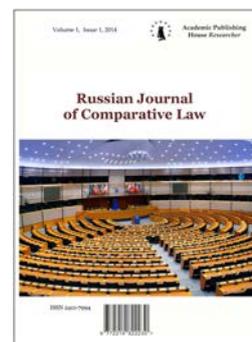


Copyright © 2015 by Academic Publishing House *Researcher*



Published in the Russian Federation  
Russian Journal of Comparative Law  
Has been issued since 2014.  
ISSN 2411-7994  
Vol. 4, Is. 2, pp. 36-43, 2015

DOI: 10.13187/rjcl.2015.4.36  
<http://ejournal41.com>



#### Articles and Statements

UDC 336.225(476)

### **The Tax Authorities of the Republic of Belarus: the Concept and the Legal Status**

Lilia Abramchyk

Yanka Kupala State University of Grodno, Belarus  
Dovatoro Lane, 3/1, Grodno 230012  
PhD, Associate Professor  
E-mail: l.abramchik@grsu.by

#### **Abstract**

The article deals with the tax authorities of the Republic of Belarus, are characterized by their regulatory framework that defines their concept, composition and legal status. We analyzed the scientific point of view, authors, distinction between "public service" and "service." The principles underlying the activities of the tax authorities of the Republic of Belarus. On the basis of the research the author has come to the following conclusions:

- Proposed to expand the powers of the tax authorities during the audit, namely in the case of an establishment during the inspection of apparent violations of tax laws, seize property, including the means of production and checked the payer in order to ensure fulfillment of the tax liability after the inspection;

- It is advisable to make additions to the Tax Code of the Republic of Belarus in terms of determining the legal status of the tax authorities for the activities to identify the property of the payer (another obliged person), as well as its debtors, obliging the payer for the activities not only provide access to tax authorities in the territory or to the premises, but also to provide information, the necessary documentation, access to electronic resources.

**Keywords:** tax authorities, the legal status, the public service, the principles, expertise, tax audits.

#### **Введение**

Одной из основных проблем государства является обеспечение поступления в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных установленных законом платежей. Финансовая деятельность государства по получению налогов будет действенной только в том случае, если в стране существует оптимальный механизм налогового администрирования и государственный орган, обеспечивающий его реализацию.

Государство как обязательный субъект налоговых правоотношений опосредует свое участие в данных правоотношений через осуществление полномочий специальными государственными органами.

### **Материалы и методы**

Основным источником для написания данной статьи стали нормативно - правовые акты Республики Беларусь, материалы журнальных публикаций и практика организации и деятельности налоговых органов Республики Беларусь.

В процессе исследования были использованы основные методы познания: диалектический, системный, структурно-функциональный, сравнительно-исторический, сравнительного правоведения, логический и формально-юридический. Рассуждения автора строятся на базе проблемно-хронологического подхода. Использование сравнительно-исторического метода позволило воспроизвести оценку подхода к проблеме деятельности налоговых органов Республики Беларусь. Метод сравнительного правоведения определяет разницу во взглядах на действующие ныне нормативно-правовые акты и их реализацию по исследуемой проблеме. Применение системного метода делает достижения различных дисциплин (административного права, финансового и налогового права) доступными и сравнимыми, поскольку настоящее определяется прошлым, а будущее – настоящим и прошлым.

### **Обсуждение**

Деятельность налоговых органов в республике регламентируется, в первую очередь, Конституцией Республики Беларусь. Она закрепляет функции государственной власти, конституционные нормы определяют основы финансовой политики государства, в том числе и ее составляющей налогово-правовой политики» [9, с. 130]. Кроме того, в этой сфере действуют: Налоговый кодекс Республики Беларусь [1], Положение о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утверждённое постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 № 1592 «Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь» [8]. Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [10].

В целях повышения внутренней трудовой дисциплины и должного осуществления налогового администрирования должностные лица налоговых органов обязаны соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, а также правилам служебной этики налоговых органов.

Согласно ст. 80 Налогового кодекса Республики Беларусь, налоговые органы являются государственными органами, обладающими правами юридического лица, и в пределах своей компетенции проводят государственную политику и осуществляют регулирование и планирование в сфере налогообложения [1].

В соответствии ст. 3 Закона Республики Беларусь «О государственной службе в Республике Беларусь», под государственным органом понимают образованную в соответствии с Конституцией Республики Беларусь, иными законодательными актами организация, осуществляющая государственно-властные полномочия в соответствующей сфере (области) государственной деятельности [2].

Должностные лица налоговых органов занимают государственные должности, которая представляет собой должность, предусмотренную Конституцией Республики Беларусь [3], Законом Республики Беларусь «О государственной службе в Республике Беларусь» [2] и иными законодательными актами, либо должность, учрежденная в установленном законодательством порядке как штатная единица государственного органа с определенным для занимающего ее лица кругом обязанностей по исполнению и обеспечению полномочий данного государственного органа.

Должностные лица налоговых органов являются государственными служащими. Так, И.И. Мах под службой понимает «один из видов общественно полезной деятельности, направленной на осуществление прагматических целей и задач учреждения, организации с использованием функций их служащих». Служба предназначена для осуществления задач и функций органа, в котором находится занимаемая должность [4, с. 276].

Таким образом, должностные лица налоговых органов, являясь государственными служащими, занимают государственные должности в установленном законодательством порядке, наделены соответствующими полномочиями и выполняют служебные обязанности за денежное вознаграждение из средств республиканского или местных бюджетов либо других предусмотренных законодательством источников финансирования.

Для того чтобы подчеркнуть деятельность налоговых органов, необходимо рассмотреть принципы, соблюдение которых является необходимым условием осуществления данной деятельности.

Под принципами, по мнению Н. В. Сильченко, следует понимать фундаментальные идеи, в которых отражаются самые характерные особенности [5, с. 354]. В Законе Республики Беларусь «О государственной службе в Республике Беларусь» закреплены основные принципы, придерживаться которых является неотъемлемой обязанностью налоговых органов и должностных лиц.

А.Н. Крамник делит принципы на общие и специальные. К общим принципам относятся: верховенства Конституции Республики Беларусь; служение народу Республики Беларусь; приоритет человека, его прав и свобод; законность; гласность; ответственность [6, с. 27].

Принцип служения народу Республики Беларусь - обязанность государства принимать доступные ему меры, чтобы были реализованы все права граждан [6, с. 27].

Принцип приоритета прав и свобод человека и гражданина, гарантий их реализации в государственном управлении вытекает из ст. 2 Конституции Республики Беларусь [3]. Утверждается, что человек, его права, свободы и гарантии их реализации являются высшей ценностью и целью общества.

Принцип ответственности предполагает, что за ненадлежащее осуществление государственного управления предусматриваются различные виды юридической ответственности.

К специальным принципам относятся: гуманизм; социальная справедливость; профессионализм и компетентность государственных служащих; подконтрольность и подотчетность государственных служащих, персональная ответственность за неисполнение либо ненадлежащее исполнение ими своих служебных обязанностей; добровольности поступления граждан на государственную службу; равного доступ граждан к любым должностям в государственной службе и продвижения по службе в соответствии с их способностями, профессиональными знаниями и образованием; стабильность государственной службы в целях обеспечения преемственности власти; экономическая, социальная и правовая защищенность служащих [6, с. 28].

А.Н. Крамник отмечает, что под организационной структурой органов государственного управления понимается внутреннее строение системы управления и самого органа. В свою очередь строение системы управления состоит из организационных частей, звеньев – органов, управлений, каждое из которых является самостоятельным, имеет свою компетенцию и масштаб деятельности, являясь ниже- или вышестоящим по отношению к другому [7, с. 28].

Возглавляет систему налоговых органов – Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь (далее МНС). Оно проводит единую государственную политику и осуществляет регулирование и управление в сфере налогообложения, государственного контроля, а также координирующую деятельность в этой сфере других республиканских органов государственного управления [8].

Основные задачи МНС закреплены в Положении о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь [8]. В их числе:

- осуществление контроля в пределах своей компетенции за соблюдением налогового законодательства, обеспечением правильного исчисления, полной и своевременной уплаты налогов, сборов (пошлин);
- учет исчисленных и уплаченных налогов, сборов (пошлин);
- разработка предложений по совершенствованию налогового законодательства и организации работы налоговых органов;
- предупреждение выявления и пресечение нарушений в сфере налогового законодательства в пределах своей компетенции;
- подготовка налоговых соглашений с другими государствами, осуществление связей с их налоговыми службами, изучение опыта их работы;
- принятие нормативных правовых актов о порядке исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин).

В структуру МНС входят главные управления, управления, отделы и структурные подразделения.

В целях реализации полномочий МНС в административно-территориальных единицах Республики Беларусь создаются инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по областям и г. Минску, районам, городам, районам в городах (далее - инспекции МНС), являющиеся территориальными органами МНС. Инспекции МНС по областям и г. Минску осуществляют ведомственный контроль за деятельностью подчиненных (подконтрольных) им инспекций МНС, находящихся на территории соответствующей области (г. Минска) [8].

Налоговые органы наделены компетенцией, которая распределяется между его структурными звеньями и в итоге между должностями. Как отмечает А.Н. Крамник, компетенция состоит из прав и обязанностей, являющихся первейшим и наиболее важным ее элементом. Совокупность прав и обязанностей и образует полномочия [7, с. 246].

Основные права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц закреплены в Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Налоговые органы и их должностные лица в пределах своей компетенции в соответствии со ст. 81 НК Республики Беларусь имеют право [1]:

- получать от плательщика (иного обязанного лица) необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин) документы (их копии), иную информацию, касающуюся деятельности и имущества плательщика (иного обязанного лица);
- принимать наличные денежные средства в счет уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней в порядке, установленном законодательством;
- вызывать в налоговые органы плательщиков (иных обязанных лиц), их представителей, а также других лиц, имеющих документы и (или) информацию о деятельности плательщиков (иных обязанных лиц), в отношении которых проводится проверка;
- в порядке, установленном законодательством, направлять в суд иски (заявления). Например, о ликвидации организации, прекращении деятельности индивидуального предпринимателя; о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) и т.д.
- получать от других государственных органов, организаций и физических лиц на безвозмездной основе необходимые для выполнения возложенных на налоговые органы обязанностей информацию и документы, в том числе заключения соответствующих специалистов, экспертов;
- получать сведения из информационных систем, содержащих персональные данные, и иметь доступ, в том числе удаленный, к информационным системам, содержащим такие данные, по письменному запросу или на основании соглашения о представлении персональных данных; представлять государственным органам и организациям такие данные в целях погашения задолженности по пеням, административным взысканиям в соответствии с законодательными актами;
- при проведении проверки проверять у плательщиков (иных обязанных лиц) и их представителей документы, удостоверяющие личность, и (или) документы, подтверждающие полномочия, в рамках вопросов, подлежащих проверке, требовать и получать от плательщиков (иных обязанных лиц) в том числе в электронном виде, иную информацию, касающуюся их деятельности и имущества, проверять наличные деньги в кассе и у подотчетных лиц, ценные бумаги и другое имущество;
- производить личный досмотр плательщиков (иных обязанных лиц) и их представителей, досмотр находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств.
- взыскивать в установленном порядке неуплаченные (не полностью уплаченные) суммы налогов, сборов (пошлин), пеней;
- приостанавливать в случаях, установленных законодательством, операции плательщиков (иных обязанных лиц) по их счетам в банках;

- в целях налогового контроля в порядке, определяемом законодательством, создавать налоговые посты, обеспечивая нахождение должностных лиц налоговых органов на территории и (или) в помещениях плательщика (иного обязанного лица);

- проводить в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь, контрольные закупки товарно-материальных ценностей, контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг для проверки соблюдения законодательства, в том числе установленного порядка приема наличных денежных средств, порядка осуществления валютных операций.

- при проведении проверки использовать в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь, технические средства, в том числе аппаратуру, осуществляющую звуко- и видеозапись, кино- и фотосъемку, ксерокопирование, устройства для сканирования документов, идентификаторы скрытых изображений для контроля за соблюдением законодательства, сбора и фиксации доказательств, подтверждающих факты правонарушений;

- изымать при проведении проверки (за исключением камеральной) в порядке, установленном Налоговым Кодексом Республики Беларусь и иными законодательными актами, оригиналы документов плательщика (иного обязанного лица) либо требовать представления выписок из них или копий;

- в случаях и порядке, предусмотренных законодательными актами, производить арест и (или) изъятие вещей и товарно-материальных ценностей плательщика (иного обязанного лица), которые являются предметами нарушения налогового и иного законодательства, а также орудиями и средствами совершения нарушения законодательства;

- и другие права предусмотренные законодательством.

На налоговые органы и их должностные лица в соответствии со ст. 82 НК Республики Беларусь также возлагаются обязанности [1]:

- действовать в строгом соответствии с законодательством;

- корректно и внимательно относиться к плательщикам (иным обязанным лицам), их представителям, не унижать их чести и достоинства;

- осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства, правильным исчислением, полной и своевременной уплатой налогов, сборов (пошлин), пеней, а также за правильностью взимания, своевременностью и полнотой перечисления в бюджет налогов, сборов (пошлин);

- вести учет плательщиков (в установленных случаях – иных обязанных лиц) в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц) и других установленных законодательством реестрах;

- в порядке, установленном законодательством, проводить проверки;

- в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиками (иными обязанными лицами) налоговых обязательств, неуплаты (неполной уплаты) пеней применять способы обеспечения исполнения налоговых обязательств, уплаты пеней, а также обеспечивать взыскание неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов, сборов (пошлин), пеней в порядке, установленном настоящим Кодексом;

- требовать от плательщиков (иных обязанных лиц), их представителей устранения выявленных нарушений законодательства и контролировать исполнение этих требований;

- в порядке, установленном настоящим Кодексом, осуществлять зачет или возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней и процентов по ним;

- направлять (вручать) плательщику (иному обязанному лицу) или его представителю свои решения в отношении плательщика (иного обязанного лица) заказным письмом с уведомлением о вручении (под расписку) либо иным способом, свидетельствующим о дате получения решения или о дате его направления по месту жительства физического лица или по месту нахождения организации;

- соблюдать налоговую тайну и правила хранения сведений о плательщиках (иных обязанных лицах);

- принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о нарушениях налогового законодательства и осуществлять в установленном порядке их проверку;
- вести учет причитающихся к уплате и фактически уплаченных плательщиками (иными обязанными лицами) сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, составлять и представлять налоговую отчетность по форме и в порядке, установленных законодательством;
- передавать в порядке, установленном законодательством, материалы проверок, иные материалы по фактам нарушений законодательства, за которые предусмотрена уголовная ответственность, в органы уголовного преследования в соответствии с их компетенцией;
- отменять не соответствующие законодательству решения нижестоящих налоговых органов;
- налоговые органы несут также и другие обязанности, определенные законодательными актами.

### **Заключение**

Налоговые органы являются субъектами налогового администрирования, обладающие правами юридического лица, и в пределах своей компетенции проводят государственную политику и осуществляют регулирование и управление в сфере налогообложения.

Должностные лица налоговых органов являются государственными служащими, занимают государственные должности в установленном законодательством порядке, наделены соответствующими полномочиями и выполняют служебные обязанности.

Налоговые органы Республики Беларусь обладают организационной структурой, т.е. внутренним строением системы управления и самого органа.

Предлагается расширить полномочия налоговых органов при проведении проверки, а именно в случае установления в ходе проверки явных нарушений налогового законодательства, налагать арест на имущество, в том числе, и на средства производства проверяемого плательщика в целях обеспечения исполнения налогового обязательства после проведения проверки.

Необходимо внести дополнения в НК Республики Беларусь в части определения правового положения налоговых органов при проведении мероприятий по выявлению имущества плательщика (иного обязанного лица), а также его дебиторов, обязав плательщика при проведении мероприятий, предоставлять не только доступ должностным лицам налоговых органов на территорию или в помещение, но и предоставлять информацию, необходимую документацию, доступ к электронным ресурсам.

### **Примечания:**

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: текст Кодекса по состоянию на 1 янв. 2015 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2015.

2. О государственной службе в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь, 14 июня 2003 г., № 204-З: в редакции Закона Респ. Беларусь от 14 июля 2014 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2014.

3. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.). Минск: Алмафeya, 2005. 48 с.

4. Мах И.И. Административное право Республики Беларусь / И.И. Мах. Минск, 2006. 376 с.

5. Сильченко Н.В. Общая теория права: учеб.-метод. комплекс / Н.В. Сильченко. Гродно: ГрГУ, 2008. 709 с.

6. Крамник А.Н. Основные (конституционные) принципы государственного управления / А.Н. Крамник // Ценностная парадигма основного закона Республики

Беларусь: мат. респ. науч.-практ. конф., 14 марта 2013, Минск, ред. кол.: Г.А. Василевич [и др.]. Минск: БГУ, 2013. С. 27–29.

7. Крамник А.Н. Административное право Республики Беларусь. Управленческое право / А.Н. Крамник. Минск: Тесей, 2008. Ч 1. 672 с.

8. Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 31 окт. 2001 г., № 1592: в редакции Постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 7 марта 2013 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2014.

9. Абрамчик Л.Я. Конституционные основы налогового права в Республике Беларусь / Л.Я. Абрамчик // Ценностная парадигма основного закона Республики Беларусь: мат. респ. науч. – практ. конф., 14 марта 2013, Минск, ред. кол.: Г.А. Василевич [и др.]. Минск: Изд.центр БГУ, 2013. С. 130–133.

10. О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510: в редакции Указа Президента Респ. Беларусь от 3 дек. 2014 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2015.

### References:

1. Nalogovyy kodeks Respubliki Belarus' (Obshhaja chast'): prinjat Palatoj predstavitelej 15 nojabrja 2002 g.: odobr. Sovetom Resp. 2 dek. 2002 g.: tekst Kodeksa po sostojaniju na 1 janv. 2015 g. // Jetalon – Belarus' [Jelektronnyj resurs] / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. Minsk, 2015.

2. O gosudarstvennoj sluzhbe v Respublike Belarus': Zakon Respubliki Belarus', 14 ijunja 2003 g., № 204-Z: v redakcii Zakona Resp. Belarus' ot 14 ijulja 2014 g. // Jetalon – Belarus' [Jelektronnyj resurs] / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. Minsk, 2014.

3. Konstitucija Respubliki Belarus' 1994 goda (s izmenenijami i dopolnenijami, prinjatymi na respublikanskih referendumah 24 nojabrja 1996 g. i 17 oktjabrja 2004 g.). Minsk: Almafeja, 2005. 48 s.

4. Mah, I.I. Administrativnoe pravo Respubliki Belarus' / I.I. Mah. Minsk, 2006. 376 s.

5. Sil'chenko, N.V. Obshhaja teorija prava: ucheb.-metod. kompleks / N.V. Sil'chenko. Grodno: GrGU, 2008. 709 s.

6. Kramnik, A.N. Osnovnye (konstitucionnye) principy gosudarstvennogo upravlenija / A.N. Kramnik // Cennostnaja paradigma osnovnogo zakona Respubliki Belarus': mat. rесп. науч.-практ. конф., 14 марта 2013, Минск, ред. кол.: G.A. Vasilevich [i dr.]. Minsk: BGU, 2013. S. 27–29.

7. Kramnik, A.N. Administrativnoe pravo Respubliki Belarus'. Upravlencheskoe pravo / A.N. Kramnik. Minsk: Tesej, 2008. Ch 1. 672 s.

8. Voprosy Ministerstva po nalogam i sboram Respubliki Belarus': postanovlenie Soveta Ministrov Respubliki Belarus', 31 okt. 2001 g., № 1592: v redakcii Postanovlenija Soveta Ministrov Resp. Belarus' ot 7 marta 2013 g. // Jetalon – Belarus' [Jelektronnyj resurs] / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. Minsk, 2014.

9. Abramchik, L.Ja. Konstitucionnye osnovy nalogovogo prava v Respublike Belarus' / L.Ja. Abramchik // Cennostnaja paradigma osnovnogo zakona Respubliki Belarus': mat. rесп. науч.-практ. конф. 14 марта 2013, Минск, ред. кол.: G.A. Vasilevich [i dr.]. Minsk: Izd.centr BGU, 2013. S. 130–133.

10. O nekotoryh merah po sovershenstvovaniju kontrol'noj (nadzornoj) dejatel'nosti v Respublike Belarus': Ukaz Prezidenta Respubliki Belarus', 16 okt. 2009 g., № 510: v redakcii Ukaza Prezidenta Resp. Belarus' ot 3 dek. 2014 // Jetalon – Belarus' [Jelektronnyj resurs] / Nac. centr pravovoj inform. Resp. Belarus'. Minsk, 2015.

УДК 336.225(476)

**Налоговые органы Республики Беларусь:  
понятие и правовой статус**

Лилия Ярославовна Абрамчик

Гродненский государственный университет им. Я. Купалы, Республика Беларусь  
Кандидат юридических наук, доцент  
E-mail: l.abramchik@grsu.by

**Аннотация.** В статье рассматриваются налоговые органы Республики Беларусь, характеризуются их нормативно-правовая основа, определяющая их понятие, состав и правовой статус. Проанализированы научные точки зрения авторов, на разграничение понятий «государственная служба» и «служба». Рассмотрены принципы, лежащие в основе деятельности налоговых органов Республики Беларусь. На основе проведенного исследования автор пришел к следующим выводам:

- предложено расширить полномочия налоговых органов при проведении проверки, а именно в случае установления в ходе проверки явных нарушений налогового законодательства, налагать арест на имущество, в том числе, и на средства производства проверяемого плательщика в целях обеспечения исполнения налогового обязательства после проведения проверки.

- целесообразно внести дополнения в Налоговый кодекс Республики Беларусь в части определения правового положения налоговых органов при проведении мероприятий по выявлению имущества плательщика (иного обязанного лица), а также его дебиторов, обязав плательщика при проведении мероприятий, предоставлять не только доступ должностным лицам налоговых органов на территорию или в помещение, но и предоставлять информацию, необходимую документацию, доступ к электронным ресурсам.

**Ключевые слова:** налоговые органы, правовой статус, государственная служба, принципы, компетенция, налоговые проверки.