

26 июля 1999 г. № 296-3 [6] и иным законодательством Республики Беларусь о труде. Это обусловлено тем, что положения законодательства Республики Беларусь о борьбе с коррупцией, закрепляя те или иные элементы правового статуса государственных должностных лиц, не состоящих на государственной службе, «приспосабливают» их к собственным потребностям.

Наиболее основательным способом противодействия коррупции в трудовой сфере следует признать не ужесточение различных ограничений и запретов для государственных служащих и государственных должностных лиц, не состоящих на государственной службе, и усиление гарантий и компенсаций для них в связи с имеющимися ограничениями и запретами, а модификацию стратегической мотивации различных категорий работников. Борьба с коррупцией в трудовой сфере должна вестись различными методами, основанными на использовании как юридических позитивных и негативных санкций, так и кодексов деловой и профессиональной этики.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Республики Беларусь 1994 года : с изм. и доп., принятыми на респ. референдумах 24 нояб. 1996 г. и 17 окт. 2004 г. – 10-е изд., стер. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2014. – 62 с.
2. О борьбе с коррупцией [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 15 июля 2015 г., № 305-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
3. О государственной службе в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь, 14 июня 2003 г., № 204-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
4. О борьбе с коррупцией [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 20 июля 2006 г., № 165-3 : с изм. и доп. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
5. Об усилении требований к руководящим кадрам и работникам организаций [Электронный ресурс] : Декрет Президента Респ. Беларусь, 15 дек. 2014 г., № 5 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
6. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : кодекс Респ. Беларусь, 26 июля 1999 г., № 296-3 : принят Палатой представителей 8 июня 1999 г. : одобр. Советом Республики 30 июня 1999 г. : с изм. и доп. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

Л. Е. МОЖАЕВА, В. Л. МАКУРИНА

Гомель, Учреждение образования «Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»

ПОЛИТИКА ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ КАК ИНСТРУМЕНТ СОЦИАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВА

Статьей 1 Конституции Республики Беларусь установлено, что Республика Беларусь является социальным государством [1]. Характеристика государства как социального предполагает, прежде всего, конституционное закрепление и гарантирование экономических и социальных прав и свобод граждан. Утверждение на

уровне конституции социальных прав создают атмосферу защищенности и уверенности граждан в своем будущем, так как государство не сможет при любой экономической ситуации отказать гражданам в обладании этими правами, поскольку для подобного действия потребуется изменить конституционный статус личности.

Одной из основных характеристик социального государства является гарантированность каждому достойного прожиточного минимума. Задача социального государства – обеспечить достойные условия жизни своих граждан, удовлетворение их материальных и духовных потребностей, достижение социальной справедливости и социальной защищенности. В Конституции Республики Беларусь в статье 21 прямо закреплено право каждого на достойный уровень жизни, включая достаточное питание, одежду, жилье и постоянное улучшение для этого условий [1].

Социальное государство сглаживает реально существующее социальное неравенство между богатыми и бедными, которое заведомо ставит бедных в неодинаковое положение не только в сфере потребления материальных благ, но и в получении образования, охране собственного здоровья.

В первую очередь, задачи социального государства реализуются посредством перераспределения национального дохода в пользу малообеспеченных слоев. Основную роль в перераспределении дохода занимает налоговая политика государства, а непосредственно в отношении большинства граждан Республики Беларусь – политика подоходного налогообложения физических лиц.

Система подоходного налогообложения Республики Беларусь предполагает перераспределение национального дохода путем предоставления налоговых льгот и вычетов отдельным категориям налогоплательщиков, которые наименее защищены в социальном аспекте. Статьей 164 Налогового кодекса Республики Беларусь установлены случаи предоставления стандартных налоговых вычетов и их размер.

Действующая в Республике Беларусь система подоходного налогообложения, применяющая совокупность стандартных налоговых вычетов, представляет из себя определенную функцию и зависит от таких факторов, как материальное положение налогоплательщика, количество детей (иждивенцев), находящихся на содержании у налогоплательщика, статус налогоплательщика и т.д., что подтверждается представленным ниже графиком. Исходными данными являются: средняя заработная плата (номинальная начисленная) в Республике Беларусь в июле 2016 года 745,80 белорусских рублей, минимальная заработная плата в Республике Беларусь в июле 2016 года 239,48 белорусских рублей. Изучение налоговой нагрузки на налогоплательщиков и размера социальной помощи от государства произведено в этом интервале. Для изучения влияния налоговых вычетов на величину реальной ставки подоходного налога был применен метод статистического изучения вариации.

Результаты расчётов представлены в виде графика.

Рисунок 1 – Зависимость уровня налоговой скидки от величины заработной платы и количества детей, находящихся на иждивении у налогоплательщика

Из графика видно, что по мере роста заработной платы уровень налоговой скидки



при уплате подоходного налога уменьшается, а по мере роста количества детей, находящихся на иждивении у налогоплательщика, уровень налоговой скидки увеличивается.

Таким образом, уровень налоговой скидки прямо пропорционален количеству детей, находящихся на иждивении у налогоплательщика и обратно пропорционален величине заработной платы.

Факт наличия налогового вычета (в частности стандартного) в действующей системе подоходного налогообложения Республики Беларусь позволяет назвать данную систему подоходного налогообложения условно-прогрессивной. По мере роста дохода физического лица реальная налоговая нагрузка от подоходного налога увеличивается, а уровень налоговой скидки уменьшается. По мере увеличения количества детей, находящихся на иждивении у налогоплательщика, реальная налоговая нагрузка от подоходного налога уменьшается, а уровень налоговой скидки увеличивается. Это позволяет судить о соблюдении не только принципа эффективности, но и социальной справедливости, так как наименее обеспеченные слои населения имеют наименьшую налоговую нагрузку в относительном выражении, а значит, достигается основная задача социального государства – сглаживание социального неравенства между богатыми и бедными.

Следует заметить, что на практике возникают такие случаи, когда размер стандартного налогового вычета превышает размер заработной платы налогоплательщика. Например, заработная плата у налогоплательщика составляет 240 рублей и у него на иждивении находятся 5 несовершеннолетних детей. В таком случае, налогоплательщик просто не уплачивает подоходный налог. Однако аналогичная ситуация будет и в том случае, если заработная плата у налогоплательщика составляет

240 рублей и у него на иждивении – 4 несовершеннолетних ребенка. То есть, теоретически, первый и второй налогоплательщики равны перед государством, но, фактически, материальное положение первого сложнее.

Изучив международный опыт взимания подоходного налога с физических лиц, в частности, опыт взимания подоходного налога в США, можно предложить 2 варианта решения данной проблемы.

Первый вариант заключается в установлении возможности переноса стандартных налоговых вычетов на последующие периоды (аналогично имущественному и социальному). Такой вариант более выгоден государству, поскольку в текущем периоде бюджет государства не несет никаких расходов. Но менее выгоден налогоплательщику, поскольку фактическую помощь от государства он получит позже, а не в тот момент, когда она необходима.

Второй вариант решения данной проблемы заключается в установлении налоговых кредитов (по аналогии с США). Налоговый кредит – сумма налога, которую государство возвращает налогоплательщику, в случае если размер налогового вычета превышает размер заработной платы работника.

Например, заработная плата у налогоплательщика составляет 240 рублей и у него на иждивении находятся 5 несовершеннолетних детей. Размер налогооблагаемой базы составляет минус 73 рубля. В качестве налогового кредита налогоплательщику будет возвращена сумма подоходного налога от налогооблагаемой базы ($73 \times 13 \% = 9,49$ рублей). Финансирование данных затрат возможно как из внебюджетных фондов (к примеру, Фонда социальной защиты населения), так и за счет средств организации (источника выплаты дохода), с возможностью последующего переноса данных затрат на налоговые вычеты (но уже организации).

Таким образом, предоставляя налоговые вычеты государство, по мере возможностей, еще до перераспределения национального дохода сглаживает реально существующее социальное неравенство между богатыми и бедными, которое заведомо ставит бедных в неодинаковое положение не только в сфере потребления материальных благ, но и в получении образования, охране собственного здоровья. Тем самым, Республика Беларусь реализует основную задачу социального государства – обеспечить достойные условия жизни всех своих граждан, удовлетворение их материальных и духовных потребностей, достижение социальной справедливости и социальной защищенности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.). – Минск: Амалфея, 2008. – 48 с.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-З // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2003-2016. – URL: <http://www.pravo.by> _Дата обращения: 01.11.2016).

Д. В. ПАВЛЮК

Минск, Учреждение образования «Военная академия Республики Беларусь»

ИНСТИТУТ ДВОЙНОГО ГРАЖДАНСТВА ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Гражданство – это юридическая принадлежность физического лица к тому или иному государству. Данное лицо имеет права и несет по отношению к своему