

**ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГОВ**, организации и физические лица, на которых в соответствии с НК, Таможенным кодексом и (или) актами Президента Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины). Определение П. н. сборов (пошлин) содержится в ст. 13 Общей части НК. Под организацией понимаются: юридические лица Республики Беларусь; иностранные и международные организации, в т. ч. не являющиеся юридическими лицами; простые товарищества (участники договора о совместной деятельности); хозяйственные группы.

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс и текущий (расчётный) либо иной банковский счёт, исчисляют суммы налогов, сборов (пошлин) и исполняют налоговые обязательства этих юридических лиц, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь или законами Республики Беларусь.

Участник простого товарищества, на которого в соответствии с договором о совместной деятельности между участниками возложено ведение дел этого товарищества либо который получает выручку по деятельности этого товарищества до её распределения, исполняет налоговое обязательство этого товарищества. Головная организация (центральная компания) либо участник хозяйственной группы, который в соответствии с законодательством или договором наделён полномочиями по ведению дел этой группы, исполняют налоговое обязательство этой хозяйственной группы.

Плательщиками могут выступать и бюджетные организации, поскольку законодательством Республики Беларусь им предоставлено право заниматься предпринимательской деятельностью. Согласно ст. 16 НК, организацией, финансируемой из бюджета (бюджетной организацией), признаётся организация, созданная государственным органом, в т. ч. местным Советом депутатов, исполнительным и распорядительным органом, для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, которая финансируется из соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы, имеет текущий (расчётный) счёт в банке и (или) небанковской кредитно-финансовой организации и ведёт бухгалтерский учёт в соответствии с планом счетов бухгалтерского учёта, утверждённым в установленном порядке. К организациям, финансируемым из бюджета (бюджетным организациям), не относятся организации: получающие дотацию (целевое финансирование) за счёт средств бюджета на покрытие убытков от предпринимательской деятельности и содержание основных фондов; получающие из бюджета средства для осуществления предпринимательской деятельности.

Белорусской организацией признаётся организация, местом нахождения которой является Республика Беларусь. Иностранной организацией признаётся организация, местом нахождения которой не является Республика Беларусь. Белорусские организации имеют статус налоговых резидентов Республики Беларусь и несут полную налоговую обязанность по доходам от источников в Республике Беларусь, по доходам от источников за пределами Республики Беларусь, а также по имуществу, расположенному как на территории Республики Беларусь, так и за её пределами. Иностранные организации не являются налоговыми резидентами Республики Беларусь и несут налоговую обязанность только по деятельности, осуществляемой в Республике Беларусь, или по доходам от источников в Республике Беларусь и по имуществу, расположенному на территории Республики Беларусь (ст. 14 НК).

П. н., сборов (пошлин) являются также физические лица, под которыми понимаются граждане Республики Беларусь, граждане либо подданные иностранного государства, лица без гражданства (подданства).

В зависимости от принципа постоянного местопребывания (резиденства) налогоплательщиков подразделяют на резидентов (полная налоговая обязанность) и нерезидентов (ограниченная налоговая обязанность). Налоговыми резидентами

Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году. Ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь относится время непосредственного пребывания физического лица на территории Республики Беларусь, а также время, на которое это лицо выезжало за пределы территории Республики Беларусь на лечение, отдых, в командировку или на учёбу (ст. 17 НК). Основой для определения резиденства физического лица является его место жительства (ст. 18 НК).

НК выделяет в качестве самостоятельных плательщиков – индивидуальных предпринимателей, которыми признаются физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей. К индивидуальным предпринимателям в целях налогообложения приравниваются частные нотариусы (ст. 19 НК). Конкретизация плательщиков осуществляется в законодательном акте, регулирующем уплату конкретного налога, сбора (пошлины).

*Т.С. Бойко*