

К ВОПРОСУ О КЛАССИФИКАЦИИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

*М. В. Штрахова, Академия управления при Президенте
Республики Беларусь*

В современном налоговом законодательстве параллельно существуют разные правовые явления, устанавливающие определенные преимущества для налогоплательщиков. В этой связи актуальным становится выделение из массива законодательства норм, устанавливающих виды налоговых льгот. Современная наука предлагает множество классификаций налоговых льгот. К сожалению, в настоящее время отечественными исследователями уделено мало внимания решению данного вопроса. Наиболее удачной, на наш взгляд, является классификация российских исследователей С. В. Барулина и А. В. Макрушина, которые разделили налоговые льготы на три основные группы: налоговые освобождения, налоговые скидки и налоговые кредиты.

Что касается классификации налоговых льгот в белорусском законодательстве, то п. 2 ст. 43 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) напрямую закрепил следующие виды льгот: освобождение от налога, сбора (пошлины); дополнительные по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговые вычеты и (или) скидки, уменьшающие налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины); пониженные по сравнению с обычными налоговые ставки; возмещение суммы уплаченного налога, сбора (пошлины); иные, установленные Президентом Республики Беларусь. Поскольку законом запрещено индивидуальное льготирование юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, постольку в соответствии с п. 4 ст. 43 НК им может быть оказана государственная поддержка в индивидуальном порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, в виде: изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин) и пеней; нормативного распределения выручки. Так, Указ Президента Республики Беларусь от 28 марта 2006 г. № 182 определяет порядок предоставления юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям государственной поддержки в виде: отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов, сборов и таможенных платежей и пени; рассрочки с поэтапной уплатой сумм налогов и пени; отсрочки по уплате суммы задолженности по налогам и пени с последующей рассрочкой ее погашения; налогового кредита с единовременной либо поэтапной уплатой сумм налогов в период действия этого кредита. Присоединяясь к классификации налоговых льгот, предложенной С. В. Барулиным и А. В. Макрушиным, а также всесторонне исследовав данную финансово-правовую категорию, полагаем, что предоставляемые Президентом Республики Беларусь виды государственной поддержки в полной мере отвечают критериям «налоговой льготы».

Можно сделать вывод, что в НК классифицированы далеко не все виды налоговых льгот, применяемых на практике и признанных таковыми в науке налогового права. Отсутствие законодательно закреплённого точного и полного перечня налоговых льгот может привести к существенным затруднениям и нарушениям в их применении, к дисбалансу фискальной и стимулирующей функций налога. Поэтому считаем более верным изложить п. 2 ст. 43 НК в редакции, включающей установление налоговых льгот в виде: изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин) и пеней; налогового кредита с единовременной либо поэтапной уплатой суммы налогов; нормативного распределения выручки; в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь. С той лишь оговоркой, что данные налоговые льготы предоставляются только юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в порядке, определяемом Президентом. Данное изменение позволит учесть существующие на практике налоговые льготы и сделает налоговое законодательство ещё более прозрачным и понятным налогоплательщику.

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, РЕГУЛИРУЮЩЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

*Н. Л. Королева, Академия управления при Президенте
Республики Беларусь*

Правовая конструкция создания и функционирования хозяйственных обществ с одним участником известна большинству стран – участниц Содружества Независимых Государств. Среди них Армения (ст. 10 Закона Республики Армения от 27 октября 2001 г. «Об акционерных обществах»), Казахстан (ст. 5 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 г. «Об акционерных обществах», ст. 2 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной ответственностью»), Молдова (ст. 30 Закона Республики Молдова от 2 апреля 1997 г. «Об акционерных обществах»), Российская Федерация (ст. 9 Федерального закона Российской Федерации от 26 декабря 1995 г. «Об акционерных обществах», ст. 2 Федерального закона Российской Федерации от 8 февраля 1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью»), Узбекистан (ст. 11 Закона Республики Узбекистан от 24 апреля 1996 г. «Об акционерных обществах и защите прав акционеров»). Необходимость указанного нововведения обусловлена упрощением функционирования хозяйственных обществ, в которых остался один участник, поскольку в правоприменительной деятельности возникают многочисленные проблемы, связанные с реорганизацией хозяйственных обществ. Поэтому совершенствование институтов и отдельных норм Закона Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г. «О хозяйственных обществах» (далее – Закон) обусловлено необходимостью