

3. Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 20 дек. 2006 г., № 194-З : в ред. Закона Респ. Беларусь, 17 июля 2019 г., № 232-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 02.08.2019. — 2/2670.

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федер. закон, 18 дек. 2001 г., № 174-ФЗ : в ред. Федер. закона, 27 дек. 2019 г., № 500-ФЗ // Собр. законодательства РФ. — 01.11.2019.

УДК 336.201

**Ю. Ю. Венжега, А. А. Павлосюк**

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи*

## **О ПРИНЦИПЕ СПРАВЕДЛИВОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Введение.** Современные государства, независимо от территориального устройства, формы правления, политического режима, не могут обойтись без самофинансирования, которое позволяет им выполнять возложенные на них функции. В частности, финансирование осуществляется за счет бюджетных средств, которые формируются во многом за счет налоговых платежей. Более того, государство осуществляет поиск новых источников дохода, что приводит к балансу между государственными и частными интересами посредством равного и справедливого налогообложения [2, с. 137].

С изменением общественных отношений меняются принципы, которые закреплены в законодательстве, и сфера их действия.

Под принципом необходимо понимать основополагающее правило, основу чего-либо, следовательно, принципы налогообложения — это базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере [1, с. 54].

**Основная часть.** Налоговые системы разных государств отличаются друг от друга типами и структурой налогов, налоговыми ставками, методами сбора, налоговыми полномочиями органов власти, уровнем, масштабами и количеством предоставляемых льгот, а также рядом других важных особенностей. В то же время есть нечто, объединяющее все эти системы: они построены в соответствии с определенными правилами и положениями, т. е. принципами налогообложения. И это неслучайно, поскольку без соблюдения общих, единых для всех фундаментальных требований, сформированных на основе теории, невозможно построить оптимальную, справедливую и эффективную систему налогообложения.

Разработанные ещё в XVIII—XIX веках, уточнённые в XX веке с учётом реалий экономической и финансовой теории и практики принципы налогообложения в настоящее время сформированы в определённую систему [3, с. 34].

Наиболее известными являются принципы налогообложения, изложенные А. Смитом в книге «Исследование природы и причин богатства народов»:

- 1) капитал — налог должен взиматься со всех налогоплательщиков постоянно, т. е. «каждый гражданин обязан платить налоги в соответствии со своим богатством»;
- 2) уверенность — налогообложение должно быть строго фиксированным, а не произвольным;
- 3) удобство налогоплательщика при уплате налога — сбор налога не должен вызывать неудобства налогоплательщика по условиям места и времени;
- 4) экономия — стоимость освобождения от налогов должна быть меньше суммы самих налогов [1, с. 54].

При построении современных налоговых систем эти принципы используются с учетом экономической, социальной и политической целесообразности. Следовательно, в соответствии с ч. 1 ст. 2 Налогового кодекса Республики Беларусь в Республике Беларусь налоговая система основывается на следующих основных принципах налогообложения: 1) законность налогообложения; 2) обязанность налогообложения; 3) равенство налогообложения; 4) презумпция добросовестности плательщика налогов, сборов (пошлин); 5) справедливость налогообложения; 6) стабильность налогового законодательства; 7) гласность налогового законодательства; 8) экономическая целесообразность налогообложения [4].

В ч. 2 ст. 2 Налогового кодекса Республики Беларусь указывается, что не разрешается взимать налоги, сборы (пошлины) и льготы по их уплате в ущерб национальной безопасности Республики Беларусь. Беларусь, ее территориальная целостность, политическая и финансовая стабильность, в том числе ограничение свободного передвижения физических лиц, перемещения товаров (работ, услуг) или финансовых активов на территории Республики Беларусь или созданные в нарушение Конституции Республики Беларусь и несет ответственность своим законодательством иные препятствия для предпринимательской и иной деятельности организаций и физических лиц, кроме тех, которые запрещены законодательными актами [4].

В ряде экономических принципов следует подчеркнуть принцип равенства и справедливости. Согласно этому принципу распределение налогового бремени должно быть универсальным и равным, т. е. каждый налогоплательщик обязан внести справедливую долю в государственную казну. Все юридические и физические лица должны принимать материальное участие в финансировании потребностей государства соразмерно полученным доходам.

Налоги должны взиматься в строгом соответствии с материальными возможностями конкретного налогоплательщика. Современные налоговые системы построены в основном на прогрессивном налогообложении доходов, а зачастую — капитала. Прогрессивное налогообложение является более справедливым, поскольку оно обеспечивает большее равенство налогоплательщиков. Те налогоплательщики, которые получают больше материальных или иных выгод от государства, должны платить больше налогов.

В то же время к налогоплательщикам, находящимся на равных основаниях, должно применяться одинаковое налоговое законодательство, т. е. налогоплательщики с одинаковым доходом облагаются налогом по одинаковой ставке [3, с. 35—36].

Как отмечает В. Парыгина, «налоги — законная форма изъятия части собственности налогоплательщика для ее использования в общих интересах (интересах общества, государства). Любое изъятие собственности всегда было справедливо для того, кто отнимает, и наоборот — не справедливо для того, у кого отнимают» [5].

Известно, что справедливость — категория чрезвычайно тонкая, сложная для определения. Поэтому понимание справедливости зависит от исторического этапа развития, экономического устройства общества, социального и правового статуса лица, его политических взглядов и пристрастий [5].

Более того, В. Парыгина утверждает, что «Смит выступал за всеобщность налогообложения и равномерность распределения налогов между гражданами “...соответственно их доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства”. Таким образом, по Смиуту, справедливость налогообложения — это равная обязанность всех платить налоги, но исходя из реальной платежеспособности фискально обязанных лиц» [5].

При этом проблема справедливости налогообложения напрямую увязывалась с вопросами равенства налогового бремени (равенства при изъятии части доходов) и переложения налоговых тягот. Ведь на практике абсолютное равенство невозможно в первую очередь в силу различий в доходах и в имущественном положении налогоплательщиков [5].

Вместе с тем, отмечает В. Парыгина, справедливость налогообложения на практике обретает одну из двух крайностей. В налоговых системах со слабо развитыми механизмами налогового администрирования (например, в России) налоги платят в основном экономически слабые хозяйствующие субъекты. В государствах с сильным налоговым администрированием налогообложение «наказывает» экономически эффективные предприятия [5].

В мировой практике существует два подхода к реализации принципа справедливости.

Первый подход заключается в предоставлении льгот налогоплательщикам. В этом случае существует связь этого подхода со структурой бюджетных расходов. Налогоплательщик платит налоги, которые соответствуют тем выгодам, которые он получает от государственных услуг, т. е. налогоплательщик возвращает часть налогов, уплаченных за счет платежей из бюджета, различных видов компенсаций, трансфертов, образования, здравоохранения и других социальных расходов.

Второй подход к реализации принципа равенства и справедливости заключается в способности налогоплательщика платить налоги. В этом случае такой подход не связан со структурой бюджетных расходов: каждый платит свою долю в зависимости от платежеспособности.

При построении мировых налоговых систем эти два подхода, как правило, сочетаются, что обеспечивает наиболее благоприятные условия для реализации этого важнейшего принципа налогообложения [1, с. 57].

**Заключение.** На данный момент системе налогообложения присущ весьма сложный характер, поэтому историческое и современное налоговое право не смогли найти научное обоснование ситуациям, когда налог взимается не только в различных суммах, но и в различных долях, не учитывая платежеспособность.

В связи с этим принцип справедливости заменяется на принцип максимального налогообложения, который подразумевает взимание с плательщика такой суммы, которая возможна. На практике данный принцип сочетается с принципом экономической обоснованности и принципом социальной справедливости.

#### Список цитируемых источников

1. *Алексейчева, Е. Ю.* Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2017. — 300 с.
2. *Венжега, Ю. Ю.* Принцип справедливости построения налоговых систем Республики Беларусь / Ю. Ю. Венжега, А. А. Павлюк // Тамб. правовые чтения им. Ф. Н. Плевако: материалы III Междунар. науч.-практ. конф., 24—25 мая 2019 г.: в 2 т. / М-во науки и высш. обр. РФ; отв. ред. В. Ю. Стромов [и др.]. — Тамбов: Изд. дом «Державинский», 2019. — Т. 2. — С. 136—139.
3. *Куликов, Н. И.* Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Н. И. Куликов, М. А. Куликова, Н. П. Назарчук. — Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2013. — 388 с.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г. № 166-З: принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.; одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2018 г. // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 01.01.2019. — 2/2594.
5. *Парыгина, В.* Принципы налогообложения в России: система налоговых координат [Электронный ресурс] / В. Парыгина // Информ. агентство «Клерк.Ру». — Режим доступа: <https://www.klerk.ru/boss/articles/439961/>. — Дата доступа: 30.03.2020.