

ПРИНЦИП РАВЕНСТВА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЕГО КОНСТИТУЦИОННЫЕ ОСНОВЫ

С.К. Леценко, Белорусский государственный университет

1. Непременным условием развития правовой системы Республики Беларусь является реализация важнейших конституционных принципов в отраслевом законодательстве. Одним из основополагающих принципов является провозглашенный статьей 22 Конституции Республики Беларусь принцип равенства всех перед законом, который в налоговом законодательстве трансформируется в принцип равенства налогообложения, закрепленный статьей 2 Налогового кодекса. Учитывая важность толкования принципа равенства в налоговых отношениях, Конституции ряда государств содержат специальные нормы, устанавливающие его содержание. В частности, Конституция Испании 1978 года указывает, что налоговые обязанности граждан должны соизмеряться с экономическими возможностями плательщика. Конституция Италии 1947 года закрепила обязанность лиц участвовать в государственных расходах в соответствии с налоговой платежеспособностью.

2. Конституция Республики Беларусь и Налоговый кодекс не содержат указания на содержание принципа равенства применительно к налоговым отношениям. В науке налогового права обосновывается, что равенство налогообложения не сводится к установлению одинаковых по размеру налоговых изъятий. Принцип равенства состоит в исполнении налогового обязательства в зависимости от имущественного положения налогоплательщика: чем больше доходов, тем больше налогов [1; С.72]. Он заключается не в фактическом, а в формальном равенстве налогоплательщиков [2; С.63]. Государство обязано учитывать фактическую способность лица к уплате налога: «равенство налогообложения означает *равенство прав* налогоплательщиков, а не *обязанность государства устанавливать одинаковое налоговое бремя* для всех категорий налогоплательщиков» [3; С.137].

3. По нашему мнению, содержание принципа равенства налогообложения наиболее точно можно определить, основываясь на классических принципах налогообложения, сформулированных англичанином А. Смитом в XVIII веке. Помимо принципов определенности налогов, удобства их уплаты, экономии он называл принцип справедливости, который отождествлял принципу равенства в налогообложении. «Подданные государства должны по возможности соответственно своей способности и силам участвовать в содержании правительства, т.е. соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства» [цит. по 3; С.33]. Полагаем, равенство налогообложения выступает элементом более широкого принципа – принципа справедливости налоговой системы, который требует законодательного закрепления. Справедливость в налогообложении, понимаемая как всеобщее и равномерное налоговое обременение разных общественных групп, определяет морально одобряемую границу налогообложения [4; С.42]. Основанная на принципе справедливости налоговая система, на наш взгляд, должна обладать следующими основными чертами: а)

налоговая нагрузка не является чрезмерной; б) тяжесть налогового бремени равномерно распределяется между категориями налогоплательщиков; в) налогообложение является нейтральным в отношении форм и методов экономической деятельности; г) система налоговых льгот и преференции является обоснованной, запрещены индивидуальные налоговые льготы.

Литература:

1. Крылова Н.С. Принципы налогообложения в сравнительном конституционном праве: опыт России и стран с развитой рыночной экономикой. // Государство и право. 2008. № 1. С. 69-75.
2. Пилипенко А.А. Налоговое право: Учебное пособие / А.А. Пилипенко. – Мн.: Книжный Дом, 2006. – 448 с.
3. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – 8-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрийт-Издат, 2007. – 939 с.

Глуховский Я.Ю. Принцип справедливости в налогообложении: прошлое и настоящее. // Современные проблемы теории налогового права: материалы международной научной конференции. / под ред. М.В. Карасевой. – Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2007. – 504 с.