

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-

нерезидента. Статья 212 НК Республики Казахстан определяет порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента.

Следует отметить, что данные положения закреплены и в Налоговом кодексе Республики Беларусь, однако лишь в отношении налога на прибыль.

Далее, статьями 212¹–215 установлены особенности применения международных договоров в отношении полного или частичного освобождения, а также применения сниженной ставки налога к отдельным видам доходов.

Также нормами главы 26 НК Республики Казахстан регламентируется порядок перечисления налога с доходов нерезидента в бюджет или на условный банковский вклад, а также с условного банковского вклада в бюджет. Так, в случае, если налоговый агент не воспользовался правом самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту, он обязан в момент выплаты дохода удержать подоходный налог и перечислить его сумму в бюджет или на условный банковский вклад, открытый на нерезидента. Нерезидент, налоговый агент и банк-резидент заключают договор об открытии условного банковского вклада на нерезидента.

Статьей 217 НК Республики Казахстан установлен порядок возврата подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада. Так, нерезидент имеет право на возврат подоходного налога в следующих случаях:

- 1) перечисления налоговым агентом на условный банковский вклад или в бюджет подоходного налога с доходов нерезидента;
- 2) осуществления нерезидентом деятельности в Республике Казахстан через филиал, представительство, не приводящей к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором;
- 3) уплаты налога налогоплательщиком-нерезидентом.

Таким образом, НК Республики Казахстан довольно подробно и развернуто регламентирует порядок и процедуру применения международных договоров, в частности, соглашений об избежании двойного налогообложения.

Международные соглашения об избежании двойного налогообложения обычно содержат нормы, определяющие порядок их выполнения. Однако подобные нормы можно назвать довольно-таки обобщенными, что требует закрепления на внутригосударственном уровне более подробной процедуры. Налоговым кодексом Республики Беларусь регламентируются лишь общие правила. Поэтому было бы разумным выделить в отдельную главу специальные положения, касающиеся применения меж-

дународных договоров, как это сделано в НК Республики Казахстан. Это также облегчило бы на практике применение соглашений об избежании двойного налогообложения в первую очередь для налогоплательщиков-нерезидентов, которым проще было бы ориентироваться в белорусском Налоговом кодексе.

При этом, конечно же, необходимо соблюдать баланс, поскольку национальный правовой механизм реализации нормы международного договора в ряде случаев может свести на нет саму норму и возможность ее реализации.

На практике зачастую наблюдается так называемая картина «средства противного цели», когда вроде цель существования той или иной нормы международного налогового договора сама по себе благая, а механизм ее реализации на практике делает эту цель недостижимой, а само право – нереализуемым.

ПРИНЦИП ОПРЕДЕЛЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

О. А. Тиковенко, Белорусский государственный университет

Принципы права – это основополагающие идеи, основное, руководящее начало, общие нормативные положения. Они придают логичность, последовательность, сбалансированность правовой материи, играют роль ориентиров в формировании, развитии и применении права.

В юридической науке активно исследуются принципы налогообложения. Ученые, исследующие вопросы налогового права, выделяют различные группы принципов, классифицируют их по различным основаниям.

Так, А. А. Пилипенко предлагает, в частности, следующие принципы налогообложения: справедливости, всеобщности, равенства, равного налогового бремени, соразмерности налогообложения конституционно значимым целям ограничения прав и свобод, экономической обоснованности налога (эффективности налогообложения), установления налога законом, определенности налоговой обязанности, презумпции толкования в пользу налогоплательщика всех неустраимых сомнений, противоречий и неясностей актов налогового законодательства и др. Как видим, в их число входит принцип определенности налогообложения, который определяется им в качестве принципа определенности налоговой обязанности.

В предложениях отдельных исследователей указанный принцип выступает в таком же названии (В. А. Парыгина) или имеет аналогичную смысловую направленность, но при этом выражен несколько иначе. Так,