

териалам уголовного дела. Оригинал электронного документа хранится на жестком диске компьютера экспертно-криминалистического подразделения.

Таким образом, технология электронной цифровой подписи и придание фотоснимкам юридической силы электронного документа удовлетворяет требованиям законодательства, обеспечивает защиту информации и достаточный уровень защищенности цифровых фотоснимков от фальсификации.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Т. А. Голобородько

Согласно статье 121 Конституции Республики Беларусь и статье 16 Закона Республики Беларусь «О местном управлении и самоуправлении» от 20.02.1991 к исключительной компетенции местных Советов депутатов относится установление в соответствии с законом местных налогов и сборов.

В связи с тем, что ст. 9 Налогового Кодекса Республики Беларусь от 19.12.2002, содержащая исчерпывающий перечень местных налогов и сборов, еще не вступила в силу, то перечень соответствующих налогов и сборов ежегодно определяется Законом «О бюджете Республики Беларусь».

Закон Республики Беларусь от 18.11.2004 «О бюджете Республики Беларусь на 2005 год» (далее – Закон) предоставил местным Советам депутатов право на введение следующих местных налогов и сборов:

1. налог с продаж товаров в розничной торговле;
2. налог на услуги;
3. целевой транспортный сбор на обновление и восстановление транспорта общего пользования, используемого на маршрутах в городском пассажирском, пригородном и междугородном автобусном сообщении;
4. целевой сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района);
5. сборы с пользователей;
6. сборы с изготовителей;
7. курортный сбор;
8. сборы с физических лиц при пересечении ими Государственной границы Республики Беларусь через пункты пропуска;
9. налог на приобретение бензина и дизельного топлива (ч. 1 ст. 10 Закона).

Местные налоги и сборы, обозначенные цифрами 1–4, 6, 8, 9 в предшествующем абзаце, вводятся областными, Минским городским Советами депутатов и зачисляются в соответствующие бюджеты областей и г. Минска. Местные сборы, обозначенные цифрами 5 и 7, вводятся Минским городским Советом депутатов, Советами депутатов базового территориального уровня и зачисляются в соответствующие бюджеты. При введении местных налогов и сборов местные Советы депутатов определяют плательщиков, объекты, налоговую базу, налоговые ставки, налоговый период, льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты местных налогов и сборов, а также сроки предоставления в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов) по местным налогам и сборам (ч. 3 ст. 10 Закона).

Таким образом, местным Советам депутатов предоставлено довольно большое пространство для нормотворчества в сфере налогообложения. В связи с этим соответствующие элементы местных налогов и сборов в различных административно-территориальных единицах могут различаться. Например, ставка целевого сбора на содержание и развитие инфраструктуры города (района) в Минской области составляет 3,7 %, в Гомельской – 4 %, городе Минске – 1,6 % (для резидентов свободной экономической зоны (далее – СЭЗ) «Минск» – 0,8 %), во всех остальных областях – 2 %, причем резиденты СЭЗ «Гродноинвест» уплачивают данный сбор в общем порядке, а резиденты СЭЗ «Могилев» освобождены от его уплаты.

Безусловно, существенной гарантией налогоплательщикам от «излишнего» нормотворчества на местах в сфере налогообложения является закрепление в вышеупомянутом Законе исчерпывающего (закрытого) перечня и определение основных элементов, в том числе предельных величин ставок, местных налогов и сборов. Однако на практике нередки случаи неправомерного введения тех или иных местных налогов и сборов, на что в своих решениях неоднократно указывал Конституционный Суд Республики Беларусь (далее – Конституционный Суд). Можно выделить основные виды нарушений в сфере налогообложения, допускаемые местными Советами депутатов:

- делегирование своих исключительных полномочий по введению местных налогов и сборов местным исполнительным и распорядительным органам, президиуму местного Совета депутатов, что противоречит природе таких полномочий (см. решения Конституционного Суда от 18.08.1999, 16.11.2001, 09.10.2002) [1; 2; 3].

- выход местными Советами депутатов за пределы своих полномочий, в том числе введение местных налогов и сборов,

определение элементов местных налогов и сборов, не предусмотренных Законом (см. решение Конституционного Суда от 08.12.2004) [4].

- нечеткое определение местными Советами депутатов элементов местных налогов и сборов, что влечет за собой отсутствие факта их установления (см. решение Конституционного Суда от 08.12.2004) [5].

Надо отметить, что прогрессивным нововведением действующего Закона стало установление законодателем закрытого списка объектов, подлежащих обложению сбором с пользователей и налогом на услуги, поскольку в связи с введением именно этих видов местных налогов и сборов на практике возникало больше всего споров, о чем свидетельствуют многочисленные обращения налогоплательщиков в Конституционный Суд (см. решения Конституционного Суда от 12.01.2004; 08.12.2004 и другие) [6; 5].

Большое количество решений Конституционного Суда принимается при рассмотрении вопроса о правомерности введения местных налогов и сборов Советами депутатов базового территориального уровня. Представляется, что возможными причинами сложившейся ситуации выступают отсутствие традиций и практики нормотворчества в части введения, экономически обоснованного определения всех важнейших элементов местных налогов и сборов на уровне городов, районов, равно как отсутствие обязательной юридической экспертизы соответствующих нормативных правовых актов, которая проводится в обязательном порядке в отношении решений Минского городского и областных Советов депутатов. Таким образом, в связи с наделением местных Советов депутатов базового территориального уровня полномочиями по введению местных налогов и сборов представляется целесообразным, законодательно закрепить обязательность проведения юридической экспертизы соответствующих решений местных Советов депутатов базового территориального уровня по вопросам местного налогообложения. Необходимо внести изменения в Положение о порядке осуществления правовой экспертизы правовых актов Национального банка, министерств и иных республиканских органов государственного управления, областных, Минского городского Совета депутатов, облисполкомов и Минского горисполкома, утвержденное Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31.12.1998 №2034. Следует изложить название и часть 2 указанного Положения в новой редакции: «Положение о порядке осуществления правовой экспертизы правовых актов Национального банка, министерств и иных республиканских органов государственного управления, областных, Минского городского Совета депутатов, Советов депутатов базового территориального уровня, облисполкомов и Минского горисполкома»,

«Под нормативным актом, подлежащим правовой экспертизе в соответствии с настоящим Положением, следует понимать официальный письменный документ, независимо от срока его действия (постоянный или временный), принятый (изданный) Национальным банком, министерством или иным республиканским органом государственного управления либо их должностными лицами, областным, Минским городским Советами депутатов, Советами депутатов базового территориального уровня, облисполкомом или Минским горисполкомом с соблюдением установленной законодательством Республики Беларусь процедуры и в рамках компетенции этих органов, устанавливающий, дополняющий, изменяющий или отменяющий правовые нормы, то есть общеобязательные предписания постоянного или временного характера, рассчитанные на неопределенный круг лиц и многократное применение.

В отношении нормативных актов Советов депутатов базового территориального уровня такой экспертизе подлежат только нормативные акты, устанавливающие, дополняющие, изменяющие или отменяющие правовые нормы о местных налогах и сборах».

Изменения такого же характера необходимо внести также в Указ Президента Республики Беларусь от 20.07.1998 №369 «О Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь» и Декрет Президента от 10.12.1998 №22 «Об утверждении положения об официальном опубликовании и вступлении в силу правовых актов Республики Беларусь».

Литература

1. О решении Гродненского городского исполнительного комитета от 04.03.1999 №185 «О введении местных сборов»: Решение Конституционного Суда Республики Беларусь от 18.08.1999 №Р-87/99 // Национальный Реестр Правовых Актов Республики Беларусь. 1999. № 65. 6/51.
2. О местном сборе за пользование стоянками: Решение Конституционного Суда Республики Беларусь от 16.11.2001 №Р-131/2001 // Национальный Реестр Правовых Актов Республики Беларусь. 2001. № 109. 6/307.
3. О конституционности установления местного сбора с физических лиц при пересечении ими границы Республики Беларусь: Решение Конституционного Суда Республики Беларусь от 09.10.2002 №Р-147/2002 // Национальный Реестр Правовых Актов Республики Беларусь. 2002. № 117. 6/344.
4. О конституционности п. 1.5 главы 1 Инструкции о порядке исчисления и уплаты сбора за осуществление торговли, утвержденной решением Верхнедвинского районного Совета депутатов от 29.12.2003 года № 27: Решение Конституционного Суда Республики Беларусь от 08.12.2004 №Р-181/2004 // Национальный Реестр Правовых Актов Республики Беларусь. 2004. № 195. 6/423.
5. О конституционности решения Поставского районного Совета депутатов от 29 декабря 2003 года № 40 и решения Пуховичского районного Совета депутатов от 18.12.2004 года № 43: Решение Конституционного Суда Республики Беларусь от

08.12.2004 №Р-180/2004 // Национальный Реестр Правовых Актов Республики Беларусь. 2004. № 195. 6/422.

6. О конституционности решений Витебского, Полоцкого и Новополоцкого городских Советов депутатов о введении местного сбора за право занятия игорным бизнесом: Решение Конституционного Суда Республики Беларусь от 12.01.2004 №Р-167/2004 // Национальный Реестр Правовых Актов Республики Беларусь. 2004. № 5. 6/392.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕР ЭКОНОМИЧЕСКОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ПРИРОДООХРАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

И. С. Дружинина

Активное внедрение элементов рынка целенаправленно подводит законодателя к дальнейшей разработке экономического механизма природопользования и охраны окружающей среды. В его рамках приоритетным направлением является дальнейшее развитие и урегулирование мер экономического стимулирования в области охраны окружающей среды. Данные меры, путем создания для производителя экономических выгод при осуществлении природоохранных мероприятий, выполняют стимулирующую функцию в осуществлении природоохранной деятельности в целом.

Закон Республики Беларусь «Об охране окружающей среды» определяет основные направления экономического стимулирования охраны окружающей среды, каждое из которых требует отдельного анализа с точки зрения правового регулирования и перспектив развития.

1. Эта мера Установление льгот по налогообложению юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при внедрении ими малоотходных, ресурсосберегающих технологий, использовании отходов в качестве вторичного сырья и осуществлении иной природоохранной деятельности, отражает финансово-экономическое поощрение субъектов, стремящихся снизить объемы вредных выбросов и отходов производства через проверенный практикой механизм налогообложения. Впервые он был определен относительно деятельности по строительству и реконструкции объектов размещения отходов, а также уменьшения отходов. Затем аналогичная мера стала применяться при строительстве, реконструкции, модернизации оборудования по очистке газов с целью уменьшения объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферной воздух, создании автоматизированных систем контроля выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух. Получение экономических преимуществ происходит путем уменьшения налога на сумму капитальных вложений, но не более суммы