

Так как согласно п. 2 ст. 103, п. 1 ст. 104 НК Республики Беларусь сумма налога на добавленную стоимость исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, то применение плательщиком нулевой ставки в установленном законодательстве порядке позволяет плательщику фактически не уплачивать налог при наличии у него соответствующего объекта обложения и получить право на вычет сумм входящего налога на добавленную стоимость.

Соответственно, при осуществлении экспортной деятельности налогоплательщик налога на добавленную стоимость может сократить размер причитающихся к уплате в рамках исполнения налогового обязательства сумм, а также посредством вычетов получить возмещение сумм превышения налоговых вычетов над общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, тем самым получив исчисляемую экономическую выгоду.

Таким образом, применение нулевой ставки при исчислении налога на добавленную стоимость соответствует признакам правовой (налоговой) льготы, что позволяет констатировать добровольность ее применения налогоплательщиком при исчислении причитающихся к уплате сумм налога.

УДК 343.8

*О. О. Шкута*

*Херсонский государственный университет (Украина)*

## **КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ ПЕНИТЕНЦИАРНОЙ СИСТЕМЫ УКРАИНЫ**

В настоящее время пенитенциарная система Украины переживает очередной этап своего реформирования, при котором она стремится соответствовать современным запросам украинского общества и мирового сообщества. В связи с этим принимаются активные попытки вывести пенитенциарную систему на качественно новый уровень, что предполагается достичь путем повышения эффективности работы органов и учреждений исполнения наказаний до уровня европейских стандартов обращения с осужденными и потребностей общественного развития; сокращения рецидива преступлений, совершенных лицами, отбывшими наказание в виде лишения свободы, за счет повышения эффективности социальной и психологической работы в местах лишения свободы и развития системы постпенитенциарной помощи таким лицам; гуманизации условий содержания лиц, взятых под стражу, и лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы; повышения гарантий соблюдения их прав и законных интересов.

Данная публикация, в силу требований к ее объему, имеет целью показать основные результаты, полученные автором в процессе разработки Концепции развития пенитенциарной системы Украины.

Во-первых, к основным направлениям пенитенциарной политики на современном этапе относить следующие: рациональная гуманизация условий отбывания наказания в местах лишения свободы, совершенствование системы учреждений исполнения наказаний, переход к полной трудовой занятости осужденных, решение проблем финансирования уголовно-исполнительной системы.

Во-вторых, на уровне государственной пенальной (уголовно-правовой) политики следует предусмотреть: 1) возможность изменения санкций за некоторые виды преступлений; 2) возможность пересмотра категорий преступлений; 3) рассмотрение вопроса о введении новых, «дешевых для государства» наказаний, альтернативных лишению свободы.

В-третьих, Концепция развития пенитенциарной системы Украины должна иметь два аспекта – социально-экономический и политико-правовой. Оба эти аспекта должны реализовываться, во-первых, на глобальном уровне – в рамках всего государства и общества, а во-вторых, на уровне системы, в рамках Государственной пенитенциарной службы Украины.

Социально-экономический аспект глобального уровня должен включать в себя вопросы реализации комплекса мер по борьбе с бедностью, поддержки семьи, регулирования роста населения, обеспечения населения жильем и работой, охраны здоровья населения, повышения образовательного и культурного уровня населения, содействия устойчивому развитию регионов.

Системный уровень будет включать в себя материально-техническое обеспечение пенитенциарных учреждений, повышение уровня трудоустройства осужденных, улучшение бытовых условий содержания осужденных, медико-санитарного обслуживания наряду с достаточным обеспечением медицинским оборудованием и лекарственными препаратами, создание реабилитационных центров, в первую очередь, для тех категорий освобождаемых лиц, у которых нет родственников, существуют проблемы с жильем и трудоустройством.

Политико-правовой аспект на глобальном уровне предусматривает решение вопросов стратегии исполнения наказания в виде лишения свободы, концептуальные основы уголовно-исполнительной и пенитенциарной деятельности. Это должно проявляться, с одной стороны, в устранении противоречий и правовых пробелов в уголовно-исполнительном праве, регламентации всех сторон деятельности органов и учреждений исполнения наказаний в виде лишения свободы, их взаимодействия с органами государственной власти, местного самоуправления, институтами гражданского общества и т. д., охране прав и законных интересов осужденных, оказании им помощи в социальной адаптации после отбытия наказания, создании реальных правовых гарантий для сотрудников пенитенциарных учреждений и их семей. Принципы уголовно-

исполнительного права следует сформулировать так, чтобы они соответствовали международным стандартам, соответствовали требованиям современных реалий и ожиданиям общества от деятельности пенитенциарной системы.

В-четвертых, доказана необходимость провести дифференциацию видов наказания в виде лишения свободы, к которым следует отнести арест, лишение свободы на определенный срок и пожизненное лишение свободы; реформирования, соответственно, системы мест лишения свободы в пенитенциарные учреждения нового типа. Из нее следует исключить колонии минимального уровня безопасности с облегченными условиями содержания, которые следует превратить в исправительные и реабилитационные центры; наоборот, необходимо включить арестные дома и учреждения исполнения наказаний на базе бывших следственных изоляторов для отбывания наказания в виде пожизненного лишения свободы. Таким образом, следственные изоляторы будут реорганизованы в специальные пенитенциарные учреждения закрытого типа. Такую новацию поддержали 64 % опрошенных нами практических работников пенитенциарной системы Украины.

В-пятых, учитывая процессы, происходящие в украинском обществе, пенитенциарная система должна ориентироваться на модель, которая сочетала бы в себе гуманистические подходы к исполнению наказания с одновременным учетом преимущества практики, требований укрепления правопорядка, а также реальные ресурсные возможности.

В-шестых, сформулирован авторский взгляд на проблему практико-ориентированного научного сопровождения реализации Концепции развития пенитенциарной системы Украины. В частности, целесообразно в системе Государственной пенитенциарной службы Украины создать Научно-исследовательский институт, а при нем – экспертный (научно-экспертный) совет, в котором концентрировались бы все научные идеи в сфере исполнения наказаний и пробации, способные заинтересовать практических работников на местах. Рекомендации экспертного (научно-экспертного) совета следовало бы в обязательном порядке учитывать при разработке ведомственных нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность пенитенциарной системы Украины.

Также достойное место в пенитенциарной системе должна занять экспериментальная работа. В связи с этим обоснована необходимость строительства пенитенциарного учреждения нового типа, рассчитанного на реализацию современной пенитенциарной политики, предусматривающая организацию отбывания наказания в регионе по месту жительства. Это учреждение может представлять собой специальный комплекс, рассчитанный на раздельное содержание всех категорий осужденных. Более того, оно может стать мощной научно-исследовательской базой, давать возможность апробировать все прогрессивные идеи в сфере исполнения и отбывания наказаний.