

административно-деликтного права, учитывая универсально-публичный характер административного правонарушения и публично-охранительную функцию административно-деликтного права, распространяющуюся на самые различные области (отрасли) правового регулирования, относят правонарушения в сфере налогообложения к административным правонарушениям.

Термин правонарушения против порядка налогообложения, закрепленный Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – КоАП), в научной литературе используется чаще других. Объясняется это тем, что именно административная ответственность занимает важнейшее место в системе регулирования налоговых правоотношений и, следовательно, данный институт исследуется авторами чаще.

Вместе с тем представляется, что административное правонарушение против порядка налогообложения нельзя отождествлять с понятием налогового правонарушения. Понятие правонарушения против порядка налогообложения более узкое по сравнению с понятием налогового правонарушения.

Как подчеркивает В.К. Ладутько, в случае совершения административного правонарушения против порядка налогообложения речь идет о нарушении налогового законодательства. При этом следует разграничивать такие понятия, как «нарушение налогового законодательства» и «административное правонарушение против порядка налогообложения». Административные правонарушения всегда являются следствием нарушения налогового законодательства. Однако не все нарушения налогового законодательства будут признаваться административными правонарушениями, а только те, которые предусмотрены КоАП.

Таким образом, термин «административное правонарушение против порядка налогообложения» применим только для правонарушений, подпадающих под действие КоАП и в целях отражения возможности наступления каких-либо других (кроме привлечения к административной ответственности) негативных последствий для недобросовестного плательщика данный термин неприменим. В свою очередь, в зависимости от таких признаков, как степень общественной опасности (вредности), характер противоправности и правовые последствия нарушения законодательства, налоговое правонарушение, разновидность правонарушения вообще, может влечь и наступление уголовной ответственности, и применение обеспечительных мер экономического характера в соответствии с НК.

Следует также отметить, что уяснить понятие «правонарушение против порядка налогообложения» без конкретизации данного понятия

статьями гл. 13 КоАП не представляется возможным. Так, ст. 1 «Отношения, регулируемые настоящим Кодексом» НК зафиксировано, что НК устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в республиканский и (или) местные бюджеты, основные принципы налогообложения в Республике Беларусь, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.

Как видно, термин «порядок налогообложения» здесь отсутствует, что также свидетельствует о применимости данного понятия только в отрасли административно-деликтного права и законодательства.

Таким образом, с целью устранения ситуаций смешивания разных по объему понятий, на наш взгляд, следует законодательно выделить общее понятие налогового правонарушения как юридически наказуемого противоправного, виновного деяния, состоящего в неисполнении или ненадлежащем исполнении плательщиком возложенных на него налоговым законодательством обязанностей.

Данное понятие следует закрепить в ч. 1 п. 5 ст. 22 НК и изложить ее в следующей редакции: «Невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на плательщика обязанностей признается налоговым правонарушением и влечет применение ответственности в соответствии с законодательными актами».

УДК 343.935

С.А. Горшенков

ПРОБЛЕМЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОМПЕНСАЦИОННЫХ ВЫПЛАТ В СВЯЗИ С УЧАСТИЕМ КОНФИДЕНТОВ В РЕШЕНИИ ЗАДАЧ ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Защита государственных и общественных экономических интересов, а также прав, свобод и законных интересов граждан в сфере осуществления коммерческой деятельности является одним из направлений деятельности органов внутренних дел (далее – ОВД). В этой связи основная задача оперативных подразделений по борьбе с экономиче-

ской преступностью – выявление преступлений, посягающих на порядок осуществления хозяйственной деятельности в Республике Беларусь, а также лиц, их совершивших. Как правило, экономические преступления в большинстве своем носят латентный характер, поэтому эффективное их выявление невозможно без использования конфиденциального содействия отдельных граждан (конфидентов). Оказывая помощь ОВД в получении оперативно значимой информации о лицах и фактах противоправной деятельности в экономической сфере, конфиденты рискуют стать объектом мести со стороны преступников и претерпеть наступление негативных последствий, связанных с причинением вреда их здоровью, имуществу, а в некоторых случаях и смерти.

В этой связи Закон Республики Беларусь «Об оперативно-розыскной деятельности» (далее – Закон об ОРД) одной из мер защиты конфидентов предусматривает возможность осуществления компенсационных выплат, связанных с наступлением негативных последствий, в связи с участием лица в решении задач оперативно-розыскной деятельности (далее – ОРД). В свою очередь, применение подобной меры защиты базируется на ряде необходимых условий, закрепленных в нормах ст. 20 вышеназванного закона, среди которых выделяют: участие лица в проведении оперативно-розыскных мероприятий; осуществление лицом содействия органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность, на контрактной основе; факт гибели (смерти) лица, оказывающего содействие органам ОРД; получение лицом, оказывающим содействие органам ОРД, телесных повреждений, исключающих для него возможность дальнейшего сотрудничества по состоянию здоровья; наличие причинной связи между участием конфидента в проведении оперативно-розыскных мероприятий (далее – ОРМ) и наступления негативных последствий (гибель (смерть), причинение телесных повреждений).

При соблюдении указанных условий по решению руководителей органов ОРД из средств республиканского бюджета осуществляется выплата единовременных пособий, размер которых не носит фиксированного характера и находится в прямой зависимости от наступивших негативных последствий. Так, в случае гибели (смерти) конфидента закон определяет размер единовременного пособия в сумме до 10-летнего денежного содержания погибшего (умершего), а при получении телесных повреждений, исключающих дальнейшее сотрудничество конфидентов с органами ОРД – до 5-летнего денежного содержания. На наш взгляд, при решении вопроса об осуществлении компенсационных выплат конфиденту или его близким при наступлении отмеченных условий возникает

проблема определения суммы платежа, которые при сходных негативных случаях могут быть различны в зависимости от решения руководителя органа ОРД, что, в свою очередь, не отвечает принципам справедливости. В связи с этим одним из решений данной проблемы должно стать законодательное закрепление фиксированной ставки единовременного пособия. На наш взгляд, в Закон об ОРД необходимо внести изменения, согласно которым в случае гибели (смерти) конфидента в связи с его участием в проведении ОРМ семье погибшего и лицам, находящимся на его иждивении, из средств республиканского бюджета будет выплачиваться единовременное пособие в размере 10-летнего денежного содержания, а в случае получения лицом, оказывающим содействие органам ОРД, телесных повреждений, наступивших в связи с его участием в проведении ОРМ и исключающих для него возможность дальнейшего сотрудничества по состоянию здоровья, ему будет выплачиваться единовременное денежное пособие в размере 5-летнего денежного содержания.

Следует особо отметить отсутствие законодательного закрепления осуществления компенсационных выплат конфиденту в случае получения им телесных повреждений, наступивших в связи с участием в проведении ОРМ и не исключающих его дальнейшее сотрудничество с органами ОРД по состоянию здоровья. Устраняя данный пробел в законодательстве, на наш взгляд, необходимо внести в Закон об ОРД соответствующую норму, которая предусматривала бы выплату единовременного пособия лицу, оказывающему содействие органам ОРД, в случае получения последним телесного повреждения в связи с его участием в проведении ОРМ, и согласно которой не исключалось бы его дальнейшее содействие органам ОРД по состоянию здоровья в размере до 5-летнего денежного содержания в зависимости от степени тяжести полученных телесных повреждений.

Выплата единовременных пособий конфидентам и их близким в зависимости от наступивших негативных последствий сопровождается предусмотренным законодательством назначением пенсий по случаю потери кормильца и инвалидности. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении» (далее – Закон о пенсионном обеспечении) указанные виды пенсий назначаются лишь в случае наличия определенного стажа работы конфидента, поэтому назначение пенсий возможно лишь лицам, оказывающим содействие органам ОРД исключительно на контрактной основе.

В соответствии с Законом об ОРД именно контрактная форма содействия органам ОРД выступает одним из необходимых условий осуществления компенсационных выплат конфидентам и их близким.

Подобная норма, на наш взгляд, противоречит ч. 1 ст. 20 Закона об ОРД, которая гарантирует защиту государства лицам, оказывающим содействие органам ОРД, независимо от формы осуществления такого содействия. Исходя из этого целесообразно внести изменения в нормы Закона об ОРД, согласно которым гарантии осуществления компенсационных выплат распространяются на лиц, оказывающих содействие органам ОРД вне зависимости от формы такого содействия, за исключением случаев назначения соответствующих пенсий, которые предназначены лицам, оказывающим содействие только на контрактной основе.

Таким образом, нами предлагается внести в ст. 20 Закона об ОРД нормы следующего содержания:

«В случае гибели (смерти) лица, оказывающего содействие органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность, в связи с его участием в проведении оперативно-розыскных мероприятий семье погибшего и лицам, находившимся на его иждивении, из средств республиканского бюджета по решению руководителей органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, выплачивается единовременное пособие в размере десятилетнего денежного содержания погибшего (умершего) и в соответствии с законодательством Республики Беларусь назначается пенсия по случаю потери кормильца.

При получении лицом, оказывающим содействие органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность, телесных повреждений, наступивших в связи с его участием в проведении оперативно-розыскных мероприятий и исключающих для него возможность дальнейшего сотрудничества по состоянию здоровья, ему выплачивается из средств республиканского бюджета по решению руководителей органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, единовременное пособие в размере до пятилетнего денежного содержания и в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В случае получения лицом, оказывающим содействие органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность, телесных повреждений, наступивших в связи с его участием в проведении оперативно-розыскных мероприятий и не исключающих для него возможность дальнейшего сотрудничества по состоянию здоровья, ему из средств республиканского бюджета, по решению руководителей органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, выплачивается единовременное пособие в зависимости от тяжести телесных повреждений и в соответствии с законодательством Республики Беларусь».

УДК 343.98

В.Л. Григорович

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГОЛОГРАФИИ ДЛЯ ЗАЩИТЫ ТОВАРОВ, ДОКУМЕНТОВ И ПЛАСТИКОВЫХ КАРТОЧЕК

В настоящее время граждане, государственные и коммерческие финансовые структуры несут большие потери от подделки документов, ценных бумаг, товаров, пластиковых карточек. В этой связи решение задачи их защиты от подделки становится частью проблемы обеспечения экономической безопасности любой страны мира. Одним из перспективных направлений решения этой проблемы является голография. Специалистами в области голографии разработана уникальная технология изготовления радужных голограмм сверхвысокой степени защиты.

Радужная голограмма – это отражающее изображение, переливающееся всеми цветами света, которое может быть плоским (2-D голограмма), объемным (3-D голограмма), комбинированным (2-D–3-D), содержать различные специальные эффекты.

При помощи голографических защитных элементов можно надежно защитить документы, паспорта, ценные бумаги, лицензии, сертификаты, удостоверения, свидетельства, векселя, чеки, бланки учреждений, различную продукцию предприятий, товарные знаки, этикетки, оргтехнику, компьютеры, лекарства, телефоны, пропускные документы, билеты на зрелищные мероприятия, почтовые отправления, денежные знаки, акции, облигации, векселя, накладные, счета-фактуры и др.

В голографическом виде могут быть представлены любые графические символы: литеры, логотипы, силуэты и др. Радужная голограмма в силу своей природы отражает большее количество света, чем традиционные носители визуальной информации. Здесь отраженный свет последовательно окрашивается всеми цветами спектра белого света при изменении положения голограммы относительно угла зрения.

Совокупность полезных свойств голограмм обусловила широкое распространение голографической маркировки для большого количества товарных групп как для защиты от фальсификации, так и для целей sales promotion в виде наклеек на лицевых панелях аппаратуры, элементов упаковки разнообразных товаров и лекарств. Голограммы применяются на разных стадиях продвижения товара – это может быть защита торговой марки производителя или корпоративный знак качества торгующей организации, имеющей сеть торговых точек.

Защитные элементы голограммы могут в себя включать: микрорисунки и микронадписи (кроме изображения, видимого в обычных ус-