

ПРАВОВАЯ ПРИРОДА ПЕНИ КАК СПОСОБА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

*И. Г. Малышева (УО «ГГУ им. Ф. Скорины»)
Научн. рук. Л. Е. Можяева,
ассистент*

Пеня относится к императивным способам обеспечения исполнения налогового обязательства. Следует отметить, что в настоящее время вопрос о правовой природе пени остается дискуссионным в юридической литературе. Согласно статье 52 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь пенями признаются денежные суммы, которые плательщик (иное обязанное лицо) должен уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленными налоговым законодательством.

Пеня по налоговому законодательству представлена как один из способов обеспечения исполнения налогового обязательства и никак не связана с установленными административным законодательством санкциями, являющимися мерами ответственности за совершение правонарушения в сфере налогообложения. Это обстоятельство вызывает немало критики со стороны специалистов, в основном по финансовому праву, предлагающих рассматривать пеню в качестве меры ответственности по аналогии с неустойкой в гражданском праве.

Теоретически конструкция пени в налоговом праве предполагает исключительно ее восстановительный характер, т. е. пеня компенсирует потери государства в результате недополучения налоговых сумм в срок в случае задержки платежа. С этим соглашаются и те, кто относит пеню к мерам ответственности. Пеня является элементом основного налогового обязательства, так как, уплачивая сумму налога и пеню, ущерб возмещается полностью. Следовательно, взыскание пени – это мера принудительного исполнения самого налогового обязательства, а никак не мера ответственности за его неисполнение.

Признание налоговым законодательством пени способом обеспечения исполнения налогового обязательства, а не мерой ответственности влечет за собой определенные правовые последствия. Во-первых, это означает неприменение к ней срока давности, применяемого к санкциям, а во-вторых, поскольку пени не являются мерой ответственности плательщика налогов и сборов, наличие вины никак не связано с их уплатой, а вина является обязательным условием привлечения лица к ответственности за налоговое правонарушение. Этот факт позволяет оспорить мнение, что пеня может рассматриваться в качестве разновидности штрафа.

Таким образом, пеню в сфере налогообложения необходимо рассматривать исключительно как способ обеспечения исполнения налогового обязательства, а не меру ответственности.

О ВЗЫСКАНИИ СУММ ДОЛГА ПРИ РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРА В СЛУЧАЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

*Л. А. Матейкович (УО «ГГУ им. Ф. Скорины»)
Научн. рук. Л. П. Васильева,
ст. преподаватель*

Диспозитивность норм – одна из особенностей метода гражданско-правового регулирования. Однако в некоторых случаях имеет место отступление от общего правила. Так, из смысла содержания ст. 392 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) вытекает, что если после заключения и до прекращения действия договора принят акт законодательства, устанавливающий обязательные для сторон правила, иные, чем те, которые действовали при заключении договора, условия заключенного договора должны быть