

В.В. Шестак

БГЭУ (Минск)

ГЕРБОВЫЙ СБОР КАК ИНСТРУМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВЕКСЕЛЬНОГО ОБРАЩЕНИЯ

31 декабря 2008 г. прекращают действия ограничения, установленные Указом Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах заключения договоров и исполнения обязательств на территории Республики Беларусь» от 15.08.2005 г., № 373, которые на данный момент запрещают организациям и индивидуальным предпринимателям прекращать обязательства по возмездным договорам новацией, предоставлением взамен исполнения отступного без поступления в установленном порядке денежных средств, следовательно, вексельное обращение ждет новый этап развития, а значит вопросы уплаты гербового сбора становятся более актуальными.

Согласно подп. 1.7 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь «О совершенствовании регулирования вексельного обращения в Республике Беларусь» от 28.04.2006 г., № 278 (далее — Указ № 278), гербовый сбор взимается за осуществление операций с простыми и переводными векселями, их копиями, а также экземплярами переводного векселя.

К примеру, А.А. Богустов считает, что требования об оплате гербового сбора за выдачу экземпляров векселей не соответствуют требованиям ст. 1 Женевской конвенции № 360 «О гербовом сборе в отношении переводных и простых векселей».

Плательщиками этого сбора признаются физические лица, постоянно или временно проживающие на территории Республики Беларусь, юридические лица, зарегистрированные в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, и иностранные организации, в том числе юридические лица, при наличии обстоятельств передачи и получения простых и переводных векселей, их копий и экземпляров переводных векселей в целях изменения права собственности или иных вещных прав на них.

Таким образом, сторона, передающая вексель, и сторона, принимающая его, при указанных обстоятельствах являются плательщиками гербового сбора.

Объектами обложения данным сбором являются:

- передача и получение простых и переводных векселей, их копий и экземпляров переводных векселей в целях изменения права собственности или иных вещных прав на них, в том числе при выдаче, индоссировании, авалировании простых и переводных векселей;

- предъявление к оплате составленного (выданного), индоссированного или авалированного в Республике Беларусь простого или переводного векселя, его копии и экземпляра переводного векселя, информация о которых не представлена в республиканское унитарное предприятие «Республиканский центральный депозитарий ценных бумаг» (далее — Депозитарий).

Таким образом, исполнение обязательств у плательщиков по сбору происходит только при наличии вышеуказанных обстоятельств. При совершении операций, не связанных с переходом прав по векселю (дробление поминала векселя, передача векселя в залог по индоссаменту, прекращение обязательств по векселю в связи с совпадением должника и кредитора в одном лице, списание суммы векселя с баланса и отнесение этой суммы на доходы в связи с истечением срока исковой давности), гербовый сбор не уплачивается.

Налоговой базой для исчисления и уплаты гербового сбора является вексельная сумма, в пределах которой плательщик этого сбора отвечает по векселю, а при предъявлении к оплате составленного (выданного), индоссированного или авалированного в Республике Беларусь простого или переводного векселя, его копии и экземпляра переводного векселя, информация о которых не представлена в Депозитарий, налоговой базой является наибольшая сумма, обозначенная в векселе.

При передаче и получении векселя без процентной оговорки либо с процентной оговоркой налоговой базой будет являться в первом случае — вексельная сумма, т.е. сумма, в пределах которой плательщик этого сбора отвечает по векселю, во втором — вексельная сумма в момент передачи и получения, а также сумма, предъявленная к оплате, т.е. фактическая сумма при погашении векселя.

Гербовый сбор уплачивается в республиканский бюджет не позднее рабочего дня, следующего за днем выдачи, авалирования или предъявления к оплате, передачи и получения простых и переводных векселей, их копий и экземпляров переводных векселей, по ставкам, установленным в Указе № 278.

Размеры указанных в Указе № 278 ставок позволяют сделать вывод, что гербовый сбор на данный момент выполняет ограничительные и штрафные функции, не характерные его сути. Обложение каждой передачи векселя по ставке 0,1 % существенно ограничивает ликвидность векселя как актива. Ставки сбора в 15 и 20 % делают полностью невыгодными операции по передаче векселей иностранным лицам или получению векселей от них, а также выдачу копий и дополнительных экземпляров векселей. Фактически введение указанных ставок имеет целью исключить Республику Беларусь из международного вексельного обращения. Ставка гербового сбора в 25 % носит характер санкции за непредставление

в установленном порядке сведений об операциях с векселями. При этом неблагоприятные последствия в виде уплаты гербового сбора в размере 1/4 от суммы векселя может понести и добросовестный векселедержатель, который по каким-либо причинам может не знать обо всех операциях с векселем, ранее совершенных другими лицами.

На основании ст. 37 Налогового кодекса (далее — НК) в этом случае исполнение налогового обязательства осуществляется непосредственно плательщиком. В соответствии со ст. 44 НК плательщик самостоятельно исчисляет сумму сбора, подлежащую уплате. Таким образом, уплата гербового сбора по ставкам, установленным Указом, будет производиться плательщиком только по операциям, совершаемым им самим.

Согласно подп. 4.2.1 п. 4 Инструкции о порядке исполнения республиканского бюджета по доходам, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Правления Национального банка Республики Беларусь от 08.12.2005 г. № 143/171, уплата платежей в республиканский бюджет производится его плательщиками: в белорусских рублях — на транзитные счета управлений государственного казначейства, открытые инспекциям Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь — по месту постановки плательщиков на учет, в иностранной валюте на соответствующие счета управлений государственного казначейства по областям и Минску. В случае исполнения налогового обязательства плательщиком сбора в более поздние сроки по сравнению с установленными, он обязан уплатить пени в порядке, предусмотренном ст. 52 НК.

Кроме того, в соответствии со ст. 82 Закона Республики Беларусь «Об обращении переводных и простых векселей» от 13.12.1999 г. № 341-З при установлении случаев неуплаты или неправильной уплаты гербового сбора нотариусы, другие должностные лица государственных органов обязаны в установленном порядке сообщать об этом в соответствующие налоговые органы.

Согласно подп. 1.7 п. 1 Указа № 278 гербовый сбор относится на финансовые результаты деятельности его плательщиков, которые ведут бухгалтерский учет, при исчислении налога на прибыль расходы по уплате гербового сбора включаются в состав расходов от внереализационных операций, учитываемых при налогообложении.

Неуплата гербового сбора влечет приостановление осуществления прав по векселю до уплаты этого сбора, а также возникшей пени.

Как видим, размеры причитающегося к уплате гербового сбора весьма значительны. К сожалению, в сложившейся ситуации использование векселей даже добросовестными участниками гражданского оборота может быть сопряжено с необходимостью уплаты

гербового сбора в размере 20 % вексельной суммы за каждую операцию с ним, что, по сути, делает подобную форму «расчетов» бессмысленной и экономически нецелесообразной.

О.А. Шишко
БГЭУ (Минск)

ОСОБЫЙ СТАТУС ЛОНДОНА В СИСТЕМЕ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ (УПРАВЛЕНИЯ) ВЕЛИКОБРИТАНИИ

Система местного самоуправления в Великобритании относится к англосаксонской модели. В силу исторических особенностей в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии отсутствует единая система местного самоуправления, каждый регион имеет свою специфику. Местные органы власти являлись частью административной системы страны на протяжении многих столетий. Первый закон, регулирующий их деятельность, появился в конце XIX в. Серьезные изменения в системе самоуправления (управления) относятся к 70—80-м гг. XX в. (Англия и Уэльс — 1974 г., Шотландия — 1975 г., Северная Ирландия — 1973 г.). Местное самоуправление Лондона было реорганизовано в 1965 г. реформами 1978 г. и 1985 г.

В Великобритании существуют три типа местного самоуправления: Большой Лондон (Greater London); шесть муниципальных графских округов (Metropolitan Country Areas); немunicipальные графства (Non-Metropolitan Counties). Структура местной власти в Лондоне и его пригородах всегда отличалась от остальных частей Великобритании. Административно Лондон разделен на 33 района, в число которых входят 32 муниципальных округа, обозначаемых «боро» (borough) и Сити. Каждый округ имеет администрацию и окружной совет, выборы в который проходят каждые четыре года. В Сити нет районной администрации, но существует традиционный орган власти — Лондонский муниципалитет (Corporation of London), сохранившийся еще со средних веков.

Городское самоуправление Лондона имеет сложную двухуровневую структуру — городскую и местную. Городским управлением занимается Администрация Большого Лондона (Great London Authority), местным — локальные администрации муниципальных округов. В свою очередь, Администрация Большого Лондона состоит из двух частей. Первая — это мэр города, представляющий ис-