

Эти расчеты не учитывают производства, по которым исполнение произведено частично, что искусственно снижает показатель эффективности исполнения. Однако неточности могут быть устранены при использовании дополнительных формул и расчетов, позволяющих проследить в динамике эффективность принудительного исполнения.

Таким образом, совокупность ряда расчетов, использование группы формул позволяет с разных сторон оценить деятельность органов принудительного исполнения и отражает объективную картину эффективности реализации судебных постановлений.

С.В. Сливинская

(ГрГУ им. Я. Купалы, Гродно)

ПОНЯТИЕ НАЛОГА

С 1 января 2004 г. вступила в силу Общая часть Налогового кодекса, которой было посвящено значительное число публикаций в средствах массовой информации. Налоговый кодекс содержит множество новаций. Работа над проектом Налогового кодекса началась еще в 1995 г.

Следует отметить, что в России к тому времени уже несколько лет действовал Налоговый кодекс Российской Федерации, поэтому разработчики ориентировались на его положения и на практику его применения.

В существующем виде Налоговый кодекс был готов к началу 2002 г., его введение планировалось с 01.01.2003 г. Однако Совет Республики отклонил проект Налогового кодекса, была создана согласительная комиссия, и вступление в силу Налогового кодекса затянулось на целый год.

Налоговый кодекс придал законодательный уровень многим положениям налогового законодательства, часть из которых ранее была установлена на подзаконном уровне, а часть вообще не была нормативно зафиксирована.

Объективно оценить Налоговый кодекс Республики Беларусь можно, анализируя не только и не столько то, что в нем написано, сколько то, чего в нем нет.

Законодательное закрепление понятия налога чрезвычайно важно. Определение налога является общеналоговой нормой-принципом и фундаментальным положением налогового права. Всевозможные поборы, сборы, взносы, отчисления, платежи, как их не назови, окажутся весьма сомнительными с точки зрения закона, если не будут удовлетворять легальным определениям налога, сбора или пошлины. И взимание их не будет иметь ничего общего с законностью и

верховенством права. Если же это понятие, причем четко сформулированное, не закреплено, законность в сфере налогообложения невозможна в принципе.

Налоговый кодекс Республики Беларусь, как это ни странно, определения налога не содержит. Ст. 1 действующего в настоящее время Закона “О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь” определяет налоги как “обязательные отчисления денежных средств в определенных законом размерах”, что не более полно и точно, чем, например, определение “снег — это то, что идет”, и не более научно, чем “электричество — это то, что в проводах”.

Определение, содержащееся в названном Законе, не позволяет отличить налоги от штрафов, в точности административных и уголовных, которые тоже обязательны (для тех, на кого они наложены), тоже взимаются в денежной форме и тоже в определенных законом размерах. Приведенная формулировка не раскрывает ни экономической, ни юридической природы налога.

Если говорить совсем просто, то налог — это способ изъятия государственной собственности. Однако такая формулировка, отражая суть явления, не включает в себя некоторых черт, присущих именно налогам, а потому и она явно ущербна. Ведь конфискация имущества по приговору суда — это также изъятие частной собственности, и штраф тоже, и различные сборы, и пошлины.

В соответствии со ст. 7 Закона “О нормативных правовых актах Республики Беларусь” нормотворческая деятельность осуществляется на принципах научности. Насколько учтены белорусским законодателем современные научные представления о налоге?

Юридическая наука предлагает немало определений налога. Вот, например, классическое определение П.М. Годме: “Налог — это изъятие денежных средств, осуществляемое в принудительном порядке государственной властью, имеющее целью покрыть расходы общества и распределить их между гражданами в соответствии с возможностями каждого”.

Интересное по смыслу определение предложено белорусскими учеными А.Д. Кишкевичем и А.А. Пилипенко: “...обязательные, индивидуально безвозмездные платежи, установленные законодательством для организаций и физических лиц, взимаемые в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансирования общественных расходов”. Это определение основано на допущении того, что налог может быть установлен не только законом (т.е. не обязательно законно).

Обязательными признаками налога являются:

- использование на обеспечение всех (любой и каждой) функций государства;
- законность;

- принудительность;
- безвозвратность;
- индивидуальная безвозмездность.

В определении, содержащемся в ст. 1 Закона “О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь”, ни один из признаков налога, кроме принудительности, не отражен. Не в этом ли кроется причина (или, по крайней мер, одна из важнейших причин) чудовищной неразберихи в нашем налоговом законодательстве?

Любой пробел в налоговом законодательстве работает не на общественные, а на ведомственные интересы, создает почву для произвола и злоупотреблений. В определении налога нужна максимальная четкость. Однако законодатель то ли специально уклонился от четкого формулирования этого понятия, то ли оказался не в состоянии осмыслить суть явления. В результате мы имеем дело с размыванием правовых границ налоговой системы и как следствие — с чрезмерным ростом реального налогового бремени, а также с множеством спорных и конфликтных вопросов, порождаемых запутанными законодательными и подзаконными нормами.

В Налоговом кодексе обязательно должно быть закреплено юридическое определение налога, которое, по мнению многих ученых, может быть следующим: “Под налогом понимается установленный законом обязательный, индивидуально безвозмездный, безвозвратный и безусловный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства”.

И.А. Маньковский
(БГЭУ, Минск)

ДЕКРЕТЫ И УКАЗЫ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ КАК ИСТОЧНИКИ ГРАЖДАНСКОГО ПРАВА

Согласно норме ст. 85 Конституции Республики Беларусь Президент на основе и в соответствии с Конституцией издает указы, имеющие обязательную силу на всей территории Республики Беларусь. В случаях, предусмотренных Конституцией, Президент издает декреты, имеющие силу законов, из чего следует, что юридической силой закона наделен только декрет. Следующее упоминание о полномочиях Президента в области нормотворчества сделано в норме ст. 101 Конституции, в соответствии с которой Президент имеет право издавать два вида декретов: делегированные и