

Проблемы кодификации налогового законодательства

Научный руководитель – Абрамчик Лилия Ярославовна

Чайковская Маргарита Александровна

Студент (бакалавр)

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, Гродно, Беларусь

E-mail: melamori.mray@gmail.com

Постоянное развитие и совершенствование системы права, принятие новых нормативных актов, внесения в них изменений, отмены старых нормативных решений объективно, обуславливает упорядочивание всего комплекса действующих нормативных актов, их укрупнения, приведения, в определенную научно обоснованную систему, издание разного рода сборников и собраний законодательства. Деятельность по приведению нормативных актов в единственную, упорядоченную систему называют систематизацией законодательства.

Качество Налогового кодекса как источника налогового права во многом зависит от содержания научно разработанной концепции законопроекта, а также от надлежащего осуществления всех этапов правотворческого процесса.

Проблемы кодификации можно рассмотреть на примере налогового законодательства Республики Беларусь:

1. В Республике Беларусь нет научно обоснованной теории кодификации и серьезных кодификационных исследований. Только основываясь на научных исследованиях можно создавать теорию кодификации правовых актов, определять место кодекса в этой системе, решать теоретико-прикладные проблемы соотношения кодекса и процесса кодификации.

2. Оптимальности в правовом регулировании добиться невозможно без учёта интересов субъектов права. Налоговый кодекс Республики Беларусь, не смотря на все изменения, носит преимущественно фискальный характер. Поиск новых объектов налогообложения в соответствии с экономическими реалиями, задачи пополнения бюджета и одновременного облегчения налогового бремени для добросовестного налогоплательщика, напрямую связаны с развитием института налогового администрирования, который нуждается в правовом обеспечении своих процедур. Налоговый кодекс Республики Беларусь почти не содержит процессуальных норм, регулирующих процедуры взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком, что приводит к возникновению спорных ситуаций, нарушений с обеих сторон. В этой связи следует отметить роль Конституционного Суда Республики Беларусь, в формировании правовых позиций в сфере налогообложения по созданию правообразующей практики. Суды, сохраняя нейтралитет по отношению к участникам налоговых споров, вырабатывают позицию, учитывающую взаимные интересы, соблюдая публичный и частный интерес.

3. Вступление в силу Общей части Налогового Кодекса не принесло изменений в решение вопроса о месте декретов и указов Президента Республики Беларусь, регулирующих налоговое законодательство.

Президент Республики Беларусь был наделен правом издания декретов, имеющих силу закона, в ходе конституционной реформы 1996 г., что повлекло изменение в иерархии нормативных актов.

С. К. Лещенко в статье «Система налогового законодательства Республики Беларусь» отмечает: «Одним из наиболее сложных вопросов, подлежащих разрешению при применении налоговых правовых норм, является определение места декретов и указов Президента в системе актов налогового законодательства». [2]

4. Кодификация актов временного характера.

В выше указанной статье С.К. Лещенко отмечает: «Временные декреты активно применяются при регулировании налоговых отношений в качестве примеров можно привести декреты, устанавливающие новые республиканские налоги, а также декреты, устанавливающие особенности при исчислении налогов по сравнению с нормами, закрепленными налоговым законом. Временные декреты имеют силу закона, поэтому при коллизии норм декрета с нормами закона они будут иметь большую юридическую силу, если имеют более поздний срок издания» [2].

5. Отсутствие стабильности регулирования налоговых отношений.

Налоговый Кодекс Республики Беларусь - достаточно объемный законодательный акт, и это вызывает определенные трудности его применения и налоговыми органами, и налогоплательщиками. К сожалению, существующие противоречия в налоговом законодательстве с принятием кодифицированного акта не были до конца устранены.

В своей статье «Конституционные принципы налогообложения в решениях Конституционного Суда Республики Беларусь» Председатель Конституционного Суда Республики Беларусь, доктор юридических наук, профессор Г.А. Василевич пишет: «Существенным недостатком налогового законодательства является его неустойчивость и противоречивость. В целях защиты интересов субъектов хозяйствования, других налогоплательщиков, по мнению Конституционного Суда, необходимо добиться такой ситуации, чтобы налоговое законодательство оставалось стабильным, по меньшей мере, в течение финансового (бюджетного) года. Изменения в налоговое законодательство в течение указанного периода, ухудшающие правовое положение налогоплательщиков, следует вносить лишь в исключительных случаях. Оптимальным является подход, при котором о таких изменениях налогоплательщики ставились бы в известность заблаговременно - в срок, позволяющий свести к минимуму возможные потери в связи с новым решением законодателя» [1].

Налоговый Кодекс Республики Беларусь, как и любой другой нормативный акт, не свободен от недостатков. Они возникают и в процессе научного анализа его норм, и в процессе их применения. Но факт, что кодификация налогового права существенно повысила качество налогового законодательства с точки зрения юридической техники, отрицать нельзя.

Источники и литература

- 1) Василевич, Г.А. Конституционные принципы налогообложения в решениях Конституционного Суда Республики Беларусь. // Вестник Высшего хозяйственного суда. 2007. - № 17. Спецвыпуск. - 88 с.
- 2) Лещенко, С.К. Система налогового законодательства Республики Беларусь // Право и демократия: сб. науч. тр. Вып. 15/ редкол.: В.Н. Бибило (гл. ред.) [и др.] - Минск: БГУ, 2004. - 141 - 154 с.