

К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ «БЛИЗКИЕ РОДСТВЕННИКИ» В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Е. С. Ульянова, Белорусский государственный университет

Одной из реформ подоходного налогообложения в аспекте совершенствования правового регулирования налоговых льгот является расширение перечня лиц, состоящих в отношениях близкого родства, в 2009 и 2011 гг. В настоящий момент для целей главы 16 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) к лицам, состоящим в отношениях близкого родства, относятся родители (усыновители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные), родные братья и сестры, дед, бабука, внуки, прадед, прабабука, правнуки, супруги (ч. 2 подп. 2.1 ст. 153 НК).

Законодатель в данной главе расширительно толкует понятие «близкие родственники», относя к ним супругов. Но в абз. 6 ч. 2 ст. 20, подп. 2.4 п. 2 и п. 4 ст. 31 НК законодатель разграничивает понятия брачных отношений, отношений близкого родства или свойства.

Если проанализировать другие нормативно-правовые акты Республики Беларусь, мы видим, что Кодекс о браке и семье, Хозяйственный процессуальный кодекс и Гражданский процессуальный кодекс не относят к понятию «близкие родственники» супруга (супругу). Это также следует из положений ч. 3 ст. 37 Избирательного кодекса. При этом указанные нормы не раскрывают содержание исследуемого понятия. Трудовой кодекс Республики Беларусь, исключая из базового содержания понятия «близкие родственники» деда, бабуку и внуков, дополняет его супругами (ст. 27 и ст. 310 ТК).

Под близкими родственниками в уголовном и уголовно-процессуальном праве понимаются родители, дети, усыновители, усыновленные (удочеренные), родные братья и сестры, дед, бабука, внуки, супруг (супруга) потерпевшего либо лица, совершившего преступление, либо те же родственники супруга потерпевшего либо лица, совершившего преступление (п. 2 ст. 4 УК, п. 2 ст. 6 УПК).

Между указанными членами семьи существуют различного рода отношения, общим для которых является то, что они возникают и основаны на браке, кровном родстве или иных, приравненных законом к родству основаниям. Непосредственное содержание правоотношений составляют права и обязанности членов семьи.

В соответствии со ст. 59 Кодекса Республики Беларусь о браке и семье семья (далее – КоБС) – это объединение лиц, связанных между собой моральной и материальной общностью и поддержкой, ведением общего хозяйства, правами и обязанностями, вытекающими из брака, близкого родства, усыновления.

В соответствии со ст. 60 КоБС под близким родством понимаются отношения, вытекающие из кровного родства между родителями и детьми, родными братьями и сестрами, дедом, бабушкой и внуками.

Если обратиться к толковым словарям, то В. Даль разъясняет слово «супруг- м. супруга ж.», как сопряженный браком, муж и жена, повенчанная чета; в семье отец и мать, хозяин и хозяйка, супруг и супруга почему-то почитается более вежливым, чем муж и жена; супругов, супругин, все, что лично их; супружеский, к супружеству, браку и брачному состоянию.

С. И. Ожегов указывает, что слово «близкий -ая, -ое; -зок, -зка, -зко, -зки и -зки» означает кровно связанный, непосредственный.

Таким образом, супруги – это лица, находящееся в особых семейно-брачных отношениях, права и обязанности которых возникают со дня регистрации заключения брака органами, регистрирующими акты гражданского состояния (ст. 20 КоБС). В отличие от родственных отношений основой супружеских отношений является договорная сущность. Супружеские отношения могут быть временными, родственные же являются постоянными.

Из вышеизложенного полагаем, что необходимо использовать единый законодательный подход к трактовке (определению) понятия «супруги» в Общей и Особенной частях Налогового кодекса Республики Беларусь. Необходимо исключить понятие «супруги» из подп. 2.1 ст. 153 Налогового кодекса и скорректировать соответствующие нормы главы 16 Налогового кодекса, где следует изменить перечень плательщиков – «физических лиц, состоящих в соответствии с законодательством между собой в отношениях близкого родства или свойства» на перечень «физических лиц, состоящих в соответствии с законодательством между собой в брачных отношениях, отношениях близкого родства или свойства».

СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

***А. И. Сафонова**, Белорусский государственный университет*

В Налоговом кодексе Республики Казахстан (далее – НК Республики Казахстан) содержится глава 26, которая называется «Специальные положения по международным договорам». Рассмотрим содержание данной главы.

Так, статьями 206 и 207 НК Республики Казахстан установлены условия и порядок применения международных договоров. Статьи 208–211 указанного нормативного акта регламентируют правила и особенности применения методов отнесения на вычеты расходов юридического лица-