

Л. Е. Можяева

Ю. С. Петроченко

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ

Налоги и сборы играют важнейшую роль в жизнедеятельности любого государства, это обуславливается тем, что в условиях рыночной экономики основным регулятором является государство, проводящее свою политику, в том числе и в области государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно этот механизм обеспечивается на законодательном уровне, зависит нормальное функционирование всего общества и государства.

Одним из видов обязательных платежей, взимаемых в государственный бюджет, является государственная пошлина. Наибольший интерес для рассмотрения представляют Республика Беларусь и Республика Казахстан, как независимые государства, входящие в СНГ и ЕАЭС и развивающие своё законодательство параллельно друг с другом.

Нормативное определение государственной пошлины в Республике Беларусь отождествляется с понятием сбора, и закрепляется в пункте 2 статьи 6 Налогового кодекса Республики Беларусь. Под сбором (пошлиной) понимается обязательный платеж в

республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий [1, ст. 6]. Вместе с тем, отличие между пошлиной и сбором можно определить исходя из анализа конкретных налоговых норм. При этом, в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)», государственной пошлиной является платеж в бюджет, взимаемый за совершение юридически значимых действий, в том числе связанных с выдачей документов (их копий, дубликатов) уполномоченными государственными органами или должностными лицами [2, ст. 607].

Плательщиками государственной пошлины в Республике Беларусь признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать государственную пошлину, а в Республике Казахстан – лица, обращающиеся по поводу совершения юридически значимых действий в уполномоченные государственные органы или к должностным лицам. Как видим, круг плательщиков в анализируемых государствах является схожим, схожи также и случаи предоставления льгот при уплате государственной пошлины.

Понятие объекта налогообложения является одинаковым в двух странах. Объектом налогообложения признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство или таможенное законодательство связывают возникновение налогового обязательства.

Объектами обложения государственной пошлины в Республике Казахстан являются 24 юридически значимых действия, к которым относятся: подача в суд исковых заявлений; совершение нотариальных действий, а также выдача копий (дубликатов) нотариально удостоверенных документов; регистрация актов гражданского состояния, а также выдача гражданам справок и повторных свидетельств о регистрации актов гражданского состояния и свидетельств в связи с изменением, дополнением, исправлением и восстановлением записей актов гражданского состояния; выдача документов, удостоверяющих личность; выдача разрешений на приобретение, хранение или хранение и ношение, перевозку гражданского, служебного оружия и патронов к нему и другие [2, ст. 609]. Круг объектов уплаты государственной пошлины, предусмотренный в Налоговом кодексе Республики Беларусь, значительно шире и включает в себя более 70 юридически значимых действия. При этом, данный перечень схож с объектами обложения государственной пошлиной, которые предусмотрены Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)».

Для уплаты государственной пошлины государство устанавливает определенный срок и порядок.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь государственная пошлина уплачивается до совершения юридически значимого действия. В этом и состоит главное отличие от налогового законодательства Республики Казахстан. Так, например, в соответствии со статьей 623 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» государственная пошлина уплачивается: за выполнение нотариальных действий, а также за выдачу копий документов, дубликатов – при регистрации совершенного нотариального действия; за государственную регистрацию актов гражданского состояния, за внесение изменений, дополнений, восстановлений и исправлений в записи актов гражданского состояния, а также за выдачу справок и повторных свидетельств – при их выдаче; за государственную регистрацию расторжения брака по взаимному согласию супругов, не имеющих несовершеннолетних детей, – при регистрации акта [2, ст. 623].

Способ уплаты государственной пошлины является схожим в двух государствах: государственная пошлина может уплачиваться как в наличной, так и в безналичной форме

в банке, местном исполнительном и распорядительном органе, а также через организации, которые могут осуществлять отдельные виды банковских операций. В Республике Беларусь такой организацией будут являться организации связи Министерства связи и информатизации Республики Беларусь.

В Налоговом кодексе Республики Беларусь и в Кодексе Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» предусмотрены механизмы, направленные на возврат полностью или частично средств, заплаченных в счет государственной пошлины.

При этом, случаи возврата государственной пошлины в Республике Казахстан прямо не предусмотрены законодательством, они решаются в каждом конкретном случае налоговым органом, что является неправильным и порождает разночтения в применении норм. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» содержит запрет на проведение зачета уплаченной суммы государственной пошлины [2, ст. 101]. Отмена данного запрета, на наш взгляд, позволит использовать излишне уплаченные суммы государственной пошлины при необходимости совершения иных юридически значимых действий этим плательщиком в более короткие сроки.

Налоговым законодательством двух государств предусмотрен и механизм отсрочки уплаты государственной пошлины. Отсрочка уплаты государственной пошлины в Республике Казахстан предусмотрена лишь Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан: отсрочка предоставляется судом по искам о защите прав потребителей, поданным гражданином, до принятия соответствующего решения, о чем выносится определение [4, ст. 106]. Механизм рассрочки уплаты государственной пошлины в Республике Казахстан прямо не предусмотрен.

Отсрочка или рассрочка в соответствии с Общей частью Налогового кодекса Республики Беларусь по уплате налога, сбора (пошлины) представляет собой изменение срока уплаты налога, сбора (пошлины) при наличии предусмотренных оснований на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности [3, ст. 49]. Рассрочка предоставляется в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы, угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога, если производство и (или) реализация товаров (работ, услуг) носят сезонный характер, задержки финансирования из бюджета [1, ст. 49].

Таким образом, рассмотрев правовые основы взимания государственной пошлины в Республике Беларусь и в Республике Казахстан можно сделать ряд выводов, свидетельствующих как о схожести, так и о различиях данного правового института в двух государствах. Сходства проявляются в субъектах, обязанных уплачивать государственную пошлину, в объектах обложения государственной пошлиной, льготах, которые предоставляются при уплате государственной пошлины, способе уплаты государственной пошлины. К различий следует отнести механизм рассрочки и отсрочки уплаты государственной пошлины, а также запрет в Республике Казахстан механизма зачета излишне уплаченной государственной пошлины.

В связи с этим, считаем необходимым закрепить в Кодексе Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» норму, касающуюся возможности зачета государственной пошлины. А также дополнить статью 6 Налогового кодекса Республики Беларусь пунктом 2¹, закрепив по примеру Республики Казахстан понятие государственной пошлины как обязательного платежа, взимаемого с физических лиц и организаций при их обращении в суды, государственные органы, органы местного управления и самоуправления, иные государственные органы и (или) к должностным лицам, уполномоченным в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь, за совершением юридически значимых действий.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 29 декабря 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 декабря 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 29 декабря 2020 г., № 72-З // ЭТАЛОН-ONLINE. – Режим доступа: http://etalonline.by/document/?regnum=hk0200166&q_id=660760. – Дата доступа: 11.02.2021.

2. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» [Электронный ресурс] : от 25 декабря 2017 г., №120-VI ЗРК : в ред. Закона от 02.07.2020 г., №354-VI ЗРК // БД «Законодательство стран СНГ». – Режим доступа: https://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=102885. – Дата доступа: 11.02.2021.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : 29 декабря 2009 г., № 71-З : принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 29 декабря 2020 г., № 72-З, № 159-З // ЭТАЛОН-ONLINE. – Режим доступа: http://etalonline.by/document/?regnum=hk0900071&q_id=557514. – Дата доступа: 11.02.2021.

4. Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан [Электронный ресурс] : от 31 октября 2015 г., №377-V ЗРК : в ред. Закона от 07.07.2020 года №361-VI ЗРК // БД «Законодательство стран СНГ». – Режим доступа: https://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=80160. – Дата доступа: 11.02.2021.