УДК 336.225.673

Соловцова К.А.

Филиппович Е.С.

Беларуский государственный экономический университет

Минск, Республика Беларусь

СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И ЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ОСНОВЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье рассмотрена сущность налогового администрирования и его нормативное правовое обеспечение в Республике Беларусь. Даны рекомендации по развитию терминологического аппарата в данной сфере.

Ключевые слова: налогообложение, налоговый контроль, налоговое администрирование.

Solovtsov K.A.

Filippovich E.S.

Belarus State Economic University

Minsk, Republic of Belarus

ESSENCE OF TAX ADMINISTRATION AND ITS LEGISLATIVE BASES IN THE REPUBLIC OF BELARUS

The article examines the essence of tax administration and its regulatory legal support in the Republic of Belarus. Recommendations on the development of terminological apparatus in this field are given.

Keywords: taxation, tax controls, tax administration.

Обеспечение полного и устойчивого сбора налогов и других обязательных платежей является важнейшим условием стабилизации финансовой системы государства. Решение этой задачи связывается в настоящее время с налоговым администрированием.

Под администрированием толковые словари, как правило, понимают управление, деятельность по руководству чем – либо посредством приказов и распоряжений, что в свою очередь может быть непосредственно перенесено на налоговые отношения.

На данный момент как в отечественной, так и зарубежной литературе нет единого мнения в определении понятия «налоговое администрирование». Однако раскрытие содержания данного понятия имеет не только чисто теоретическое, но и сугубо практическое значение. От того, как раскрывается этот термин, в значительной мере зависят качество анализа налоговых отношений и процесса налогообложения, а также эффективность мер, предлагаемых по совершенствованию налогового администрирования.

Некоторые авторы определяют налоговое администрирование как динамически развивающуюся систему управления модернизируемых налоговых органов в условиях рыночной экономики. Также налоговое администрирование определяют, как повседневную деятельность налоговых органов и их должностных лиц, обеспечивающую своевременную и полную уплату налогоплательщиками в бюджеты налогов, сборов и иных обязательных платежей.

В ряде случаев под налоговым администрированием понимают комплекс мер, направленных на полную и своевременную уплату все налогов в максимальном объеме при минимальных издержках.

Также оно часто определяется как деятельность налоговых органов по осуществлению контроля соблюдения налогового законодательства организациями и физическими лицами. То есть по сути сводится к понятию налогового контроля.

Учитывая тот факт, что целью налогового администрирования является обеспечение прогнозных налоговых поступлений в бюджеты Республики Беларусь в условиях оптимального соотношения фискальной и распределительной функции налогов в налоговой системе страны при минимальных затратах на его осуществление, а также наиболее эффективное функционирование налогового механизма и системы данного регулирования с точки зрения дальнейшего развития национальной экономики, можно дать следующее определение: налоговое администрирование – это совокупность организационно-экономических отношений в сфере налогообложения, основанных на нормативно-правовом регулировании в системе установления, введения, взимания налогов и сборов, налогового контроля за соблюдением налогового законодательства, ответственности в области налогов и сборов.

К основным задачам современной системы налогового администрирования можно отнести:

1. Повышение уровня собираемости налогов.
2. Создание справедливой и прозрачной системы, которая помимо прочего предусматривает также сокращение издержек нало-

гоплательщика на выполнение требований налогового законодательства и создание для него максимально удобных условий для уплаты налогов.

3. Обеспечение справедливых и равных условий налогообложения для юридических лиц, работающих в одной сфере хозяйственной деятельности.

К основным функциям налогового администрирования относят:

— функцию налогового планирования реализуют финансовые и налоговые органы. Основной целью налогового планирования является обеспечение обоснованных качественных и количественных параметров заданий по формированию доходной части бюджетов различного уровня. Органы внебюджетных фондов осуществляют планирование доходной части бюджетов соответствующих фондов. Основными формами являются стратегическое и текущее налоговое планирование;

— функцию налогового контроля реализуют налоговые органы, а также органы внебюджетных фондов, таможенные и внутренних дел. Основная цель – обеспечение такого уровня налогового производства, при котором исключаются или сводятся к минимуму нарушения законодательства о налогах и сборах, а также выявление и предупреждение этих нарушений;

— функцию налогового регулирования реализуют финансовые, а также органы внебюджетных фондов и внутренних дел. Основная цель – достижение компромисса между фискальными интересами государства и экономическими интересами налогоплательщиков;

— функцию учета и отчетности реализуют налоговые органы, а также органы внебюджетных фондов, таможенные и внутренних дел. Данная функция представляет собой систему сбора, фиксации и обработки информации о налогоплательщиках, необходимой для правильного исчисления их налоговых обязательств, контроля своевременности поступления платежей, формирования системы учетно-аналитических показателей в виде отчетности, пригодной для принятия управленческих решений и оценки налогового потенциала страны;

— функцию принуждения реализуют органы налоговые, таможенные, внебюджетных фондов и внутренних дел. Основная цель – обеспечение обязательности исполнения всеми субъектами законодательства о налогах и сборах, в том числе принудительного исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками. Основными формами принуждения являются формы ответственности за

нарушение законодательства: налоговая, административная и уголовная. К основным методам можно отнести добровольное и принудительное исполнение выявленного нарушения законодательства.

Важной задачей является совершенствование законодательства Республики Беларусь, которое в свою очередь представляет собой систему принятых в соответствии с Конституцией Республики Беларусь нормативных правовых актов, регулирующих отношения между субъектами налоговой сферы. Совокупность актов налогового законодательства условно можно разделить на два уровня.

Первый уровень образуют законодательные акты высшей юридической силы:

- Налоговый кодекс Республики Беларусь и принятые в соответствии с ним законы;

- декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь;

- международные договоры Республики Беларусь.

Второй уровень актов налогового законодательства – это нормативные правовые документы, обеспечивающие практическое применение актов более высокой юридической силы и регулирующие отдельные вопросы налоговой сферы. К ним относятся:

- постановления Правительства Республики Беларусь, принимаемые на основании и во исполнение законодательства первого уровня;

- нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, издаваемые в случаях и пределах, предусмотренных Налоговым кодексом, а также принятыми в соответствии с ним законами, которые регулируют вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь и Постановлениями Правительства Республики Беларусь.

Обозначая законодательные основы налогового администрирования в Республике Беларусь, целесообразно отталкиваться от того, что представляют собой объект, предмет и субъекты понятия. Объектом налогового администрирования выступают налоговые отношения, возникающие между государством и другими участниками процесса производства. Субъектом является государство в лице органов, уполномоченных на осуществление контроля за исполнением налогового законодательства. Предмет – деятельность налоговых администраций и иных органов.

В Республике Беларусь к государственным органам, осуществляющим налоговое администрирование, относятся налоговые, таможенные и органы Комитета государственного контроля РБ.

Задачи, функции, права и обязанности вышеназванных органов такими законодательными актами, как:

1. Положение о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь (утв. постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592).

2. Закон Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

3. Закон Республики Беларусь от 1 июля 2010 г. № 142-З «О Комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах» и др.

Права и обязанности налогоплательщиков закреплены статьями Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Говоря о такой составляющей части понятия налогового администрирования, как его предмет, а именно о налоговых отношениях, то важно отметить принципы налогообложения в Республике Беларусь, регламентированные Налоговым кодексом, так как они являются отражением построения системы взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

1. Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком.

2. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов, сборов (пошлин) иные взносы и платежи, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь, настоящим Кодексом, принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь.

3. Налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства.

4. 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 Республики Беларусь и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами.

Таким образом, налоговое администрирование – это важнейшая сфера научно-практических исследований и методических действий, являющихся частью общей теории и практики управления, которая представляет собой совокупность организационно-экономических отношений в сфере налогообложения, основанных на нормативно-правовом регулировании в системе установления, введения, взимания налогов и сборов, налогового контроля за соблюдением налогового законодательства, ответственности в области налогов и сборов.

УДК 657.446 (476)

Статкевич Д.А.

Белорусский государственный экономический университет

Минск, Республика Беларусь

e-mail: dstatkevich74@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В статье рассмотрены проблемы классификации доходов и расходов в бухгалтерском учете по их отношению к текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в белорусском законодательстве. Предложено определение инвестиционной деятельности, позволяющее конкретизировать объекты бухгалтерского учета, относящиеся к ней.

Ключевые слова: *доходы; расходы; текущая деятельность; инвестиционная деятельность; финансовая деятельность; международные стандарты финансовой отчетности; выручка; себестоимость; отчетность*

Statkevich D.A.,

Belarus State Economic University

Minsk, Republic of Belarus

THE PROBLEMS OF CLASSIFICATION OF INCOME AND EXPENSES IN ACCOUNTING

The article deals with the problem of classification of incomes and expenses in the accounting for them with respect to the current, in-