

## **СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

НК Республики Беларусь (ст. 49) закреплены следующие С. о. и. н. о.: залог имущества; поручительство; пени; приостановление операций по счетам в банке; арест имущества.

Залог имущества применяется при изменении сроков исполнения налогового обязательства. Договор о залоге имущества заключается между залогодателем – плательщиком (иным обязанным лицом) и налоговым органом. Залогодатель не вправе отчуждать предмет залога, передавать его в аренду или безвозмездное пользование другому лицу либо иным образом распоряжаться им без согласия залогодержателя.

Договор поручительства заключается между поручителем и налоговым органом при изменении сроков исполнения налогового обязательства и включает в себя обязанность поручителя исполнить в полном объеме налоговое обязательство плательщика, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налогов, сборов (пошлин), пеней. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поручителем своих обязательств налоговый орган вправе взыскать причитающиеся суммы с поручителя или плательщика.

Пени – это денежные суммы, которые плательщик (иное обязанное лицо) должен уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленными налоговым законодательством. Сумма пеней уплачивается дополнительно к сумме налога независимо от применения других С. о. и. н. о., а также мер ответственности за нарушение налогового законодательства. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты (взыскания), в течение всего срока исполнения налогового обязательства начиная со дня, следующего за установленным налоговым законодательством днём уплаты налога, сбора (пошлины). Они определяются в процентах от неуплаченных сумм налога, сбора (пошлины), процентная ставка пеней принимается равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день исполнения налогового обязательства за каждый день просрочки.

Приостановление операций плательщика (иного обязанного лица) по счетам в банке – прекращение банком всех расходных операций по данному счёту. Ограничение не распространяется на операции, связанные с исполнением налогового обязательства, уплатой пеней, платежей в государственные внебюджетные страховые фонды, а также на операции, связанные с исполнением банком решений о взыскании налога за счёт средств дебиторов плательщика. При наличии решения о приостановлении операций банк не вправе открывать этому лицу новые счета.

Согласно ст. 53 НК, решение о приостановлении операций плательщика по его счетам в банке принимается руководителем налогового или таможенного органа (заместителем) в случаях неисполнения плательщиком налогового обязательства, неуплаты пеней; непредставления в налоговые или таможенные органы налоговых либо таможенных деклараций (расчётов); непредставления в налоговые органы документов бухгалтерского и (или) налогового учёта, специальных разрешений (лицензий), иных документов (сведений) для проведения налоговой проверки.

Решение налогового или таможенного органа о приостановлении операций плательщика (иного обязанного лица) по его счетам в банке подлежит безусловному исполнению банком.

Арестом имущества признаётся действие налогового или таможенного органа по ограничению имущественных прав плательщика (иного обязанного лица) в отношении имущества, принадлежащего ему на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Арест имущества заключается в проведении описи имущества и объявлении запрета распоряжаться им, а при необходимости – в изъятии описанного имущества и передаче его на хранение плательщику или иному лицу с предупреждением таких лиц об ответственности за сохранность описанного имущества.

Арест имущества производится в случае неисполнения налогового обязательства, неуплаты пеней. Он может быть наложен на часть либо на всё имущество, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание. Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения налогового обязательства, уплаты пеней. В случае наличия у плательщика неделимого имущества, стоимость которого превышает сумму неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней, и отсутствия иного имущества, достаточного для обеспечения его исполнения, на такое имущество может быть наложен арест.

Решение о наложении ареста на имущество принимается руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа в форме постановления. Арест находящегося в жилище имущества физического лица производится по постановлению о наложении ареста на имущество с санкции прокурора.

*С.К. Леценко*