

логической ситуацией, так как именно в период с апреля по июль шло активное обращение граждан за поддержкой. В связи с тем, что нормы Указа № 178 являлся лишь временными, было принято решение о принятии постоянных мер, что выразилось во внесении изменений в Указ № 41.

Список использованных источников

1. Семенова Т. В. Право социального обеспечения : электронный учебно-методический комплекс для студентов высших учебных заведений / Т. В. Семенова. – Новополоцк : ПГУ, 2014. – 623 с.
2. О государственной адресной социальной помощи: Указ Президента Республики Беларусь, 19 января 2012 г. № 41 (с изм и доп. 19 января 2020 г) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2012. – № 12. – 1/13263.
3. О социальной поддержке отдельных категорий граждан : Указ Президента Республики Беларусь, 18 мая 2020 г. № 171 // Национальный правовой интернет – портал Республики Беларусь. – 2020. – 1/19010.
4. О временных мерах государственной поддержки нанимателей и отдельных категорий граждан : Указ Президента Республики Беларусь, 28 мая 2020 г. № 178 //Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – 2020. – 1/19019.

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРИНЦИПА СПРАВЕДЛИВОСТИ ПРИ ВЗЫМАНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Ю. С. Петроченко, студент группы П-42, специальность «Правоведение»

Л. Е. Можяева, ст. преподаватель кафедры теории и истории государства и права

Учреждение образования «Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»

Говоря про принципы, в том числе и про принципы налогообложения, мы всегда понимаем основные начала, главные идеи, на которых строится налоговое законодательство. Принципы являются тем ориентиром, которым должны руководствоваться законодатели при взимании налогов и сборов, в том числе и при взимании государственной пошлины. Нормы любого законодательства, в том числе и налогового, должны воплощаться в жизнь, именно так происходит процесс реализации права, под которым понимают воплощение норм права в поведении субъектов права.

В теории права выделяют четыре формы реализации права: соблюдение, исполнение, использование и применение. Однако, на наш взгляд, такая форма реализации права как использование не может быть осуществима в рамках налогового законодательства ввиду того, что его нормы, в большинстве случаев, носят императивный характер. Но при этом данная форма реализации права все же имеет место быть в случае использования субъектами налогового права своих прав, что является одним из проявлений принципа справедливости налогового законодательства, который является основополагающим при уплате такого обязательного платежа, как государственная пошлина. На этом остановимся более подробно.

Прежде всего, принцип справедливости закреплен в статье 2 Налогового кодекса Республики Беларусь и касается взимания всех налогов и сборов (пошлин) в Республике Беларусь: «Один и тот же объект налогообложения может облагаться одними и теми же налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период» [1, ст. 2].

Данный принцип базируется на таком конституционном принципе, как равенство граждан перед законом, а также, на такой закрепленной в Конституции Республики Беларусь обязанности, как принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты государственных налогов, сборов, в том числе и уплаты государственной пошлины. Немаловажной составляющей принципа справедливости является способность к уплате государственной пошлины, но данная норма прямо не предусмотрена законодательством. При этом данный принцип остается мерилем оценки эффективности всего налогового законодательства в целом, в том числе и о равном и всеобщем участии всех граждан и их объединений в распределении бремени публичных расходов, а также недопустимости индивидуальных льгот и послаблений при уплате государственной пошлины.

Важнейшим компонентом понятия справедливости является идея равенства. А значит, принцип справедливости тесно взаимосвязан с принципом равенства налогообложения: «Налоги, сборы (пошлины) не могут иметь дискриминационный характер и устанавливаться исходя из расовых, национальных, религиозных и иных критериев. Нормы Налогового кодекса Республики

Беларусь, определяющие основания и порядок применения налоговых льгот, не могут носить индивидуальный характер» [1, ст. 2].

Принцип равенства, будучи одним из основополагающих конституционных принципов, носит универсальный характер и оказывает регулирующее воздействие на все сферы общественных отношений, в том числе и на отношения, складывающиеся при уплате государственной пошлины. Он используется в качестве оценки не только всего законодательного регулирования налоговых отношений, но и оценки деятельности правоприменительных органов.

Также необходимо говорить о таком принципе, как соразмерность при взимании государственной пошлины. Данный принцип в Налоговом кодексе Республики Беларусь не закреплён. Под данным принципом необходимо понимать следующее: налоги, сборы (пошлины), в том числе и государственная пошлина, не должны препятствовать реализации прав граждан, но при этом должны быть экономически обоснованными и учитывать фактическую способность плательщика к их уплате. Это особенно важно в отношениях по уплате государственной пошлины, поскольку она является необходимой предпосылкой реализации права на судебную защиту.

Таким образом, необходимо отметить, что для того, чтобы такой обязательный платеж, как государственная пошлина отвечал требованиям справедливости и равенства необходимо определить, что является справедливым и эффективным с точки зрения налогообложения. Так, на наш взгляд, необходимо закрепить принцип соразмерности налогового обязательства в пункте 1.5¹ части 1 статьи 2 Налогового кодекса Республики Беларусь: «При установлении налогов, сборов (пошлин) необходимо учитывать фактическую способность налогоплательщика к уплате установленного налога, сбора (пошлины)».

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 30 декабря 2018 г., № 159-З // ЭТАЛОН-ONLINE. – Режим доступа: http://etalonline.by/document/?regnum=hk0200166&q_id=660760 (дата доступа: 30.10.2020). – Название с экрана.