

компенсацию вреда окружающей среде, проявляющегося как следствие разрешенной хозяйственной деятельности.

Литература

1. *Никишин В.В.* Теоретические проблемы возмещения экологического вреда: идеи В.В. Петрова и современность // Экологическое право России: сборник материалов научно-практических конференций. Выпуск шестой. 2008-2009 гг. / под ред. д.ю.н., профессора А.К. Голиченкова. М.: Форгрейфер, 2009. С. 496-501.

©АУпПРБ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТЕРМИНОЛОГИИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

М.В. ШТРАХОВА, В.Д. ЯКОВЛЕВА

This article discloses urgency and necessity that Chapter 1 of the Tax Code of the Republic of Belarus should include sections which will contain basic terms and definitions. The author believes that nowadays the law should interpret such terms as tax break, fiscal deduction, exemption from taxation and exemption of discharge of tax

Ключевые слова: налоговая льгота, налоговый вычет, освобождение от налога, освобождение от уплаты налога

Институт налоговых льгот широко применяется как в теории, так и на практике. Как правило, на практике налоговые льготы чаще всего направлены на поддержку социально незащищённых категорий граждан, создание равных экономических возможностей для различных субъектов права, стимулирование отдельных видов деятельности. Не смотря на это, в теории и практике налогообложения до сих пор нет единообразного подхода к понимаю категории «налоговая льгота». На основе анализа научных и легальных дефиниций данного понятия мы предлагаем следующее определение. Налоговая льгота – это предусмотренное налоговым законодательством правомерное улучшение положения отдельных категорий налогоплательщиков, выражающееся как в предоставлении дополнительных прав, так и в освобождении от обязанностей с целью сокращения размера налогового обязательства или создания более выгодных условий для его исполнения.

В настоящее время в Налоговом кодексе Республики Беларусь (далее – НК) используются такие виды налоговых льгот, как налоговые вычеты, освобождение от налога и освобождение от уплаты налога, дифференциация налоговых ставок и др. Одной из наиболее эффективных налоговых льгот является налоговый вычет, поскольку он непосредственно уменьшает размер налога, подлежащего уплате в бюджетную систему. Законодатель широко использует данное понятие в Особенной части НК в отношении подоходного налога с физических лиц, налога на добавленную стоимость и акцизов, при этом не давая его определения. В этой связи мы предлагаем следующую дефиницию налогового вычета: «налоговый вычет – это особая разновидность налоговой льготы, предполагающая уменьшение налоговой базы вследствие исключения из неё отдельных видов расходов, доходов и имущества».

Освобождение от налогов является примером прямого воздействия на экономические процессы путём использования налоговых льгот. На наш взгляд, необходимо разграничить понятия «освобождение от налога» и «освобождение от уплаты налога» на законодательном уровне, поскольку данные налоговые льготы имеют разное содержание и, что важно, разные последствия применения для плательщика. Так, освобождение от налога дает право плательщику не исчислять и не уплачивать налог в бюджет. Таким образом, освобождение от налога выводит из налогообложения отдельные его объекты. Освобождение от уплаты налога предполагает, что плательщик исчисляет налог, но не уплачивает его в бюджет, а использует по целевому назначению.

Таким образом, в Общей части действующего НК не определены многие термины, которые законодатель широко использует в Особенной части НК. В виду особого значения налоговых льгот для развития рыночной экономики и построения социально ориентированного государства считаем необходимым закрепить определения всех существующих видов налоговых льгот в НК. Полагаем, что в настоящее время в законодательном закреплении нуждаются такие понятия, как налоговая льгота, налоговый вычет, освобождение от налога и освобождение от уплаты налога.

По примеру Бюджетного кодекса Республики Беларусь, в структуру Общей части НК, а именно в гл. 1, на наш взгляд, целесообразно включить статью, содержащую основные термины и определения. Основой данной статьи могут служить сформулированные автором определения указанных выше понятий.