

дия является предоставление лицам, которые не в силах самостоятельно реализовать репродуктивные права, возможности стать родителями генетически родного ребенка. Следовательно, рожденный суррогатной матерью ребенок является результатом действий генетических родителей, иначе он никогда не был бы рожден.

Анализ законодательства зарубежных государств в области применения вспомогательных методов репродукции показывает отсутствие единого подхода к решению проблемы установления происхождения детей, рожденных суррогатными матерями, и говорит о неоднозначности способов ее разрешения. Подход к установлению родительских прав и обязанностей, установленный в законодательстве Республики Беларусь, должен создавать правовую определенность уже в момент заключения договора суррогатного материнства с тем, чтобы стороны ответственно подходили к его последствиям и принимали их.

Литература

1. Become a child's legal parent. – [Electronic resource]. – 2016. – Mode of access: <https://www.gov.uk/become-a-childs-legal-parent>. – Date of access: 03.04.2017.
2. Лазовская С. В., Шодонова М. Э. Субъектный состав договора суррогатного материнства / С.В. Лазовская, М.Э. Шодонова // Семейное и жилищное право. - № 3. – 2016. – с. 7-10.
3. Законопроект № 1177252-6 «О внесении изменений в Семейный кодекс Российской Федерации и статью 16 Федерального закона "Об актах гражданского состояния" в части применения вспомогательных репродуктивных технологий». – [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: [http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/\(Spravka\)?OpenAgent&RN=1177252-6](http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=1177252-6). – Дата доступа: 28.03.2017.
4. Законопроект № 133590-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части запрета суррогатного материнства». – [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: [http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/\(Spravka\)?OpenAgent&RN=133590-7](http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=133590-7). – Дата доступа: 01.04.2017.

К ВОПРОСУ О ПРАВОВОЙ ПРИРОДЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Е.П. Юрковец

Вопрос о правовой природе обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – ФСЗН) на сегодняшний день остается дискуссионным как для ученых, так и для практиков. Отсутствие детального и глубокого исследования правовой

природы данных взносов отражается на их неопределенном статусе в процессе законодательного регулирования.

Так, одни ученые-исследователи усматривают налоговую природу в обязательных страховых взносах, другие, напротив, утверждают о том, что обязательным страховым взносам присущ неналоговый характер платежа. Спор касается возмездности либо безвозмездности обязательных страховых взносов. Именно данный признак положен в основу разграничения или схожести уплачиваемых обязательных страховых взносов в ФСЗН с налогами.

Оппоненты налоговой природы страховых взносов указывают на такой отличительный признак налога от страхового взноса, как безвозмездный характер платежа, в связи с чем, отчисления в ФСЗН признаются неналоговыми платежами, т.к. это целевые страховые платежи работодателя на случай временной нетрудоспособности или материнства работника, на получение пенсии. Об этом пишет и Е.Л. Васянина "... являясь обязательным к уплате в силу закона, обязательные страховые взносы не являются налогами, поскольку не отвечают одному из признаков налога – индивидуальной безвозмездности" [4, с.98]. Однако с этим нельзя согласиться, в силу того, что для основных плательщиков – работодателей, этот платеж является однозначно индивидуально безвозмездным, поскольку последующее возмещение будет производиться не им, а наемным работником. Сомнения вызывают и возмездность взносов на профессиональное пенсионное страхование (обязательные платежи страхователя для формирования средств на профессиональные пенсии). Как отмечает в своей работе К.В. Данчина, "размер выплачиваемой пенсии зависит от индивидуальных платежей в Пенсионный фонд каждого работника, которые числятся на индивидуальном счете. Однако получаемый размер пенсии может быть несопоставим с получаемыми ранее доходами и уплаченными взносами" [5, с.143]. Стало быть, имеет место несоразмерность уплаченных страховых взносов и размера пенсионного обеспечения.

Характеризуя признак индивидуальной безвозмездности налогов, Ю.А. Крохина указывает на то, что "налогоплательщик получает от государства публичную пользу, общее благо, отвечающее его частным интересам ... уплата налога дает налогоплательщику право на равный доступ к общественным благам, поскольку государство реализует публичные функции одинаково относительно всех граждан" [7, с.130]. Таким образом, даже при уплате налога плательщик вправе рассчитывать на определенное встречное предоставление, которое в данном случае не носит индивидуального характера.

Разграничивая обязательные страховые взносы и налоги, Е.В. Березина отмечает, что “основной функцией налогов является фискальная, так как налоги собираются в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. Основной же функцией обязательных страховых взносов является обеспечительная, сущность которой заключается в том, что уплата взносов формирует страховое обеспечение граждан” [3, с.492]. Данный вывод является довольно спорным. Как отмечает Е.М. Ашмарина, в отношении налогов, “посредством фискальной (бюджетообразующей) функции происходит изъятие части доходов граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая или не имеет собственных источников доходов, либо они недостаточны для обеспечения должного уровня развития. Именно эта функция обеспечивает реальную возможность перераспределения части стоимости национального дохода в пользу наименее обеспеченных слоев населения” [1, с.14]. Обязательные страховые взносы в ФСЗН, в свою очередь, служат инструментом перераспределения денежных средств из фондов хозяйствующих субъектов в государственные внебюджетные фонды для обеспечения социальных выплат, содержание аппарата этих фондов и поддержание всей системы социального обеспечения в целом. Полагаем, что именно фискальная функция является основной функцией обязательных страховых взносов.

Интересной, но не более того, представляется еще одна точка зрения о правовой природе обязательных страховых взносов в ФСЗН, относительно схожести с парафискалитетами.

Как белорусское, так и российское законодательство не содержит определения парафискальных сборов, что обуславливает полярность научных взглядов на понятие и правовую природу парафискальных платежей.

Так, Л.В. Ромашенко, утверждает, что “парафискальные платежи – обязательные платежи, взимаемые на основании требования публичной власти для покрытия расходов на выполнение делегированных публичных функций и зачисляемые напрямую в пользу лиц, исполняющих эти функции, а не в бюджет или иные централизованные публичные фонды”. [8, с.25]

Парафискальный характер обязательных страховых взносов усматривает А.Ю. Долгова, И.В. Федоров (Дементьев) и другие авторы.

Как отмечает А.Ю. Долгова, “страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в настоящее время носят характер парафискальных сборов, поскольку используются такие средства строго на определенные цели в публичном интересе” [6, с.8].

Считаем, что целевой характер рассматриваемых платежей не говорит об их парафискальной природе. Более того, теория налогового права знает ряд налогов, которые носят целевой характер. Например, Н.М. Артемов и Г.Г. Ячменев в качестве примера целевых налогов приводят налог на покупку иностранной валюты [2, с.107]. В настоящее время указанный налог не действует на территории Республики Беларусь, однако сам факт их существования делает невозможным использование данного аргумента для обоснования парафискальной природы обязательных страховых взносов, поскольку с тем же успехом они могут быть отнесены к налогам. Полагаем, что анализ правовой природы обязательных страховых взносов в ФСЗН не позволяет отнести их к парафискальным платежам.

Несмотря на отсутствие в налоговом законодательстве упоминания о страховых взносах в качестве налоговых платежей, нормы о порядке и сроках взимания взносов, контроле за их уплатой, о правах и обязанностях плательщиков, об ответственности за нарушения близки к нормам, применяемым в отношении плательщиков налогов и сборов.

Литература

1. *Артемов, Н.М., Ашмарина, Е.М.* Налоговое право: вопросы и ответы / Н.М. Артемов, Е.М. Ашмарина. М.: «Юриспруденция», 2006.
2. *Артемов, Н.М., Ячменев, Г.Г.* Правовое регулирование неналоговых доходов бюджетов: учебное пособие / Н.М. Артемов, Г.Г. Ячменев. М.: ООО «Издательство “Элит”», 2008.
3. *Березина, Е.В.* К вопросу о правовой природе страховых взносов / Е.В. Березина // *Налоги и налогообложение.* 2016. №6 (144). С. 486-495.
4. *Васянина, Е.Л.* Фискальное право России: монография / Е.Л. Васянина; под ред. С.В. Запольского. М.: КОНРАКТ, 2013.
5. *Данчина, К. В.* К вопросу о правовой природе страховых взносов в РФ / К. В. Данчина // *Новое слово в науке и практике: гипотезы и апробация результатов исследований.* 2016. №27-2. С. 141-145.
6. *Долгова, А.Ю.* Понятие парафискалитета в контексте общеевропейской концепции института неналоговых платежей / А.Ю. Долгова // *Финансовое право.* 2012. №12. С. 6-9.
7. *Крохина, Ю.А.* Финансовое право России: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. / Ю.А. Крохина. М.: Норма, 2008.
8. *Ромашенко, Л. В.* Правовая природа парафискальных платежей: дисс. ... канд. юрид. наук: 12.00.04 / Л. В. Ромашенко. М., 2013.