

УДК 347.73

НАЛОГОВАЯ ЛЬГОТА КАК ПРАВОВАЯ КАТЕГОРИЯ

Сентюрова Анастасия Игоревна,

Могилевский государственный университет имени А. А. Кулешова
(г. Могилев, Республика Беларусь)

В статье анализируется содержание понятия налоговой льготы как правовой категории, в основе которой закреплено право плательщика на освобождение от уплаты налога либо уплаты налога в меньшем размере.

Налоги продолжают оставаться основным источником доходов государства и используются в качестве экономического и социального регулятора. Регулирующая функция налогов обеспечивается, в частности, законодательным установлением и применением налоговых льгот.

Несмотря на достаточно широкое использование в налоговом законодательстве Республики Беларусь понятия «налоговая льгота», оно так и не получило своего официального закрепления. Его правовая природа постоянно исследуется и развивается, так как это необходимо для эффективного регулирования данного правового явления.

Существует множество различных подходов к пониманию налоговой льготы как правовой категории. Так, по мнению Р. К. Костянян, правовая природа налоговых льгот основана на категории правовых преимуществ, которые представляют собой не только дополнительные (особые) права, но и освобождение от некоторых установленных законом обязанностей [1, с. 14]. По мнению же А.В. Брызгалина, налоговая льгота – это представленная налоговым законодательством исключительная возможность полного или частичного освобождения от уплаты налога при наличии объекта налогообложения, а также иное смягчение налогового бремени для плательщика налогов [2, с. 296].

Следует отметить, что большинство подходов к определению налоговой льготы, имеющих в правовой доктрине, во многом схожи. Это выражается в том, что налоговая льгота имеет свои особенности, к которым в частности, можно отнести социальную защищенность, которая обусловлена тем, что создает некие благоприятные условия для осуществления хозяйствования в определенных сферах деятельности и улучшения положения отдельных категорий лиц.

В налоговом законодательстве под льготами по налогам (налоговыми льготами) признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым, таможенным и иным законодательством преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере [3, ст. 35].

Налоговая льгота характеризуется, как преимущественное право, которое предоставляется плательщику налогов с возможностью полного либо частичного освобождения от уплаты налога, возлагающегося на него в результате осуществления определенного вида деятельности. Следует отметить, что данное освобождение является правом, а не обязанностью, так как налоговая льгота выступает в качестве дополнитель-

ного (факультативного) элемента налогообложения, что указывает на то, что оно является не обязательным для применения в налоговом законодательстве страны.

Факультативность налоговой льготы является ее характерным признаком, к которому можно также отнести добровольность, так как плательщик вправе использовать льготы по налогам, сборам (пошлинам) с момента возникновения правовых оснований для их применения и в течение всего периода этих оснований, а также отказаться от их использования либо приостановить их использование на определенный период.

Исходя из законодательно закрепленного определения налоговой льготы (льготы по налогам), данного в статье 35 Налогового кодекса Республики Беларусь (общая часть), в научной литературе отмечается два подхода к пониманию данной правовой категории – содержательный и формальный [4].

Основой содержательного подхода является то, что он закрепляет налоговую льготу как определенное преимущество плательщика, результаты которого могут не только уменьшить налоговое бремя, но и облегчить его исполнение. При данном подходе сущность налоговой льготы раскрывается достаточно полно и широко, так как основывается на ее четком разграничении по видам, обязанностям и условиям применения.

Формальный же подход к определению налоговой льготы в основу ставит четкое указание на то, что является налоговой льготой.

Так, в статье 35 Налогового кодекса Республики Беларусь (общая часть) определены следующие виды налоговых льгот:

- освобождения от налога, сбора (пошлины);
- дополнительные 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);
- налоговые ставки, пониженные по сравнению с общеустановленными;
- возмещения суммы уплаченного налога, сбора (пошлины);
- и иное [3].

Налоговые льготы, контроль за исчислением и уплатой которых возложен на налоговые органы и которые не были использованы плательщиком, можно использовать им при наличии в совокупности следующих условий:

- плательщик не отказался от использования налоговых льгот;
- налоговое обязательство возникло в период действия правовых оснований для использования льгот по налогам, сборам (пошлинам);
- не истекло пять лет со дня возникновения налогового обязательства, при исполнении которого возникли правовые основания для использования льгот по налогам, сборам (пошлинам), если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом Республики Беларусь [3, п. 4 ст. 35].

Таким образом, понятие налоговой льготы как правовой категории является достаточно обширным и имеет большое количество определений в правовой доктрине. Налоговая льгота представляет собой установленный в соответствии с законодательством способ снижения налогового бремени плательщика налога, что позволяет ему не уплачивать налог либо уплачивать в меньшем размере.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Костянин, Р. К. Правовое регулирование налоговых льгот в Российской Федерации : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / Р.К. Костянин ; Московская гос. юрид. академия. – М., 2008. – 37 с.
2. Практическая налоговая энциклопедия [Электронный ресурс] / Под ред. А. В. Брызгалина // Правовая система КонсультантПлюс // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – М., 2021.
3. Налоговый кодекс Респ. Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г. № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона от 29.12.2020 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
4. Абрамчик, Л. Я. Налоговые льготы: проблемы законодательного закрепления / Л. Я. Абрамчик // Современные тенденции развития юридической науки, правового образования и воспитания : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Полоцк, 18-19 мая 2012 г. / Полоцкий гос. ун-т ; редкол.: А. Н. Пугачев. – Новополоцк, 2012. – С. 7–10.
5. Налоги и налоговое право : учеб. пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. – М. : Аналитика-Пресс, 2009. – 600 с.