

*А.В. Дощечко, 5 курс*

*Научный руководитель – Е.Н. Дуля, ст. преподаватель  
Гродненский государственный университет имени Янки Купалы*

«Количество налога, время и образ платежа  
должны быть определены, известны  
платящему и не зависимы от власти собирателей...»

Н.И. Тургенев

Особое место в создании системы налогообложения занимают принципы её построения.

Принципы (от лат. *principium* – основа, начало) – это основополагающие и руководящие идеи, ведущие положения, определяющие начало чего-либо. Применительно к налогообложению принципами следует считать базовые идеи и положения, существующие в налоговой сфере.

Впервые принципы налогообложения были сформулированы в XVIII в. известным шотландским экономистом Адамом Смитом в его труде «Исследование о природе и причинах богатства народов».

Четыре основополагающих, ставших классическими принципа налогообложения сформулированных Адамом Смитом:

1) Подданные государства должны участвовать в содержании правительства соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства. Соблюдение этого положения или пренебрежение им приводит к так называемому равенству или неравенству налогообложения.

2) Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо должен быть точно определен (срок уплаты, способ платежа, сумма платежа).

3) Каждый налог должен взиматься тем способом или в то время, когда плательщику удобнее всего оплатить его.

4) Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из кармана народа как можно меньше сверх того, что он приносит казне государства. (Налог может брать и удерживать из кармана народа гораздо больше, чем он приносит казне, если, например, его сбор требует такой армии чиновников, жалование которых будет поглощать значительную часть суммы, которую приносит налог.).

Экономические принципы сформулированные Людвигом Эрхардом: 1. налоги по возможности минимальны; необходимы и минимальные затраты на их взимание, 2. не могут препятствовать конкуренции, изменять чьи-либо шансы, 3. соответствуют структурной политике, 4. максимальное уважение человека, 5. гарантированное соблюдение коммерческой тайны, 6. исключается двойное налогообложение, 7. нацелены на более справедливое распределение доходов, 8. величина налогов соответствует размеру государственных услуг, включая защиту человека и всё, что гражданин может получить от государства.

Организационные принципы: единый подход к налогоплательщикам независимо от источника их дохода, однократность обложения объекта за определённый период, стабильность налоговой системы в течение длительного времени, множественность налогов и их исчерпывающий перечень, подвижность налогов.

Принципы налогообложения можно разделить на общие, регулирующие налоговую систему в целом, и специальные характеризующие отдельные институты налогового права. В числе последних можно выделить процессуальные принципы, принципы налоговой ответственности, введения налогового учёта и другие.

На сегодняшний день основные принципы налогообложения в Республике Беларусь закреплены в Конституции Республики Беларусь (далее Конституция) и Налоговом кодексе Республики Беларусь (далее НК). В ст. 56 Конституции идёт речь об обязанности граждан Республики Бела-

речь принимать участие в финансировании государственных расходов путём уплаты государственных налогов, пошлин и иных платежей. Данный конституционный принцип всеобщности уплаты налога закреплён так же в п.1 ст.2 НК каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком. В соответствии с ним устанавливается обязанность каждого лица - как юридического, так и физического, в случае признания его плательщиком налога, сбора или пошлины уплачивать этот налог (сбор, пошлину). В тоже время, и это является существенным условием, обязанность осуществления функций плательщика предусматривается только в отношении законно установленных налоговых платежей. Таким образом, здесь же присутствует и принцип законного установления налога. Согласно п. 2 ч.1 ст. 97 Конституции республиканские налоги и сборы могут быть установлены законом.

В п.2 ст.2 НК указывается также на принцип законности, а именно на недопустимость возложения на кого бы то ни было обязанности уплачивать налоги, сборы (пошлины), введенные с нарушением установленного порядка. Налоговый платеж может считаться законно установленным, если он предусмотрен НК либо введен в порядке, определенном Конституцией, НК или принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, и актами Президента Республики Беларусь.

Положение п.3 ст.2 НК, а именно налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства. Данный принцип развивает закрепленный в Конституции принцип, установивший для всех субъектов хозяйствования равное участие в финансировании государственных расходов путем уплаты налогов, сборов, пошлин.

В п.4 ст.2 НК не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической и экономической стабильности, в том числе нарушающих единое экономическое пространство Республики Беларусь, ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Беларусь либо создающих в нарушение Конституции и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами.

Вышеуказанный пункт содержит существенные условия осуществления нормотворчества в сфере налогообложения и фактически гарантирует недискриминационность налогового режима и невозможность применения в нем неэкономических категорий.

В п.5 ст.2 НК допускается установление особых видов таможенных пошлин либо дифференцированных ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством.

В данном пункте как исключение из оговоренного выше принципа равенства в вопросах налогообложения допускается возможность установления особых видов таможенных пошлин либо их дифференцированных ставок в зависимости от страны происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Беларусь. Это соответствует общепринятой мировой практике обеспечения экономическими инструментами соблюдения интересов и приоритетов экономики государства в области внешней торговли и защиты отечественных товаропроизводителей.

Подходы к проблеме справедливости и эффективности распределения налогового бремени нашли свое отражение в принципах налогообложения. По принципу получаемых благ физические и юридические лица должны уплачивать налог пропорционально тем выгодам, которые они получили от государства.