

Беларусь иностранному праву и юрисдикции иностранных судов. Переход экономики Беларуси на рыночные отношения, ликвидация государственной монополии внешней торговли поставили вопрос о необходимости приведения в соответствие белорусского законодательства по проблемам иммунитета иностранного государства реалиям сегодняшнего дня.

В.К. Ладутько

ИГиП НАН Беларуси, Минск

О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Уплачивать установленные законом налоги — это конституционная обязанность налогоплательщика и охраняемое правовой ответственностью требование, предъявляемое каждому гражданину и связанное с необходимостью его непосредственного участия в финансировании государственных расходов путем уплаты налогов. Все остальные обязанности налогоплательщика являются производными от нее. Они обеспечивают эффективное выполнение обязанности по уплате налогов и сборов, которая закреплена в ст. 56 Конституции Республики Беларусь.

В Налоговом кодексе Республики Беларусь впервые введен термин “налоговое обязательство”, определенный как обязанность плательщика (иного обязанного лица) при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством, уплатить определенный налог, сбор (пошлину).

Данное определение является, на наш взгляд, неправильным и некорректным по следующим основаниям. Обязательство является относительным гражданским правоотношением, так как связано с взаимными правами и обязанностями сторон. Обязанность по уплате налогов является основной конституционной обязанностью, что подчеркивает ее публичный характер. В результате само определение “налоговое обязательство” было изначально несоответствующим действующему гражданскому законодательству Республики Беларусь.

Ст. 288 Гражданского кодекса Республики Беларусь устанавливает, что в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги, либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности, т.е. у кредитора есть право, которое он может реализовать или воздер-

жаться от него. У налогового органа это право является обязанностью. Данное определение гарантирует каждому возможность быть кредитором или должником по обязательству.

В силу ст. 383 Гражданского кодекса Республики Беларусь возможно прекращение обязательства совпадением должника и кредитора в одном лице. Кроме того, допускается перемена лиц в обязательстве, что для налогового обязательства неприемлемо.

Очередность погашения требований по денежному обязательству в соответствии с гражданским законодательством Республики Беларусь предусматривает первоначально погашение издержек кредитора по получению исполнения обязательства должником, затем — проценты и неустойку, а в оставшейся части — основную сумму долга. В соответствии с пунктом 5 ст. 52 Налогового кодекса Республики Беларусь пени уплачиваются (взыскиваются) после уплаты (взыскания) причитающихся сумм налога, сбора (пошлины), а возможно и освобождение от уплаты пеней в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь.

В соответствии с гражданским законодательством Республики Беларусь кредитор имеет право обратиться в суд в случае неисполнения должником своей обязанности. Налоговый орган же не нуждается в судебной защите в отношении юридических лиц и согласно пункту 1 ст. 56 Налогового кодекса Республики Беларусь может самостоятельно взыскать с налогоплательщика во внесудебном порядке суммы неуплаченных налогов, что противоречит ст. 44 Конституции Республики Беларусь и правовой природе обязательства.

Таким образом, понятие “налоговое обязательство” не соответствует правовой сущности обязательства. В связи с вышеизложенным считаем необходимым внесение изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь по вопросу целесообразности использования термина “налоговое обязательство”, заменив его понятием “налоговая обязанность”.

А.В. Лапеза

БГСХА, Горки

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ КОЛЛЕГИИ МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Образование коллегии признается обязательным для всех министерств. В Министерстве юстиции Республики Беларусь (далее — Минюст) также образуется коллегия, в состав которой вхо-