

## **ПРИНЦИП ВСЕОБЩНОСТИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ: ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ ЗАКРЕПЛЕНИЕ И ПРАКТИЧЕСКАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ**

**Л. Г. Полякова**

(Учреждение образования «Могилевский государственный университет имени А. А. Кулешова»,  
кафедра гражданского и хозяйственного права)

*Статья посвящена анализу законодательного закрепления одного из основополагающих принципов построения эффективной налоговой системы – принципа всеобщности в налогообложении – и проблемных аспектов его реализации.*

В условиях реформирования современной налоговой системы постоянный мониторинг проблемных вопросов сфере налогообложения, применения и совершенствования норм налогового законодательства представляется чрезвычайно актуальным. Налоговая система представляет собой комплексное образование, элементами которого являются система налогов, порядок их установления и введения, права и обязанности участников налоговых правоотношений, налоговое администрирование и др. Одним из важнейших элементов налоговой системы любого государства являются принципы налогообложения – универсальные показатели основных характеристик налоговой системы.

Вопрос о принципах налогообложения возник в XVIII в. в связи с тем, что ученые впервые взглянули на роль финансов в жизни государства как с точки зрения интересов государства, так и с точки зрения интересов граждан (Мирабо (1776), Юсти (1766)). В это время появляется работа Адама Смита «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776), в которой Смитом сформулированы основные правила взимания налогов и которые впоследствии названы «великой хартией вольностей плательщика», или «декларацией прав плательщика» [1, с. 34]. Во главу угла данных принципов были поставлены, прежде всего, интересы плательщика налогов.

На сегодняшний день в теории налогового права не существует единства в подходах к определению принципов налогообложения. Анализ научной литературы и законодательства ряда стран свидетельствует о том, что основными принципами налогообложения являются: принцип обязательности платежа, всеобщности налогообложения, равенства, справедливости, принцип единства налоговой системы, принцип установления налога законом, принцип однократности.

Налоговая система Республики Беларусь формировалась на классических принципах налогообложения. В соответствии с положениями, закрепленными в Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь (действующей редакции), к правовым принципам налоговой системы Республики Беларусь относятся принцип обязательности налогообложения, законности налогообложения, равенства и справедливости налогообложения, экономической обоснованности налогообложения [2, ст. 2] и др.

Ранее действовавшая редакция Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь в качестве базовых принципов закрепляла и принцип всеобщности в налогообложении [3, п. 3 ст. 2]. Принцип все-

общности налогообложения означает охват налогами всех субъектов, имеющих доходы, имущество и иные объекты налогообложения. Данный принцип тесно связан с такими принципами, как равенство и справедливость налогообложения.

Принцип всеобщности налогообложения вытекает из статьи 56 Конституции Республики Беларусь, которая гласит, что граждане Республики Беларусь обязаны принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты государственных налогов, пошлин и иных платежей [4, ст. 56]. Конституционный Суд Республики Беларусь неоднократно в своих Решениях констатировал, что данная конституционная обязанность имеет особый, а именно публично-правовой характер, что обусловлено публично-правовой природой государства и государственной власти. Налоги, пошлины и сборы являются необходимым условием существования любого государства, поэтому обязанность платить их распространяется на всех плательщиков налога в качестве безусловного требования государства [5].

Всеобщность налогообложения состоит в том, что каждый член общества обязан по мере возможностей участвовать в создании централизованных финансовых фондов публичного характера. «В Конституции правового государства и провозглашенном в ней равенстве заложен принцип равного налогового бремени – все налоги выплачиваются обязательно всем обществом, а не отдельными группами» [6, с. 98].

Подчеркнем, что принцип всеобщности является конституционным принципом. «Конституционные принципы не изобретаются людьми, они ими выявляются, как и всякие объективно существующие законы – естественные, экономические» [7, с. 98].

Потребность платить налоги своему государству должна возникнуть с пониманием происходящих в стране процессов и наблюдением за последствиями действий государства во благо налогоплательщиков [8, с. 38].

Подводя итог вышеизложенному, следует отметить, что принципы налоговой системы представляют собой ключевые положения, которыми необходимо руководствоваться при формировании и совершенствовании налоговой системы с учетом конкретных экономических, политических и социальных условий развития общества, а их юридическое закрепление – важным условием формирования эффективной налоговой системы государства.

## Литература

1. Тедеев, А. А. Налоговое право : учебник / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. – М. : Эксмо, 2004. – 864 с.
2. Налоговый кодекс Респ. Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г. № 166-3 : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона от 30.12.2018 г. // Консультант-Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
3. Налоговый кодекс Респ. Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г. № 166-3 : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона от 18.10.2016 г. // Консультант-Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
4. Конституция Республики Беларусь : с изм. и доп., принятыми на респ. референдумах 24 нояб. 1996 г. и 17 окт. 2004 г. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2018. – 62 с.
5. О соответствии Конституции Республики Беларусь Закона Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» : Решение Конституционного Суда Респ. Беларусь, 26 дек. 2011 г., № Р-662/2011 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
6. Демин, А. В. Общая теория налогово-правовых норм : монография / А. В. Демин. – М. : РИОР : ИНФРА – М., 2012. – 266 с.
7. Василевич, С. Г. Правовые принципы административной ответственности / С. Г. Василевич // Весн. Канстытуц. Суда Рэсп. Беларусь. – 2007. – № 3. – С. 96–103.
8. Боброва, А. В. Концептуальная модель теории налогов / А. В. Боброва // Финансы и кредит. – 2005. – № 23. – С. 35–47.