

ОСНОВЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Введение. Особенность правового статуса, задачи и функции Национального банка Республики Беларусь (далее – Национальный банк, НБ) определяют характер взаимоотношений его с другими органами государства. Особенность правового статуса Национального банка предопределяется тем, что он является и государственным органом, наделенным широкими властными полномочиями, и центральным банком, обладающим исключительным правом денежной эмиссии и имеющим право осуществлять банковскую деятельность. В рамках данной позиции представляется интересным положение Национального банка в налоговых правоотношениях и иных правоотношениях, возникающих при его взаимодействии с налоговыми органами (Министерством по налогам и сборам /МНС/и его инспекциями). Цель исследования – системный анализ правовых основ взаимодействия Национального банка с налоговыми органами.

Основная часть. Особенность правового статуса Национального банка предопределила и его особое правовое положение в налоговых правоотношениях. Из анализа норм действующего законодательства, следует, что НБ придается особый налоговый статус, заключающийся в освобождении его от уплаты налоговых платежей. В соответствии со ст. 330 Налогового кодекса (особенная часть) НБ и его

структурные подразделения освобождаются от уплаты налогов, сборов (пошлин, за исключением таможенных), установленных налоговым законодательством [1]. При этом государство использует другой механизм изымания части его доходов от банковской деятельности – посредством процедуры распределения прибыли центрального банка [2, с. 24, 44]. Между тем, законодатель предусматривает иные формы участия НБ в налоговых правоотношениях, в частности, НБ и его структурные подразделения не освобождаются от обязанностей налоговых агентов, а именно исчислять, удерживать и перечислять в бюджет налоги при выплате доходов своим работникам в порядке, установленном налоговым законодательством [1, ст. 330]. НБ как государственному органу присущи ряд признаков, среди которых, в правовой литературе называют «специальные положения, определяющие его место и роль в государственном аппарате, а также порядок взаимоотношений с другими государственными органами и организациями» [3, с. 107]. Взаимодействие НБ с налоговыми органами осуществляется, прежде всего, в области обмена информацией. Согласно ч. 3 ст. 37 Банковского кодекса, НБ и МНС представляют друг другу в порядке и объеме, согласованных ими, на безвозмездной основе статистическую, аналитическую и полученную при осуществлении контрольных и надзорных функций информацию, необходимую для надлежащего выполнения их функций [2]. Порядок обеспечения оперативного информационного обмена данными осуществляется с использованием автоматизированной информационной системы «Взаимодействие» [4]. Обмен информацией НБ с налоговыми органами осуществляется на этапе государственной регистрации банков. До принятия решения о регистрации банка НБ вправе запрашивать у государственных органов в согласованном с ними порядке дополнительные сведения об учредителях регистрируемого банка, необходимые для решения вопроса о соблюдении законодательства при создании банка. После принятия решения о государственной регистрации НБ представляет соответствующие данные в налоговые органы для их постановки на учет [2, с. 81].

Согласно ст. 121 Банковского кодекса НБ гарантирует соблюдение банковской тайны своих клиентов и банков-корреспондентов. Однако законодательством предусмотрена возможность предоставления сведений по операциям и счетам юридических лиц и граждан определенным органам, в том числе и налоговым. Обмен информацией рассматриваемыми органами производится и в процессе осуществления ими функций валютного контроля. Так, в соответствии с Инструкцией о порядке выдачи разрешений на проведение валютных операций и на открытие счетов за пределами Республики Беларусь, а также представления в банк уведомлений при совершении валютных операций, связанных с движением капитала, утвержденный постановлением Правления НБ от 26.04.2011 N 151 определено, что для рассмотрения вопроса о выдаче разрешений на открытие счетов в банках-нерезидентах субъекты валютных операций - резиденты (кроме банков) представляют в НБ, в т.ч., справку из налоговой инспекции об отсутствии либо наличии задолженности по уплате налогов, сборов (пошлин), иным обязательным платежам в бюджет, контроль за уплатой которых в соответствии с законодательством возложен на налоговые органы. Если такая справка не представлена, данная информация запрашивается непосредственно НБ. При наличии задолженности по платежам в бюджет, контроль за уплатой которых законодательством возложен на налоговые органы, НБ согласовывает с налого-

выми органами по месту постановки заявителя на учет вопрос о возможности выдачи испрашиваемого разрешения. Копии разрешений выданных НБ субъектам валютных операций – резидентам, направляются в налоговый орган по месту постановки на учет. НБ в налоговые органы направляются и иные документы, имеющие значение в процессе осуществления валютного контроля (свидетельство об уведомлении установленной формы об открытии счета, сообщения о закрытии счета субъекта валютных операций, о прекращении действия ранее выданного разрешения либо свидетельства об уведомлении). Следует также отметить существующую возможность проведения совместных плановых проверок в рамках осуществления контрольных (надзорных) функций данными органами. В соответствии с законодательством плановые проверки одного проверяемого субъекта в течение календарного года несколькими контролирующими органами могут быть осуществлены только в форме совместной проверки. В рамках рассмотрения вопроса о взаимодействии НБ с МНС представляется необходимым указать на следующие сферы контрольной деятельности последнего как возможные направления сотрудничества: осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства; законодательства о предпринимательской деятельности и лицензировании отдельных видов деятельности. В соответствии со ст. 39 Банковского кодекса НБ в пределах своей компетенции принимает нормативные правовые акты, обязательные для исполнения не только банками, иными юридическими и физическими лицами, но и республиканскими органами государственного управления. НБ вправе причислять нормативные правовые акты совместно с органами государственного управления [2, с. 39].

Выводы. 1) Обладая специальным статусом, НБ действует в единой системе органов государственной власти, объединенных общими целями и задачами, что обуславливает их взаимодействие по ряду направлений; 2) область взаимодействия НБ с налоговыми органами сводится к предоставлению и получению отдельных документов и информации связанной с регистрацией банков; предоставление в случаях предусмотренных законодательством сведений, составляющих банковскую тайну; но вопросам осуществления валютного контроля, в том числе по вопросам выдачи разрешений на проведение валютных операций и на открытие счетов за пределами Беларуси; взаимодействие по иным вопросам, связанным с осуществлением государственного финансового контроля, а также при решении иных вопросов, в рамках норм действующего законодательства; 3) особенность правового статуса НБ предопределила и его особый налоговый статус в налоговых правоотношениях, заключающийся в освобождении от уплаты налогов, сборов (пошлин).

Литература:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть), 29 дек. 2009 г., № 71-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.01.2011 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
2. Банковский кодекс Республики Беларусь, 25 окт. 2000 г., № 441-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 14.06.2010 г. // там же.
3. Томкович, Р.Р. Банковское право : курс лекций / Р.Р. Томкович. – Минск : Амалфея, 2011. – 672 с.