

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО. БАНКОВСКОЕ ПРАВО. НАЛОГОВОЕ ПРАВО. ИНФОРМАЦИОННОЕ ПРАВО. ЗЕМЕЛЬНОЕ ПРАВО

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ВНЕВЕДОМСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Амбросов Н.А. (БИП)

Государственный вневедомственный финансовый контроль проводится государственными органами специальной компетенции (Комитетом государственного контроля Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь, Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь и др.) в отношении предприятий, организаций и учреждений независимо от их ведомственной подчиненности [1, с. 33].

Следует отметить, что в зарубежных странах важнейшим звеном государственного финансового контроля принято считать орган законодательной власти. При этом существуют различные специальные институты парламентского контроля, осуществляющие контроль над расходованием государственных средств: в США – Главное бюджетно-контрольное управление Конгресса; в Великобритании – Национально-ревизионное управление; в Австралии, Германии, Венгрии – Счетные палаты при бундестаге и парламенте. Кроме институтов парламентского контроля по линии исполнения власти (правительственный контроль), а также органы финансового контроля при главе государства (президентский контроль) [2, с. 116].

Ведомственный финансовый контроль в Республике Беларусь осуществляется в целях контрольной работы в министерствах и иных республиканских органах государственного управления, государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, местных исполнительных и распределительных органах. Преимущество данного вида контроля проявляется в его непосредственной связи с функцией управления отраслью, специализации контроля применительно к отраслям (ведомственным) особенностями финансово хозяйственной деятельности предприятий, организаций и учреждений.

Ранее ведомственный финансовый контроль на территории Республики Беларусь регулировался Указом

Президента Республики Беларусь от 25 мая 2000 г. № 293 «О мерах по усилению ведомственного контроля в Республики Беларусь», Положение о ведомственном контроле за финансово хозяйственной деятельностью организаций, утвержденным постановлением Советов Министров Республики Беларусь от 9 января 2002 г. № 22 «О некоторых вопросах осуществления ведомственного контроля» [3, с. 37].

В настоящее время этот Указ и Постановление утратили силу, действует Указ Президента Республики Беларусь «О ведомственном контроле Республики Беларусь» № 325 и Указ Президента Республики Беларусь № 510.

В указе № 325 подробно описаны функции и задачи органов осуществляющих этот контроль.

2.5. основными задачами контролирующих органов являются:

обеспечение контроля над соответствием требованиям законодательства деятельности, осуществляемой подведомственными организациями;

своевременное предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства;

принятие мер по обеспечению сохранности, целевого и эффективного использования имущества подведомственных организаций;

выявление неиспользуемых резервов повышения эффективности деятельности подведомственных организаций;

2.6. функциями контролирующих органов являются:

2.6.1. организация и проведение:

плановых проверок подведомственных организаций; внеплановых проверок подведомственных организаций по поручениям органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам, руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам);

камеральных проверок;

мероприятий по наблюдению, анализу, оценке, установлению причинно-следственных связей и прогнозированию факторов, влияющих на результаты деятельности подведомственной организации (мониторинг);

2.6.2. оказание методологической помощи подведомственным организациям в целях повышения эффективности их деятельности;

2.6.3. обеспечение контроля над устранением подведомственными организациями выявленных в ходе проведения проверок нарушений, учета проведенных проверок в подведомственных организациях и их результатов;

2.6.4. проведение анализа применения подведомственными организациями актов законодательства и выработка на его основе предложений о совершенствовании таких актов[4].

В условиях рыночной экономики возрастает потребность достоверности информации по горизонтальным связям предприятий, фирм, компаний, акционерных обществ со своими кредиторами, поставщиками, акционерами. Объективная информация нужна: коммерческим банкам для компетентного решения вопроса о выдаче кредита; акционерам для контроля над деятельностью акционерного общества; поставщикам, чтобы иметь дело с клиентами, гарантирующими полную и своевременную оплату полученных товаров и услуг; инвесторам для избегания риска при вложении своих капиталов.

Рынок также предлагает рекламу предприятия (фирм), что достигается публикацией балансов и финансовых отчетов. Публикуемые данные подтверждают аудитом [5, с. 7].

Хотелось также отметить, что виды государственного финансового контроля можно поделить в зависимости от времени проведения, сферы финансовой деятельности, формы проведения и так далее. Существует также классификация государственного финансового контроля в зависимости от органов, осуществляющих его:

- президентский;
- представительных органов государственной власти и местного самоуправления;
- исполнительных органов власти;
- финансово-кредитных органов;
- ведомственный и внутрихозяйственный.

Принцип разделения властей, закрепленный в Конституции Республики Беларусь (ст.6), предусматривает контроль финансовой деятельности органов исполнительной власти со стороны Президента и органов представительной власти. Такой контроль осуществляется, прежде всего, при рассмотрении и утверждении проектов государственного и нижестоящих бюджетов, государственных и местных внебюджетных фондов, а также при утверждении отчетов об их исполнении[6, с.87].

ЛИТЕРАТУРА

1. Финансовое право: курс лекции / Пилипенко А.А., Герасимович А.А., Бранцкевич Е.П. – Горки: БГСХА, 2015 – 124 с.(11)
2. Финансовое право: учеб. Пособие / Пилипенко А.А. - Минск: Кн. Дом, 2007. – 608 с.
3. Финансовое право: курс лекций / Пилипенко А.А. – Минск: БГЕУ, 2010. – 135с.
4. О ведомственном контроле в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 22 июня 2010 г. № 325 (Утратил силу Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2017 г. № 376)// Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь – Минск, 2017

5. Финансовый контроль: учебное пособие / Вишевский А.А., Гальцов В.С., Саутин И.В. – Мн.: Акад. МВД Республики Беларусь, 2005. – 92 с.

6. Теоретические аспекты и практика применения соотношения правового регулирования государственного финансового контроля и финансового мониторинга/ Набиев С.А.: Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. - 217 с.

ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ КАК ЭЛЕМЕНТ НОВОЙ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ

Амбросова П.А. (БИП)

Внебюджетные фонды – это фонды денежных средств, образуемые вне государственного бюджета (республиканского и местных бюджетов), предназначенные для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, а также для удовлетворения других общественных потребностей, не финансируемых из бюджета [1, 8].

Внебюджетные фонды с бюджетными фондами сближают целевые источники и целевое расходование средств, принадлежность к бюджету определяет все другие характеристики этих фондов [1, 8].

Внебюджетные фонды позволяют привлекать дополнительные финансовые ресурсы, которые затем используются на отдельные целевые мероприятия, не включенные в бюджет [2, с. 79].

В соответствии с Бюджетным кодексом Республики Беларусь проекты законодательных актов о бюджетах государственных внебюджетных фондов на очередной финансовый год вносятся на рассмотрение Правительства Республики Беларусь и одновременно с проектом закона о республиканском бюджете на очередной финансовый год в соответствии с законодательством представляются Президенту Республики Беларусь для рассмотрения, а также утверждения в случаях, если это предусмотрено актами об этих фондах.

Распорядителем средств государственного внебюджетного фонда является государственный орган, на который возложены функции по сбору и контролю за поступлением средств, формирующих доходы государственного внебюджетного фонда, а также по управлению средствами бюджета государственного внебюджетного фонда и их использованию. Средства государственного внебюджетного фонда находятся в республиканской собственности [2, с. 79].

В ходе участия в процессе распределения государство формирует денежные доходы и фонды денежных средств, находящиеся в его распоряжении. С помощью фондов денежных средств государство выполняет все возложенные на него задачи [3, 9].

Государственные целевые внебюджетные фонды всегда имеют строго целевое назначение и управляются автономно от бюджета, т.е средства внебюджетных фондов не консолидируются в бюджетах различных уровней.

Внебюджетные фонды являются частью государственных финансов и науки о финансах и создаются для решения конкретных задач государства или осуществления государственных программ.

Существование внебюджетных фондов вызвано необходимостью перераспределения финансовых ресурсов и обеспечения строго целевого направления поступающих средств в соответствии с приоритетами социально и экономического развития государства [1; 10].

Доходы и расходы внебюджетных фондов образуют его бюджет.

Проекты законодательных актов о бюджетах государственных внебюджетных фондов на очередной финансовый год вносятся на рассмотрение Правительства Республики Беларусь и одновременно с проектом закона о республиканском бюджете на очередной финансовый год в соответствии с законодательством представляются Президенту Республики Беларусь для рассмотрения, а также утверждения в случаях, если это предусмотрено актами об этих фондах [1; 21].

В случае одобрения бюджетов государственных внебюджетных фондов законами Президент Республики Беларусь вносит в Палату представителей Национального собрания Республики Беларусь проекты законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов на очередной финансовый год одновременно с проектом закона о республиканском бюджете на очередной финансовый год [4, с. 80].

Бюджетная роспись бюджета государственного внебюджетного фонда составляется в соответствии с бюджетной классификацией Республики Беларусь на основе показателей бюджета государственного внебюджетного фонда [3, 22-1].

Доходы бюджетов государственных внебюджетных фондов могут формироваться за счет взносов на государственное социальное страхование, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, которые учитываются в доходах бюджетов [4, с. 80].

Предельный размер дефицита и источники его финансирования или размер и направления использования профицита бюджета государственного внебюджетного фонда определяются в порядке, установленном законодательным актом об этом фонде [1, 25].

Размеры доходов, расходов, дефицита и источников его финансирования или размер и направления использования профицита бюджетов государственных внебюджетных фондов определяются ежегодно законодательными актами [3, 22].

Сбор доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и контроль за их поступлением осуществляется распорядителями средств соответствующих государственных внебюджетных фондов. Средства государственных внебюджетных фондов используются для цели, определенными уставными документами [3, с. 80].

Бюджет внебюджетных государственных фондов может быть как с дефицитом, так и с профицитом.

Исполнение бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществляется через единый казначейский счет. [4, 80].

Составление, рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов за отчетный финансовый год осуще-

ствляется в соответствии с законодательными актами об этих фондах [4, 80].

Одновременно с проектом законодательного акта об утверждении отчета об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда за отчетный финансовый год в Правительство Республики Беларусь представляются сведения о состоянии задолженности по платежам в бюджет государственного внебюджетного фонда, сведения об остатках средств бюджета государственного внебюджетного фонда на начало и конец отчетного финансового года и пояснительная записка к проекту законодательного акта об утверждении отчета об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда за отчетный финансовый год [3; ст. 23].

Отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов в форме проектов законодательных актов составляются распорядителями средств этих фондов, вносятся на рассмотрение Правительства Республики Беларусь и одновременно с проектом закона об утверждении отчетов об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год в соответствии с законодательством представляются Президенту Республики Беларусь для рассмотрения и утверждения [3, ст. 23].

Комитет государственного контроля Республики Беларусь проводит проверку отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов за отчетный финансовый год, готовит соответствующие заключения, [1, 27].

Незаконное получение, нецелевое использование средств государственных внебюджетных фондов, а также использование средств указанных фондов с нарушением бюджетного законодательства влекут применение ответственности

Контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществляется распорядителями средств этих фондов, а также органами, обеспечивающими контроль за исполнением республиканского бюджета [4, с. 80].

В настоящее время в соответствии с действующим законодательством государственными внебюджетными фондами являются: фонд социальной защиты населения при Министерстве труда и социальной защиты, фонд гражданской авиации, фонд Департамента исполнения наказаний Министерства внутренних дел, государственный внебюджетный фонд универсального обслуживания Министерства связи и информации, инвестиционные фонды.

ЛИТЕРАТУРА

1. Целевые бюджетные и внебюджетные фонды / Л.И. Тарашкина и др. – Минск : БГЭУ, 2016, - 167,[1] с.
2. Финансы и кредит: Учеб. пособие / Л.Г. Колпина, Г. И. Кравцова, В. Л. Тарасевич и др.; под ред. М.И. Плотницкого. – Мн.: Книжный Дом; Мисанта, 2005 – 336 с.
3. Бюджетный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 16.07.2008 г., №412-3: Принят Палатой представителей 17 июня 2008 г.: Одобр. Советом Респ. 28 июня 2008 г.: В ред. Закона Респ. Беларусь 30.12.2018 N 160-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь – Минск, 2019
4. Финансы и кредит : учеб. пособие / Л.К. Колпина [и др.] ; под общ. ред. Л.Г. Колпиной. – Минск : Выш. шк., 2010. – 367 с.

ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Василькова И.Ю.
(РАНХиГС, Смоленский филиал)

В условиях нестабильной мировой экономики и, как следствие, постоянной трансформации направлений государственных приоритетов налоговые льготы выступают важнейшей регулирующей формой практической реализации государственной налоговой политики. В то же время различная направленность налоговой политики государств предполагает особые взгляды на формы и саму природу налоговой льготы. Для повышения экономической безопасности и активного воздействия на реализацию общей экономической политики в интересах развития бизнеса, повышения качества жизни и поощрения инновационной деятельности необходимо и оправдано применение различных подходов, в том числе и налоговых льгот [1, с.42]. С учетом рыночной экономики налоговые льготы являются одним из элементов налоговой политики государства и преследуют социальные и экономические цели. Теоретически это один из способов для государства стимулировать те направления деятельности и сферы экономики, которые необходимы государству в меру их социальной значимости или из-за невозможности государственного финансирования.

Налоговые льготы позволяют одновременно удерживать от слишком высоких темпов развития отрасли, находящиеся на подъеме, при этом поддерживать те отрасли, которые находятся на спаде. Снижение ставок, прежде всего, налога на прибыль и существующих льгот по данному налогу создает для хозяйствующих субъектов возможности более интенсивного развития. Наличие налоговых льгот имеет кумулятивный эффект, так как оказывает влияние не только на участников экономического процесса, но и на государство в целом, гарантируя ему получение стабильных налоговых доходов, обеспечивая снижение безработицы и повышение конкурентоспособности отечественной продукции на мировом рынке. Особенно эти проблемы актуальны для российско-белорусского приграничья при перемещении товаров через границу [2, с.353].

В соответствии со статьей 56 Налогового Кодекса Российской Федерации и статьей 43 Налогового Кодекса Республики Беларусь определение налоговых льгот имеет одинаковую формулировку – «льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налоги или уплачивать их в меньшем размере». При этом белорусское законодательство в п.2 ст.43 НК РБ содержит следующий перечень налоговых льгот:

- освобождения от налога, сбора (пошлины);
- дополнительные налоговые вычеты и (или) скидки, уменьшающие налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины);

- пониженные по сравнению с обычными налоговые ставки;
- возмещение суммы уплаченного налога, сбора (пошлины);
- в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь.

Анализ правового определения налоговой льготы позволяет сделать следующие выводы:

1. В представлении законодателя налоговая льгота является понятием родовым, охватывающим собой и льготу налогоплательщика, и льготу плательщика сбора. Льгота налогоплательщика и льгота плательщика сбора, хотя и будучи самостоятельными юридическими явлениями, принципиально отличаемы друг от друга по виду обязательного платежа.

2. На каждого возложена обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы. Следовательно, не допускается неравенство перед законом, в том числе объективному превосходству одного участника общественных отношений над другим. Однако, существующее определение налоговой льготы нарушает формальное равенство всех перед законом.

3. Хотя законодатель и определяет существо налоговой льготы как преимущество, это преимущество должно быть правомерным.

Правомерность – это важнейший признак налоговой льготы, установленный законодателем. Он характеризует налоговую льготу как явление, основанное на нормах права. Это явление – привилегия, которая представляет собой объективное превосходство одних лиц над другими.

Обобщая результаты экономико-правового анализа понятия «налоговая льгота», определенного законодателем, следует признать действующее определение неполным и неточным, поскольку им не правильно определено существо налоговой льготы и не раскрыты все признаки налоговой льготы. Определение существующих видов налоговых льгот имеет характер проблемы в виду того, что национальное налоговое законодательство традиционно не содержит исчерывающего перечня допустимых для установления видов налоговых льгот. Это не лучшим образом характеризует Налоговый кодекс РФ, который, занимая центральное место в законодательстве о налогах и сборах, должен служить ориентиром в правотворческой деятельности, осуществляемой на региональном и местном уровне, помогая выбирать оптимизацию налогообложения посредством использования налоговых льгот [3, с.112]. По нашему мнению, следует установить закрытый перечень налоговых льгот, тем самым, не допуская рисков экономической безопасности при использовании налоговых преференций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Тимофеева И.Ю. Экономическая безопасность и налоги: монография. - Германия: Изд. Lambert Academic Publishing, 2016. – 192 с.
2. Лаврова Е.В. Проблема контрафакта в российско-белорусском приграничье на примере Смоленской области // Вестник экономической безопасности. - 2018. - № 2. - С. 352-356.
3. Suglovov A.E. Personal tax management: voluntary initiative or forced measure // Оптимизация системы налогообложения: предпосылки, тенденции и перспективы. – Швейцария: Изд. Springer Nature, 2019. – 238 с.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОНЯТИЯ «ЛЕС» ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Денисик А.Э. (БИП ГФ)

Лес является одним из основных видов природных ресурсов Республики Беларусь. Как экологическая система лес представляет собой единство деревьев, кустарников, вод, атмосферного воздуха, недр земли. Как природный ресурс лес – это место отдыха, зеленые легкие планеты и т.д. [2, с. 165]. Полемика вокруг данного понятия сохраняет свою актуальность, как для развивающейся науки природоресурсного права, так и для правоприменительной деятельности.

Согласно п. 14 ст. 1 Лесного Кодекса Республики Беларусь лес – совокупность древесно-кустарниковой растительности, живого почвенного покрова, диких животных и микроорганизмов, образующая природный комплекс [3]. До революции лес рассматривался как составная часть и принадлежность земли. Тогда отражался преимущественно цивилистический взгляд на лес как на объект гражданско-правовых отношений. В СССР лес трактовался как «комплекс земли с покрывающей ее растительностью» [4, с. 44].

Н.В. Гулак пришел к выводу, что «юридическое понятие «лес» может быть представлено как совокупность произрастающих на земле древесно-кустарниковых организмов, отвечающая определенным количественным и качественным лесотехническим требованиям и признанная лесом в установленном порядке» [1, с. 91].

В предыдущей редакции Лесного Кодекса Республики Беларусь было сформулировано определение термина «Лес», полностью перешедшее в действующую редакцию, данного акта законодательства. В сущности, не являются лесом и не входят в государственный лесной фонд единичные деревья и их группы, а также растительность вдоль автомобильных и железных дорог; единичные деревья и их группы на землях оздоровительных учреждений, населенных пунктов (за исключением городских лесов), на дачных участках и личных подсобных хозяйствах и т.п. Не привязано данное определение к землям лесного фонда, о котором упоминается в земельном законодательстве.

Не однозначны определения леса и в юридической литературе. А. Ярошенко указывает на то, что лес является частью природной среды в пределах территории государства и представляется «в виде взаимосвязанной совокупности растущих деревьев и других растительных организмов, отвечающую определенным качественным и количественным показателям, отнесенную в установленном порядке к лесу и составляющую исключительную собственность Советского государства» [5, с. 17]. Из этого определения можно сделать вывод, что автор включал в определение леса, помимо древесно-кустарниковой растительности, другие растительные организмы, например, мхи. При этом он использовал формальный юридический

признак – признание древесно-кустарниковой растительности лесом соответствующими актами государства.

Схожее мнение по определению леса высказывается и другими авторами.

С биологической точки зрения, понятие «лес» имеет много значений: как составная часть биосферы или как природная зона, как лесной массив, географический ландшафт (горные леса), элементарная классификационная единица биосферы – биогеоценоз (тип леса) или его основной компонент – древостой (основной лес).

При любом определении леса сохраняется его сущность, увязываемая с древесно-кустарниковой растительностью.

В Лесном Кодексе Республики Казахстан под лесом понимается «природный комплекс, формирующийся на определенной территории, на основе совокупности древесной и кустарниковой растительности и других компонентов живой природы, взаимодействующий с окружающей средой и имеющий важное экологическое, экономическое и социальное значение» (ст. 4).

В законодательстве Российской Федерации лес представляется как «экологическая система или природный ресурс» (ст. 5 Лесного Кодекса Российской Федерации).

Как указано в ст. 3 Лесного Кодекса Украины, лес – это совокупность земли, растительности, в которой доминируют деревья и кустарники, животные, микроорганизмы и другие природные компоненты, в своем развитии биологически взаимосвязанные, влияющие друг на друга и окружающую среду.

Согласно Законодательству Сербии, под лесом понимается земельный участок свыше 5 га, на котором располагаются лес. Кроме того, под лесом понимаются лесные питомники и лесосеменные участки, а также защитные леса площадью свыше 5 га. По данному Закону не считаются лесом изолированные группы деревьев на земельных участках менее 5 га, лесопарки в населенных пунктах, равно как и лесные насаждения под линиями электропередачи.

Согласно законодательству Чехии, под лесом понимаются лесные насаждения с их окружением и земельные участки, предназначенные для выполнения лесами полезных функций, которые, в свою очередь, делятся на производственные и непроизводственные. Под лесными насаждениями понимаются деревья и кустарники, которые в конкретных условиях выполняют функции леса.

В Швейцарии понятие леса так же привязывается к территории. При этом лесами не являются изолированные посадки деревьев или полукустарников, изгороди, аллеи, парки, лесопосадки на пустырях, предназначенные для краткосрочной эксплуатации, сады, кусты и деревья, растущие в непосредственной близости от плотин.

Федеральное законодательство США определяет леса как земельные участки, покрытые лесом и входящие в Национальную лесную систему. Национальную лесную систему составляют различные

виды лесов как по территориальному расположению, так и по целевому назначению.

Таким образом, лес – это очень сложная система, которую нельзя точно охарактеризовать в едином универсальном определении, закрепив в нем все характеристики данного понятия. Однако стоит отметить, что правовое понятие может быть построено на основе научного представления об объекте, что станет существенным и положительным фактором при формировании и закреплении норм. В конечном счете, закон имеет свой язык, дефиниции, определения, институты и принципы, и в случае если речь идет о лесе, то связь с землей, которая является первым и самым объективным признаком леса, должна быть отражена в тексте закона.

С такой точки зрения положение п. 14 ст. 1 Лесного Кодекса Республики Беларусь никоим образом не может быть признана удачной и должна быть приведена в надлежащий вид. В другом случае можно говорить, что законодатель в очередной раз проявил гибкость и столь частое умение проявлять возможности русского языка и построения в тексте закона предложений.

Согласно п. 14 ст. 1 Лесного Кодекса Республики Беларусь под термином «лес» понимается совокупность древесно-кустарниковой растительности, живого напочвенного покрова, диких животных и микроорганизмов, образующая природный комплекс.

Считаем, что было бы целесообразным разработать и включить в текст Лесного Кодекса Республики Беларусь унифицированное понятие леса, отражающее научную основу и правовую связь леса с землей как неотъемлемым фактором, определяющим правовой статус леса и лесных ресурсов.

Анализ положений Лесного Кодекса Республики Беларусь показал, что он не содержит в тексте понятие «лесной участок», хотя на практике данный термин очень распространен в применении. На наш взгляд, под термином «лесной участок» следует понимать земельный участок, который расположен в границах лесничеств, лесопарков и образован в соответствии с требованиями земельного законодательства. Данный термин так же необходимо закрепить в ст. 1 Лесного Кодекса Республики Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гулак, Н.В. Особенности правовой охраны и защиты лесов от загрязнения / Н.В. Гулак // Право и государство. – 2007. – № 11. – С. 91–94.
2. Реализация права собственности на природные ресурсы: Монография / Авт. колл. С.А. Боголюбов, Д.Б. Горохов, Е.Л. Минина и др. – М.: Юристъ, 2007. – 240 с.
3. Лесной кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 3 дек. 2015 г.; одобр. Советом Респ. 09 дек. 2015 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
4. Петров, В. Оценка леса как объекта недвижимости / В.Петров // Юрист и бухгалтер. – 2004. – № 3. – С. 44–49.
5. Ярошенко, А. Лесные отношения / А. Ярошенко // Экология и право. – 2018. – № 7. – С. 16–19.

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Дудко И.Н. (БИП ГФ)

Необходимость рассмотрения вопросов налогового планирования обусловлена задачей изучения основных прав и обязанностей налогоплательщиков и гарантий их выполнения. Поскольку налог – обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты [1], то налогоплательщик вправе использовать все допустимые законом способы, чтобы максимально уменьшить свое налоговое бремя.

В литературе встречаются различные определения налогового планирования. Вот некоторые из них: «использование налогоплательщиками всех допустимых действующим законодательством средств, способов и приемов в целях максимального сокращения своих налоговых обязательств», «планирование себестоимости и расходов из прибыли с целью сокращения налоговых платежей и отчислений в бюджет по действующему законодательству», «целенаправленная деятельность организации, ориентированная на максимальное использование существующего налогового законодательства с целью уменьшения налоговых платежей в бюджет», «извлечение дополнительных выгод предприятия путем гибкого применения существующего налогового законодательства», «искусство освободить капитал от налогов» [2, с. 23].

Таким образом, налоговое планирование – целенаправленная деятельность организации, направленная на применение всех допустимых законами средств, приемов и способов для максимального сокращения своих налоговых обязательств.

Правовую основу налогового планирования составляют:

1) наличие у каждого вида налога, сбора своего объекта (обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство или таможенное законодательство связывают возникновение налогового обязательства [1]) и иных элементов, влияющих на уровень налоговой нагрузки для соответствующего платежа (налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты);

2) существование особых режимов налогообложения: налога при упрощенной системе налогообложения; единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц; единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции; налога на игорный бизнес; налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности; налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр; сбора за осуществление ремесленной деятельности; сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма; единого налога на вмененный доход [1]. Причем в одних случаях особый

режим налогообложения предполагает возможность выбора между ним и общим порядком налогообложения (например, налог при упрощенной системе налогообложения), в других – плательщик, осуществляя соответствующую деятельность, обязан уплачивать налоги исключительно в рамках особого режима (например, налог на игорный бизнес);

3) существование в системе налогообложения налоговых льгот – предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные Налоговым кодексом и иными актами налогового или таможенного законодательства преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере. Льготы по налогам, сборам (пошлинам) устанавливаются в виде: освобождения от налога, сбора (пошлины); дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) иного уменьшения налоговой базы либо суммы налога, сбора (пошлины); налоговых ставок, пониженных по сравнению с общеустановленными; возмещения суммы уплаченного налога, сбора (пошлины); в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь [1];

4) дифференциация уровня налоговой нагрузки в зависимости от места осуществления деятельности или места расположения активов. Речь идет о правах Минского городского Совета депутатов, местных Советов депутатов базового территориального уровня устанавливать, вводить в действие или не устанавливать, не вводить в действие местные налог и (или) сбор либо прекратить действие ранее введенных ими местных налога и (или) сбора [1], а также уменьшать или увеличивать ставки налоговых платежей.

Например, решая вопрос о размещении основных средств, со стоимости которых исчисляется налог на недвижимость, следует учитывать, что местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков.

В целом состав платежей, взимаемых в связи с деятельностью плательщика на определенной территории или в связи с размещением на ней своих активов, а также условия их взимания (ставки, налоговые льготы, порядок определения налоговой базы и др.) могут существенно различаться. Этот фактор необходимо учитывать в процессе налогового планирования;

5) различия в зависимости от статуса контрагента плательщика. Например, доходы от источников за пределами Республики Беларусь в виде дивидендов и приравненных к ним доходов учитываются в состав внереализационных доходов для определения облагаемой налогом прибыли и, следовательно, облагаются налогом на прибыль по ставке 18 %. Дивиденды и приравненные к ним доходы, полученные от источников в Республике Беларусь, облагаются налогом по ставке 12 %;

6) различия в условиях налогообложения отдельных организационно-правовых форм налогоплательщиков.

Резюмируя вышеизложенное, можно отметить следующее, что сегодня необходимость налогового планирования изначально определена действием современного налогового законодательства, которое предусматривает различные налоговые режимы, в зависимости от статуса налогоплательщика, направлений и результатов его финансово-хозяйственной деятельности, места регистрации и организационной структуры предприятия, допускает различные методы для исчисления налоговой базы и предлагает налогоплательщикам различные налоговые льготы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Республики Беларусь, 19 декабря 2002 г. № 166-3: Принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: Одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г.: В ред. Закона Республики Беларусь от 30.12.2018, № 159-3 // Консультант Плюс: Беларусь. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2019.

2. Большухина, И.С. Налоговое планирование: учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 122 с.

СПЕЦИФИКА ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНАХ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ

Лаврова Е. В. (РАНХиГС)

В эпоху всеобщей информатизации и построения информационного общества единая информационная среда (пространство) становится одним из важнейших государствообразующих признаков и обязательным условием и характеристикой самого информационного общества. Единое информационное пространство является, с одной стороны, важным обязательным признаком и предпосылкой успешного формирования информационного общества, необходимым условием вхождения в мировое информационное сообщество, а с другой стороны – главным условием сохранения информационного суверенитета страны и укрепления государственности.

Информация на современном этапе развития общества рассматривается как ресурс для самых различных видов социальной деятельности, в числе которых и государственное управление. Для характеристики роли информации в государственном управлении следует обратить внимание на то, что она одновременно выступает в нескольких качествах. С одной стороны, информация необходима для осуществления качественного управления любой сферой общественной жизни, то есть она является особым ресурсом государственного управления. С другой стороны, деятельность в сфере информации, как и любой другой социальной процесс, является объектом государственного управления, и существует установленный законодательством круг субъектов, которые это управление осуществляют [1].

Правовые акты и иные решения, принимаемые органами власти, являются информацией особого вида, то есть процесс управления понимается как частично

или полностью информационный, а информация оценивается как результат деятельности органов власти. В этой связи особое значение приобретает вопрос о правовом режиме информации, так как она является: особым ресурсом государственного управления, объектом государственного управления, результатом деятельности органов власти, средством управляющего воздействия на социальный процесс.

Анализ ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» позволяет выделить следующие виды информации в зависимости от категории доступа к ней: открытая (общедоступная) информация; информацию с ограниченным доступом (которая, в свою очередь, делится на информацию, существующую в виде государственной тайны, и информацию, существующую в виде конфиденциальной информации).

Не может быть запрещена к открытому распространению в обществе информация, относящаяся к:

– законодательным и другим нормативным актам, устанавливающим правовой статус органов государственной власти, органов местного самоуправления, организаций, общественных объединений, а также права, свободы и обязанности граждан, порядок их реализации;

– документам, содержащим информацию о чрезвычайных ситуациях, экологическую, метеорологическую, демографическую, санитарно-эпидемиологическую и другую информацию, необходимую для обеспечения безопасности населения;

– документам, содержащим информацию о деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, об использовании бюджетных средств и других государственных и местных ресурсов, о состоянии экономики и потребностей населения, за исключением сведений, отнесенных к государственной тайне;

– документам, накапливаемым в открытых фондах библиотек и архивов, информационных системах органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений, организаций, представляющих общественный интерес или необходимых для реализации прав, свобод и обязанностей граждан.

Особый режим устанавливается для информации с ограниченным доступом. В числе основных признаков информации с ограниченным доступом называются:

а) наличие определенного субъектного состава;

б) принятие обладателем информации мер, направленных на ограничение свободного доступа третьих лиц к информации;

в) наличие особой социальной ценности информации в силу ее действительной или потенциальной неизвестности третьим лицам;

г) соответствии информации ограничениям, установленным законодательством.

Федеральный закон от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» также не снимает обозна-

ченной проблемы, поскольку использует лишь самые общие нормативные установки, например: «Федеральными законами устанавливаются условия отнесения информации к сведениям, составляющим коммерческую тайну, служебную тайну и иную тайну, обязательность соблюдения конфиденциальности такой информации, а также ответственность за ее разглашение» (ч. 4 ст. 9).

Вся информация, которая находится в распоряжении органов власти может подпадать под общую разновидность конфиденциальной информации – служебную тайну. При этом выделяется два вида сведений, которые относятся к служебной тайне органов власти: во-первых, это собственная тайна органа власти, представляющая собой оригинальную охраноспособную информацию, выработанную самим органом власти, во-вторых, это тайна других лиц, конфиденциальные сведения о гражданах и организациях, собранные органом власти в процессе реализации установленных для него полномочий. Так, органы власти отвечают за сохранность полученных на законном основании сведений о частной жизни лица, сведений, составляющих коммерческую тайну, профессиональную тайну (врачебную, нотариальную, тайну усыновления) и т. д.

Специфика информации о деятельности органов государственных органов и органов местного самоуправления заключается в том, что, во-первых, государственные органы и органы местного самоуправления являются владельцами самого большого объема социально значимой информации, как правило, включающей в себя другие категории информации, вызывающей повышенный общественный интерес в силу своего влияния на все сферы человеческой деятельности. Во-вторых, информационные ресурсы органов власти являются самыми востребованными в обществе. В-третьих, право на доступ к такой информации является сравнительно новым для Российской Федерации, а законодательство в этой сфере – самым молодым.

Таким образом, информационное законодательство Российской Федерации охватывает не все сферы информационной деятельности. Поэтому задача формирования нормативной правовой базы в информационной сфере должна обеспечивать каждому возможности иметь доступ к информации, идеям и знаниям, вносить в эти области свой вклад при построении открытого информационного общества. Решение этой проблемы необходимо в целях обеспечения прозрачности деятельности органов государственной власти, что является обязательным требованием по международным обязательствам в сфере реализации информационных прав.

ЛИТЕРАТУРА

1. Основы финансового контроля и государственного регулирования: отраслевой и региональный аспект: Коллективная монография. – М.: ООО «Научный консультант», 2017. – 330 с.

БОЛОТА – «ЛЕГКИЕ» ЕВРОПЫ

Петрукович А.Н. (БИП)

Согласно ст. 4 Водного кодекса Республики Беларусь объектами отношений в области охраны и использования вод являются: воды; водные объекты (их части); право водопользования.

Водный объект – сосредоточение вод в искусственных или естественных углублениях земной поверхности либо в недрах, имеющее определенные границы, объем и признаки гидрологического режима или режима подземных вод. К водным объектам относятся моря, океаны, реки, озера, водохранилища, подземные воды, воды каналов, прудов и другие места постоянного сосредоточения воды на поверхности суши (в виде снежного покрова), а также болота.

Болото – участок земной поверхности, постоянно или большую часть года насыщенный водой и покрытый специфической болотной растительностью. Соответствующая экосистема характеризуется накоплением в верхних горизонтах субстрата мертвых неразложившихся растительных остатков, со временем превращающихся в торф.

Болота возникают при зарастании озер, в результате переувлажнения почвы, при неглубоком залегании грунтовых вод и т.д.

Под болотами в Республике Беларусь (вместе с осушенными) находится 2,5 миллиона га, что составляет 14 % площади страны.

Болота по своим гидрологическим свойствам отличаются и от водоемов, и от суходолов, однако резкой границы между болотом и суходолом, а также между болотом и озером провести нельзя, как нельзя провести резкой границы между человеком среднего возраста и стариком – переход осуществляется постепенно. Гидрологически болото характеризуется двояко: это или озеро, но со связанной водой, или суша, но содержащая более 90% воды и менее 10% сухого вещества.

Его характеристики:

- обильное застойное или слабопроточное увлажнение верхних горизонтов почвогрунтов;
- специфическая болотная растительность с господством видов, приспособленных к условиям обильного увлажнения и недостатка кислорода в почвенном субстрате;
- процесс накопления торфа и толщина отложившегося торфа такова, что живые корни основной массы растений не достигают подстилающего минерального грунта».

2 февраля 1971 года в г. Рамсар (Иран) была принята Конвенция о водно-болотных угодьях, имеющих международное значение главным образом в качестве местообитаний водоплавающих птиц (далее – Рамсарская Конвенция). Данная Конвенция является межправительственным договором, цель которого – сохранение и разумное использование всех водно-болотных угодий путём осуществления местных, региональных и национальных действий и международного сотрудничества, как вклад в достижение устойчивого развития во всем мире [1].

Республика Беларусь присоединилась к Рамсарской Конвенции 22 ноября 1999 г. В рамках реализации конвенции проведены исследования потенциальных Рамсарских угодий. На сегодняшний день на территории Республики Беларусь в перечень земель, охраняемых Рамсарской Конвенцией входят 26 водно-болотных угодий, общая площадь которых составляет около 780 тыс. га. В июле 2008 года Секретариат Рамсарской Конвенции признал рамсарское угодье «Простырь» водно-болотным угодьем международного значения, а также признал его частью трансграничной рамсарской территории «Стоход–Припять–Простырь» [4].

Тенденции для восстановления болот начали зарождаться в период создания законодательства по процессу восстановления территорий, то есть в 2006 году. Способствовали этому масштабные пожары на высушенных территориях, неверные просчёты планов по мелиорации, непригодность территорий для сельского хозяйства после торфодобычи, проведенные исследования, работа отдельных специалистов в государственных органах.

В 2017 году на восстановление болот Республике Беларусь было выделено более 4,5 миллионов долларов. В этом же году завершился второй международный проект «Торфяники-2» с бюджетом в 10 миллионов долларов. Благодаря этому финансированию в Березовском районе только за прошлый год создали высокопродуктивные травостои на площади 494 гектара. В Лидском лесхозе высадили 213 гектаров черной ольхи на нарушенных торфяниках. Повторно заболотили 14,45 гектара таких земель.

Зачем восстанавливать болота:

1. Болота в перспективе приведут к снижению эмиссии парниковых газов более чем на 2 млн. т в СО₂-эквиваленте.

2. Болота представляют собой огромные естественные резервуары пресной воды, играют большую роль в поддержании уровня рек, химического состава вод, формировании микроклимата и естественном процессе восстановления лесов. Болотные биоценозы создают значительные количества биомассы, которая в том или ином виде находит применение в народном хозяйстве. Болота являются источником лекарственного, кормового и пищевого растительного сырья, а также рудных ископаемых и некоторых видов ископаемого топлива. Кроме того, торф как удобрение ценится во всем мире.

3. Как известно, болота являются местом обитания редких и исчезающих растений и животных. На одном лишь на болоте Споровском было отмечено более 65 видов редких животных и 22 вида растений, занесенных в Красную книгу Республики Беларусь. В связи с этим, мероприятия по восстановлению болот могут повлиять и на сохранение и приумножение данных видов, жизнь которых связана с болотом и водой в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Конвенция о водно-болотных угодьях, имеющих международное значение главным образом в качестве местообитаний водоплавающих птиц, 2 фев. 1971 г., г. Рамсар // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 3/1877.
2. Об охране и использовании болот (торфяников) постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 30 дек. 2015 г., №1111 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2015. – №5. – 5/41510.

3. Проект Закона Республики Беларусь «Об охране и использовании болот (торфяников)» на 2018 г.

4. Рамсарские угодья Белоруссии [Электронный ресурс] / Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/Рамсарские_угодья_Белоруссии. – Дата доступа: 15.02.2019.

ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Пляц А.Е. (БІП)

Одним из приоритетных направлений государственной политики Республики Беларусь являются вопросы охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов. Они касаются различных сфер деятельности человеческого общества, во много определяя особенности устойчивого развития каждого государства, в том числе и нашей страны.

Актуальной для городов Беларуси является проблема загрязнения атмосферного воздуха, загрязнения природных вод и другие проблемы, связанные с истощением природно-ресурсного потенциала.

Одной из наиболее острых экологических проблем республики является проблема радиоактивного загрязнения местности в результате аварии на Чернобыльской атомной электростанции, которому подвержено более 22% территории Беларуси. На ликвидацию последствий этой аварии, на переселение людей в незагрязненные районы, на обустройство населенных пунктов, на выплату компенсаций и организацию медицинской помощи пострадавшим выделяются значительные средства.

Проводимая государственная экологическая политика предусматривает последовательное проведение структурной перестройки производственной сферы, совершенствование технологического уровня производства, ориентирующегося на ресурсосбережение, применение малоотходных и безотходных технологий, сокращение объемов выбросов и сбросов загрязняющих веществ в природную среду, утилизацию и переработку отходов, ликвидацию негативных последствий хозяйственной деятельности на окружающую среду. Основные направления и принципы экологической политики Республики Беларусь определены целым рядом законодательных актов, а также Национальной стратегией устойчивого развития страны, разработанной исходя из рекомендаций и принципов, изложенных в документах конференции ООН по окружающей среде и развитию, состоявшейся в 1992 году в Рио-де-Жанейро.

Киотский протокол был принят в декабре 1997 г. в городе Киото (Япония). Его главной целью являлось направление по сокращению выбросов парниковых газов. Он же накладывал обязательства на ряд стран по сокращению этих самых выбросов. Протокол является первым международным соглашением об охране окружающей среды, который осуществляется посредством торговых квот на выбросы газов, причем государства или отдельные хозяйствующие субъекты могут продавать или покупать эти квоты. Основными проблемами являлись: проблема о глобальном потеплении, однако Повышение среднегодовой температуры может оказаться просто случайностью. Но даже если бы все страны ратифицировав-

шие Киотский протокол выполнили все условия по ограничению выбросов, то общий процент составил бы всего 5%. Еще одной проблемой является тот факт, что у многих развивающихся стран резкий рост в экономике произошел уже после подписания протокола, и хотя они ничего не должны были сокращать, выбросы в этих государствах начали очень быстро увеличиваться. Многие государства обвинили киотский протокол в том, что он накладывает ограничения на развитие их экономик.

Со временем на смену Киотскому протоколу пришло Парижское соглашение по климату, которое было принято 12 декабря 2015 года. Документ подписали 175 стран. Соглашение впервые в истории объединило усилия всех мировых держав по сдерживанию климатических изменений. В соглашении направлено на укрепление глобального реагирования на угрозу изменения климата в контексте устойчивого развития и усилий по искоренению нищеты, в том числе посредством:

- удержания прироста глобальной средней температуры намного ниже 2°C, что значительно сократит риски и воздействия изменения климата;

- повышения способности адаптироваться к неблагоприятным воздействиям изменения климата и содействия развитию при низком уровне выбросов парниковых газов, таким образом, который не ставит под угрозу производство продовольствия;

- приведения финансовых потоков в направлении развития, характеризующегося низким уровнем выбросов и сопротивляемостью к изменению климата.

Парижское соглашение, в отличие от Киотского протокола, не предусматривает механизма квот. В Парижском соглашении отсутствуют санкции для стран, не справляющихся с выполнением национальных вкладов. Соглашением всего лишь утверждается создание стимулирующего механизма, который должен поощрять государства и хозяйствующие субъекты за успешное сокращение ими выбросов парниковых газов.

Это соглашение предусматривает проведение анализа ситуации по уровню выбросов и общего прогресса выполнения взятых в Париже обязательств в 2018 году с последующим мониторингом каждые 5 лет. Страны-участники переговоров также поддержали идею, что государства самостоятельно должны представлять свои программы по уровню сокращения выбросов, который планируется достигнуть к 2020 г., внося свой вклад в их общее уменьшение. Все свелось к тому, что сторонам было важно хоть что-то подписать: соглашение ради соглашения. Поэтому и различные программы во избежание этой проблемы представляют на добровольной основе, а никаких жестких обязательств и квот, никаких полноценных механизмов по обеспечению и контролю на международном уровне так и не появилось. Все это выглядит как политические заявления, нежели чем международный правовой механизм. Провал это или нет, покажет время. Очевидным остается только одно: решать глобальные проблемы необходимо глобально: совместными усилиями, жесткими методами и на международном уровне.

АЛЬТЕРНАТИВА ОХРАНЫ ЖИВОТНЫХ, НАХОДЯЩИХСЯ ПОД УГРОЗОЙ ИСЧЕЗНОВЕНИЯ

Прищип П.В. (БИП)

В Красный список Всемирного союза охраны природы (МСОП) включены более 17 тысяч видов редких и находящихся под угрозой исчезновения диких животных и дикорастущих растений. В Беларуси такими признаны более 500.

В список исчезающих видов растений и животных 4-го издания Красной книги Республики Беларусь, вышедшем в 2014 году, включены 202 вида животных. Для сравнения: в первом выпуске в 1981 года «лишь» 80 видов.

Особый интерес, в данной теме у меня вызывает Европейский зубр.

Начало по восстановлению популяции зубров в республике было положено в 1946 году, когда в белорусскую часть Беловежской пуши из Польши ввезли 5 чистокровных зубров. Сейчас Беларусь приблизилась к минимальному порогу оптимальной численности зубра – в 1500 голов.

Европейский зубр – последний представитель диких быков в Европе. Сначала он был полностью уничтожен в дикой природе, а затем восстановлен и включён в Красный список МСОП, Красные книги Беларуси, Литвы, Польши, России, Украины. Сохранить свою популяцию самостоятельно, без участия человека, этот вид не сможет [2, с. 15].

По статистике, Беларусь – один из лидеров по количеству европейских зубров. В 2013 году в мире насчитывалось 5249 зубров (в том числе 3378 вольноживущих). А белорусская популяция в 2014 году оценивалась в 1322 особи. В нашей стране создано 10 микропопуляций этого вида. Нельзя не отметить то, что Беларусь сделала немало для того, чтобы сохранить, и не дать окончательно исчезнуть представителю этого вида животного мира. Но, более важным является не только не дать исчезнуть им, но и всеми силами оберегать и защищать этот вид животного мира. Именно поэтому, хотелось бы, как пример, взять методы защиты больших панд в Китае.

В дикой природе большие панды живут лишь в Китае, и только в нескольких горных районах страны. Этот вид долгое время числился вымирающим: браконьерство и бесконтрольная вырубка лесов привели к тому, что в 1976 году на воле обитала лишь тысяча бамбуковых медведей.

Осознав проблему, власти Китая приняли ряд природоохранных мер: в частности, было создано более 60 парков, имеющих повышенный уровень защиты. В результате к 2016 году количество панд в лесах выросло до 1864 особей, и две трети из них живет на безопасных территориях. Всего же с учетом обитателей зоопарков в мире насчитывается около 2060 больших панд.

По-прежнему оставаясь малочисленными, они уже перестали быть вымирающими: статус их вида теперь – уязвимый. Огромную роль в сохранении редких мед-

ведей сыграло наличие центров по их защите и разведению. Команда AirPano посетила одно из самых известных подобных мест – город Чэнду. Согласно древним записям, панды в близлежащих лесах обитали уже 4000 лет назад.

На окраине Чэнду с 1987 года работает научно-исследовательский центр по изучению и разведению больших панд (Chengdu Research Base of Giant Panda Breeding). Его первыми обитателями были шесть бамбуковых медведей, спасенных из опасных условий дикой природы. За 30 лет работы центра на свет появились 176 особей, и сейчас здесь живет около сотни взрослых животных.

Более уединенную жизнь бамбуковые медведи ведут в горном заповеднике Dujiangyan Panda Base and Center for Disease Control, расположенном в 55 км от Чэнду. Сюда панды попадают по разным причинам: кто-то рождается там, а кого-то привозят для лечения. Здесь созданы вольеры для их плавной адаптации к последующей жизни в дикой природе и для спокойного существования в «преклонном возрасте». Часть заповедника является абсолютно дикой, отличаясь от естественной среды обитания лишь высоким уровнем защиты редких животных. Эта территория настолько обширна, что по ней можно гулять целую неделю, не встретив ни одной панды.

В общей сложности Dujiangyan Panda Base and Center for Disease Control занимает свыше 50 га, и всем дееспособным зверям предоставлена полная самостоятельность. У них даже нет специальных мест кормления, однако дистанционно специалисты наблюдают за своими подопечными и, если видят, что растерянная панда долго не может найти еду, ей подкладывают бамбук.

Матерям бывает проблематично самостоятельно выкормить обоих детенышей, поэтому сотрудники центра работают нянями. Маленьких панд забирают в специальные инкубаторы и кормят особенной смесью.

Невозможно остаться не восхищённым тем, что в китайском центре делают для черно-белых медведей. Безусловно, без стараний человека, Китай не мог бы сейчас похвастаться таким успехом, в сохранении этого вида медвежат.

Сохранение животного мира Республики Беларусь, а в частности зубров имеет большое значение. В нашей стране много внимания уделяется этому виду, но, на примере Китая, можно сделать рождение, жизнь и последние годы существования зубров более безопасными и близкими к идеалу.

ЛИТЕРАТУРА

1. Красная книга Республики Беларусь - Чырвоная кніга Рэспублікі Беларусь: Рэдкія і тыя, што знаходзяцца пад пагрозай знікнення віды жывёл і раслін. Менск: Беларуская Энцыклапедыя, 1993. ISBN 5-85700-095-5.
2. Козло, П., Буневич, А. Зубр в Беларуси. – Минск: Беларус. Навука, 2011. – 366 с.
3. Большой Энциклопедический словарь. Проверено 24 марта 2012. Архивировано 30 мая 2012 года.

ПРОБЛЕМНЫЕ МОМЕНТЫ УТИЛИЗАЦИИ ОТХОДОВ

Радоман А.В. (БИП)

Проблема обращения с отходами в Республике Беларусь продолжает быть актуальной из-за образования большого их количества. Статистика говорит о ежегодном увеличении количества образующихся отходов, что связано с ростом производственных мощностей предприятий республики, а также снижением заинтересованности производителей в решении проблемы обращения с отходами ввиду нестабильной экономической ситуации. В Беларуси в последнее десятилетие на фоне увеличения промышленного производства происходит и рост объема отходов, причем примерно одинаковыми темпами.

Всего в Республике Беларусь образуется свыше 1,5 тыс. видов отходов производства с широким спектром морфологических и химических свойств. Если рассматривать структуру образования отходов производства без учета отходов переработки калийных руд, то в общей массе (10 349 тыс. т) велика доля отходов растительного и животного происхождения (30,8%), отходов неорганического минерального происхождения (51,8%), а также отходов промышленности, подобных твердым бытовым отходам (14%). Оставшиеся 3,4% приходятся на отходы химических производств и медицинские отходы [1].

Поскольку проблема отходов масштабна, то ведущая роль в ее решении должна (то есть организации утилизации) принадлежать государству, которое посредством комплексного использования правовых, нормативных и экономических методов создает целенаправленную и упорядоченную государственную систему регулирования деятельности по обращению отходов.

Правовое регулирование в области обращения с отходами и их утилизации началось в Беларуси в 1993 году. Понятие «обращение с отходами» получило широкое распространение после издания Закона №2609-ХП «Об отходах» от 25 ноября 1993 г., который впоследствии получил развитие в Законе №271-З «Об обращении с отходами» от 20 июля 2007 г., действующем по сей день. Именно тогда в Республике Беларусь появился определенный понятийный аппарат. Раньше не существовало самого понятия «отходы», «отходы производства», «отходы потребления». Закон «Об обращении с отходами» «определяет правовые основы обращения с отходами и направлен на уменьшение объемов образования отходов и предотвращение их вредного воздействия на окружающую среду, здоровье граждан, имущество, находящееся в собственности государства, имущество юридических и физических лиц, а также на максимальное вовлечение отходов в гражданский оборот в качестве вторичного сырья» [2].

Для Республики Беларусь, где обращению с отходами производства стали уделять внимание сравнительно недавно, целесообразно в решении этих во-

просов опираться на опыт зарубежных, в частности европейских стран. Наряду с Законом «Об обращении с отходами» в Республике Беларусь действуют многочисленные нормативные правовые акты и технические нормативные правовые акты. В указанных нормативных документах устанавливаются правила ведения документации и учета в области обращения с отходами, а также приведены требования к хранению, захоронению, использованию, перевозке и т. д. отходов производства.

Республика Беларусь присоединилась ко многим международным Директивам и правовым актам, что говорит об осознании необходимости принятия рациональных решений с целью недопущения дальнейшего загрязнения окружающей среды отходами производства и снижения издержек производства, связанных с обращением с отходами [1].

В целом необходимо отметить, что проблема утилизации отходов достаточно остро стоит в Республике Беларусь, так как в стране продолжается процесс интенсивного накопления отходов производства и потребления.

Актуальной остается проблема сбора и переработки коммунальных отходов. Организация их отдельного сбора в жилищно-коммунальном секторе недостаточно эффективна. Доля извлечения вторичных материальных ресурсов из коммунальных отходов не превышает 17%.

Переработка и утилизация бытовых отходов только начинает развиваться в Беларуси. Количество образующихся отходов на одного жителя Беларуси составляет примерно 2,5 т в год. Это высокий уровень, и связан он, прежде всего, со структурой промышленного комплекса. В Беларуси ежегодно образуется 24-28 млн. т отходов производства и около 3 млн. т бытовых отходов. Под отходами занято 3,5 тыс. га земель. Всего в республике насчитывается около 200 подобных полигонов, занимающих площадь более 890 га. Занято отходами уже 60% этой площади [4, с. 79].

В Беларуси практикуется технология переработки мусора на вторичное сырье, но ситуация еще также проблемная. Станции, сортирующие бытовой мусор, перегружены – ежегодно в Беларуси образуется более 3 млн. т бытового мусора. К сожалению, еще мало людей заинтересованы в раздельном сборе мусора. Обычно доля пластика и стекла в контейнерах со смешанным мусором часто превышает половину. У зарубежных стран практически вся масса бытовых отходов перерабатывается и потом используется в промышленности или энергетике, у нас «ассортимент» переработки более узкий. Поэтому необходимо активизировать деятельность в данном направлении [4, с. 81].

Также должно происходить совершенствование правовой базы, которая должна основываться на устаревших имеющихся правовых нарушениях и законодательных недостатках, среди которых:

- отсутствие ограничений по объектам лицензирования деятельности по обращению с опасными отходами;
- несоответствие национальных нормативных определений таковым в международных правовых актах;

- отсутствие разграничения функций по охране здоровья и охране окружающей среды;
- недостаточное развитие правовых норм в части экономического стимулирования деятельности по организации экологически безопасного обращения с отходами;
- отсутствие нижнего предела для установления лимита;
- отсутствие временного критерия для разграничения операций по «хранению» и «захоронению» отходов и др. [3].

Таким образом, проблема отходов и их утилизации в Беларуси сегодня стоит остро, и для ее решения необходимо принимать меры правового, административного, экономического характера.

ЛИТЕРАТУРА

1. Докурно, Г.С. Утилизация и комплексная переработка промышленных отходов [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/165391/1/ilovepdf_com-44-53.pdf - Дата доступа: 31.01.2019.
2. Об обращении с отходами: Закон Респ. Беларусь, 20 июля 2007 г., №271-З в ред. Закона Респ. Беларусь от 15 июля 2015 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.
3. Совершенствование системы обращения с отходами на основе зарубежного опыта [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.iso14000.by/library/article/216>. – Дата доступа: 31.01.2019.
4. Фиалковская, Н. Б. Проблемы утилизации бытовых отходов в Республике Беларусь и пути их решения / Н. Б. Фиалковская; науч. рук. Е. А. Гудим // Совершенствование организации дорожного движения и перевозок пассажиров и грузов : сборник научных трудов : по результатам ежегодной Международной научно-практической конференции / ред. колл.: Ф. А. Романюк [и др.]. – Минск : БНТУ, 2014. – С. 79 – 82.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ МЕТОДОМ СТЕГАНОГРАФИИ

Тимошенко Е.В. (БИП ГФ)

В основе информационной безопасности лежит деятельность по защите информации – обеспечению её конфиденциальности, доступности и целостности, а также недопущению какой-либо компрометации в критической ситуации.

В последние годы наблюдается активное внедрение цифровых технологий на предприятиях и в организациях. Поэтому, в силу важности и ценности хранящейся информации, вопрос её защиты от несанкционированного доступа, вредоносных атак или перехвата управления внутренними системами является самым важным в политике безопасности любой организации.

Угрозы информационной безопасности могут принимать весьма разнообразные формы. Наиболее серьёзными считаются угрозы связанные с активным внедрением организациями информационных технологий, которые чаще всего спроектированы без учёта требований безопасности, что открывает дополнительные возможности для атаки. Это, в сочетании с нечётко определёнными правовыми нормами и условиями, позволяет организациям использовать собранные персональные данные своих клиентов по собственному

усмотрению без их ведома. И хотя правовое регулирование процесса сбора, хранения и обработки персональных данных предполагает в долгосрочной перспективе улучшение информационной безопасности, однако в настоящее время риски организаций всё ещё велики.

Информационная безопасность оказывает непосредственное влияние на понятие неприкосновенности частной жизни. Действительно, активное использование облачных хранилищ, популярность интернет-магазинов, увлечённость разнообразными социальными сетями влекут за собой неизбежную доступность личной информации и персональных данных, которыми могут воспользоваться злоумышленники. Велика вероятность «кражи личности» – действия, в результате которых персональные данные (например, имя, учётная запись в банковской системе или номер кредитной карты) используются для мошенничества и совершения иных преступлений. В конечном итоге человек, от чьего имени мошенники получают незаконные финансовые преимущества, кредиты или совершают иные преступления, зачастую сам становится обвиняемым и несёт финансовые и юридические последствия.

Для защиты информации разработан ряд методов и средств, однако для защиты конфиденциальной информации наиболее эффективным является шифрование. Шифрование – метод защиты информации в коммуникационных каналах путем ее криптографического закрытия. Этот метод защиты широко применяется как для обработки, так и для хранения информации. При передаче информации по коммуникационным каналам большой протяженности этот метод является единственно надежным. Кроме криптографии, скрывающей содержимое секретного сообщения, есть ещё метод шифрования, который, в отличие от предыдущего, скрывает сам факт передачи информации – это стеганография.

Поскольку объемы данных, хранящихся в компьютерах и передаваемых по сетям, с каждым годом растут, популярность стеганографических методов увеличивается. В компьютерах и сетях стеганографические приложения позволяют любому пользователю скрыть любой тип бинарного файла в любом другом бинарном файле. С помощью стеганографии обычное изображение может хранить не только графическую информацию. Поэтому, благодаря большой популярности социальных сетей, именно графические и звуковые файлы являются сегодня самыми распространенными носителями для транспортировки зашифрованной информации.

В зависимости от преследуемых целей могут использоваться различные стеганографические методы. Например, цифровые водяные знаки, которые представляют собой некую цифровую подпись, встраиваемую в мультимедийный объект с целью защиты авторских прав. Внедрение цифровых подписей позволяет определить владельца информации и отслеживать её незаконное распространение. Стеганография также может использоваться с целью встраивания идентификационных номеров – так называемый цифровой отпечаток пальцев – для скрытой аннотации и аутентификации передаваемой конфиденциальной информации.

Фикова О.А. (БИП МФ)

Актуальность и востребованность темы исследования способствовали решению спроектировать и разработать программное обеспечение, которое будет использовать стеганографические методы сокрытия информации в цифровых изображениях. При этом кодирование будет производиться с помощью метода сокрытия в частотной области изображения. Стоит отметить, что размер и качество изображения, при встраивании в него информации, остается практически неизменным. Следовательно, появляется возможность хранить в открытом доступе или передавать по открытым каналам связи почти любую конфиденциальную информацию.

Метод, который использован при разработке программы для сокрытия информации в изображениях форматов BMP, PNG является одним из наиболее распространенных на сегодня методов сокрытия конфиденциальной информации в частотной области изображения. Метод заключается в относительной замене величин коэффициентов дискретно-косинусного преобразования (ДКП) – метод Коха и Жао. Он обладает хорошей устойчивостью к большинству известных стеганоатак, в том числе к атаке сжатием, к аффинным преобразованиям, геометрическим атакам.

Скрытая передача секретного изображения происходит по открытому каналу, где вначале первый пользователь использует предложенную программу для сокрытия информации в изображение, а пользователь-получатель, используя программу, извлекает скрытую информацию из изображения [1].

Дополнительно, кроме непосредственного сокрытия информации разработанное приложение даёт возможность сравнения двух на первый взгляд одинаковых изображений на наличие дополнительных пикселей, отличающих их друг от друга. Также предусмотрена возможность внедрения в изображение случайной информации, благодаря чему скрытая в изображение информация становится недоступной.

Приложение [2] отвечает всем требованиям, предъявляемым к стеганографическому программному обеспечению, и может использоваться для сокрытия данных в графических файлах форматов BMP, PNG. После завершения разработки было проведено тестирование программного средства на ряде фотографий. Результаты тестирования на скрытность встраивания и полезный объем байтов для встраивания являются хорошими.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ражков, А. Ф. Использование стеганографического метода Коха и Жао для сокрытия информации в цифровых изображениях / Ражков А. Ф., Тимошенко Е. В. // Первый шаг в науку – 2018: материалы Междунар. форума студ. и учащ. молодежи в рамках Междунар. науч.-практич. инновац. форума «INMAX'18» (Минск, 4–5 декабря 2018 г.). В 4 ч. Часть 4. / ОО «Центр молодежных инноваций», ООО «Минский городской технопарк». – Мн: Лаборатория интеллекта, 2018. – С. 66–68.

2. Программное обеспечение для сокрытия информации в цифровых изображениях с помощью стеганографического метода Коха и Жао // Портал молодых ученых [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.student.icm.by/development/programmnoe-obespechenie-dlya-sokrytiya-informacii-v-cifrovyykh-izobrazheniyakh-s>. – Дата доступа: 14.01.2019.

Налоговая политика – это система регулирования экономики путём изменений государственных расходов и налогов. Налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты [1].

Основным недостатком проводимой в настоящее время в нашей стране налоговой политики является ее преимущественно фискальный характер. Предприятиям и организациям наряду с налогами приходится выплачивать сборы во внебюджетные фонды (государственные республиканские внебюджетные фонды, централизованные внебюджетные фонды министерств и ведомств, внебюджетные фонды местных Советов), которые значительно повышают себестоимость и цены на отечественную продукцию.

Налоговое бремя распределяется неравномерно в зависимости от форм хозяйствования вследствие того, что некоторые отрасли, предприятия имеют различные льготы. Так, суммы налоговых и неналоговых платежей и отчислений по отраслям распределяются следующим образом: промышленность – свыше 50 %, строительство – менее 10%, торговля и общественное питание – менее 5 %, сельское хозяйство – менее 3%. Подобная тенденция пока сохраняется и в настоящее время. Кроме того, ряд налогов и неналоговых платежей включены в выручку и себестоимость.

Сложилась ситуация, когда выручка, фонд заработной платы и прибыль выступают объектами многократного обложения. С прибыли изымается 6 республиканских налогов. Фонд заработной платы является самым высокооблагаемым элементом и выступает объектом исчисления 4 платежей предприятий и 2 платежей работников (походный налог и отчисления в пенсионный фонд). В результате налоги и неналоговые платежи учитываются в элементах себестоимости продукции и повышают цену продукции. Это ведет к тому, что многие предприятия выплачивают налоги по сумме, превышающей размер прибыли, а некоторым приходится расплачиваться с государством даже при отсутствии прибыли. В результате предприятия изымают средства из амортизационных отчислений, обостряя проблемы накоплений, расширения инвестиционной деятельности. Вследствие этого налоги и неналоговые платежи перекладываются на потребителей.

Приоритетными направлениями или путями решения проблем бюджетной политики в прогнозируемом периоде являются: реструктуризация и оптимизация бюджетных расходов с их концентрацией на решении ключевых социально-экономических задач; проведение целенаправленной политики управления государственным долгом и активами, ограничение уровня

дефицита бюджета с учетом необходимости погашения внешней задолженности; совершенствование бюджетного процесса, эффективное взаимодействие республиканского и местных бюджетов при их формировании и исполнении; дальнейшая унификация бюджетного законодательства республики с законодательством Российской Федерации в рамках Союзного государства.

Требует продолжения работы по реформированию межбюджетных отношений с учетом интересов всех уровней бюджетной системы по сокращению встречных финансовых потоков, что позволит снизить дотационность территориальных бюджетов. В этой связи необходимо разработать действенные стимулы для регионов к увеличению своих доходов, более рациональному и ответственному использованию бюджетных средств. Поддержка из республиканского бюджета местных бюджетов осуществляется преимущественно за счет субвенций на содержание объектов социально-культурной сферы и строительство объектов коммунальной собственности.

Выработанные Министерством финансов меры по обеспечению сбалансированности республиканского и местных бюджетов, утвержденные Указом Главы государства от 23 февраля 2016 года № 78 «О мерах по повышению эффективности социально-экономического комплекса Республики Беларусь», позволили переформатировать проводимую бюджетно-налоговую политику, которая была направлена на поддержание устойчивости бюджетной системы посредством создания стабильной доходной базы за счет совершенствования налоговой системы и повышения эффективности налогового администрирования, а также оптимизации бюджетных расходов за счет концентрации ресурсов на приоритетных направлениях развития и секторах экономики.

Так, в целях компенсации потерь запланированных доходов и мобилизации поступлений в бюджет были:

- повышены ставки акцизов на топливо и табачные изделия;
- увеличены ставки налога на добавленную стоимость по услугам электросвязи;
- отменены льготы по НДС на услуги по перевозке пассажиров городским и пригородным транспортом;
- увеличена стоимость контрольных знаков и дополнен перечень маркируемых товаров [2].

С учетом итогов развития экономики страны за 2016 год, складывающихся тенденций экономического развития в 2017 году Министерством экономики разработан прогноз социально-экономического развития Республики Беларусь на 2018 – 2020 годы. В соответствии с решением межведомственной рабочей группы для подготовки проекта основных направлений бюджетно-финансовой и налоговой политики на 2018 год и плановый период и его увязки с важнейшими параметрами прогноза социально-экономического развития и основными направлениями денежно-кредитной политики Республики Беларусь, принят консервативный сценарий развития экономики, предполагающий среднегодовые параметры: инфляции – 107,4%, ставки

рефинансирования – 11% годовых, цены на нефть – 43 доллара США за баррель, курс доллара США – 2,0379 белорусского рубля и 62,3 российского рубля. Темп роста ВВП Республики Беларусь прогнозируется на уровне 101,2% в 2018 году, 101,4% – в 2019 году, 102,0% – в 2020 году [2].

В 2018-2020 годах налоговая политика будет направлена на упрощение порядка исчисления и уплаты налогов и совершенствование налогового администрирования.

Таким образом, бюджетно-налоговая политика связана с решением ряда проблем, обусловленных ее недостатками: невозможность точно рассчитать влияние изменений параметров фискальной политики на реальную экономику; эффект вытеснения; рост цен, вызываемый проведением стимулирующей фискальной политики и ослабляющий ее эффективность; подверженность влиянию политического цикла.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. О мерах по повышению эффективности социально-экономического комплекса Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь от 23 февраля 2016 г., № 78 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

ОБ ОДНОМ КОНЦЕПТУАЛЬНОМ АСПЕКТЕ БУДУЩЕЙ КОНСТИТУЦИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Ханкевич Л.А. (БИП)

На состоявшемся 1 марта 2019 года мероприятии с участием Президента Республики Беларусь А.Г.Лукашенко, анонсируемом как «Большой разговор», глава государства сообщил, что им дано поручение Конституционному суду начать работу над новой Конституцией республики.

В этой связи хотелось бы высказать некоторые соображения, которые, по нашему мнению, должны рассматриваться как концептуальные относительно правового регулирования финансовых отношений и их желательного отражения в будущей Конституции республики.

Действующая Конституция, безусловно, сыграла свою роль в становлении и развитии белорусского государства. Однако, как отмечается в литературе, Основной закон – это общественный феномен, который должен развиваться вместе с обществом и государством.

Конституционные реформы не такое уж редкое явление. Достаточно вспомнить, что 15 бывших советских республик очень оперативно разработали и приняли свои конституции теперь уже суверенных и независимых государств. Напомним, что и в Конституцию Беларуси дважды вносились изменения.

Конституция, как известно, является фундаментом, на котором создается архитектура права, как цивилизованного регулятора общественных отношений, среди которых есть и финансовые.

Финансовая политика государства, благодаря конкретности содержащихся в ней целей и показателей, воспринимается участниками экономической деятельности как менее непредсказуемая по сравнению с другими инструментами макроэкономического регулирования. Это обстоятельство очень важно вследствие того, что принимающие решения в области правового регулирования финансовых отношений могут достаточно оперативно корректировать законодательство, если любой из финансовых показателей отклоняется в короткие и среднесрочные временные периоды от прогнозируемых и доведенных до всеобщего сведения. Однако оперативность в этом вопросе чревата одним негативным последствием, поскольку при принятии таких решений и соответствующего законодательства нередко политическая составляющая оказывается преобладающей по сравнению с экономической.

Есть только одна, может и не самая действенная, но зато проверенная временем возможность ограничить произвол власть предержащих в использовании финансовых инструментов в достижении своих политических амбиций и их правового оформления – это конституция.

За годы существования суверенного белорусского государства созданы правовые и институциональные основы для осуществления государством, территориями и субъектами предпринимательства их финансовой деятельности. При этом уровень качества и кодификации законодательства, регулирующего эту деятельность и функционирование институтов, осуществляющих управление публичными и корпоративными финансами и контроль в финансовой сфере, в основном соответствуют предъявляемым к ним требованиям. Отечественные Бюджетный, Налоговый, Банковский кодексы играли и играют определяющую роль в регулировании разнообразных финансовых отношений и, по мнению специалистов, Беларусь в этом отношении выгодно отличается от других государств, входящих в СНГ.

Общее замечание. Анализ практик конституционно-го регулирования до недавнего времени свидетельствует о том, что в Основных законах вопросы правового регулирования финансовых отношений обозначен в общих чертах. Но за последние двадцать лет наметилась тенденция к детализации отдельных финансовых аспектов. Детализация касается размера дефицита бюджета, размера государственного долга. Есть примеры и того, что в Основном законе содержатся ограничения для размера государственных расходов. В новой Конституции следует зафиксировать, что размер дефицита консолидированного бюджета не может превышать 3 процентов ВВП, размер внешнего государственного долга 50 процентов ВВП. Эти ограничения содержатся в уставных документах ЕС и ЕАЭС.

В Основном законе целесообразно сформулировать цель использования финансов: обеспечение по-

ступательного развития экономики и социальной сферы, повышение благосостояния граждан. Уместно в обобщенном виде сформулировать содержащиеся в Налоговом кодексе принципы налогообложения: справедливость, нейтральность, законность. Также целесообразно сформулировать основную цель бюджетной политики: достижение максимального эффекта от использования бюджетных ассигнований на цели, предусмотренные основным финансовым планом государства. Необходимо, чтобы термины и понятия новой Конституции соответствовали аналогичным, содержащимся в Бюджетном, Налоговом и Банковском кодексах. Сейчас такого совпадения в ряде случаев нет.

Очень бы хотелось, чтобы началась и работа над законом о финансах. Есть необходимость (с этим согласятся коллеги) в легальных определениях таких понятий, как финансы, финансовая система, финансовый рынок, финансовая деятельность и некоторых других. Их легализация пойдет на пользу теории и практике. Можно предложить следующее определение понятия финансы – это имеющие фондовую форму денежные средства, другие финансовые активы, собственниками которых являются республика, административно-территориальные единицы, субъекты предпринимательства, домашние хозяйства. Для кредита – это движение денежных средств, в результате которого возникают долговые обязательства.

Думается, исходя из того, что новая редакция Налогового кодекса впитала в себя целый ряд нормативных правовых актов, на первый взгляд не касающихся налогообложения, но от этого данный кодекс только выиграл, то и разработчики новой Конституции республики возьмут на вооружение этот положительный опыт.

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.) – Мн: Амалфея, 2007.
2. Конституционно-ое право государств Европы, уч. пособие (отв. редактор Д.А.Ковачев). М.; Волтерс Клувер, 2005.
3. Саттарова, Ю.А. Конституционно-правовые основы управления финансами, Финансовое право, № 10, 2012.

ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗЕМЕЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, ТОЧКИ ЗРЕНИЯ И СПЕЦИФИКА

Цветов П.С. (ВоГУ)

Изучая различные изменения в любой отрасли права, необходимо обратиться к первоисточнику, поскольку для более полной характеристики изменений, нужно рассмотреть, как ранее происходило регулирование тех или иных норм права. В первую очередь необходимо сказать о том, что земельное право является самостоятельной отраслью права, которая регулирует отношения, связанные с рациональным использованием, владением, распоряжением и охраной земли соответственно. Поскольку земля является объектом права собственности, поэтому необходимо проводить различные мероприятия, в том числе и в правовом

плане, для дальнейшего пользования конкретным объектом права собственности. В ином случае, этот объект будет находиться в нашей собственности, но мы не сможем им пользоваться, что в конечном итоге приведет к возвращению данного земельного участка в государственную или муниципальную собственность. На сегодняшний день земля только тогда будет являться объектом купле-продажи если проведена приватизация. Продавец при заключении договора купли-продажи обязан предоставить покупателю имеющуюся у него информацию об обременениях земельного участка и ограничениях его использования. Также существует и ряд других норм, которые указывают как именно пользоваться землями того или иного назначения, как поступать с земельным участком, если соответствующие мероприятия по регистрации земли не были проведены в срок и другие моменты связанные с землей, как объектом права собственности.

Из сказанного ранее можно выделить проблему, которая будет подниматься в статье: как с точки зрения закона будут действовать в теории предложенные изменения в законодательстве. А также не стоит забывать о том, какова будет реакция на данные изменения, поскольку издаваемые законы в первую очередь касаются населения нашей страны, как с их точки зрения будут работать эти законы.

Теперь необходимо проанализировать, какие в принципе нормы хотят ввести уже в квартале текущего года. После 1 марта 2019 года производится ряд существенных изменений, в том числе и в земельном законодательстве. Что касательно совершения различных действий, напрямую связанных с земельным участком. Первым и непреложным постулатом или проблемой у бывших дачников станет обязательная совместная регистрация земельного участка и строения на нем. Когда как раньше разрешалось не регистрировать дачные строения, даже если они были пригодны для длительного проживания. Причем сделать это надо непременно до 1 января 2020 года. Кто не регистрируется, предполагается, что в таком случае муниципалитет либо государство имеет право ограничить пользование и владение земельным участком, а при злостном уклонении от регистрации будет иметь основания для изымания земельного участка у собственника. На данный момент в законе присутствует исключительно статья 70 Земельного кодекса (далее ЗК) которая говорит лишь о наличии процедуры государственного кадастрового учета [1], и далее статья отсылает нас к другому ФЗ «государственной регистрации недвижимости». В то время как в этом законе уклон идет больше на добровольную регистрацию, поскольку отсутствуют нормы выражающие ответственность за нарушение порядка регистрации, или самовольный отказ от регистрации. Наоборот, присутствуют статьи, которые устанавливают ответственность для государственного органа, так например статья 66 этого ФЗ указывает на ответственность органа регистрации прав [2]. На данный момент законом разрешается переводить незарегистрированные земельные участки в разряд бесхозных и продавать их

с аукциона. Делать это можно даже без уведомления владельцев, вернее бывших владельцев.

На данный момент достаточно большое количество собственников земельных участков уже проводили межевание, но в соответствии с новыми положениями необходимо будет заново провести межевание, оформить его актом и подать на государственную регистрацию. А поскольку данная процедура и так является достаточно затратной, и в финансовом плане, и во временном эквиваленте, простые собственники отрицательно воспримут этот порядок.

Если, все же вы не проделали работы по межеванию, не провели государственную регистрацию участка и его не перевели еще в разряд бесхозных, то принимается решение брать с таких участков и построек двойной налог. В свою очередь это будет еще больше затруднять любые операции, связанные с пользованием владением и распоряжением земельным участком. Целые эскадрильи беспилотников проводят аэрофотосъемку для более эффективного выявления лиц, которые не провели регистрацию участков в надлежащем порядке.

Таким образом, все эти мероприятия приведут только к дополнительным затратам самих собственников жилья, поскольку государство в свою очередь не понесет никаких убытков. Поэтому с моей точки зрения, данная норма в случае дальнейшего принятия негативно скажется на населении в целом.

Также необходимо поговорить о постройках на территории земельного участка. В законе определены только два вида участков – садовые и огородные. На садовых участках можно строить капитальные строения, в том числе жилые дома, а на огородных могут быть размещены только некапитальные хозяйственные постройки. Разница существенная. На огородных участках дом с фундаментом всегда будет вне закона. Его и зарегистрировать невозможно, и потребовать снести его могут. На садовых участках можно строить дом, но строить его нужно с выполнением всех требований законодательства по постройке жилого дома. И план нужен технический – минимум от 10 000 рублей его стоимость, и налоги будете платить как за обычный жилой дом.

Таким образом мы получаем небольшое противоречие, поскольку при наличии капитального строения на садовых участках, необходимо обращаться к специальным нормативам по строительству, и с одной точки зрения, это правильное решение. Необходимо строить дом, соответствующий требованиям безопасности, как для самих собственников, так и для других собственников земли по соседству. Но как быть с теми жилыми помещениями, которые были построены достаточно давно, некоторые еще в советское время, как в свою очередь регистрировать такие постройки? Если исходя из нововведений, предлагаемых законодателем, возникают вопросы касательно регистрации построек на земельном участке.

Вот что говорит глава общероссийской общественной организации «Садоводы России» Андрей Туманов, а уж глава общества, да еще и бывший депутат Госдумы, понимает в этой ситуации многое: «Если в стране начнется буча, она начнется с дачников. Потому

что дача удерживает российского человека от голодного бунта. И власти должны молиться на дачников! Что они есть, что обеспечивают себя и свои семьи, а не лезут на баррикады. Что не лезут с Навальным выступать, потому что все поехали огурцы поливать. Они молиться на дачников должны, а не загонять их за можай» [3].

В данном случае можно согласиться с мнением Туманова, поскольку владельцы земельных участков являются очень важными налогоплательщиками и являются очень большую часть денежных средств в федеральный и муниципальный бюджет, и в этом случае государство должно стимулировать граждан для приобретения права на землю, по средством аренды или покупки земельных участков, На данный момент идет тенденция того, что посредством выпуска подобных законов, гражданам становится все труднее не только приобретать право на земельный участок, он в тоже время владеть и распоряжаться им. Это действительно важная проблема, которая требует особого подхода в принципе.

ЛИТЕРАТУРА

1. "Земельный кодекс Российской Федерации" от 25.10.2001 N 136-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)

2. Федеральный закон "О государственной регистрации недвижимости" от 13.07.2015 N 218-ФЗ

3. Интернет ресурс <http://club-rf.ru/opinions/686>: Андрей Туманов: «Если в регионах власть работает с садоводами, то снимается много проблем»

ВОЗВРАТ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ЖАЛОБЫ ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ

Шкунов С.В. (БИП МФ)

В случае несогласия с вынесенными налоговыми органами постановлениями по делам об административных правонарушениях такие постановления могут быть обжалованы. Согласно статье 85 Налогового кодекса (Общая часть), каждый плательщик (иное обязанное лицо) имеет право обжаловать решения налоговых органов, в том числе требования (предписания) об устранении нарушений, действия (бездействие) их должностных лиц, если он полагает, что такие решения или действия (бездействие) приняты или произведены с нарушением норм, установленных налоговым или иным законодательством, либо нарушают его права [1].

При подаче жалобы лицо, в отношении которого налоговым органом вынесено постановление о наложении административного взыскания, должно руководствоваться положениями главы 12 Процессуально-исполнительного кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – ПИКоАП), устанавливающей порядок обжалования постановлений по делам об административных правонарушениях (далее – постановление) [2].

Однако на практике при подаче жалобы в налоговый орган не всегда соблюдаются требования, уста-

новленные ПИКоАП, что влечет возврат жалоб на постановления.

ПИКоАП содержит следующие основания для возврата жалобы на постановление:

– жалоба не соответствует требованиям к ее содержанию;

– жалоба не подписана лицом, подающим жалобу либо его

представителем;

– к жалобе не приложен документ, подтверждающий полномочия представителя;

– пропуск срока на обжалование;

– нарушение порядка подачи жалобы.

Рассмотрим подробнее указанные основания.

1. Жалоба не соответствует требованиям к ее содержанию, либо не подписана лицом, подающим жалобу (его представителем), либо к жалобе не приложен документ, подтверждающий полномочия представителя или защитника. На практике встречаются единичные случаи возврата жалоб на постановления по указанным основаниям. В основном лица, подающие жалобы на постановления, соблюдают требования к их содержанию. Однако не лишним будет напомнить о том, какие сведения надлежит указывать в жалобах на постановления, кем жалобы должны быть подписаны и какие документы прилагаются.

Требования к содержанию жалобы на постановление установлены частью 1 статьи 12.1 1 ПИКоАП. Так, в жалобе на постановление должны быть указаны:

1) должностное лицо (суд, орган), которому адресуется жалоба;

2) фамилия, имя, отчество (наименование) лица, подающего жалобу, его место жительства (место пребывания) или место нахождения и процессуальное положение в деле об административном правонарушении;

3) дата и номер обжалуемого постановления, а также орган, вынесший постановление;

4) доводы для отмены или изменения постановления.

Жалоба должна быть подписана лицом, подающим жалобу, либо его представителем (ч. 2 ст. 12.1 1 ПИКоАП).

Частью 3 статьи 12.1 1 ПИКоАП установлено, что к жалобе, поданной защитником или представителем, прилагается документ, подтверждающий их полномочия.

Данное требование наиболее актуально при обжаловании постановления юридическим лицом. Представлять интересы юридического лица вправе адвокаты, руководитель юридического лица или работник юридического лица по делам этого лица, иные лица, осуществляющие представительство в случаях, установленных законодательными актами (ч. 1 ст. 4.4 ПИКоАП).

В соответствии с частью 2 статьи 4.4 ПИКоАП полномочия представителя юридического лица подтверждаются доверенностью, оформленной в соответствии с законодательством, или документами, удостоверяющими его служебное положение и дающими право представлять интересы юридического лица без доверенности. В случае если жалобу на постановление от имени юридического лица подает представитель юридического лица, действующий на основании

доверенности, полномочие на обжалование постановления должно быть указано в выданной представителю доверенности.

Важно отметить, что при несоблюдении требований, предусмотренных частями 1–3 статьи 12.1 1 ПИКоАП, жалоба считается поданной, но подлежит возвращению налоговым органом, уполномоченным рассматривать жалобу, с назначением срока для устранения недостатков (ч. 4 ст. 12.1 1 ПИКоАП). Если лицо, подающее жалобу, пропускает срок для исправления недостатков, жалоба считается неподанной.

2. Пропуск срока на обжалование. Срок для обжалования постановления установлен частью 1 статьи 12.4 ПИКоАП. Так, жалоба может быть подана в течение десяти суток со дня объявления постановления.

Если лицо, в отношении которого вынесено постановление, отсутствовало при рассмотрении дела, жалоба подается не позднее десяти суток со дня получения копии постановления.

Если лицо обратилось с заявлением о составлении мотивировочной части постановления, жалоба может быть подана в течение десяти суток со дня получения копии мотивировочной части постановления.

Отметим, что частью 12 статьи 11.9 ПИКоАП предусмотрено, что заявление о составлении мотивировочной части постановления может быть подано в течение срока, предусмотренного на обжалование не вступившего в законную силу постановления по делу об административном правонарушении, т.е. в течение десяти суток со дня объявления постановления либо со дня получения копии постановления в случае отсутствия лица при рассмотрении дела. При этом срок подачи жалобы начинает исчисляться со следующего дня после объявления или получения постановления либо получения копии мотивировочной части. Если последний день срока подачи жалобы приходится на нерабочий день, то последним днем срока для обжалования считается первый следующий за ним рабочий день (ст. 1.4 ПИКоАП).

В случае пропуска по уважительным причинам срока обжалования постановления лица, имеющие право на подачу жалобы, могут ходатайствовать перед судом, должностным лицом, уполномоченным рассматривать жалобу (протест), о восстановлении пропущенного срока (ч. 1 ст. 12.5 ПИКоАП).

К уважительным причинам пропуска срока обжалования могут быть отнесены, например, нахождение в лечебных учреждениях, нахождение в командировке и другие обстоятельства, подтверждающие невозможность подачи жалобы в срок, установленный ПИКоАП.

При поступлении такого ходатайства налоговый орган решает вопрос о восстановлении процессуального срока либо отклоняет ходатайство, о чем выносит мотивированное постановление (ч. 2 ст. 12.5 ПИКоАП).

3. Нарушение порядка подачи жалобы. Порядок подачи жалобы на постановление регламентирован статьей 12.2 ПИКоАП. Постановление, вынесенное налоговым органом, может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган или в суд по месту наложения административного взыскания (п. 3 ч. 1 ст. 12.2 ПИКоАП).

Необходимо особо подчеркнуть, что жалоба подается в налоговый орган, вынесший постановление. Поступившая жалоба направляется в течение трех суток вместе с делом в вышестоящий налоговый орган либо суд, которому она адресована и который уполномочен ее рассматривать (ч. 2 ст. 12.2 ПИКоАП). Жалоба, поданная с пропуском срока ее подачи либо с нарушением указанного порядка, установленного ПИКоАП, подлежит возврату лицу, подавшему жалобу, о чем выносится постановление (ч. 2 ст. 12.4 ПИКоАП).

Таким образом, пропуск срока на обжалование и нарушение порядка подачи жалобы являются самыми распространенными основаниями для возврата жалоб на постановления, подаваемых в налоговые органы. Особое внимание следует уделить на необходимость соблюдения требований, установленных ПИКоАП для обжалования постановлений налоговых органов, во избежание их возврата.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.; одобр. Советом Респ. 2 декабря 2002 г.; с изм. и доп по сост. на 09.01.2017 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Кодекс Респ. Беларусь, 20 декабря 2006 г. № 194-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.