

туру платежного баланса (колебания валютного курса относятся к конъюнктурным факторам).

Гибкость экономической политики (фискальной и денежно-кредитной) в условиях плавающего режима валютного курса может стать основой для решения структурных проблем: инфляции, платежеспособности, рентабельности, кредиторской задолженности, позволив автоматически поддерживать официальный платежный баланс в равновесии.

<http://edoc.bseu.by:8080>

*Е.К. Жилко*  
*БГЭУ (Минск)*

## **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И США**

В 1999 г. в Республике Беларусь коренным образом поменялась система взимания подоходного налога. Страна сделала шаг в сторону усовершенствования законодательства, регулирующего отношения в области взимания подоходного налога, перешла к всеобщему декларированию доходов с целью увеличения доли подоходного налога в бюджете.

Некоторыми из проблем действующего законодательства Республики Беларусь о подоходном налоге являются:

отсутствие реального понятия “налог”, концепций, принципов и критериев его взимания.

Что есть налог? В большинстве определений отсутствует один из главнейших квалифицирующих признаков налога, а именно: налог есть форма отчуждения принадлежащего плательщику на праве собственности или ином вещном праве имущества (денежных средств) в пользу публичной власти;

определение круга лиц, обязанных платить налог (плательщиков).

Кто является плательщиком налога? Чей доход? Существующими проблемами здесь являются налогообложение недееспособных лиц и граждан Республики Беларусь, постоянно не проживающих в республике и получающих доход за ее пределами, а также дискриминация не являющихся гражданами Беларуси лиц по признаку места жительства;

неточность установления объекта обложения.

Что есть доход? Объектом налогообложения по законодательству Республики Беларусь, в отличие от законодательства США, не является чистый доход физического лица. За исключением несколь-

ких видов дохода, объектом обложения являются выручка, стоимость и т.д.

Чрезмерное налогообложение возникает из-за отсутствия четкого определения дохода. В законе Республики Беларусь “О подоходном налоге с физических лиц” встречаются следующие определения дохода: “любые денежные средства и материальные ценности” (ст. 2), “стоимость” (п. 1.24, 1.25, 1.26 ст. 3), “суммы” (п. 1.29 ст. 3), “выручка” (ст. 13) и т.д.

Закон не содержит указаний на отчисление расходов из сумм дохода. Право на расходы, согласно закону “О подоходном налоге с физических лиц” имеют только некоторые категории налогоплательщиков, и логика в выделении именно их не прослеживается.

В настоящее время не все налогоплательщики Республики Беларусь находятся в равных условиях.

Парадоксом налоговой системы Беларуси является то, что объект обложения подоходным налогом у нас один, а формул исчисления его для разных налогоплательщиков несколько.

Американский налогоплательщик никогда не уплатит налог с выручки, так как всегда имеет право на вычеты. Думается, что в целях равного и справедливого налогообложения в Республике Беларуси логично предусмотреть право на стандартные вычеты всех физических лиц, которые не ведут учет расходов. Многие не в состоянии вести правильный налоговый учет из-за запутанности налогового законодательства, а некоторые все равно не будут этого делать;

отсутствие методологии налогового учета и определения дохода.

Когда есть доход? Проблемы учета. Использование опыта США, в частности, концепции экономического приобретения.

Проектом Налогового кодекса Республики Беларусь предусмотрены два метода ведения налогового учета: метод начислений и кассовый (ст. 183). Метод начислений во многом схож с методом возникновения права на получение дохода и обязанности нести расходы (accrual method), кассовый метод — с методом фактического получения дохода (cash method) в США;

неадекватность мер ответственности совершенным плательщиками налогов нарушениям.