

3. Дейнекина, К. Н. Ювелирные товары: современные инструментальные методы анализа и экспертизы / К. Н. Дейнекина, В. А. Поваляева // Концепт : науч.-метод. электрон. журн. — 2017. — № 8. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/yuvelimnye-tovary-sovremennye-instrumentalnye-metody-analiza-i-ekspertizy>. — Дата доступа: 04.10.2019.

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

А. А. Курач

Научный руководитель — кандидат юридических наук И. Г. Скороход

УЧАСТИЕ ГРАЖДАН В РАСХОДАХ ГОСУДАРСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ

Взаимосвязь конституционных и налоговых норм, место Конституции в механизме правового регулирования налоговой системы остаются недостаточно изученными. Данная работа представляет собой исследование конституционной обязанности граждан платить налоги, пошлины и иные платежи и конституционно-правовых механизмов ее реализации на современном этапе развития конституционного права. При проведении исследования применялись формально-юридический и сравнительно-правовой анализ. Автором разработан и предложен ряд изменений, основанных на опыте зарубежных стран, который позволит усовершенствовать действующее законодательство Республики Беларусь в сфере налогообложения.

Налоги, сборы и пошлины представляют собой необходимое условие существования любого государства, поэтому обязанность платить их распространяется на всех налогоплательщиков как безусловное требование. Конституция же является основополагающим источником налогового права. Закрепляя функции государственной власти, конституционные нормы определяют основы финансово-правовой политики государства, в том числе и налогового регулирования.

Налоговый кодекс Республики Беларусь определяет налог как обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты [1].

В ст. 56 Конституции Республики Беларусь сформулирована публичная значимость рассматриваемой конституционной обязанности: «Граждане Республики Беларусь обязаны принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты государственных налогов, пошлин и иных платежей» [2]. Из данной формулировки статьи следует, что обязанность по уплате налогов и иных платежей установлена только применительно к гражд-

данам Республики Беларусь, исключая как иностранных граждан, так и лиц без гражданства, а также всех юридических лиц. Наглядно проявляется несоответствие содержания статьи Конституции Республики Беларусь и понятия «плательщики налога», закрепленное в Налоговом кодексе Республики Беларусь.

В зависимости от контекста применения термином «плательщик» может быть обозначено как лицо, которое в силу закона обязано уплачивать те или иные налоги и исполнять другие обязанности, возложенные на него налоговым законодательством, так и непосредственно субъект, в обязанности которого вменены уплата конкретного налогового платежа. Даже в ранее действовавшем Законе Республики Беларусь «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» эта категория не получила четкого правового определения. Содержание п. 1 ст. 14 Налогового кодекса является развитием нормы ст. 56 Конституции. В связи с этим в состав категории «плательщики» включены все физические и юридические лица Республики Беларусь. В то же время конкретная степень участия лица в финансировании государственных расходов путем уплаты налогового платежа будет определена налоговым законодательством, регулирующим вопросы применения соответствующего платежа. Таким образом, факт признания плательщиком налогов, сборов на основании признаков, установленных данным пунктом, сам по себе еще не порождает обязанности уплачивать налоговые платежи. Для того чтобы у плательщика появилась обязанность уплачивать конкретный налоговый платеж, необходимо наличие у этого лица определенного налоговым законодательством объекта налогообложения, например, дохода, недвижимого имущества.

Иначе обстоят дела в Российской Федерации. Как гласит ст. 57 Конституции Российской Федерации: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы». Формулировка «каждый» подразумевает включение в круг субъектов налогообложения физических лиц, к которым относятся граждане России, иностранцы, лица с двойным гражданством, лица без гражданства, обладающие налоговой правосубъектностью. Не исключает упомянутая статья и включения в круг субъектов индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, так как перечисленные субъекты обладают частной собственностью. Из этого следует конституционный принцип равенства налогообложения, который также содержится в Конституции Итальянской Республики, Республики Польши.

В большинстве конституций закреплено требование о том, что введение, изменение и отмена налогов должны происходить только на основании закона, что не регламентировано ст. 56 Конституции Республики Беларусь. В соответствии с Конституцией Российской Федерации налоги, взимаемые не на основе закона, не могут считаться «законно установленными» (ст. 57). Налог считается установленным в том случае, когда определены налогоплательщики и объекты налогообложения, а именно: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога,

порядок и сроки уплаты налога (ст. 17 Налогового кодекса Российской Федерации).

В Конституции Бельгии подчеркивается, что «никакой налог в пользу государства не может быть установлен иначе как законом».

Немаловажной проблемой рационального финансирования расходов государства является сохранение равенства интересов государства максимально пополнить свой бюджет и интересов граждан сохранить свой доход. В связи с этим возникает вопрос экономической возможности (способности) граждан Республики Беларусь и каждого в Российской Федерации уплачивать налоги, которая, к сожалению, не закреплена на конституционном уровне.

В большинстве конституций зарубежных европейских государств указывается на необходимость учитывать фактическую способность или возможность граждан к уплате налогов. Согласно ст. 53 Конституции Итальянской Республики: «Все обязаны участвовать в государственных расходах в соответствии со своей налоговой платежеспособностью».

На основе проведенного исследования можно отметить, что представление авторов текста Конституции Республики Беларусь о значимости конституционной обязанности, связанной с финансированием государственных расходов, является недостаточно четким. Рациональной является замена понятия «граждане» в ст. 56 Конституции Республики Беларусь на «каждый», что установлено в ст. 57 Конституции Российской Федерации.

Считаем полезным и необходимым как в Республике Беларусь, так и в Российской Федерации изучение опыта западноевропейских государств в целях перехода к новой постоянной и действенной системе налогообложения, которая будет основываться на всестороннем объединении лучших методов и заимствованных элементов по опыту налоговых систем зарубежных стран. Полагаем целесообразным ввести формулировку принципа законодательной формы установления налогов в ст. 56 Конституции Республики Беларусь. Данный принцип предусматривает, что обязательства налогоплательщика должны следовать непосредственно из закона, значит, налоги не могут быть произвольными. При установлении налогов нужно принимать во внимание то, что права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены только законом и только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, обеспечения обороноспособности и безопасности государства. Предъявляемые государством требования к налогоплательщикам должны быть выполнимыми, учитывать фактическую способность к уплате налога. Конституция Республики Беларусь как Основной закон государства должна стать той основой, которая позволит проводить эффективную государственную налоговую политику.

Источники

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. :

одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : с изм. и доп. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

2. Конституция Республики Беларусь 1994 года : с изм. и доп., принятыми на респ. референдумах 24 нояб. 1996 г. и 17 окт. 2004 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 1999. — № 1. — 1/0; 2004. — № 188. — 1/6032.

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

Е. М. Куркович

Научный руководитель — кандидат биологических наук Л. А. Мельникова

ОТДЕЛОЧНЫЕ ПОЛУФАБРИКАТЫ В ФОРМИРОВАНИИ АССОРТИМЕНТА МУЧНЫХ КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ

В статье дано обоснование значимости применения натуральных обогатителей в производстве мучных кондитерских изделий общего и функционального назначения. Изложены сведения о значении в питании человека витаминов, минеральных веществ и пищевых волокон, рассмотрены основные способы модификации традиционных мучных кондитерских изделий в функциональные.

Расширение ассортимента и совершенствование технологии мучных кондитерских изделий, снижение их калорийности при условии сохранения и повышения биологической ценности является одним из важных направлений инновационного развития пищевой промышленности. Снижение калорийности мучных кондитерских изделий может быть достигнуто заменой энергоемких нутриентов: неусвояемых пищевых веществ (пектин, лигнин, клетчатка); нагульных компонентов растительной и животной природы (овощей, фруктов, отрубей, сухих молочных продуктов, дробленного зерна и др.) [1]. Эти низкокалорийные добавки обладают хорошей стабилизирующей и эмульгирующей способностью, сладким вкусом. За счет использования низкокалорийных заменителей появляется возможность снижения сахара и жира в мучных кондитерских изделиях, что очень важно для профилактики заболеваний [2]. В настоящее время для проектирования пищевых продуктов эффективно используются следующие виды функциональных ингредиентов: пищевые волокна (растворимые и нерастворимые), витамины, минеральные вещества, сопутствующие жирам полисахариды, вторичные растительные соединения (полифенолы, каротиноиды, ликопин), пробиотики, пребиотики, синбиотики [3].

Пищевые волокна представляют собой смесь органических соединений и имеют уникальную химическую структуру и физические свойства. Их функциональное действие связано с позитивным воздействием на процессы пищеварения, важны они для профилактики сахарного диабета. Витамины и антиоксиданты (А, В, С, Е, β-каротин) участвуют в метаболизме, укрепляют иммунную систему организма, замедляют процессы окисления ненасыщенных