

# ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ ЗАКРЕПЛЕНИЕ ПРИНЦИПОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*А.Ю. Корочкин*

Научный руководитель – *О.Г. Станкевич*  
*Полоцкий государственный университет*

Законодательное закрепление принципов налогообложения осуществляется, как правило, на уровне конституций и общих налоговых законов, которые содержат положения, регулирующие налоговую систему в целом, ее главные характеристики. К общим налоговым законам относятся прежде всего налоговые кодексы, которые призваны системно регулировать данную сферу общественных отношений.

Нормы, закрепляющие общие принципы налогообложения, содержатся во французской Декларации прав человека и гражданина 1789 года, в которой, в частности, говорится, что необходимы общие взносы на содержание власти, которые распределяются равномерно между всеми гражданами сообразно их возможностям (статья 13) [1].

В нашем государстве до 2004 года общим налоговым законом является Закон Республики Беларусь от 20 декабря 1991 года «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь». Однако в данном законе содержатся лишь некоторые принципы налогообложения. Так, в статье 5 Закона говорится о том, что «один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за соответствующий период уплаты» [3], т.е. закрепляется принцип однократности налогообложения.

В Республике Беларусь принципы налогообложения впервые нашли свое систематизированное законодательное закрепление в статье 2 Общей части Налогового кодекса, который вступит в силу с 1 января 2004 года. Кодекс закрепляет принцип, согласно которому каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком. Данный принцип можно обозначить как принцип обязательности. Далее Кодекс закрепляет положение, согласно которому ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, не предусмотренные самим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено актами законодательства. В статье 2 закрепляются также принципы всеобщности и равенства налогообложения, однако их содержание не раскрывается. Кроме того, согласно данной норме не допускается установление налогов и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической и экономической стабильности [2].

В Кодексе закреплён также принцип законодательного закрепления налогового обязательства. Так, в статье 11 говорится: «Установление, введение, изменение и прекращение действия республиканских налогов, сборов (пошлин) осуществляются принятием закона о внесении изменений и дополнений в настоящий Кодекс либо Президентом Республики Беларусь» [2]. Однако следует отметить, что данная норма не соответствует мировой практике закрепления указанного принципа. Анализ зарубежного законодательства позволяет сделать вывод о том, что установление общегосударственных налогов, как правило, находится в исключительной компетенции парламентов.

Таким образом, законодательное закрепление принципов налогообложения в Республике Беларусь требует дальнейшего совершенствования. На уровне Налогового кодекса следует раскрыть содержание закреплённых принципов всеобщности и равенства, что будет способствовать их однозначному пониманию и эффективному применению на практике.

## **Литература**

1. Конституции зарубежных государств. Учебное пособие. 2-е изд., исправленное и дополненное. – М.: Издательство БЕК. – 586с.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь: Кодекс №166-З от 19.12.2002. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь.2003.№4.
3. О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь от // Ведомости Верховного Совета Республики Беларусь.1992.№4.