

[Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2013.

3. Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 10 дек. 1998 г.: одобрен Советом Респ. 18 дек. 1998 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.07.2012 г., № 411-З // ИПС Эталон (6.1) Законодательство Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2013.

4. Об утверждении Положения об органах опеки и попечительства в Республике Беларусь: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 28 окт. 1999 г., № 1676: в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 17.07.2012 г., № 569 // ИПС Эталон (6.1) Законодательство Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2013.

5. Кодекс Республики Беларусь о браке и семье: принят Палатой представителей 3 июня 1999 г.: одобрен Советом Респ. 24 июня 1999 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 07.01.2012 г., № 342-З // ИПС Эталон (6.1) Законодательство Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2013.

6. *Михеева, Л.Ю.* Доверительное управление имуществом / Л.Ю. Михеева. — М.: Юристъ, 1999.

7. О лицензировании отдельных видов деятельности: Указ Президента Респ. Беларусь, 1 сент. 2010 г., № 450: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 21.06.2012 г. // ИПС Эталон (6.1) Законодательство Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2013.

8. О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 4 янв. 2010 г., № 108-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 22.12.2011 г., № 328-З // ИПС Эталон (6.1) Законодательство Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2013.

*Статья поступила
в редакцию 03.04. 2013 г.*

И.Г. СКОРОХОД

ФИНАНСИРОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ: КОНСТИТУЦИОННАЯ ОБЯЗАННОСТЬ ГРАЖДАН ИЛИ КАЖДОГО?

Любому государству как форме организации общества необходимо обеспечивать выполнение своих внутренних и внешних функций, решать различные задачи, стоящие перед ним. При этом государственное воздействие направлено на определенную сферу общественных отношений. Разграничение функций государства зависит от объекта государственного воздействия. Охрана правопорядка в государстве, защита от нападения извне, обеспечение социальной защиты граждан — эти и другие функции в современном мире государство не в состоянии выполнить без обеспечения себя финансовой базой (денежными средствами). Указанные средства поступают от физических и юридических лиц в распоряжение государства.

Государство устанавливает правила изъятия части доходов у юридических и физических лиц посредством придания этим правилам законной силы. Как подчеркивает германский исследователь П. Кирххоф, «каждый человек, на-

Игорь Георгиевич СКОРОХОД, аспирант кафедры теории и истории права Белорусского государственного экономического университета.

ходящийся в пределах государства, обязан поддерживать безопасность и благосостояние общественного целого в соответствии со своим социальным и имущественным положением. Существенным условием учредительного договора гражданского общества является то, что каждый член общества принимает на себя обязательство способствовать достижению его целей в меру своих сил и имущественного положения, а потому лично должен выполнять обязанности, платить налоги» [1, 222].

Итак, право государства обязывать своих граждан добровольно либо принудительно отказаться от части своей собственности в пользу государства вытекает из природы его существования, из необходимости деятельности государственных учреждений в интересах общества в целом и отдельных лиц в частности.

Основным нормативным правовым актом, обязывающим граждан передавать безвозмездно государству часть своего имущества (денежных средств), является Конституция Республики Беларусь, ст. 56, которая обязывает граждан Республики Беларусь принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты государственных налогов, пошлин и иных платежей [2]. Анализируя данную норму Конституции, можно сделать как минимум три вывода: 1) государство возлагает обязанность по финансированию государственных расходов на граждан Республики Беларусь; 2) финансирование со стороны граждан необходимо государству для выполнения своих функций; 3) перечень способов (налоги, пошлины) финансирования государственных расходов не является исчерпывающим.

Характер содержащегося обязательного требования к субъекту поведения, сформулированный в данной конституционной обязанности, позволяет отнести ее к категории активных обязанностей. От носителей (граждан) должного поведения при данной конституционно-правовой интерпретации обязанностей требуются со стороны государства активные положительные действия (уплата налогов, пошлин и иных платежей). Например, гражданин Республики Беларусь, зарегистрированный в установленном порядке индивидуальным предпринимателем, обязан стать на учет в налоговой инспекции в качестве налогоплательщика, самостоятельно исчислять размер налога и уплачивать его в установленные законом сроки. При реализации данной обязанности от субъекта не требуется пассивного воздержания от определенных действий, как, например, при выполнении обязанности соблюдать Конституцию и законы Республики Беларусь, где достаточно не нарушать Конституцию, законы, и, таким образом, данная конституционная обязанность гражданами будет реализована.

В правоотношениях по финансированию государственных расходов правообладателем является исключительно государство в лице его органов. Именно государство устанавливает для правообязанного лица меру должного поведения, нормирует виды налогов, пошлин, сборов и иных платежей, а также сроки и порядок их уплаты. Только государство нормативно закрепляет ответственность за невыполнение либо за ненадлежащее выполнение обязанности по финансированию государственных расходов, а равно и применяет меры наказания к лицам, не выполняющим данную обязанность. Кроме того, в рамках закрепленного конституционного правопорядка государство обладает исключительной монополией на возможное принуждение к выполнению конституционных обязанностей. Конституционно-правовое веление государства вытекает из воли народа, из многовековой истории развития и становления белорусской государственности и закрепляется в преамбуле Основного Закона. Данные положения нашли отражение в целом ряде статей Конституции,

в нормах Налогового кодекса и других нормативных правовых актах Республики Беларусь.

Следовательно, конституционная обязанность граждан по финансированию государственных расходов направлена на охрану и защиту закрепляемого Основным Законом конституционного строя и носит публично-правовой характер. Правоотношения между государством (правообладателем) и гражданином (правообязанным лицом) предполагают субординацию и основаны на властном подчинении, на обязанности гражданина повиноваться государству.

Объективная конституционная мера должного поведения правообязанного лица по финансированию государственных расходов установлена Конституцией в отношении лишь одного субъекта — гражданина Республики Беларусь. Как представляется, данное конституционное положение является недостаточно точным, так как фактически в финансировании государственных расходов принимают участие не только граждане Республики Беларусь, но и граждане других государств, а также все юридические лица, находящиеся под территориально-правовым верховенством нашей страны.

Необходимо признать, что исследование данной проблемы не находило отражения в работах белорусских ученых-правоведов. Конституционные обязанности граждан Республики Беларусь исследовались в рамках конституционно-правового статуса личности. При этом большая часть научного материала в рамках данной тематики отводилась правам, законным интересам личности и гарантиям их реализации. Конституционные обязанности лишь номинально перечислялись из текста Основного Закона. Удивительно, но на сегодняшний день в отечественной конституционно-правовой доктрине отсутствует отвечающее современным политико-правовым требованиям определение понятия «конституционная обязанность».

Определенный интерес по рассматриваемой тематике представляют работы современных российских ученых-правоведов. Так, проблему конституционных обязанностей исследовал в своих работах судья Конституционного Суда Российской Федерации Б.С. Эбзеев. В частности, он рассматривал взаимную ответственность и конституционные обязанности личности и государства в России [1]. Другой российский исследователь М.К. Паюшин разработал модель конституционных принципов реализации обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы в Российской Федерации [3]. Применяя системный подход в исследовании конституционных обязанностей граждан России, А.П. Панов рассматривал их как правовое явление в целостной системе основных обязанностей [4].

Обязанность граждан финансировать государственные расходы впервые была установлена в Конституции Республики Беларусь 1994 г. В ранее действующих Конституциях БССР (1919, 1927, 1937, 1978) такая обязанность за гражданами не закреплялась. Справедливости ради необходимо отметить, что во времена феодальных повинностей артикул 29 первого раздела Статута Великого княжества Литовского (ВКЛ) 1588 г. адресовал всем (каждому) обязанности-запреты на установление новых пошлин и увеличение размера уже существующих: «Устанаўліваем і загадваем, каб ні адзін чалавек не мог новых пошлін выдумляць ні на дарогах, ні на мастах, ні на грэблях, ні на рэках... акрамя тых, якія бывалі са старадаўніх часоў устаноўлены або мелі на тое лісты продкаў нашых або нашы» [5, 30]. В основе этих обязанностей-запретов положена потребность государства в финансировании своих расходов и пресечении самовольного установления обязательных платежей. Исключительное право на установление новых пошлин и повышение размеров действующих принадлежало Великому князю (гаспадару) ВКЛ.

Как было отмечено, нормы ст. 56 Конституции нашего государства определяют единственного правообязанного субъекта, обязанного финансировать государственные расходы, — гражданина Республики Беларусь. При таких обстоятельствах выполнять данную обязанность не должны иностранные граждане, лица без гражданства, все юридические лица, находящиеся под территориально-правовым верховенством Республики Беларусь. Данное нормативное закрепление обязанности по финансированию государственных расходов, возложенное только на граждан нашего государства, противоречит конституционному принципу равенства в выполнении обязанностей по соблюдению Конституции и законов Республики Беларусь. Эта норма ст. 52 Основного Закона интерпретируется не только как равноправие правообязанных лиц, но и как повиновение *каждого* следовать требованиям Конституции, как невозможность освобождения от конституционно-институционализированных обязанностей.

Статья 11 Основного Закона уравнивает иностранных граждан и лиц без гражданства с гражданами Республики Беларусь при исполнении обязанностей. При этом в данной норме присутствует конституционная оговорка: «...если иное не определено Конституцией», а также оговорка о законе: «...если иное не определено законами». В развитие норм ст. 11 Конституции, ст. 4 закона Республики Беларусь от 4 января 2010 г. «О правовом положении иностранных граждан и лиц без гражданства в Республике Беларусь» установлено, что иностранцы исполняют обязанности наравне с гражданами Республики Беларусь, если иное не определено Конституцией, настоящим законом, иными законодательными актами и международными договорами Республики Беларусь [6].

Необходимо заметить, что авторы текста Конституции на первое место поставили конституционную оговорку, что является вполне оправданным, так как Конституция — Основной Закон. Из этого следует, что в ст. 56 Конституции определено иное — финансировать государственные расходы обязаны не все (не каждый), а только граждане Республики Беларусь. Кроме того, ст. 58 Основного Закона устанавливает, что никто не может быть понужден к исполнению обязанностей, не предусмотренных Конституцией [2].

Итак, при регулировании правоотношений по выполнению конституционных обязанностей в Конституции Республики Беларусь налицо коллизия (столкновение) норм конституционного права. В одном нормативном правовом акте (Конституции) предписания, регулирующие обязанности по финансированию государственных расходов, существуют в нескольких нормах Основного Закона, при этом исключается совместное применение данных норм. Также коллизия проявляется в различных нормативных правовых актах (в Конституции и законе «О правовом положении иностранных граждан и лиц без гражданства в Республике Беларусь»), регулирующих одни и те же правоотношения по финансированию государственных расходов. Данные коллизии конституционно-правовых норм можно преодолеть изменением модели правового предписания, что является прерогативой законодателя.

Конституционная обязанность по уплате налогов как одного из способов финансирования государственных расходов регламентирована в Налоговом кодексе (далее — НК) Республики Беларусь. Статья 2 НК закрепляет базовые принципы организации и функционирования налогообложения в Беларуси. Часть 1 данной статьи определяет, что *каждое* лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком. Часть 2 ст. 2 НК закрепляет правило о том, что ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), как это определено Конституцией Республи-

ки Беларусь. Далее, в ст. 13 НК определяются и перечисляются правообязанные лица — плательщики налогов. Ими признаются организации и физические лица. Под организациями понимаются юридические лица Республики Беларусь, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества, хозяйственные группы. Под физическими лицами понимаются граждане Республики Беларусь, граждане либо подданные иностранного государства, лица без гражданства (подданства) [7]. В целом содержание ст. 13 НК должно являться развитием норм ст. 56 Конституции и включать в состав категории «плательщики» всех (каждого) физических и юридических лиц, что и закреплено в данной статье Кодекса. Но как соотносить конституционно определенного правообязанного субъекта (гражданина Республики Беларусь) и правообязанных лиц, названных в отраслевом законе — Налоговом кодексе? Отсюда следует, что все юридические лица, иностранные граждане и лица без гражданства, находящиеся под территориально-правовым верховенством Республики Беларусь, не обязаны уплачивать налоги.

Помимо уплаты государственных налогов финансирование государственных расходов проводится путем уплаты таможенных пошлин, обязательных страховых взносов в фонд социальной защиты населения, фонд занятости. Статья 252 Таможенного кодекса Республики Беларусь относит к правообязанным лицам по уплате таможенных платежей не только граждан нашего государства, как установлено ст. 56 Конституции, а всех физических и юридических лиц, на которых возложена обязанность по исполнению налогового обязательства по уплате таможенных платежей [8].

В соответствии со ст. 1 закона Республики Беларусь «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» правообязанными лицами по уплате обязательных страховых взносов также являются все физические и юридические лица, находящиеся под территориально-правовым верховенством нашего государства [9].

При рассмотрении проблемы о месте правообязанных лиц при финансировании государственных расходов в системе законодательства безусловным и бесспорным следует считать утверждение о том, что Конституция Республики Беларусь занимает высшее место в иерархии нормативных правовых актов в целом. Статья 137 Основного Закона закрепляет норму о высшей юридической силе Конституции. Данное положение следует и из анализа ст. 116 Конституции, которая посвящена контролю за конституционностью нормативных актов. Кроме того, в пункте 13 Указа Президента Республики Беларусь от 10 апреля 2002 г. № 205 «О концепции совершенствования законодательства Республики Беларусь» также установлено, что высшую юридическую силу имеет Конституция Республики Беларусь. Все нормативные правовые акты издаются на основе и в соответствии с Основным Законом [10]. В соответствии со ст. 10 закона Республики Беларусь «О нормативных правовых актах Республики Беларусь» Конституция обладает высшей юридической силой. Законы и иные нормативные правовые акты принимаются на основе и в соответствии с Конституцией. В случае расхождения закона или иного нормативного правового акта с Конституцией Республики Беларусь действует Конституция [11].

Анализ данных положений Конституции, других норм в нормативных правовых актах Республики Беларусь, закрепляющих высшую юридическую силу Основного Закона, обязывает законодателя нормировать общественные правоотношения в соответствии и на основе Конституции. Если законодатель приведет в соответствие с Конституцией Республики Беларусь отраслевое законодательство в части выполнения конституционных обязанностей по

финансированию государственных расходов, то уплачивать налоги, сборы, пошлины и иные платежи будут только граждане нашего государства. Обозначенное положение вещей абсолютно неприемлемо ни государством, ни гражданином. Поэтому для устранения данной коллизии в нормах объективного права представляется необходимым внесение изменений в нашу Конституцию.

Данное исследование будет неполным, если не провести сравнительно-правовой анализ конституционных обязанностей по финансированию государственных расходов на примере конституций других государств. Например, нормы ст. 57 Конституции Российской Федерации и ст. 67 Конституции Украины обязывают *каждого* платить законно установленные налоги и сборы [12, 133, 228]. Статья 35 Конституции Республики Казахстан закрепляет положение о том, что уплата законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей является долгом и обязанностью *каждого* [12, 101]. Как видно из данной конституционной нормы, обязанность по уплате налогов в Республике Казахстан сформулирована посредством этической и юридической категории «долг» и «обязанность». *Все* обязаны участвовать в государственных расходах в соответствии со своей налоговой платежеспособностью — это нормы ст. 53 Конституции Итальянской Республики [13, 102]. В данной конституционной обязанности итальянского налогоплательщика воплощен базовый европейский принцип учета способности правообязанного лица уплатить налог. Данный принцип обеспечивает реализацию равенства налогообложения.

Как видно из краткого анализа конституций зарубежных стран в части, закрепляющей обязательное финансирование государственных расходов, данная обязанность возложена на *каждого* (*всех*).

Подытожив изложенное, можно сделать выводы и внести следующие предложения:

1. Реально обязательное финансирование государственных расходов в Республике Беларусь осуществляется *каждым*, а не только гражданами, как к тому обязывает Конституция;

2. Выявлены коллизии в нормах Конституции и отраслевого законодательства Республики Беларусь, регламентирующие обязанности по финансированию государственных расходов;

3. Для устранения названных коллизий при очередной конституционной реформе (а она, несомненно, будет проведена в Республике Беларусь) предлагается изложить ст. 56 Конституции в следующей редакции: «*Каждый* обязан принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты *законно установленных* государственных налогов, пошлин и иных платежей».

4. На вопрос, вынесенный в название данной статьи, представляется возможным ответить следующим образом: «Финансирование государственных расходов — конституционная обязанность *каждого*».

Литература

1. *Эбзеев, Б.С.* Личность и государство в России: взаимная ответственность и конституционные обязанности / Б.С. Эбзеев. — М.: Норма, 2011.
2. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изм. и доп., принятыми на респ. референдумах 24 нояб. 1996 г. и 17 окт. 2004 г.). — Минск: Амалфея, 2005.
3. *Паюшин, М.К.* Конституционно-правовые основы реализации обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.02 / М.К. Паюшин; РГСУ. — М., 2011. — 28 с.

4. *Панов, А.П.* Система конституционных обязанностей граждан Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.02 / А.П. Панов; СГУ. — Саратов, 2008. — 25 с.
5. Статут Вялікага княства Літоўскага 1588 г. / пер. на беларус. мову А.С. Шагуна. — Мінск: Беларусь, 2005.
6. О правовом положении иностранных граждан и лиц без гражданства в Республике Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 4 янв. 2010 г., № 105-3: с изм. и доп. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь, 2011. — № 134. — 2/1874.
7. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): текст Кодекса по состоянию на 15 нояб. 2002 г.: с изм. и доп. // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 03.11. 2012 г. — 2/1983.
8. Таможенный кодекс Республики Беларусь: текст Кодекса по состоянию на 4 янв. 2007 г.: с изм. и доп. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2009. — № 173. — 2/1595.
9. Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 29 февр. 1996 г., № 138-ХІІІ: с изм. и доп. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2012. — № 2. — 2/1884.
10. О концепции совершенствования законодательства в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 10 апр. 2002 г., № 205 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2002. — № 46. — 1/3636.
11. О нормативных правовых актах Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 10 янв. 2000 г., № 361-3: с изм. и доп. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2009. — № 161. — 2/1583.
12. Конституции стран — членов СНГ. Сб. док.: в 2 т. / А.В. Багдасарян (отв. ред.) [и др.]. — Ереван: Мхтиар Гош, 1997.
13. Конституции зарубежных государств / авт.-сост.: В.Г. Тихиня, В.П. Серебряников. — Минск: Право и экономика, 2007.

*Статья поступила
в редакцию 28.10. 2013 г.*

С.Н. ТАРАНОВ

ФОРМИРОВАНИЕ МИГРАЦИОННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА И ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА

Договором о Таможенном союзе (ТС) и Едином экономическом пространстве (ЕЭП) от 26.02. 1999 г., подписанным Республикой Беларусь, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой, Республикой Таджикистан и Российской Федерацией, стороны приняли на себя обязательство завершить формирование Таможенного союза и создать на его основе Единое экономическое пространство.

Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация и Республика Таджикистан 10.10. 2000 г. подписали Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества (далее — ЕврАзЭС) [1]. Целью создания ЕврАзЭС в соответствии со ст. 2 этого Догово-

Сергей Николаевич ТАРАНОВ, соискатель кафедры международного экономического права Белорусского государственного экономического университета.