

## **УЧАСТИЕ В ФИНАНСИРОВАНИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ – КОНСТИТУЦИОННАЯ ОБЯЗАННОСТЬ ГРАЖДАН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*И. Г. Скороход, магистрант ГИУСТ БГУ*

*Научный руководитель:*

*кандидат юрид. наук, доцент С. М. Сивец (ГИУСТ БГУ)*

Любая конституционная обязанность гражданина опосредует его отношения с государством, которое в этом случае выступает в качестве правообладателя и представляет собой меру поведения правообязанного лица, поскольку обязанность обладает определенными рамками, за пределами которых государство не вправе предъявлять к ее носителю какие-

либо требования. В отношении обязанности уплаты законно установленных налогов и сборов государство является единственным управомоченным субъектом.

Обязанность участвовать в финансировании государственных расходов, как и обязанности соблюдать Конституцию и законы и защищать Республику Беларусь, направлены на охрану и защиту закрепляемого Основным Законом конституционного строя.

К исполнению обязанностей, в том числе и в сфере налогообложения, гражданин может быть понужден, если они предусмотрены Конституцией Республики Беларусь и ее законами (ст. 58 Конституции) [2, с. 16].

Под налогами и сборами, взимаемыми в бюджет Республики Беларусь в соответствии с общей частью Налогового кодекса Республики Беларусь (ст. 6), понимаются обязательные отчисления денежных средств от налогоплательщиков в определенных законодательством размерах [3, с. 29].

Местные Советы депутатов в пределах прав, предоставляемых им законодательством, могут устанавливать взимаемые на их территории местные налоги, сборы, пошлины.

Налоговый кодекс Республики Беларусь устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в бюджет Республики Беларусь, основные принципы налогообложения в Республике Беларусь, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществление налогового контроля, обжалование решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.

Виды налогов, сборов (пошлин) определяются Особенной частью Налогового кодекса [4].

Юридические и физические лица, совершающие в своих интересах юридические действия и получающие документы, имеющие юридическую силу, в специальных учреждениях, которые имеют на то полномочия, платят государственную пошлину. Она, в частности, взимается с исковых заявлений, заявлений и жалоб, подаваемых в суды, за нотариальные действия, за регистрацию актов гражданского состояния, за выдачу документов на право выезда за границу и приглашение в Республику Беларусь лиц из других стран, за предоставление права на охоту и др.

В соответствии со статьей 56 Конституции Республики Беларусь граждане обязаны принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты государственных налогов, пошлин и иных платежей. Данная конституционная обязанность имеет особый, а именно публично-правовой, а не частноправовой (гражданско-правовой), характер, что обусловлено публично-правовой природой государства и государственной власти.

Налог – необходимое условие существования государства, поэтому обязанность платить налоги распространяется на всех плательщиков в качестве безусловного требования государства. Плательщик не вправе распоряжаться по своему усмотрению той частью своего имущества, которая в виде определенной денежной суммы подлежит взносу в казну, и обязан регулярно перечислять эту сумму в пользу государства, так как иначе были бы нарушены права и охраняемые законом интересы других лиц, а также государства.

В этой обязанности плательщиков воплощен публичный интерес всех членов общества. Поэтому государство вправе и обязано принимать меры по регулированию налоговых отношений в целях защиты прав и законных интересов не только плательщиков, но и других членов общества.

Конституционное право собственности и конституционная обязанность граждан принимать участие в финансировании государственных расходов взаимосвязаны и взаимообусловлены. Налогообложение, ограничивающее право собственности, вытекает из полномочий государства по регулированию экономической деятельности в интересах человека и общества, в том числе связанных с установлением налогов, и ответственности гражданина перед государством за неукоснительное исполнение обязанностей, возложенных на него Конституцией. Тем не менее размер налога должен быть справедливым и разумным, обеспечивать оптимальное сочетание (баланс) государственных, общественных и частных интересов.

Один из основных принципов налогообложения, основывающийся на конституционных положениях об установлении налогов и сборов законом (ст. 97, 121 Конституции), заключается в том, что каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком (п. 1 ст. 2 Кодекса). Кроме того, налог, сбор (пошлина) считаются установленными в случае, когда определены плательщики и все элементы налогообложения (п. 5 ст. 6 Кодекса).

В соответствии со ст. 137 Конституции Республики Беларусь и ст. 10 Закона Республики Беларусь «О нормативных правовых актах Республики Беларусь» Конституция обладает высшей юридической силой [1, с. 37]. Законы, декреты, указы и иные акты государственных органов (должностных лиц) принимаются (издаются) на основе и в соответствии с Конституцией. Статья 56 Конституции Республики Беларусь устанавливает, что принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты государственных налогов, пошлин и иных платежей, обязаны граждане Республики Беларусь. Статья 2 пункта 1 Налогового Кодекса Республики Беларусь гласит, что каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком. Пункт 2 статьи 2 указывает, что ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), не предусмотренные налоговым кодексом, либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь.

Кроме того, в соответствии с п. 1 ст. 13 Общей части Налогового кодекса плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица. В целом содержание п. 1 данной статьи является развитием нормы ст. 56 Конституции, установившей, что граждане Республики Беларусь обязаны принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты государственных налогов, пошлин и иных платежей.

Выявлен законодательный пробел, свидетельствующий о недостаточно четком представлении авторов текста Конституции Республики Беларусь 1994 г. о месте и роли конституционной обязанности, регламентирующей финансирование государственных расходов.

При очередной конституционной реформе (а она рано или поздно будет проведена в Республике Беларусь) было бы целесообразным термин «граждане» в статье 56 Конституции заменить на термин «каждый», как это установлено ст. 57 Конституции Российской Федерации и ст. 67 Республики Украина, что позволит с большей степенью ясности и полноты раскрыть сущность и содержание конституционной обязанности по финансированию государственных расходов.

## Литература

1. *Василевич, Г. А.* Комментарий к Закону «О нормативных правовых актах Республики Беларусь». – Минск : Интерпрессервис, 2003. – 256 с.
2. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.). – Минск : Белорусский дом печати, 2004. – ст. 32.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : текст по состоянию на 13 дек. 2009 г. – Минск : Амалфея, 2008. – 304 с.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть): принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Республики 18 дек. 2009 г. : текст Кодекса по состоянию на 1 янв. 2011 г. – Минск : Амалфея, 2011. – 312 с.