

А. В. Альферович

ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ, ВВЕДЕНИЯ, ИЗМЕНЕНИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЯ ДЕЙСТВИЯ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УКРАИНЕ

Статья посвящена порядку введения, изменения и прекращения действия местных налогов и сборов в Республике Беларусь, Российской Федерации, Украине. Проанализированы полномочия местных органов власти по установлению и введению местных налогов и сборов на соответствующих территориях, охарактеризованы особенности порядка вступления решений местных органов власти в области местного налогообложения в законную силу. На основании проведенного анализа выработана рекомендация по совершенствованию местного налогообложения в Республике Беларусь.

Немаловажное значение во взимании налогов и сборов на местном уровне уделяется процессу введения, изменения и прекращения действия местных налогов и сборов.

В Республике Беларусь порядок установления, введения, изменения и прекращения действия местных налогов и сборов регулируется Налоговым кодексом Республики Беларусь. На основании Налогового кодекса местные органы власти принимают решения о введении, изменении, прекращении местных налогов и сборов на своей территории. Установление местных налогов и сборов в Республики Беларусь относится к исключительной компетенции местных Советов депутатов [1, ст. 12]. Установленные местные налоги и сборы действуют на территории соответствующих административно-территориальных единиц и зачисляются в местный бюджет.

Правом установления, введения, изменения и прекращения действия местных налогов и сборов наделены местные Советы депутатов базового территориального уровня и Минский городской Совет депутатов. Они имеют право:

- устанавливать или не устанавливать местные налоги и сборы на своей территории;
- вводить или не вводить в действие местные налоги и сборы на своей территории;
- прекратить действие ранее введенного местного налога или сбора [1, ст. 12].

Налоговый кодекс Республики Беларусь выделяет следующие виды местных налогов и сборов в Республике Беларусь: налог за владение собаками, курортный сбор, сбор с заготовителей. Данный перечень является исчерпывающим, однако местные Советы депутатов вправе устанавливать все либо отдельные налоги и сборы из этого перечня. К примеру, местные Советы депутатов г. Гомеля и г. Могилева воспользовались таким правом не вводить на своей административно-территориальной единице курортный сбор.

В решении местных Советов депутатов о введении налогов и сборов должны быть определены

- плательщики местного налога и сбора;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка (налоговые ставки);
- налоговый период;

- порядок исчисления местных налогов и сборов;
- порядок и сроки уплаты местных налогов и сборов;
- срок представления в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов) по местным налогам и сборам;
- налоговые льготы.

Решения местных Советов депутатов об установлении, введении и прекращении действия местных налогов и сборов принимаются в месячный срок со дня принятия закона о внесении изменений и (или) дополнений в Налоговый кодекс и вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом его принятия [1, ст. 12 п. 3].

В Российской Федерации введение и прекращение действия местных налогов и сборов регулируется Налоговым кодексом, а также нормативными правовыми актами местных органов власти, но в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации. Местные налоги и сборы, установленные на соответствующих территориях муниципальных образований, подлежат обязательной уплате налогоплательщиками.

Налоговый кодекс Российской Федерации выделяет следующие виды местных налогов и сборов: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор [2, ст. 15].

Местные органы власти вправе самостоятельно устанавливать:

- налоговую ставку;
- порядок уплаты местных налогов и сборов;
- срок уплаты местных налогов и сборов.
- льготы по уплате налогов и сборов, основания и порядок их применения.

Местные налоги и сборы отменяются Налоговым кодексом Российской Федерации. Установлен прямой запрет на установление местных налогов и сборов, не предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Акты местных органов власти о налогах и сборах по российскому законодательству вступают в законную силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования [2, ст. 5].

Что касается Украины, то порядок установления местных налогов и сборов в Украине регулируется Налоговым кодексом.

Местные налоги и сборы, установленные Налоговым кодексом Украины: единый налог, сбор за места для парковки транспортных средств, туристический сбор, налог на имущество, который включает налог на недвижимость, плату за землю, транспортный налог [3, ст. 10].

Обязательным условием для принятия решения об установлении местных налогов и сборов на соответствующей территории Украины является определение

- объекта налогообложения;
- плательщика налогов и сборов;
- размера ставки;
- налогового периода [3, ст. 12].

Налоговым кодексом Украины прямо закреплен порядок введения налогов и сборов, а также порядок внесения изменения в такое решение. Электронная копия такого решения направляется в десятидневный срок в контролирующий орган, но не позднее 1 июля года, предшествующего бюджетному периоду. В контролирующем органе до 10 июля текущего года составляется сводная информация о размере и дате установления ставок местных налогов и сборов на соответствующих территориях. Следующим этапом является направление данной информации в электронной форме

в центральный орган исполнительной власти, который обязан опубликовать на своем официальном сайте сводную информацию о размере и дате установления ставок местных налогов и сборов до 15 июля текущего года [3, ст. 12].

Решение об установлении местных налогов и сборов официально обнародуется соответствующим органом местного самоуправления до 15 июля года, предшествующего бюджетному периоду. В противном случае нормы соответствующих решений применяются не раньше начала бюджетного периода, следующего за плановым периодом [3, ст. 12].

В случае, если местные органы власти не приняли решение об установлении местных налогов и сборов, подлежащих обязательному установлению на соответствующих территориях, ставки местных налогов и сборов определяются исходя из минимальных ставок, установленных Налоговым кодексом [3, ст. 12].

Налоговым кодексом Украины установлен прямой запрет на самостоятельное установление льготных ставок, а также освобождение от уплаты местных налогов и сборов отдельных категорий физических и юридических лиц.

К полномочиям местных органов власти Украины в области местного налогообложения относятся следующие:

- установление налоговых ставок в пределах Налогового кодекса Украины;
- определение перечня налоговых агентов;
- принятия решения об установлении местных налогов и сборов;
- изменение размера налоговых ставок;
- изменение объекта налогообложения;
- изменение порядка взимания налогов и сборов;
- предоставление налоговых льгот [3, ст. 12].

Можно сделать вывод о том, что порядок установления, введения, изменения и прекращения действия местных налогов и сборов в Беларуси, России и Украине имеет свои характерные особенности.

В Российской Федерации и Республике Беларусь местные органы власти обладают правом самостоятельно устанавливать льготы по уплате налогов и сборов, а также основания и порядок их применения. Налоговым кодексом Украины установлен прямой запрет на самостоятельное установление льготных ставок, а также освобождение от уплаты местных налогов и сборов отдельных категорий физических и юридических лиц.

В Республике Беларусь решения местных органов власти об установлении, введении и прекращении действия местных налогов и сборов, а также внесение изменений в уже действующие решения вступают в законную силу не ранее 1 января года, следующего года. В Российской Федерации такие изменения вступают в законную силу – по истечении месяца со дня их официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода. Решения о введении новых местных налогов и сборов вступают в законную силу не ранее 1 января следующего года. В Украине закреплен достаточно сложный порядок введения и внесения изменений в решения местных органов власти. Решения местных органов власти в области местного налогообложения начинают действовать с 15 июля.

Последние изменения и дополнения в Налоговый кодекс Республики Беларусь, касающиеся непосредственно порядка установления, введения, изменения и прекращения действия местных налогов и сборов местных налогов и сборов, вносились Законом Республики Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 159-З. Однако решение Гомельского городского Совета депутатов от 26 февраля 2016 года №79 «Об установлении на территории города Гомеля местного налога и сбора и введении их в действие» было приведено в соответствие с новой редакцией Налогового кодекса Республики Беларусь только 19 февраля 2019, что нарушило установленный статьей 12

Налогового кодекса Республики Беларусь месячный срок. Аналогичная ситуация и с принятием решений Могилевским городским Советом депутатов (20 февраля 2019 года) и Витебским городским Советом депутатов (29 марта 2019 года).

Таким образом, фактически складывается ситуация, при которой местные органы власти не успевают внести изменения в свои решения в установленный Налоговым кодексом месячный срок. В связи с этим, считаем необходимым изменить порядок принятия решений местных Советов депутатов по вопросам местного налогообложения, исключив из статьи 12 Налогового кодекса Республики Беларусь положение об ограничении их принятия месячным сроком.

Литература

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть): принят Палатой представителей 15 ноября 2002 года: одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 года: текст по состоянию на 28.03.2020 [Электронный ресурс] / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа : <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166>. – Дата доступа : 28.03.2020.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации: принят Государственной Думой 6 июля 1998 года: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года: текст по состоянию на 28.03.2020 [Электронный ресурс] / Консультант плюс. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/. – Дата доступа : 28.03.2020.

3 Налоговый кодекс Украины: принят Верховной Радой Украины 02.12.2010 № 2755-VI: текст по состоянию на 28.03.2020 [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. – Режим доступа : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/ru/2755-17#n6944/>. – Дата доступа : 28.03.2020.