

4. Одежда «Mark Formelle» // «Отзовик» – социальная сеть отзывов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://otzovik.com/reviews/odezhda\\_mark\\_formelle](http://otzovik.com/reviews/odezhda_mark_formelle). – Дата доступа: 28.03.2019.

5. «Mark Formelle» – белье и одежда // IRecommend.ru – отзывы покупателей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://irecommend.ru/content/mark-formelle-firmennyi-magazin-minsk-belorussiya>. – Дата доступа: 28.03.2019.

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

*А.А. Голуб, ассистент*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

*Минск (Республика Беларусь)*

## **ГОСУДАРСТВЕННЫЕ УСЛУГИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

В настоящее время налоговые органы расширяют деятельность по предоставлению плательщикам государственных услуг. Данный приоритет закреплен в «Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года», «Стратегии развития налоговых органов в Республике Беларусь на 2016-2020 года» и определяет концептуальные основы и приоритеты развития налоговых органов Республики Беларусь и представляет собой совокупность стратегических целей и задач, которые необходимо решить для их достижения. Однако, по мнению автора, отсутствие законодательно закрепленного понятийного аппарата является одним из факторов сдерживающих реализацию сформированной государственной системы оказания услуг налоговыми органами.

Во-первых, необходимо рассмотреть понятия услуги и государственной услуги, что позволит проанализировать их сущность и выявить отличительные признаки, приходящие к оказанию услуг в сфере налогообложения.

Так, услуги признаются в качестве одной из ведущих категорий в системе объектов гражданских прав, что закреплено в Гражданском кодексе Республики Беларусь: «Одна сторона (исполнитель) обязуется по заданию другой стороны (заказчика) оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги» [1]. Поэтому именно это обстоятельство – первичность потребности заказчика в действиях исполнителя – отличает услуги от различного рода юридически значимых действий. Объектом данных правоотношений выступают определенные блага, как правило, не имеющие овеществленного (материального) результата.

В широком понимании «услуга (от англ. services) – вид деятельности, работ, в процессе выполнения которых не создается новый, ранее не существовавший материально-вещественный продукт, но изменяется качество уже имеющегося, созданного продукта. Это блага, предоставляемые не в виде вещей, а в форме деятельности. Таким образом, само оказание услуг создает желаемый результат» [2, с.359]. Следовательно, услугой является такой вид деятельности, в процессе которого продукт создается во взаимодействии создателя и потребителя. Особенностью понятия услуги является совпадение во времени момента ее предоставления и оценки ее в денежном эквиваленте. На национальном уровне в законодательных и нормативно-правовых актах представлены следующие определения «услуги». Так, Общей частью Налогового Кодекса Республики Беларусь закреплены основные термины и понятия, используе-

мые в сфере налогообложения: «Услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности либо по ее завершении» [3], постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «О дате совершения отдельных хозяйственных операций» услугой признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения и используются заказчиком по мере осуществления этой деятельности или после ее завершения [4].

В Республике Беларусь отсутствует понятие «государственной услуги», закрепленное в законодательных и нормативно-правовых актах, в то же время в экономической литературе нет единого определения этой категории. Государственная услуга рассматривается как одна из разновидностей государственных функций. Предоставление государственных услуг является функцией по оказанию услуг, включающей защиту прав и законных интересов граждан и организаций; распределение материальных ресурсов; предоставление информации; консультаций и методической помощи. Получение услуги государства должно быть выгодно для общества при существовании альтернативных услуг в коммерческих организациях. Алькина Г.И. государственной услугой считает деятельность по исполнению запроса или требования граждан или организаций о признании, установлении, изменении или прекращении их прав, а также получении материальных и финансовых средств для их реализации в случае и в порядке, предусмотренных законодательством, установлении юридических фактов, или предоставлении информации по вопросам, входящим в компетенцию исполнительного органа государственной власти и включенным в реестр государственных услуг [5, с.131].

Таким образом, государственные услуги – это услуги, предоставляемые органами исполнительной власти по осуществлению деятельности, направленной на обеспечение прав, свобод и защиты интересов физических лиц и организаций.

Во-вторых, Налоговый Кодекс Республики Беларусь не содержит норм оказания услуг налоговыми органами, сделав акцент на регламенте работы с плательщиками. Среди обязанностей налоговых органов выделим следующие:

- вести учет плательщиков в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц) и других установленных законодательством реестрах;
- вести учет причитающихся к уплате и фактически уплаченных плательщиками сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, составлять и представлять налоговую отчетность по форме и в порядке, установленным законодательством;
- давать разъяснения плательщикам по вопросам применения налогового законодательства, в том числе по согласованию с Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь или его территориальными органами (областными, Минским городским комитетами природных ресурсов и охраны окружающей среды) – по вопросам определения налоговой базы экологического налога и налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- требовать от плательщиков устранения выявленных нарушений законодательства и контролировать исполнение этих требований; направлять (вручать) плательщику или его представителю свои решения;
- направлять (вручать) плательщику или его представителю свои решения;
- принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о нарушениях налогового законодательства и проводить в установленном порядке их проверку;

– ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, размещать на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь в сети Интернет в порядке, установленном Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, перечень организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих на 1-е число месяца, следующего за отчетным, задолженность по налогам, сборам (пошлинам), пеням, контроль за которыми возложен на налоговые органы;

– осуществлять в пределах компетенции административные процедуры;

– отменять не соответствующие законодательству решения нижестоящих налоговых органов;

– передавать в порядке, установленном законодательством, материалы проверок, иные материалы по фактам нарушений законодательства, за которые предусмотрена уголовная ответственность [1].

Из вышеперечисленных положений можно сделать вывод о том, что обязанности налоговых органов в большей степени носят разъяснительный и информационный характер. Разъяснения налоговых органов касается официального мнения и понимания сути положений налогового законодательства. В то же время, информирование не затрагивает разъяснений понимания процессов или норм законодательства, оно представляет собой инструмент к активному действию плательщика в выполнении закона или требования.

Следовательно, этот перечень обязанностей налоговых органов нельзя рассматривать как услуги, так как в них отсутствует просьба, заявка или пожелание потребителя оказать ему услугу в соответствии со своими экономическими интересами – получение экономического эффекта [6].

Однако, вместе с тем, налоговые органы обязаны осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства, правильным исчислением, полной и своевременной уплатой налогов, сборов (пошлин), пеней, а также за правильностью взимания, своевременностью и полнотой перечисления в бюджет налогов, сборов (пошлин); осуществлять зачет или возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней и процентов по ним; взыскивать неуплаченные (не полностью уплаченные) суммы налога, сбора (пошлины), пеней и обеспечивать исполнение налогового обязательства начислением пеней; проводить проверки. Данная деятельность налоговых органов характеризует экономическую сущность, так как осуществляет контроль за формированием доходной части бюджетов различных уровней через распределение вновь созданной стоимости.

Таким образом, государственной услугой налоговых органов является деятельность налогового органа, направленная на совершение действий и (или) принятие решений, порождающих возникновение, изменение или прекращение правоотношений или создание документа в связи с обращениями физических лиц и организаций в целях реализации своих прав, законных интересов и исполнения возложенных на них законодательством обязанностей.

### **Список использованных источников**

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь № 218-3 от 07.12.1998 г. Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk9800218>. – Дата доступа: 18.03.2019.

2. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь – 2-е изд., исправ. М.: ИНФРА-М, 1998. 479 с.

3. Налоговый Кодекс Республики Беларусь № 166-3 от 19.12.2002 г. Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166>. – Дата доступа: 20.03.2019.

4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 55 от 08.08.2018 года «О дате совершения отдельных хозяйственных операций» // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W21833431>. – Дата доступа: 22.03.2019.

5. Алькина Г.И., Герба В.А. Сущность государственных услуг / Алькина Г.И., Герба В.А. // Вестник ТОГУ. – 2009. – № 3 (14). – С. 129-134.

6. Бондарева Н.А. Государственные и муниципальные налоговые услуги налоговых органов: зарубежный и отечественный опыт / Бондарева Н.А. // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://eee-region.ru/article/4925/>. – Дата доступа: 24.03.2019.

*К. И. Голубев, д.э.н., профессор*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

*Минск (Беларусь)*

## **УПРАВЛЕНИЕ МАРКЕТИНГОМ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ВУЗА)**

Согласно статье 46 Гражданского кодекса Республики Беларусь основным отличием некоммерческой организации является то, что она не должна иметь извлечение прибыли в качестве цели и не может распределять полученную прибыль между участниками. Следовательно результатом деятельности некоммерческой организации является определенный социальный продукт, который представлен соответствующим видом общественного блага. Эффективность деятельности некоммерческой организации определяется не размером полученной прибыли, а успешностью достижения ее социальных целей, среди которых в законодательство Республики Беларусь выделяет социальные, природоохранные, благотворительные, культурные, образовательные, научные, управленческие, а также охрану здоровья граждан, развитие физической культуры и спорта, удовлетворение духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиту прав, законных интересов граждан и юридических лиц, разрешение споров и конфликтов, оказание юридической помощи в соответствии с законодательством и иные цели, направленные на достижение общественных благ.

Законодательство допускает для некоммерческих организаций возможность занятия предпринимательской деятельностью, если она необходима для их уставных целей и не противоречит этим целям. Таким образом, маркетинг некоммерческих организаций должен рассматриваться исходя из их задач, как деятельность, имеющая два основных направления. Прежде всего это маркетинг некоммерческой деятельности существующей для обеспечения общества определенным социальным продуктом, о котором идет речь в учредительных документах, и для предоставления которого организация создавалась. При этом, если в организации имеет место допустимая законодательством предпринимательская деятельность, направленная на получение прибыли,