

Налогам отводится важнейшая роль в функционировании любого государства. Выполняя фискальную, стимулирующую, распределительную, регулирующую функции, налоги призваны сдерживать инфляцию в периоды интенсивного подъема, бороться с так называемыми провалами рынка (причиной таких провалов является неспособность рынка самостоятельно и эффективно функционировать без государственного вмешательства), обеспечивать экономическую поддержку развития в периоды кризиса, финансировать капиталовложения в сферы бизнеса, непривлекательные для частного капитала.

Необходимость налогов вытекает из функций государства, для выполнения которых необходимы денежные средства. Источником налогов является прибавочный продукт, созданный субъектами хозяйствования в производстве трудом, капиталом и природными ресурсами. Субъект хозяйствования здесь выступает одним из субъектов налоговых отношений при некоторых условиях, которые определяет государство как второй субъект налоговых отношений, устанавливая «свои правила» игры», закрепляя их в законодательстве. Так, правовое регулирование и регламентирование, являющееся составной частью налогового механизма, с помощью которого государство реализует налоговую политику, определяет правовые основы складывающихся налоговых отношений.

Налоговый кодекс Республики Беларусь является фундаментом, на котором строятся налоговые отношения в республике. Он устанавливает систему налогов и сборов, основные принципы налогообложения, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов и сборов и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц и другие вопросы, касающиеся налогообложения. Кроме Налогового кодекса, действуют в Республике Беларусь декреты, указы и распоряжения Президента РБ, постановления Правительства РБ, нормативные правовые акты республиканских и местных органов управления, содержащие вопросы налогообложения.

Одно из «правил игры» закреплено в ст. 36 Общей части Налогового кодекса: «... обязанность плательщика (иного обязанного лица) при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством, уплатить определенный налог, сбор (пошлину)». Государство в законодательном порядке определило плательщиков налогов, сборов (пошлин), обстоятельства, при наличии которых возникает обязанность уплачивать налог, сбор (пошлину).

Порядок исчисления, уплаты налогов, сборов (пошлин) конкретного налога оговорены в законах, инструкциях, методических указаниях и других законодательных актах, регулирующих область налоговых отношений. При нарушении

норм налогового законодательства на плательщиков налогов возлагается ответственность в виде экономического и (или) административного наказания.

Организации и физические лица – плательщики налогов, сборов (пошлин), а также организации и физические лица – налоговые агенты, являясь участниками налоговых отношений, должны действовать в рамках закона, что вытекает из п.1 ст. 2 Общей части Налогового Кодекса: «... каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком».

Понимание необходимости уплачивать налоги не снижает желания плательщиков налогов и сборов стремиться к нахождению путей, средств и методов снижения уплачиваемых сумм налогов и сборов. Вне зависимости от целей деятельности субъекта хозяйствования (получение прибыли, ее максимизация, увеличение доли рынка, достижение социального эффекта) стремление в минимизации, снижении затрат очевидно, так как это прямо влияет на возможность достижения поставленных целей. Налоги, являясь элементами затрат, забирают значительные суммы денежных средств у плательщиков налогов и сборов.

Так как размер налоговых платежей в общей сумме расходов субъекта хозяйствования составляет значительную величину, уделять внимание вопросам управления налогами на конкретном предприятии на всех стадиях его жизненного цикла и во всех сферах его финансово-хозяйственной деятельности жизненно важно. Налоговый менеджмент возможен лишь в рамках закона, иначе не избежать экономических санкций, что противоречит сущности налогового менеджмента.

Возможность налогового менеджмента вытекает из налогового законодательства. Так, каждому плательщику в зависимости от его организационно-правовой формы, юридического статуса, его месторасположения и других особенностей осуществления производственно-хозяйственной деятельности оговаривается в законодательном порядке перечень налогов, сборов, порядок формирования и использования прибыли, перечень льгот. Здесь следует говорить уже не об обязанностях субъектов хозяйствования – плательщиков налогов, а о правах. Так, согласно п. 1.4. ст. 21 Общей части Налогового кодекса, каждый плательщик при наличии у него соответствующих оснований вправе использовать налоговые льготы. Налоговые льготы устанавливаются в виде освобождения от уплаты налога, сбора (пошлины), пониженных по сравнению с обычными, налоговых ставок, налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины).

Таким образом, государство, используя налоговый механизм, определяет направления, условия развития, формы налогового менеджмента, существование которого возможно лишь в рамках закона.