

вовом регулировании, принять специальные положения по каждой инспекции с учетом специфики в той или иной сфере, будет в целом способствовать защите конституционных прав граждан и имущественных интересов субъектов хозяйствования.

Не менее актуальной остается проблема совершенствования правового статуса Минсельхозпрода. С принятием нового Положения о Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь впервые предпринята попытка более четко и однозначно обозначить сферу его ведения, к которой отнесены: сельское хозяйство, рыбохозяйственная деятельность, производство пищевых продуктов, а также деятельность в области семеноводства, сортоиспытания, карантина и защиты растений, сохранения и повышения плодородия почв, племенного дела, ветеринарии, обеспечения качества продовольственного сырья и пищевых продуктов, мелиорации, механизации и электрификации сельскохозяйственного производства. Однако не все из используемых понятий можно уяснить с помощью норм действующего законодательства. Перечисление достаточно большого количества видов деятельности в итоге не является полным, о чем свидетельствует последующий анализ норм рассматриваемого Положения, а следовательно, такое неполное перечисление утрачивает свою значимость.

Как представляется, в перспективе следует в большей степени оптимизировать сферу ведения Министерства, посредством использования наиболее общих понятий, таких как сельское хозяйство, рыбохозяйственная деятельность, производство пищевых продуктов и обеспечение продовольственной безопасности. Существенным препятствием в формировании единообразного понятийного аппарата в аграрном праве является отсутствие головного Закона (в отличие от многих других стран) «О государственном регулировании агропромышленного производства».

Наиболее актуальными современными проблемами дальнейшего совершенствования системы государственных органов управления в сельском хозяйстве являются: проблема централизации государственной власти и разделения ответственности каждого из органов, участвующих в управлении сельского хозяйства; четкое разграничение полномочий между субъектами государственного управления; создание конкретных правовых механизмов по реализации их полномочий и функций.

*В.К. Ладутько, ученый секретарь
НЦЗПИ (Минск)*

НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ: ПОНЯТИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРОВЕДЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Термин «налоговая амнистия» не употребляется в законодательстве Республики Беларусь. Понятие «амнистия» используется только как уголовно-правовая категория. Однако не стоит связывать амнистию только с освобождением от уголовной ответственности и наказания. По

мнению некоторых исследователей, амнистия является межотраслевым правовым институтом и включает нормы различных отраслей права [1, с. 10—11]. Придерживаясь данного вывода, можно констатировать возможность применения налоговой амнистии в качестве освобождения от уголовной и административной ответственности за совершенные правонарушения в налоговой сфере. В связи с этим, по нашему мнению, следует расширить перечень оснований освобождения от административной ответственности, предусмотренный гл. 8 КоАП, и отнести к таким основаниям налоговую амнистию.

В последние десятилетия многие иностранные государства стали применять амнистию капиталов (иногда именуется как финансовая, экономическая), налоговую амнистию. Данные понятия имеют много общего, но основное отличие состоит в том, что основной целью экономической амнистии является возврат денежных средств в отечественную экономику, переведенных за рубеж, которые впоследствии будут облагаться налогами [2, с. 141—142]. На наш взгляд, в Беларуси следует вначале провести налоговую амнистию, а затем, учитывая ее результаты, рассматривать вопрос об амнистии капиталов.

В научной литературе отсутствуют комплексные исследования понятия «налоговая амнистия». В отдельных публикациях в периодических изданиях рассматриваются некоторые аспекты применения налоговой амнистии в зарубежных странах. В *Энциклопедическом словаре экономики и права* налоговая амнистия определяется как «правовой акт, объявляемый в отношении индивидуально неопределенного круга лиц, совершивших нарушение налогового законодательства и освобождаемых от применения санкций, если они в определенный временной срок объявят о своей задолженности и внесут в бюджет все налоговые платежи в полном объеме» [3].

И.Н. Соловьев под налоговой амнистией понимает «устанавливаемое государством на момент ее принятия освобождение лиц, совершивших налоговые правонарушения, от привлечения к налоговой ответственности при условии полного или частичного декларирования сокрытых сумм налогов и добровольного внесения их в бюджет» [2, с. 12]. Рассматривая применение амнистии в историческом аспекте, П.И. Люблинский в своем исследовании в начале XX в. выделял три вида амнистий: теократическую, династическую и политическую. При этом политическая амнистия «становится политическим компромиссом, при котором одна сторона действует в расчет на соответствующие действия другой стороны» [4, с. 146, 153].

В юридической литературе выделяют следующие виды налоговых амнистий: однократная, регулярная, периодически применяемая и предусмотренная законодательством. По степени охвата налогоплательщиков амнистии подразделяют на всеобщую, отраслевую и индивидуальную. Также амнистии могут различаться по объему налоговой задолженности; определению ставки специального сбора, который уплачивается в бюджет; конкретным видам налогов [2, с. 12—14].

В Республике Беларусь вопрос о проведении экономической (налоговой) амнистии рассматривался несколько раз. Государственные органы придерживаются разносторонних позиций. Данный вопрос остается нерешенным и в настоящее время.

Следует отметить, что некоторые элементы налоговой амнистии содержатся в законодательстве Республики Беларусь. Например, в 2005 г. введена ст. 88-1 Уголовного кодекса, предусматривающая освобождение от уголовной ответственности в связи с добровольными возмещением причиненного ущерба (вреда), уплатой дохода, полученного преступным путем. В 2009 г. в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 19 декабря 2008 г. № 689 было приостановлено проведение проверок (ревизий). Данный запрет на проведение проверок в 2009 г. также характеризует своего рода некоторые элементы налоговой амнистии. Кроме того, законодательством предусмотрена реструктуризация задолженности по платежам в бюджет, т.е. не уплаченных в срок налогов, сборов, пошлин и иных платежей в бюджет, в частности Указом Президента Республики Беларусь от 16 февраля 2004 г. № 88 и другими нормативными правовыми актами. Прообразом проведения налоговой амнистии можно считать Указ Президента Республики Беларусь от 19 февраля 2009 г. № 105, предусматривающий отмену справки о предоставлении декларации об источниках денежных средств, расходуемых на совершение имущественной сделки.

Несмотря на наличие в действующем законодательстве отдельных элементов налоговой амнистии, в Беларуси сложилась ситуация, когда проведение налоговой амнистии представляется целесообразным и закономерным шагом при совершенствовании налоговой системы и проведении сбалансированной налоговой политики. Ведь именно налоговая амнистия является ярким проявлением налоговой политики, которая, с одной стороны, преследует цели пополнения бюджета, а с другой — налаживает доверительные отношения между государственными органами и плательщиками.

Литература

1. Баранникова, И.Г. Институт амнистии в России: конституционно-правовые начала: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.02 / И.Г. Баранникова. — Владикавказ, 2010. — 21 с.
2. Соловьев, И.Н. Налоговая амнистия: учеб. пособие / И.Н. Соловьев. — М.: Проспект, 2011. — 160 с.
3. Налоговая амнистия // Энциклопедический словарь экономики и права // Академик [Электронный ресурс]. — 2005. — Режим доступа: <http://dic.academic.ru/search/all.php>. Дата доступа: 28.03.2012.
4. Люблинский, П.И. Право амнистии. Историко-догматическое и политическое исследование / П.И. Люблинский [репр. изд.]. — Б.м.: Сенат. тип., 1907. — 363 с.