

## **Налоговые обязательства как форма выражения публичных интересов**

*Лапуть А. С., магистрант ГрГУ им. Я. Купалы,  
науч. рук. Василенко А. А., канд. юрид. наук, доц.*

Современное государство представлено совокупностью различных механизмов, систем, созданных с целью обеспечения полного и целостного функционирования всех сфер общественной жизни.

Система налогообложения является ключевым составляющим элементом государства. Налог — исторически сформированный феномен упорядочения государственно-общественных отношений уже на ранних этапах формирования государства рассматривался как исключительная обязанность граждан перед государством.

Исследование налогового обязательства как формы выражения публичного интереса обосновывается тем, что публичный интерес не является самостоятельной категорией, а существует совместно с иными правовыми категориями и проявляется во взаимосвязи с ними, что обуславливает необходимость анализа нормативных и доктринальных подходов к данному правовому элементу с целью определения взаимосвязи двух правовых институтов: «налоговое обязательство» и «публичный интерес».

Обращаясь к этимологии слова «публичный» в контексте юридически-правового анализа, наблюдается отождествление с понятием «государственный», в результате чего можно сделать вывод, что источник формирования публичного интереса — государство.

А. В. Спирин выделяет существенные признаки публичного интереса как объективной социальной категории, к которым относит следующие: он отвечает потребностям государства, всего общества или значительной его части, затрагивает коренные, важнейшие блага общества на данном этапе его развития; публичный интерес всегда является законным (правовым), поскольку отражается в законодательстве, соответствует ему; носитель публичного интереса в отличие от частного не представлен частным лицом, им может быть общество в целом или значительная его часть; публичный интерес представляется и защищается специализированными субъектами (государством в лице его органов) способами и в порядке, установленными законодательством [1].

И. А. Волков утверждает, что «назначение государства состоит в том, чтобы выявлять, закреплять и обеспечивать общезначимые, публичные интересы» [2]. Формальное назначение публичного интереса — удовлетворение общественных, социально значимых потребностей в различных сферах жизнедеятельности общества.

Налоговое обязательство представлено одной из форм обязательств, обеспечиваемых принудительной силой государства, что напрямую определяет

в данном случае наличие публичного (государственного) интереса. В соответствии с п. 1 ст. 41 Налогового кодекса Республики Беларусь налоговое обязательство — обязанность плательщика при наличии обстоятельств, установленных налоговым или таможенным законодательством, уплатить налог, сбор (пошлину) [3].

Специфика налогообложения, в частности налога, имеет отличительную черту, которая характеризует налог как источник формирования государственного бюджета. Экономические потребности государства реализуются в различных формах, ключевой из которых выступает налог. В современном обществе налоги являются основным видом дохода государства.

Г. В. Писаренко, рассматривая источники формирования бюджета, подчеркивает, что налоговые доходы являются основой государственного бюджета [4]. Из этого следует, что налоговое обязательство — гарант обеспечения взимания обязательных платежей, что напрямую обеспечивает публичный интерес.

Таким образом, законодательно закрепленное понятие налогового обязательства, выступающее в виде императивной меры, направлено на обеспечение публичных интересов. Публичный интерес в рамках анализа налоговых отношений с точки зрения реализации налогового обязательства характеризуется специфическим набором субъектов, основным из которых выступает государство. Сущность налогового обязательства реализуется исключительно в рамках публичных интересов, олицетворяющих потребность общества в целом. Налоговое обязательство является не только правовым институтом, но и формой реализации публичного интереса, поскольку обеспечивается определенными мерами, принимаемыми государством в лице его органов.

### Литература

1. Спирин, А. В. Публичный интерес в уголовном судопроизводстве / А. В. Спирин // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. — 2019. — №1 (88). — С. 58–64.
2. Волков, И. А. К вопросу о сущности публичного интереса : нормативный и теоретический аспекты / И. А. Волков // Ученые записки Тамбовского отделения РoСМУ. — 2019. — №13. — С. 47–85.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]: 19 декабря 2002 г., N 166-З: принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. : одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г.: в ред. Закона Республики Беларусь от 29 декабря 2020 г. №159-З // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. — Минск, 2021.
4. Писаренко, Г. В. Теория финансов : учеб.-метод. пособие / Г. В. Писаренко. — Минск : БГЭУ, 2018. — 49 с.