

Список цитируемых источников

1. *Абраменков, М. С.* Наследственное право : учеб. для магистров / М. С. Абраменков, Л. В. Чугунов ; отв. ред. В. А. Белов. — М. : Юрайт, 2015. — 423 с.
2. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 7 дек. 1998 г., № 218-3 : в ред. от 20.07.2017 г. — Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2017. — 656 с.
3. *Толстых, В. Л.* Международное частное право: коллизионное регулирование / В. Л. Толстых. — СПб. : Юридический центр Пресс, 2004. — 526 с.
4. *Абраменков, М. С.* Коллизионно-правовое регулирование наследственных отношений в современном международном частном праве / М. С. Абраменков. — Ульяновск, 2007. — С. 189.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) [Электронный ресурс] : 26 нояб. 2001 г., № 146-ФЗ : в ред. от 28.03.2017 // Собр. законодательства Рос. Федерации. — 2001. — № 49. — Ст. 4552.

УДК 336.22

И. И. Ошуркевич, Т. М. Сотникова

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

ПОНЯТИЕ И ФУНКЦИИ ПЕНЕЙ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Введение. Роль налогов выражается через широкие возможности по регулированию социально-экономических процессов в стране со стороны государства (регулирование процессов производства и потребления, уровня доходов населения и т. д.). Своевременное и точное исполнение налоговых обязательств способно обеспечить положительные тенденции в регулировании демографических и экологических процессов, построении молодежной политики, а также оказать влияние на иные значимые социальные явления в жизни общества. На данном этапе повышение уровня правовой культуры и правовой сознательности граждан является одним из кратчайших путей достижения обозначенных целей, чего возможно достичь через четкое определение и разъяснение некоторых понятий.

Основная часть. Налоговое обязательство — это обязанность плательщика (иного обязанного лица) при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством, уплатить определенный налог, сбор (пошлину).

Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее — НК) установил широкий спектр прав и обязанностей налоговых органов Республики Беларусь в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиками (иными обязанными лицами) обязательств по уплате ими налогов, сборов (пошлин).

Для оказания эффективного влияния на налогоплательщиков (иных обязанных лиц) способы обеспечения исполнения налогового обязательства нуждаются в четком определении в законодательстве, а также научном изучении для возможности успешного применения в практической деятельности.

Исполнение налогового обязательства — это уплата причитающейся суммы налога, сбора (пошлины), которая осуществляется непосредственно плательщиком либо иным обязанным лицом.

Налоговый кодекс Республики Беларусь предусматривает правовые средства, стимулирующие добросовестную уплату налогоплательщиком налоговых платежей либо позволяющие налоговому органу осуществить принудительное взыскание налога [2].

Способы обеспечения исполнения налогового обязательства имеют целью предотвращение нанесения ущерба публичным интересам ввиду непоступления или несвоевременного поступления налогов и сборов. В налоговом праве, где обязанность по уплате налогов и сборов является публичной, институт обеспечения выполняет функцию создания условий для гарантированной уплаты налога и возмещения ущерба от возможной неуплаты или несвоевременной уплаты сумм налогов и сборов [1, с. 181].

Пункт 1 ст. 54 НК выделяет исчерпывающий перечень способов обеспечения исполнения налогового обязательства: пени; приостановление операций по счетам, электронным кошелькам; арест имущества; залог имущества; поручительство; банковская гарантия.

Пена является универсальным способом обеспечения исполнения налогового обязательства, так как применяется вне зависимости от использования других способов обеспечения обязательств, а также независимо от вины налогоплательщика.

В соответствии с п. 1 ст. 55 НК пенями признается денежная сумма, которую плательщик должен уплатить в случае неисполнения или исполнения налогового обязательства в более поздний срок по сравнению со сроком, установленным налоговым или таможенным законодательством.

Согласно п. 2 ст. 55 НК пени начисляются на сумму неисполненного в срок налогового обязательства, определяемого как разница между исчисленной, в том числе по результатам проверки или представления налоговой декларации (расчета) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, и уплаченной (взысканной) суммой налога, сбора (пошлины).

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки в течение всего периода неисполнения налогового обязательства, начиная со дня, следующего за установленным налоговым законодательством сроком уплаты, включая день исполнения налогового обязательства, если иное не установлено частью третьей настоящего пункта. При этом размер пеней, начисленных на сумму подлежащего уплате по результатам проверки налога, сбора (пошлины), не должен превышать сумму подлежащего уплате по результатам проверки налога, сбора (пошлины).

Если по результатам проверки или представления налоговой декларации (расчета) с внесенными изменениями и (или) дополнениями имеют место обстоятельства, указанные в п. 2 ст. 36 НК, пени начисляются на сумму неисполненного налогового обязательства, исчисленного по итогам налогового периода. При этом в течение такого налогового периода пени начисляются с учетом установленных налоговым законодательством сроков уплаты и излишне исчисленных сумм налога, сбора (пошлины) независимо от истечения пятилетнего срока со дня их уплаты.

В налоговом праве принято выделять две функции пени: стимулирующую и компенсационную. Стимулирующая функция пени проявляется посредством угрозы применения санкции. Компенсационная функция пени обусловлена отрицательными имущественными последствиями, которые могут возникнуть в результате нарушения сроков уплаты налогов просрочки исполнения налогового обязательства.

В настоящее время в финансово-правовой науке существуют различные точки зрения о правовой природе пеней применительно к налоговым правоотношениям, их роли в механизме обеспечения исполнения налогового обязательства, соотношении с юридической ответственностью и принуждением. Справедливым будет подчеркнуть то, что природа пени в налоговом праве противоречива. Относительно данных вопросов о применении рассматриваемой категории в налоговом праве можно выделить три основные научные позиции.

Первая позиция ученых (Н. Н. Волкова, С. Я. Боженок, Д. А. Липинский) базируется на понимании пени как меры юридической ответственности налогоплательщика. Эта точка зрения сформировалась в процессе активного проведения в последнее десятилетие ряда исследований правовой природы юридической ответственности в рамках осуществления налоговых правоотношений. Пени как мера ответственности налогоплательщиков перед государством рассматриваются американскими и европейскими учеными [3; 4].

Второй подход ученых (М. Е. Верстов, Д. В. Тютин) основан на рассмотрении пени только как меры правового воздействия, направленной на обеспечение надлежащего исполнения налогового обязательства. Пени с данной точки зрения представляют собой специальный способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, состоящий во взыскании установленной денежной суммы, которую налогоплательщик, плательщик сборов должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов.

Третью позицию заняли ученые (Н. А. Лабутина, М. В. Карасева, В. А. Кинсбургская), которые предлагают понимание сущности и правовой природы пени как комплексной юридической категории: пеня рассматривается одновременно как способ обеспечения исполнения обязательств, санкция, т. е. как мера юридической ответственности, дополнительное обременение для правонарушителя в области налоговых правоотношений, дополнительный платеж (лишение имущественного характера) [5].

Исходя из функции пени, состоящей в компенсации вреда в виде убытков, которые несет государство в связи с несвоевременной уплатой в бюджет налога (сбора), считаем верным ее определение как финансово-правовой санкции. Таким образом, само взыскание пени представляет такой вид юридической ответственности, как налоговая.

Заключение. Пени являются доходом в бюджет соответствующего уровня и компенсацией потерь казны вследствие ненадлежащего исполнения обязанности (неуплата или несвоевременная уплата налоговых и таможенных платежей). В налоговом праве пени выполняют стимулирующую и компенсационную функции.

Исходя из выполняемых функций, пени являются мерой финансово-правовой ответственности, обладают признаками юридической ответственности, т. е. являются финансово-правовой санкцией.

Таким образом, предлагаем дополнить п. 1 ст. 55 НК в следующей редакции: «Пенями является финансово-правовая санкция, выраженная денежной суммой, которую плательщик должен уплатить в случае неисполнения или исполнения налогового обязательства в более поздний срок по сравнению со сроком, установленным налоговым или таможенным законодательством».

Список цитируемых источников

1. Пилипенко, А. А. Налоговое право : учеб. пособие / А. А. Пилипенко. — Минск : Книж. Дом, 2006. — 448 с.
2. Налоговый кодекс Республики 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 Респ. Беларусь от 30.12.2018 г. № 159-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 01.01.2019. — 2/2594.
3. Абрамчик, Л. Я. Финансовое право Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Л. Я. Абрамчик. — Режим доступа: https://ebooks.grsu.by/fin_pravo/9-11-sposoby-obespecheniya-ispolneniya-nalogovogo-obyazatelstva.htm. — Дата доступа: 01.03.2019.
4. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://ebooks.grsu.by/fin_pravo/9-11-sposoby-obespecheniya-ispolneniya-nalogovogo-obyazatelstva.htm. — Дата доступа: 01.03.2019.
5. Пени в налоговых правоотношениях: доктрина и законодательное регулирование [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/peni-v-nalogovyh-pravoотношенияh-doktrina-i-zakonodatelnoe-regulirovanie>. — Дата доступа: 01.03.2019.