

При юридическом закреплении прав, обязанностей и ответственности всех участников налоговых отношений в основу должен быть положен принцип справедливости как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков.

Особую актуальность в целях обеспечения создания единого налогового порядка приобретает введение самостоятельной отрасли законодательства – налогового права. Оно призвано гарантировать и защищать законность и правопорядок, в целях оперативного рассмотрения спорных вопросов, возникающих в процессе налогообложения и принятия компетентных решений по ним. С этой целью предполагается создание специализированных налоговых судов (налоговых арбитражей).

В рамках налогового права необходимо пересмотреть институт налоговой ответственности, в том числе и с позиций, ликвидирующих дискриминацию налогоплательщиков по каким-либо основаниям. Предполагается подход к определению налоговой ответственности единой для всех участников налоговых отношений как уплачивающих налоги (налогоплательщики), выполняющих функции кассового исполнения налоговых обязательств (банковские учреждения), так и контролирующих налоговый процесс.

Налоговая ответственность должна быть основана на принципе “налогоплательщик для государства и государство для налогоплательщика”.

В обязательном порядке необходимо ввести институт налоговой тайны и установить ответственность за несоблюдение конфиденциальной информации о налогоплательщике.

Налоговый Кодекс должен быть принят и введен как закон прямого действия.

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

*Т.И. Вуколова*

Белорусский государственный экономический университет

## **Вопросы формирования доходов бюджета в современных условиях**

Формирование бюджета на современном этапе происходит в условиях закрепления позитивных процессов в экономике и государственных финансах активизации инвестиционной деятельности, направленной на достижение макроэкономической стабилизации социально-экономического развития республики.

В этой связи особую актуальность приобретает проблема прогнозирования уровня государственных доходов с тем, чтобы налоговая система выполняла не только фискальную, регулируемую и распределительную функцию, но и способствовала экономическому росту.

В прогнозировании доходов бюджета можно выделить несколько этапов.

На первом определяются возможности увеличения поступлений в бюджет при существующей системе взимания налогов и мобилизации налоговых платежей, а также обосновываются направления реформирования налоговой системы, направленной на повышение ее эффективности. Здесь, кроме оценки влияния предлагаемых мер на увеличение доходов необходимо определить их воздействие на основные макропоказатели, поскольку выбор налоговой политики может оказать основное влияние на распределение ресурсов и перспективы их роста.

На втором этапе прогнозирования осуществляется планирование поступлений в бюджет на год по всем позициям, определенным классификацией доходов республиканского и местных бюджетов Республики Беларусь. Здесь следует выделить два направления: налоги и неналоговые поступления.

В основу плановых расчетов по налогам должны быть положены прогнозы социально-экономического развития Республики Беларусь на соот-

ветствующий год, изменение налогового и таможенного законодательства, а также ожидаемое поступление соответствующих доходов за текущий год.

На этом этапе могут быть использованы три основных метода прогнозирования: детализированное моделирование; применение фактической налоговой ставки; определение эластичности (зависимости темпов роста налоговых поступлений от темпов роста ВВП).

Наибольшим преимуществом в плане точности прогноза обладает метод детализированного моделирования. Прогноз на основании данного метода осуществляется посредством оценки базы соответствующего налога и детализированного налогового законодательства. Однако практическая реализация данного метода прогнозирования требует функционально развитой автоматизированной системы учета и анализа налоговых деклараций, что в нынешних условиях является достаточно проблематичным.

В практике прогнозирования налоговых поступлений часто используется метод, основанный на эластичности конкретного налога относительно его базы. Однако этот метод является эффективным при неизменной системе налогообложения. В условиях реформирования экономики, постоянного изменения налогового законодательства применение данного метода невозможно. Поэтому прогнозирование доходов в современных условиях может основываться на методе определения налогооблагаемой базы и средней ставки по каждому виду налогов. Однако, как показал анализ, имеются существенные отклонения величины этих показателей по прогнозу, уточненному плану и по фактическим данным. Поэтому реальность прогнозов поступления доходов в значительной степени зависит от обоснованности налогооблагаемой базы, применяемой при исчислении различных платежей. Вместе с тем, прогнозирование этих показателей является сложной задачей, особенно по налогам со сложной структурой. Это связано прежде всего с большим разнообразием налоговых баз, применяемых при исчислении налогов, отсутствием прогнозов по отдельным налогооблагаемым базам, установленным законодательными и нормативными актами в программах социально-экономического развития, переальным планированием основных макроэкономических показателей, а также ростом неплатежей в народном хозяйстве.

Таким образом, проблема формирования доходов бюджета эффективно решается при наличии многих условий. К их числу относятся:

реальное определение основных направлений социально-экономического развития республики;

анализ движения основных макропоказателей и экономической конъюнктуры на макроуровне;

достоверность и объективность исходной информации и прогнозных показателей, характеризующих изменений налогооблагаемых баз;

укрепление и развитие законодательных основ налогообложения, включая разграничение полномочий различных ветвей власти в регулировании процессов налогообложения.

*Т. Е. Бондарь*

Белорусский государственный экономический университет

### **Экономическая функция налогов и ее практическая реализация в Республике Беларусь**

Как следует из сущности налогов, они призваны выполнять две основные функции: фискальную и экономическую. Фискальная функция обеспечивает изъятие части доходов субъектов хозяйствования в распоряжение правительства. Экономическая функция предполагает использование налогов в ро-