

**Реализация конституционной обязанности граждан участвовать в финансировании государственных расходов в Республике Беларусь**

**Научный руководитель – Абрамчик Лилия Ярославовна**

***Янченко Алексей Игоревич***

*Студент (бакалавр)*

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, Юридический факультет, Гродно, Беларусь

*E-mail: Leha.yanchenko@yandex.ru*

В Республике Беларусь обязанность граждан участвовать в финансировании государственных расходов закреплена в трех основных источниках: Конституции Республики Беларусь, Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) и Декрете Президента Республики Беларусь № 3 "О предупреждении социального иждивенчества" (далее - Декрет №3). В отличие от первых двух нормативно-правовых актов Декрет №3 появился относительно недавно и на сегодняшний день вызывает наибольшее количество споров и нареканий со стороны граждан.

Декрет №3 был принят в 2015 году с целью предупреждения социального иждивенчества, стимулирования трудоспособных граждан к трудовой деятельности и обеспечения исполнения конституционной обязанности граждан по участию в финансировании государственных расходов [4].

Принятая в 2016 году Государственная программа о социальной защите и содействии занятости населения на 2016 - 2020 годы указывает на то, что вступление в силу Декрета №3 также способствует выявлению и сокращению скрытой безработицы и нелегальной трудовой деятельности (что зачастую является одной из причин уклонения граждан от участия в финансировании государственных расходов) [5].

Тем не менее, некоторые авторы отмечают, что сбор на финансирование государственных расходов, уплата которого предусмотрена Декретом №3, представляет собой не что иное, как отрицательный пример фикции в налоговых отношениях. В частности, такого мнения придерживается А. А. Пилипенко, который отмечает, что "в данном случае законодатель признает существующим то, чего на самом деле нет. В частности, нет дохода, с которого граждане могли бы уплатить предусмотренный документом сбор. Более того, являясь по своей сути налогом, он не имеет всех обязательных элементов фискального платежа". Автор высказывает мнение о том, что "налогово-правовые фикции могут привести к чрезмерному налогообложению без учета законных основ его осуществления и фактической платежеспособности субъектов" [6].

В данном случае, логично будет отметить тот факт, что с января 2017 года компетентным органам предоставлено право освобождать от уплаты сбора граждан в связи с нахождением в трудной жизненной ситуации. Помимо полного освобождения от уплаты сбора Декрет №3 предусматривает также возможность уменьшения его суммы в том случае, когда граждане, признаваемые плательщиками сбора, предоставят в налоговый орган уведомление о том, что они не участвовали в финансировании государственных расходов или участвовали в таком финансировании менее 183 календарных дней в налоговом периоде [4].

Практика показывает, что до 31 мая 2016 года в налоговые органы было подано более 4 тысячи вышеупомянутых уведомлений. В результате их обработки было предъявлено к уплате более 10 млрд. рублей (неденоминированных), а на 8 июля в бюджет поступило более 9 млрд. рублей (неденоминированных) [2]. По состоянию на 7 декабря 2016 извещения

на уплату сбора на финансирование государственных расходов были направлены более 70 тыс. граждан. А от плательщиков сбора поступило более 3 млн. рублей, в том числе 1 млн. рублей - от лиц, самостоятельно уведомивших налоговые органы о своем неучастии в финансировании государственных расходов. При этом около 15 тыс. граждан доказали свое право на освобождение от уплаты сбора [7].

Однако в целом, несмотря на возможность освобождения от уплаты сбора и получения скидки, Декрет №3 не способствует решению проблем, которые порождают уклонение от уплаты налогов и создают возможности для незаконного получения дохода. В. В. Белокопытов и В. М. Филиппенков отмечают, что нормы Декрета №3 будут способствовать созданию фиктивного рынка труда, а также теневого рынка услуг по уходу от уплаты соответствующего сбора [1].

В дополнение к вышесказанному О. Ю. Мещерякова указывает на то, что положения Декрета №3 не распространяются на отдельные категории работников, например, фрилансеров и занятых удаленной работой белорусов, которые по действующему законодательству считаются незанятыми. Ввиду чего "введение сбора в данном случае заставит работников искать легальные источники дохода, но едва ли воздействует на нанимателей как мера пресечения нелегального трудоустройства и неуплаты налогов" [3].

Таким образом, на сегодняшний день правоотношения по поводу исполнения гражданами обязанности участвовать в финансировании государственных расходов, особенно с принятием Декрета №3, носят достаточно противоречивый характер и вызывают большое количество дискуссий не только среди специалистов, но и рядовых граждан.

#### Источники и литература

- 1) Белокопытов, В. В. О проблемных вопросах реализации положений Декрета Президента Республики Беларусь от 02.04.2015 № 3 "О предупреждении социального иждивенчества" (часть 2) [Электронный ресурс] / В. В. Белокопытов, В. М. Филиппенков // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
- 2) Грекова, С. Интервью "МНС советует: позаботьтесь о себе заранее" [Электронный ресурс] / С. Грекова // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
- 3) Мещерякова, О. Ю. Комментарий к Декрету Президента Республики Беларусь от 02.04.2015 N 3 "О предупреждении социального иждивенчества" [Электронный ресурс] / О. Ю. Мещерякова // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
- 4) О предупреждении социального иждивенчества [Электронный ресурс] : Декрет Президента Респ. Беларусь, 2 апр. 2015 г., № 3 : в ред. Декрета Президента Респ. Беларусь от 12.01.2017 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
- 5) Об утверждении Государственной программы о социальной защите и содействии занятости населения на 2016 - 2020 годы [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 30 янв. 2016 г., № 73 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
- 6) Пилипенко, А. А. Научное понимание налогово-правовой фикции [Электронный ресурс] / А. А. Пилипенко // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

- 7) Online-конференция "Практика применения норм декрета № 3 "О предупреждении социального иждивенчества" [Электронный ресурс] // БЕЛТА - Новости Беларуси. – Режим доступа: <http://www.belta.by/onlineconference/view/praktika-primeneni-ja-norm-dekreta-3-o-preduprezhdenii-sotsialnogo-izhdivenchestva-882/>. – Дата доступа: 18.02.2018.