

Дерюжков А. В.
**ПРАВОВОЙ МЕХАНИЗМ ИСКЛЮЧЕНИЯ НЕОБОСНОВАННОГО
ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПРИ ОБЛОЖЕНИИ
ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ**

*Дерюжков Алексей Владимирович, соискатель Белорусского
государственного университета, г. Минск, Беларусь, alexdv.gorki@yandex.ru*

Научный руководитель: д-р юрид. наук, профессор Гаврильченко Ю. П.

За относительно непродолжительный период применения налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь, по сравнению с европейскими странами, произошла адаптация и приведение его к соответствию международным стандартам, что позволило построить гармоничную налоговую систему. Становление национальной налоговой системы не могло быть осуществлено без своевременного изменения налогового законодательства, регулирующего отношения, возникающие при установлении, исчислении и взимании налогов. Несмотря на высокий уровень правовой проработки механизма обложения добавленной стоимости, как показывает практика, присутствуют негативные моменты использования различного рода ухищрений и недобросовестного поведения со стороны плательщиков, направленные на неправомерное уменьшение сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих перечислению в бюджет, посредством необоснованного применения налоговых вычетов. Актуальность темы обусловлена необходимостью научно обоснованной разработки правового механизма использования налоговых вычетов при обложении добавленной стоимости на основании обобщения и анализа накопленной информации о необоснованном применении налоговых вычетов.

Применение налоговых вычетов при уплате налога на добавленную стоимость было введено с 01.01.2000 г. Законом Республики Беларусь от 16.11.1999 г. № 324-З «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость». С одной стороны, механизм использования вычетов позволил привести конструкцию налога на добавленную стоимость в соответствие с международными требованиями и вывести отечественные предприятия на более высокий уровень конкурентоспособности. С другой стороны, законодательно закрепленная возможность применения налоговых вычетов позволила недобросовестным налогоплательщикам использовать вычеты для уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость либо на значительное уменьшение суммы налога перечисляемого в бюджет.

Анализ текстовой части подп. 2.1 п. 2 ст. 16 Закона Республики Беларусь от 19.12.1991 №1319-ХП «О налоге на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями), а также подп. 1.1 п. 1 ст. 132 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть) показал, что перечислению в бюджет подлежит сумма исчисленного налога на добавленную стоимость, уменьшенная на суммы налога, предъявленные плательщику продавцами при

приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом право применения налогового вычета законодательно не обременено условием оплаты. Именно это способствует использованию незаконных схем с использованием первичных учетных документов фирм «однодневок». Незаконность заключается в том, что к бухгалтерскому учету принимаются бестоварные товарно-транспортные накладные (товарные накладные), акты оказанных услуг (выполненных работ) и т. д. с целью применения налогового вычета в размере, указанном в вышеперечисленных первичных документах.

Внесение изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) путем законодательного закрепления использования права на налоговый вычет при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость после фактической оплаты сумм налогов, предъявленных плательщику, позволит минимизировать случаи недобросовестного поведения плательщиков налога на добавленную стоимость и повысит собираемость налога, что положительно скажется на бюджете страны.

Кононов А. М.

ДОГОВОР О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СУБСИДИИ В МЕХАНИЗМЕ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Кононов Александр Михайлович, аспирант Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия, alexkonon@icloud.com

Научный руководитель: канд. юрид. наук, доцент Леднева Ю. В.

Построение социального и финансово стабильного государства предполагает применение различных инструментов управления отраслями экономики. Особое место среди них занимает субсидирование, в рамках которого из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации частным субъектам предоставляются денежные средства в целях возмещения недополученных доходов и финансового обеспечения (возмещения) затрат. Данные бюджетные средства предоставляются в диспозитивном порядке, т. е. на основании договора, что делает актуальным исследование договора о предоставлении субсидии в механизме правового регулирования бюджетных отношений.

Правоотношения по предоставлению субсидии возникают, изменяются или прекращаются на основании договора о ее предоставлении. Однако роль данного договора, как представляется, не исчерпывается исключительно функцией юридического факта.

Начальным элементом механизма правового регулирования бюджетных отношений являются правовые нормы, закрепленные в нормативных правовых актах. Анализ положений нормативных правовых актов, регулирующих предоставление субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ частным лицам показывает, что в них формулируются не только правила предоставления субсидий, но и те правила, которые подлежат включению в