

С. К. Лещенко

СИСТЕМА НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Происходящая в Республике Беларусь кодификация налогового законодательства вносит изменения в систему налогового законодательства и в решение вопроса об иерархии нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношения. В данной статье предпринята попытка проанализировать состав налогового законодательства после вступления в силу Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь и дать оценку соотношения актов налогового законодательства по юридической силе.

Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь была принята 19 декабря 2002 г.¹ Законом Республики Беларусь «О введении в действие Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь» от 4 января 2003 г.² определена дата вступления Налогового кодекса в силу – с 1 января 2004 г. Исключение составили п. 1 и 2 ст. 2, п. 1 ст. 3, ст. 6, п. 2 и 3 ст. 7, ст. 8–12, ст. 20, 31, п. 1 ст. 34, которые вступают в силу не с 1 января 2004 г., а со дня введения в действие Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, разрабатываемой в настоящее время. Поскольку среди не вступающих в силу норм назван п. 1 ст. 3 «Налоговое законодательство», то часть новелл налогового законодательства, анализируемых ниже, будет применяться только после введения в действие названной нормы.

Состав налогового законодательства является ключевым вопросом, закрепляемым в Налоговом кодексе. Вопрос о составе налогового законодательства имеет не только теоретическое, но и большое практическое значение. Согласно ч. 2 п. 1 ст. 3 Налогового кодекса «включение положений, регулирующих вопросы налогообложения, в иные акты законодательства (не входящие в состав налогового законодательства. – *Авт.*) запрещается, если иное не установлено настоящим Кодексом или актами Президента». В случае противоречия между актом налогового законодательства и другим актом, содержащим вопросы налогообложения, преимущество имеет акт налогового законодательства (за некоторыми исключениями, описанными ниже). Таким образом, уяснение понятия «налоговое законодательство» необ-

ходимо для правильного применения правовых норм и разрешения возможных правовых коллизий.

Систему налогового законодательства Республики Беларусь возглавляет Конституция Республики Беларусь. Она обладает высшей юридической силой. Акты налогового законодательства должны соответствовать Конституции, не могут противоречить конституционным положениям, а в случае расхождения акта налогового законодательства с Конституцией действуют положения Конституции (п. 3 ст. 3 Налогового кодекса). Важнейшими свойствами Конституции являются верховенство Основного Закона и непосредственный характер действия конституционных норм. Противоречащие Конституции нормы налогового законодательства не имеют юридической силы с момента их принятия. Некоторые нормы налогового права являлись предметом рассмотрения в Конституционном Суде Республики Беларусь, и часть их была признана неконституционными. В результате налогоплательщикам были возвращены (или засчитаны в счет других платежей) суммы налогов и сборов, уплаченных или взысканных во время действия неконституционных норм³.

Согласно ст. 3 Налогового кодекса элементами системы налогового законодательства являются Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы налогообложения. В данной правовой норме содержится два важных положения: а) законы должны соответствовать Кодексу; б) в налоговое законодательство включаются законы, которые приняты с целью регулирования только вопросов налогообложения. Неналоговые законы, имеющие иной предмет регулирования, хотя и содержащие вопросы налогообложения, не входят в состав налогового законодательства.

Применение данной нормы на практике будет означать, что при возникновении коллизий между Налоговым кодексом и законом более высокой юридической силой будет обладать Кодекс; в случае противоречия между налоговым и неналоговым законом преимущество будет отдаваться первому независимо от времени принятия этих актов. Это будет способствовать реализации очень важной нормы Налогового кодекса (ч. 2 п. 1 ст. 3) о запрете включения положений, регулирующих налоговые вопросы, в иные акты законодательства. Включение налоговых норм в акты неналоговых законов станет нецелесообразным, поскольку они будут занимать более низкую ступень в иерархии нормативных актов.

В ранее действовавшем Законе Республики Беларусь «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» от 20 декабря 1991 г.⁴ содержалась норма аналогичного содержания: «Объекты обложения, порядок уплаты, ставки, льготы по каждому конкретному виду налога и сбора предусматриваются специальными актами налогового законодательства Республики Беларусь. Включение положений, регулирующих вопросы налогообложения, в другие акты законодательства не допускается». Но эта норма зачастую не соблюдалась, и налоговые нормы содержались во многих иных законах. Причина следующая. В отсутствие правовой нормы о преимуществе налогового закона при разрешении правовых коллизий в налоговых правоотношениях использовалась общая норма ст. 10 Закона Республики Беларусь «О нормативных правовых актах». Поскольку законы стоят на одном уровне в вертикальной иерархии нормативных актов и обладают равной юридической силой, для разрешения имеющихся в них противоречий применялись правила о горизонтальной иерархии: новый нормативный правовой акт имеет большую юридическую силу по отношению к ранее принятому (изданному) по тому же вопросу нормативному правовому акту того же государственного органа (должностного лица). Таким образом, налоговые нормы, содержащиеся в неналоговых законах, активно применялись, если были изданы позднее акта налогового законодательства. Примером могут служить принимаемые ежегодно законы о бюджете, в которых, как правило, содержатся нормы налогового права. Так, Закон Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2004 год»⁵ установил ставки и порядок уплаты чрезвычайного налога и обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости единым платежом (ст. 6); определил максимальные ставки по местным налогам и сборам (п. 3 ст. 10); ввел дополнительные льготы по налогу на прибыль (ст. 50).

Практика включения налоговых норм в неналоговые законы создает дополнительные сложности при реализации данных норм. Налогоплательщику сложно отследить изменения налоговых норм; подзаконные акты, принимаемые с целью разъяснения законодательных новаций, как правило, издаются уже после вступления их в силу. Как следствие, появляется множество ошибок при исчислении налогов и сборов, вызванных незнанием или неправильным толкованием налоговых норм. Поэтому новелла Общей части Налогового кодекса о включении норм налогового права только в акты налогового законодательства представляется нужной и своевременной⁶.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О нормативных правовых актах» кодексы имеют большую юридическую силу по отношению к другим законам. Поэтому до вступления в силу Общей части Налогового кодекса статьи иных кодексов имели приоритет над законами и применялись при регулировании налоговых отношений независимо от времени их принятия. Например, ст. 42 Банковского кодекса Республики Беларусь от 25 октября 2000 г.⁷ закрепила: «Национальный банк и его обособленные подразделения освобождаются от уплаты всех налогов, сборов и пошлин (включая гербовые и таможенные)». Инвестиционный кодекс Республики Беларусь от 22 июня 2001 г.⁸ в ст. 91 установил дополнительные льготы по налогам для предприятий с иностранными инвестициями. После вступления в силу Общей части Налогового кодекса налоговые нормы, содержащиеся в неналоговых законах, в том числе кодексах, по правилам п. 5 ст. 3 Кодекса будут иметь меньшую юридическую силу по сравнению с налоговыми законами, что позволит в значительной мере упорядочить налоговое законодательство, со временем полностью исключив из него неналоговые законы, как того требует п. 1 ст. 3 Кодекса. Налоговые нормы, содержащиеся в иных кодексах, утратят свое преимущество, будут иметь меньшую юридическую силу по сравнению с актами налогового законодательства.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Налогового кодекса в налоговое законодательство включаются «декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения». В отношении нормативных актов Президента Налоговым кодексом не установлена исключительная направленность на регулирование налоговых отношений, поэтому к налоговому законодательству будут относиться и те акты Президента, которые имеют наряду с налоговыми отношениями иной предмет регулирования. Следовательно, описанная выше позитивная новелла, позволяющая ограничить рамки налогового законодательства путем исключения из него неналоговых актов законодательства, не распространяется на законодательные акты Президента Республики Беларусь.

В состав налогового законодательства включены и распоряжения Президента, что представляется не вполне верным. В соответствии со ст. 3 Закона Республики Беларусь «О нормативных правовых актах» распоряжения Президента не являются нормативными актами, если иное не предусмотрено Президентом. Следует отметить, что распоряжения Президента названы также в составе гражданского законода-

тельства (ст. 3 Гражданского кодекса⁹). Банковский кодекс (ст. 2) справедливо относит к актам банковского законодательства только те распоряжения Президента, которые носят нормативный характер. Полагаем, что Налоговый кодекс должен закрепить норму, аналогичную ст. 2 Банковского кодекса: «К актам налогового законодательства относятся распоряжения Президента, которые носят нормативный характер».

Одним из наиболее сложных вопросов, подлежащих разрешению при применении налоговых правовых норм, является определение места декретов и указов Президента в системе актов налогового законодательства. Президент Республики Беларусь был наделен правом издания декретов, имеющих силу закона, в ходе конституционной реформы 1996 г., что повлекло изменение в иерархии нормативных актов. Согласно ст. 2 Закона Республики Беларусь «О нормативных правовых актах» декрет Президента Республики Беларусь – это нормативный правовой акт Главы государства, имеющий силу закона, издаваемый в соответствии с Конституцией Республики Беларусь на основании делегированных ему Парламентом законодательных полномочий либо в случаях особой необходимости (временный декрет) для регулирования наиболее важных общественных отношений. Указ Президента Республики Беларусь – нормативный правовой акт Главы государства, издаваемый в целях реализации его полномочий и устанавливающий (изменяющий, отменяющий) определенные правовые нормы. Г. А. Василевич справедливо указывает на необходимость четкого законодательного разграничения предметов регулирования указов и декретов Президента¹⁰, поскольку действующее законодательство не позволяет определить, какие общественные отношения следует регулировать указами, а какие – декретами.

Временные декреты активно применяются при регулировании налоговых отношений. В качестве примеров можно привести декреты, устанавливающие новые республиканские налоги¹¹, а также декреты, устанавливающие особенности при исчислении налогов по сравнению с нормами, закрепленными налоговым законом¹². Временные декреты имеют силу закона, поэтому при коллизии норм декрета с нормами закона они будут иметь большую юридическую силу, если имеют более поздний срок издания. Согласно ст. 101 Конституции временный декрет действует до его утверждения палатами Национального собрания и сохраняет свою силу, если не отменен большинством не менее

двух третей голосов от полного состава каждой из палат. Как правило, Парламент не отменяет временные декреты¹³. В случае же отмены временного декрета, регулирующего налоговые отношения, неизбежно встает вопрос о налоговых последствиях такого решения, который до настоящего времени не получил должного разрешения в законодательстве.

Так, в соответствии со п. 1.29 ст. 3 Закона Республики Беларусь «О подоходном налоге с физических лиц»¹⁴ не подлежат налогообложению суммы, уплаченные юридическими лицами, физическими лицами и предпринимателями медицинским организациям, а также суммы, перечисленные на счета в учреждениях банков, находящихся на территории Республики Беларусь, за стационарное лечение физических лиц при наличии подтверждения необходимости такого лечения, оформляемого Министерством здравоохранения Республики Беларусь либо по согласованию с ним иным уполномоченным органом, а также при наличии документов, подтверждающих фактические расходы на лечение. Эта норма была включена в Закон в соответствии с изменениями и дополнениями от 25 июня 2001 г. и вступила в силу с 1 января 2002 г.¹⁵ Декретом же Президента от 9 сентября 2002 г. № 23¹⁶ предусмотрено обложение данных сумм подоходным налогом. Исходя из иерархии декрета и закона, правовая коллизия разрешалась в пользу декрета Президента, следовательно, подоходный налог должен был уплачиваться со средств, направленных на оплату стационарного лечения, начиная со дня вступления декрета в силу. Однако Постановлением Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь от 18 декабря 2002 г. «О Декрете Президента Республики Беларусь от 9 сентября 2002 г. № 23 “О некоторых вопросах взимания подоходного налога с физических лиц”»¹⁷ данный декрет был отменен. Следовательно, льгота сохранена. Но в Декларации о совокупном годовом доходе исключен п. 14.5, который налогоплательщик должен заполнить, чтобы воспользоваться названной льготой. В Инструкцию по исчислению подоходного налога, которой утверждена форма декларации, вносились изменения уже после отмены декрета, однако исключенный пункт восстановлен не был¹⁸. В связи с отменой названного временного декрета возникает ряд вопросов: с какой даты у налогоплательщика вновь возникло право на налоговую льготу? Может ли налогоплательщик вернуть из бюджета суммы подоходного налога, перечисленные во время действия временного декрета? Будут ли начисляться проценты на подлежащие возврату суммы

подходного налога? И, самое главное, как налогоплательщику реализовать свое законное право на налоговую льготу? Обратим внимание, что в рассматриваемом примере отмена временного декрета не увеличивает налоговую обязанность налогоплательщика. Если же представить обратную ситуацию, то предстоит решить вопросы об освобождении налогоплательщика от ответственности за неуплату налога в период действия временного декрета, о порядке доплаты в бюджет налога или об освобождении налогоплательщика от налоговой обязанности и т. д. Все поставленные вопросы не решаются Налоговым кодексом и по-прежнему требуют скорейшего законодательного регулирования.

Одним из наиболее спорных является вопрос о месте указов Президента в системе актов налогового законодательства. Среди ученых, занимающихся исследованием вопросов о юридической силе указов Президента, не существует единства мнений. С. А. Калинин полагает, что в сфере законодательного регулирования верховенство имеет закон, а указ носит подзаконный характер; в сфере делегированного законодательства верховенство имеет указ, издаваемый на основе Конституции¹⁹. По мнению этого автора, некорректно говорить о верховенстве указа, изданного на основе Конституции, над законом и рассматривать декреты и указы как однопорядковые явления. Г. А. Василевич не соглашается с мнением о подзаконности всех указов. Он убедительно обосновывает свой подход, полагая, что новая редакция Конституции предусматривает два вида указов: указы, издание которых основывается на конституционной норме, и указы, полномочия на издание которых предусмотрены законом. В первом случае можно утверждать, что указы не имеют подзаконного характера²⁰. В некоторых случаях они (указы. – *Авт.*) базируются не на законах, а на Конституции²¹. А. Н. Крамник солидарен с этой точкой зрения и обращает внимание на то, что указами отменяются даже нормы декретов²², приходя к выводу, что «указы Президента Республики Беларусь в ряде случаев по юридической силе оказываются выше и декретов, и законов»²³, а «акты Президента находятся на втором месте после Конституции»²⁴. Анализ действующего налогового законодательства позволяет утверждать о наличии практики признания указов, регулирующих налоговые отношения, имеющими большую юридическую силу, чем законы. Большое количество налоговых льгот установлено указами Президента в дополнение к тем льготам, которые содержат налоговые законы²⁵. Указами устанавливаются отдельные

сборы²⁶ в дополнение к видам общегосударственных налогов и сборов, закрепленных Законом Республики Беларусь от 20 декабря 1991 г. «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь».

На позиции признания подконституционными указов Президента, полномочия на издание которых не были предоставлены законом, стоят авторы комментариев к Гражданскому и Банковскому кодексам Республики Беларусь. Авторы Комментария к Гражданскому кодексу указывают, что положение декретов и указов Президента Республики Беларусь в иерархии иных нормативных правовых актов зависит от вида декрета или указа. Если они изданы в соответствии с полномочиями, предоставленными на их издание законом, они должны соответствовать ГК или другому закону. Если же полномочия на издание декрета или указа не были предоставлены законом, и они были приняты в соответствии с требованиями ст. 85 и ч. 3 ст. 101 Конституции, верховенство над ГК и законом будут иметь декрет или указ²⁷. Такая же точка зрения изложена в Комментарие к Банковскому кодексу: «Все изданные за последнее время (на 27 ноября 2001 г.) Президентом декреты и указы, регулирующие банковскую деятельность, не связаны с предоставлением полномочий на издание этих декретов и указов законом. По отношению к этим декретам и указам в случаях, предусмотренных Конституцией, закон не обладает верховенством»²⁸.

Поскольку в налоговой сфере Президент не издавал декретов или указов в порядке делегированного правотворчества, полагаем, что все действующие декреты и указы Президента обладают бóльшей юридической силой, чем законы, содержащие вопросы налогообложения.

Как будет решаться вопрос о противоречии норм Налогового кодекса и актов Президента после вступления Кодекса в силу? Налоговый кодекс не содержит специального требования о соответствии актов Президента Кодексу. Пункт 2 ст. 3 Налогового кодекса закрепил: «Положения нормативных правовых актов, принимаемых на основании и во исполнение Налогового кодекса, не могут противоречить положениям кодекса, а равно выходить за пределы содержания этих положений или предоставленных ими соответствующему органу полномочий. Данная норма не распространяется на акты Президента Республики Беларусь, изданные в соответствии с Конституцией Республики Беларусь». Поэтому возможно возникновение правовых коллизий: нормы правовых актов Президента Республики Беларусь могут не соответствовать нормам Налогового кодекса Республики Беларусь. В силу п. 4 ст. 3 Налогового кодекса в случае расхождения декрета

или указа Президента Республики Беларусь с Кодексом или другим законом, регулирующим вопросы налогообложения, Кодекс или другой закон имеют верховенство лишь тогда, когда полномочия на издание декрета или указа были предоставлены законом. Следует отметить, что Гражданский кодекс Республики Беларусь (ст. 2) содержит аналогичную норму и также отводит особое место декретам и указам Президента в системе актов гражданского законодательства.

Согласно ст. 11 Налогового кодекса установление, введение, изменение и прекращение действия республиканских налогов, сборов (пошлин) осуществляются принятием закона о внесении изменений и дополнений в Кодекс либо Президентом Республики Беларусь. Часть декретов и указов по-прежнему не будет занимать подчиненное Налоговому кодексу и законам положение, и цели кодификации налогового законодательства не будут достигнуты полностью. Таким образом, вступление в силу Общей части Налогового кодекса не принесет изменений в решение вопроса о месте декретов и указов Президента, регулирующих налоговые отношения, в системе актов налогового законодательства.

В состав налогового законодательства включаются постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения. Постановления Правительства носят подзаконный характер и принимаются по вопросам, отнесенным к компетенции Совета Министров. Со вступлением в силу Налогового кодекса постановления Совета Министров должны приниматься на основании и во исполнение Налогового кодекса, законов, регулирующих вопросы налогообложения, и актов Президента Республики Беларусь. В соответствии с п. 16 Регламента Совета Министров Республики Беларусь²⁹ постановления Совета Министров принимаются на заседаниях Совета Министров или Президиума Совета Министров либо в исключительных случаях путем опроса членов Президиума. Распоряжения Премьер-министра не являются нормативными актами и не входят в состав налогового законодательства.

Завершающим звеном системы налогового законодательства являются нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения. После вступления в силу Налогового кодекса эти акты будут издаваться в случаях и пределах, предусмотренных Налоговым кодексом, а также принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообло-

жения, актами Президента Республики Беларусь и постановлениями Правительства Республики Беларусь. Данные акты могут приниматься в случаях и пределах, предусмотренных актами налогового законодательства более высокой юридической силы, и не могут им противоречить. Следует иметь в виду, что в случае расхождения между ведомственными нормативными правовыми актами должно быть применено следующее правило. Нормативный правовой акт, принятый (изданный) государственным органом (должностным лицом), имеет большую юридическую силу по отношению к нормативному правовому акту государственного органа (должностного лица) одного уровня, если государственный орган (должностное лицо), принявший (издавший) такой акт, специально уполномочен на регулирование определенной области общественных отношений. Следовательно, нормативные правовые акты Министерства по налогам и сборам, регулирующие налоговые отношения, будут иметь большую юридическую силу по сравнению с актами других министерств, государственных комитетов.

Исходя из анализа ст. 3 Налогового кодекса, система налогового законодательства содержит следующие звенья:

- 1) Конституция Республики Беларусь;
- 2) декреты Президента и указы Президента (за исключением декретов и указов, изданных в соответствии с законом о предоставлении полномочий на их издание);
- 3) Налоговый кодекс Республики Беларусь;
- 4) законы Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения;
- 5) декреты и указы Президента Республики Беларусь, изданные в соответствии с законом о предоставлении полномочий на их издание;
- 6) распоряжения Президента Республики Беларусь, носящие нормативный характер;
- 7) постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения;
- 8) нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, регулирующие вопросы налогообложения;
- 9) нормативные правовые акты органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения.

Статья 5 Налогового кодекса Республики Беларусь определяет порядок действия положений международных договоров по вопросам налогообложения. Республика Беларусь признает приоритет обще-

признанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им налогового законодательства. Если нормами международных договоров, действующими для Республики Беларусь, установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены Налоговым кодексом и иными законодательными актами Республики Беларусь, то применяются нормы международного договора. Нормы, регулирующие вопросы налогообложения и содержащиеся в международных договорах Республики Беларусь, не вступивших в силу, могут применяться Республикой Беларусь временно, в порядке, установленном законодательством о международных договорах Республики Беларусь.

Общепризнанные принципы международного права представляют собой нормы международного права, обладающие высшей степенью обобщенности; они определяют содержание других, более конкретных, норм. Важнейшим источником общепризнанных принципов международного права является Устав ООН (ст. 103 Устава). Они систематизированы в Декларации о принципах международного права, касающихся дружественных отношений и сотрудничества между государствами в соответствии с Уставом ООН (1970 г.), в документах иных международных организаций по наиболее общим и глобальным вопросам международного правопорядка, в многосторонних договорах (конвенциях), решениях Международного Суда. Согласно ст. 53 Венской конвенции о международных договорах (1969 г.) императивная общая (т. е. не региональная) норма международного права считается таковой, если она принимается и признается международным сообществом государств в целом, включая применяющее государство³⁰. Нормы международных документов обычно применяются к налоговым отношениям с участием иностранных физических и юридических лиц, определяют их резидентство, порядок налогообложения их доходов и имущества. Нормы права, содержащиеся в международных договорах Республики Беларусь, имеют юридическую силу того нормативного правового акта, которым выражено согласие Республики Беларусь на обязательность для нее соответствующего договора: договор, подлежащий ратификации, имеет силу закона; договор, утверждаемый Президентом Республики Беларусь, имеет силу указа; договор, утверждаемый Советом Министров, имеет силу постановления Правительства. Беларусь ратифицировала более 40 международных соглашений: об избежании двойного налогообложения, о налоговой политике, о принципах взимания косвенных налогов и др.

В заключение отметим, что создание эффективной налоговой системы, формирование благоприятных условий для производственной деятельности и привлечения иностранных инвестиций возможно при реализации научных концепций, на основе которых должна проводиться кодификация налогового законодательства. Полагаем, что система налогового законодательства должна быть построена по принципу строгой иерархии нормативных правовых актов, на основе полного соответствия всех актов налогового законодательства нормам Конституции и Налогового кодекса.

¹ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 4. С. 12–44; № 85. С. 42–48.

² Там же. № 8. С. 72–74.

³ См., например, О конституционности подпункта 1.4 пункта 1 и подпункта 2.4 пункта 2 решения Новополоцкого городского Совета депутатов от 28 июня 2002 г. № 83 «О введении местных сборов и об утверждении положений о порядке исчисления и уплаты местных сборов, введенных на 2002 год»: Решение Конституционного Суда Республики Беларусь от 5 июня 2003 г. № Р-158/2003 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 65. С. 21–23; О конституционности решения Пинского городского Совета депутатов от 27 декабря 2001 г. № 104 «О бюджете г. Пинска на 2002 год» в части введения местного сбора с пользователей инфраструктуры города: Решение Конституционного Суда Республики Беларусь от 14 февраля 2003 г. № Р-154/2003 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 22. С. 37–41.

⁴ Ведомости Верховного Совета Республики Беларусь. 1992. № 4. С. 59–80.

⁵ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2004. № 3. С. 7–55.

⁶ Данная норма не распространяется на акты Президента Республики Беларусь.

⁷ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2000. № 106. С. 46–115.

⁸ Там же. 2001. № 62. С. 12–40.

⁹ Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. // Ведомости Национального собрания Республики Беларусь. 1999. № 7–9.

¹⁰ Василевич Г. А. Нормативные правовые акты государственных органов Республики Беларусь. Мн., 1999. С. 137.

¹¹ О налогообложении доходов, полученных в отдельных сферах деятельности: Декрет Президента Республики Беларусь от 23 декабря 1999 г. № 43 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2000. № 4. С. 7–10; Об установлении налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности: Декрет Президента Республики Беларусь от 23 апреля 1999 г. № 19 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 1999. № 33. С. 6–8; О введении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции: Декрет Президента Республики Беларусь от 13 июля 1999 г. № 27 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 1999. № 54. С. 6–8; О едином налоге с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц и о некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности: Декрет Президента Республики Беларусь от 27 января 2003 г. № 4 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 14. С. 4–12.

¹² О некоторых вопросах исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: Декрет Президента Республики Беларусь от 17 мая 2001 г. № 14 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2001. № 49. С. 10–12.

¹³ Лагун Д. А. Процесс издания правовых актов Президента Республики Беларусь // Право и демократия: Сб. науч. тр. Вып. 12 / Отв. ред. В. Н. Бибило. Мн., 2002. С. 36.

¹⁴ О подоходном налоге с физических лиц: Закон Республики Беларусь от 21 декабря 1991 г. в редакции Закона от 9 марта 1999 г. // Ведомости Национального собрания Республики Беларусь. 1999. № 16–17. С. 130–160.

¹⁵ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2001. № 63. С. 36–44.

¹⁶ О некоторых вопросах взимания подоходного налога с физических лиц: Декрет Президента Республики Беларусь от 9 сентября 2002 г. № 23 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2002. № 103. С. 6.

¹⁷ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2002. № 143. С. 50.

¹⁸ Об утверждении инструкции о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц: Постановление Министерства по налогам и сборам от 20 февраля 2002 г. № 16 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2002. № 5. С. 31–95.

¹⁹ Калинин С. А. Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Мн., 2001. С. 9.

²⁰ Василевич Г. А. Нормативные правовые акты государственных органов Республики Беларусь. Мн., 1999. С. 141.

²¹ Василевич Г. А. Конституционное право Республики Беларусь: Учебник. Мн., 2003. С. 641.

²² Например, Указ Президента Республики Беларусь от 18 апреля 2001 г. № 203 «О признании утратившим силу Декрета Президента Республики Беларусь от 21 октября 1997 г. № 21» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2001. № 41. С. 7; Указ Президента Республики Беларусь от 26 мая 1997 г. № 300 «О признании утратившим силу Декрета Президента Республики Беларусь от 17 февраля 1997 г. № 3» // Собрание декретов, указов Президента и постановлений Правительства Республики Беларусь. 1997. № 15. С. 10; Указ Президента Республики Беларусь от 13 декабря 2000 г. № 671 «О признании утратившими силу некоторых положений правовых актов Президента Республики Беларусь» отменил подпункт 3.1 пункта 3 Декрета Президента Республики Беларусь от 10 декабря 1998 г. № 22 «Об утверждении Положения об официальном опубликовании и вступлении в силу правовых актов Республики Беларусь» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2000. № 117. С. 6.

²³ Крамник А. Н. Курс административного права Республики Беларусь. Мн., 2002. С. 308.

²⁴ Крамник А. Н. Административное право и государственное управление. Мн., 2001. С. 149.

²⁵ См., например, О применении налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) в торговых отношениях с некоторыми государствами – участниками Содружества Независимых Государств: Указ Президента Республики Беларусь от 23 мая 2000 г. № 282 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2000. № 51. С. 10; О предоставлении организациям агропромышленного комплекса льгот по начислению, уплате в республиканский и местные бюджеты налогов и обязательных платежей: Указ Президента Республики Беларусь от 14 апреля

2003 г. № 149 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 45. С. 5.

²⁶ О введении оффшорного сбора: Указ Президента Республики Беларусь от 12 марта 2003 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 32. С. 20–23.

²⁷ Комментарий к Гражданскому кодексу Республики Беларусь в трех томах (постатейный). Т. 1 / Руководитель авторского коллектива и отв. ред. проф. В. Ф. Чигир. Мн., 2003. С. 39.

²⁸ Научно-практический комментарий к Банковскому кодексу Республики Беларусь: В 2 кн. Кн. 1 / В. В. Жуков, Д. А. Калимов, В. И. Кибилев и др. Мн., 2002. С. 16.

²⁹ О Регламенте Совета Министров Республики Беларусь: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 20 марта 2000 г. № 355/ // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2000. № 33. С. 13–23.

³⁰ Цит. по: Комментарий к Гражданскому кодексу Республики Беларусь в трех томах (постатейный). Т. 1 / Руководитель авторского коллектива и отв. ред. В. Ф. Чигир. Мн., 2003. С. 44–45.