

ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, основополагающие руководящие начала и идеи, лежащие в основе организации и развития налоговой системы государства, с помощью которых разрешаются коллизии и восполняются пробелы в регулировании налоговой системы.

Историческую известность получили П. н., разработанные А. Смитом и названные позднее «Декларацией прав налогоплательщиков». А. Смит назвал следующие 4 принципа: 1) каждый должен участвовать в поддержке государства соразмерно доходу, который он получает под охраной государства (принцип справедливости); 2) налог должен быть точно определён, а не произволен. Время, способ уплаты и размер уплачиваемого налога должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому (принцип определённости); 3) налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщиков, т. е. необходимость устранения формальностей и упрощение акта уплаты налогов (принцип удобства); 4) в бюджет должна поступать сумма, соразмерная той, которую платит налогоплательщик, т. е. сбор налогов должен производиться при минимальных издержках (принцип экономичности).

На базе данных принципов современная налоговая наука и практика выделяют следующие принципы формирования налоговой системы: 1) равенства и справедливости – распределение налогового бремени должно быть равным и каждый налогоплательщик должен вносить определённые денежные суммы соразмерно полученному доходу; 2) законодательной формы установления – налоговая обязанность налогоплательщика должна следовать из закона, принимаемого парламентом страны. При этом в законе также должны быть чётко определены все существенные элементы налога, без которых налоговая обязанность не может считаться определённой; 3) однократности обложения – не допускается обложение одного и того же источника или объекта 2 или несколькими налогами, т. е. один и тот же объект может облагаться налогом только 1 вида и только 1 раз за определённый законодательством налоговый период; 4) стабильности – изменения в налоговое законодательство не должны вноситься в течение финансового года, а налоговые льготы (преференции) не должны изменяться (отменяться) до того срока, который первоначально был установлен законодательством. Не меньшее значение имеет и стабильность налогового законодательства в течение ряда лет, т. е. налоговые реформы не должны проводиться каждый год; 5) подвижности – стабильность налогового законодательства не должна рассматриваться с догматической точки зрения в силу постоянной изменчивости экономических отношений. В связи с этим подвижность налоговой системы предусматривает её способность реагировать на изменения социально-экономической обстановки в обществе и оперативно изменять в сторону уменьшения или увеличения отдельные налоги и сборы; 6) исчерпывающего перечня государственных (республиканских) и местных налогов, предусматривающего чёткое (без расширительного толкования) закрепление всех налогов и сборов в основополагающем акте налогового законодательства (как правило, НК); 7) эффективности – административные издержки по формированию и регулированию налоговой системы и обеспечению контроля за выполнением требований налогового законодательства должны быть минимальными. Вместе с тем налоги должны оказывать стимулирующее влияние на развитие экономики и возрастание хозяйственной активности субъектов хозяйствования.

Ст. 2 НК предусматривает следующие основные П. н. в Республике Беларусь: каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым лицо признаётся плательщиком; ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными НК признаками налогов, сборов (пошлин) иные взносы и платежи, не предусмотренные НК либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь, НК, принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь; налогообложение в

Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства; не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, её территориальной целостности, политической и экономической стабильности, в т. ч. нарушающих единое экономическое пространство Республики Беларусь, ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Беларусь либо создающих в нарушение Конституции Республики Беларусь и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещённой законодательными актами; допускается установление особых видов таможенных пошлин либо дифференцированных ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров в соответствии с НК и таможенным законодательством.

А.А. Пилипенко