

## **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УСТАНОВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Установление и предоставление налоговых льгот как стадия налогообложения характеризуются активной деятельностью государственных органов, направленной на уменьшение налогового бремени субъектов хозяйствования с целью стимулирования их определенного поведения, а также деятельностью самих субъектов хозяйствования, направленной на получение предусмотренных законодательством налоговых льгот.

Анализируемой стадии присуще государственно-властное регулирование налоговых отношений путем осуществления деятельности по разработке и принятию нормативного правового акта, обеспечивающего основанную на конституционных нормах процедуру изъятия собственности у субъектов хозяйствования или граждан и ее обращения в доход государства.

В соответствии с Конституцией Республики Беларусь на данной стадии задействованы органы, обладающие законодательной инициативой. К ним относятся: Президент Республики Беларусь (ст. 85 и ст. 99 Конституции Республики Беларусь); Совет Министров Республики Беларусь; Национальное собрание Республики Беларусь, а также местные Советы депутатов, исполнительные и распорядительные органы.

Анализ способов закрепления компетенции парламента, Президента и Правительства Республики Беларусь и практики их нормотворчества в сфере установления и предоставления налоговых льгот позволяет сделать вывод о том, что наиболее широкими полномочиями в данной области обладает Глава государства, так как именно он наделен исключительными полномочиями по проведению индивидуального налогового льготирования, а также вправе устанавливать для субъектов хозяйствования нормативное распределение выручки.

Полномочия парламента Республики Беларусь ограничиваются установлением общих налоговых льгот посредством принятия специального закона о налоге либо при утверждении бюджета на очередной финансовый год.

Полномочия Правительства Республики Беларусь по установлению и предоставлению налоговых льгот четко не определены. В Налоговом кодексе Республики Беларусь они не упоминаются, что

является существенным недостатком, который требует устранения ввиду фактического установления и предоставления правительством налоговых льгот.

Компетенция местных Советов депутатов по установлению и предоставлению налоговых льгот достаточно определена и ограничивается теми налогами, которые полностью зачисляются в местные бюджеты.

Основным недостатком правового регулирования налоговых льгот является сохранение практики их предоставления субъектам хозяйствования. На наш взгляд, это нарушает закрепленный в Налоговом кодексе Республики Беларусь принцип всеобщности и равенства налогообложения, под которым понимается равенство не только обязанностей всех плательщиков налогов, но и их прав.

Рациональной представляется ликвидация широкого перечня налоговых льгот, что позволило бы значительно упростить налоговую систему. В результате отмены многочисленных налоговых льгот станут равными условия конкуренции субъектов хозяйствования, что необходимо для повышения конкурентоспособности белорусской экономики в целом.

Преимущественное большинство взимаемых в Республике Беларусь налогов подлежит правовому регулированию посредством специальных законов, на основании которых определяется порядок установления и предоставления налоговых льгот. Предлагаем разработать проекты законов по тем видам налогов, в отношении которых нет специальных законов (в частности, чрезвычайный налог — налоговые льготы по нему установлены Законом Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2005 год» от 18 ноября 2004 г. № 339-З).

*Л.П. Боган, ассистент*

БГЭУ (Минск)

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВАЛОВОГО ДОХОДА И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Осуществление торгово-производственной деятельности торговыми организациями на принципах самокупаемости и самофинансирования предполагает не только покрытие издержек обращений, но и образование дохода для решения производственных и социальных задач за счет собственных источников финансирования. Это возможно в том случае, если предприятие имеет стабильный источник образования дохода.