

Анализ положений нормативных правовых актов позволяет сделать вывод о том, что законодательство Республики Беларусь определяет лишь общие вопросы защиты персональных данных (без четкого механизма их реализации).

Однако персональные данные весьма разнородны и могут содержаться в различных источниках. При этом с учетом отсутствия единого определения термина «персональные данные» ряд данных о физическом лице может выпадать из сферы регулирования действующего законодательства без обеспечения государством их надлежащей защиты [3, с. 3].

На основании изложенного необходимо констатировать, что существующее в настоящее время законодательное регулирование вопросов защиты персональных данных явно недостаточно.

В этой связи необходимо разработать и принять Закон Республики Беларусь «О персональных данных», который должен:

- комплексно урегулировать вопросы правового регулирования и защиты персональных данных;
- закрепить определение понятия «персональные данные»;
- выделить категории общедоступных и конфиденциальных персональных данных;
- определить условия и порядок получения, передачи, сбора, хранения, обработки и предоставления персональных данных;
- предусмотреть права и обязанности лиц, чьи персональные данные обрабатываются, и субъектов, осуществляющих обработку персональных данных;
- закрепить иные положения.

Литература

1. Конституция Республики Беларусь 1994 года с изм. и доп.: текст по состоянию на 1 авг. 2011 г. — Минск: Амалфея, 2011. — 48 с.
2. Об информации, информатизации и защите информации: Закон Респ. Беларусь, 10 нояб. 2008 г., № 455-З. — Минск: Амалфея, 2012. — 14 с.
3. *Солдатенко, В.А.* Правовое регулирование вопросов защиты персональных данных / В.А. Солдатенко // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2012. — Дата доступа: 26.07.2012.

*Е.П. Ярмош, аспирантка
БГУ (Минск)*

НЕКОТОРЫЕ ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ПРОВЕРОК

В соответствии с п. 7 ст. 78 Налогового Кодекса Республики Беларусь (Общая часть) (далее — НК Беларуси), а также ч. 2 п. 71 Положе-

ния о порядке организации и проведения проверок, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности Республики Беларусь» (далее — Положение), при необходимости в целях подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях, не позднее 10 рабочих дней со дня поступления возражений может быть назначена дополнительная проверка в отношении плательщика (принимаемого субъекта).

В отличие от Республики Беларусь в Российской Федерации употребляется термин «дополнительные мероприятия налогового контроля» (далее — дополнительные мероприятия). Согласно п. 6 ст. 101 Налогового кодекса Российской Федерации (ч. 1) (далее — НК России), в случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе вынести решение о проведении в срок, не превышающий один месяц, дополнительных мероприятий налогового контроля.

В науке налогового права вопрос о необходимости проведения дополнительных проверок вызывает сомнение. По нашему мнению, налоговые органы по результатам проведения дополнительной проверки в случае необходимости подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях, не выявляют новые нарушения налогового законодательства, а получают новые доказательства в обоснование (или опровержение) уже выявленных. Следовательно, целью такой проверки является вынесение законного и обоснованного решения, что является положительным фактором в отношениях налогового органа и налогоплательщика. Более того, в некоторых случаях в результате дополнительной проверки налоговый спор может быть разрешен уже на этой стадии.

Актуальным и спорным в рамках проведения дополнительной проверки является вопрос о возможности выявления новых обстоятельств, ухудшающих положение налогоплательщиков. Следует отметить, что подавляющее большинство авторов высказывают идентичное мнение о невозможности изменения положения налогоплательщика в худшую сторону. Общая направленность данных воззрений во многом предопределена правовой позицией Конституционного Суда Российской Федерации, в соответствии с которой право налогового органа вместо вынесения итогового решения по результатам проверки провести дополнительные контрольные мероприятия предполагает, что их цель — уточнение обстоятельств, связанных с обнаруженными и указанными в акте проверки правонарушениями. Такие мероприятия должны обеспечить сбор дополнительной информации относительно тех обстоятельств деятельности налогоплательщика, которые установлены в ходе проверки и изложены в акте, подготовленном по ее итогам.

Необходимо отметить наличие дискуссии о необходимости составления акта по результатам проведения дополнительных мероприятий налогового контроля.

По нашему мнению, если дополнительная проверка проводится для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту (справке) проверки, то в этом случае предполагается дополнительный анализ всех материалов проверки, по которым составлен акт, а не выявление новых нарушений. В такой ситуации целью дополнительной проверки должно быть обеспечение полноты, достоверности и объективности исследования всех материалов проверки в контексте устранения имеющихся неясностей и нечеткостей относительно совершения налоговых нарушений для максимального соблюдения прав налогоплательщиков и защиты его интересов, и в этом случае в акт проверки (в случае необходимости) вносятся изменения и (или) дополнения, на что обоснованно указано законодателем (п. 3 ст. 78 НК Беларуси, ч. 2 п. 65 Положения). В то же время анализ норм Положения позволяет сделать вывод о возможности по результатам дополнительной проверки составления и акта дополнительной проверки, при этом критериально не разграничены случаи составления акта дополнительной проверки и внесения изменений и (или) дополнений в акт проверки (абз. 4 ч. 3 п. 76). В целях устранения правовой неопределенности и возможных противоречий между налоговыми органами и налогоплательщиками по этому вопросу представляется необходимым предложение второе ч. 2 п. 71 Положения изложить в следующей редакции: «При необходимости в целях подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях, не позднее 10 рабочих дней со дня поступления возражений может быть назначена дополнительная проверка в отношении проверяемого субъекта, на основании которой в случае необходимости в акт проверки вносятся изменения (дополнения)».

Литература

1. По делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г.А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа: постановление Конституц. Суда Рос. Федерации, 14 июля 2005 г., № 9-П // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». — М., 2012.

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□.
□□□□□□□□.
□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□
□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.