

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

соответствующие договоры. Так, например, положения п. 5.1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ не устанавливают запрет приобретения получателем субсидии за счет полученных бюджетных средств иностранной валюты (за исключением установленных случаев), а предписывают включать соответствующий запрет в договор о предоставлении субсидии.

Таким образом, нормативная регламентация общественных отношений по предоставлению субсидий в соответствующем договоре не только конкретизируется, но и дополняется выражением в нем обязательных правил поведения сторон, строгое соблюдение которых обеспечивается мерами государственного принуждения.

Исходя из изложенного, договор о предоставлении субсидии, заключаемый на основании и во исполнение нормативных правовых актов, выполняет также функцию по регулированию данных общественных отношений. При этом договорные нормы не являются правовыми нормами, поскольку распространяются на ограниченный круг лиц и рассчитаны на однократное применение. Соответственно, средства договорного регулирования отношений по предоставлению субсидии находятся в подчиненном положении по отношению к нормативному регулированию в механизме правового регулирования.

Серов Ю. А.

ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Серов Юрий Александрович, магистрант Белорусского государственного университета, г. Минск, Беларусь, jurijserov@gmail.com

Научный руководитель: канд. юрид. наук, доцент Лещенко С. К.

1. Отличительной тенденцией развития общественных отношений на современном этапе является цифровая трансформация, которая становится вызовом для действующей системы нормативного регулирования как в публично-правовой, так и в частноправовой сферах. Ярким примером переплетения их граней выступают налоговые отношения, одновременно направленные на удовлетворение фискальных интересов государства и объективно не совпадающие с частными имущественными интересами плательщиков. На почве этих противоречий цифровизация физических процессов и связей нивелирует имеющиеся в активе законодателя классические механизмы налогообложения.

2. В составе налоговых отношений условно можно выделить материальную и процессуальную части. В рамках первого уровня налогообложение оказывает влияние на цифровую экономику, обозначая своей задачей налоговую квалификацию новых явлений виртуальной реальности и пытаясь решить вопросы о наличии плательщика, объекта обложения, налоговой базы и других элементов. На втором уровне происходит взаимодействие плательщиков и государства по поводу налоговых прав и обязанностей. Обеспечение их реализации невозможно без