

о наличии валовой прибыли с целью стимулирования развития малого бизнеса как важнейшего элемента экономической системы государства.

Литература:

1. Быкова, С.Н. Налогообложение прибыли организаций и предпринимательская активность: дис. ...канд. экон. наук / С.Н. Быкова. — М., 2006. — 194 с.
2. Варналий, З.С. Оценка эффективности политики налогообложения прибыли предприятий на Украине / З.С. Варналий, Д.Н. Серебрянский // Белорус. эконом. журн. — 2010. — № 1. — С. 95—106.
3. Никитин, С. Налоговые льготы, стимулирующие предпринимательскую деятельность в развитых странах Запада / С. Никитин, А. Никитин, М. Степанова // Мировая экономика и междунар. отношения. — 2000. — № 11. — С. 48—56.
4. Гордейчик, В.К. Зарубежный опыт начисления амортизации основных фондов / В.К. Гордейчик // Белорусская экономика: анализ, прогноз, регулирование. — 1999. — № 8. — С. 29—38.

НЕКОТОРЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Корсак А.Н., Белорусский государственный университет

В современных условиях инновации выступают решающим фактором обеспечения устойчивого экономического роста. Переход национальной экономики на инновационный путь развития является одним из приоритетов, определенных Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006—2010 гг. [1] и Программой инновационного развития Республики Беларусь на 2007—2010 гг. [2].

В рамках реализации стимулирующей функции налога [3, с. 14], по нашему мнению, целям активизации инвестиционного и инновационного развития может послужить усовершенствование механизма взимания косвенных налогов (акцизов и НДС), в частности, порядка осуществления налоговых вычетов по указанным налогам. Несмотря на то, что порядок исчисления НДС на уровне Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Особенная часть НК Беларуси) [4] урегулирован достаточно подробным образом, именно его реформирование содержит в себе наибольший потенциал для упрощения правового регулирования взимания НДС, в том числе в целях стимулирования инновационного развития.

Помимо общепринятых положений, регулирующих порядок исчисления НДС, в Особенной части НК Беларуси закреплены нормы, определяющие исчерпывающий перечень случаев, когда налоговые вычеты осуществляются в полном объеме [4, п. 23 ст. 107], а также очередность осуществления налоговых вычетов [4, п. 25 ст. 107], которые, по нашему мнению, поэтапно могут быть признаны утратившими силу в целях упрощения порядка взимания налога и максимальной реализации вытекающего из экономической природы НДС права плательщика на зачет «входного» налога в полном объеме. Предлагаемое изменение направлено на обеспечение плательщиков дополнительными оборотными средствами и может быть

реализовано путем расширения перечня случаев, когда вычет НДС производится в полном объеме [4, п. 23 ст. 107].

В связи с отмеченным положительной оценки, на наш взгляд, заслуживает озвученное Правительством предложение по предоставлению вычета НДС в полном объеме при осуществлении капитальных вложений, которое может стать первым шагом на пути к снятию ограничений по вычету «входного» НДС в Республике Беларусь. Предлагаемая мера позволит увеличить собственные источники инвестиций и снизит стоимость инвестиционных проектов.

Полагаем, однако, что предоставление права на вычет «входного» налога в полном объеме должно сочетаться с сокращением количества льгот по налогу, а также в целях предотвращения возможных злоупотреблений со стороны плательщиков может быть рассмотрена целесообразность введения спецрегистрации плательщиков НДС, которая может осуществляться как в обязательном порядке — при наличии обстоятельств, определенных налоговым законодательством, так и в добровольном — на основании волеизъявления налогоплательщика и, возможно, системы НДС-счетов, используемых исключительно для уплаты НДС и возмещения «входного» налога.

Мерой по совершенствованию правового регулирования взимания акцизов видится признание утратившей силу закрепленной в п. 3 ст. 123 Особенной части НК Беларуси [4] нормы об ограничении права плательщика на вычет акцизов в случае отрицательной разницы между суммами акцизов, уплаченными при приобретении (ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, использованных для производства других подакцизных товаров, и суммами акцизов по реализованным произведенным подакцизным товарам. Несмотря на то, что практика налогообложения возможность вычета акцизов в полном объеме оценивает неоднозначно, предлагая в таком случае как применяемое в Республике Беларусь ограничение налоговых вычетов, так и осуществление вычетов в полном объеме с возможностью зачета либо возврата акцизов, мы настаиваем на закреплении в законодательстве Республики Беларусь права плательщика на вычет по косвенным налогам в полном объеме.

Необходимость максимального учета частных и публичных интересов при регулировании общественных отношений, на что неоднократно указывал Конституционный Суд Республики Беларусь [5; 6; 7; 8], первичность результатов хозяйственной деятельности по отношению к ее налоговым последствиям приводят к выводу о том, что государство должно стремиться к созданию благоприятных условий для осуществления хозяйственной деятельности; итогом может выступить, с одной стороны, активизация инвестиционного и инновационного развития частных субъектов, а, с другой стороны, увеличение налоговых поступлений в бюджет.

Литература:

1. Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006—2010 годы: Указ Президента Респ. Беларусь, 12 июня 2006 г., № 384 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». — Минск, 2010.

2. О Государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2007–2010 годы: Указ Президента Респ. Беларусь, 26 марта 2007 г., № 136 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». — Минск, 2010.

3. Петрова, Г.В. Налоговое право: учеб. / Г.В. Петрова. — М.: НОРМА-ИНФРА-М, 1998. — 271 с.

4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2010. — № 4. — 2/1623.

5. О состоянии конституционной законности в Республике Беларусь в 2004 году: решение Конституц. Суда Респ. Беларусь, 2 февр. 2005 г., № Р-183/2005 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». — Минск, 2010.

6. О совершенствовании жилищного законодательства в части предоставления жилых помещений в собственность вместо жилых помещений, находящихся в многоквартирном жилом доме и признанных непригодными для проживания: решение Конституц. Суда Респ. Беларусь, 7 сент. 2005 г., № Р-188/2005 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». — Минск, 2010.

7. О правовом регулировании отношений, связанных с проездом граждан в городском транспорте общего пользования, при изменении тарифов на перевозку пассажиров: Решение Конституц. Суда Респ. Беларусь, 12 янв. 2006 г., № Р-191/2006 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». — Минск, 2010.

8. О совершенствовании положений Примерного устава жилищно-строительного кооператива: Решение Конституц. Суда Респ. Беларусь, 28 дек. 2006 г., № Р-197/2006 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». — Минск, 2010.

ЦЕЛИ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Ладутько В.К., Национальный центр законодательства
и правовых исследований Республики Беларусь

Административной ответственности присущи те основные цели, которыми обладает юридическая ответственность в целом. В научной литературе существуют различные мнения среди представителей общей теории права и отраслевых наук относительно определения целей юридической ответственности. Некоторые теоретики отождествляют задачи и цели юридической ответственности, а также ее цели и функции. Энциклопедическое определение понятия «задача» предполагает возможное отождествление задачи с целью при рассмотрении задачи в узком смысле. Однако, с другой стороны, задачей называют проблемную ситуацию «с явно заданной целью, которую необходимо достичь» [1]. Таким образом, рассматриваемые понятия тесно связаны, но полностью не совпадают, хотя на определенном этапе такое совпадение допустимо.

В литературе по административному праву представлены различные мнения о целях административной ответственности. Некоторые ученые относят к целям административной ответственности наказание, кару [2, с. 139; 3, с. 21; 4, с. 144; 5, с. 73]. Свою точку зрения они обосновывают тем, что только путем применения административных взысканий достигаются другие цели административной ответственности. По нашему мнению, с представленным обоснованием трудно согласиться. Несмотря на то, что административная ответственность выражается в