

## **Пеня как способ обеспечения исполнения налогового обязательства**

*Павлова А. В., студ. III к. ГрГУ им. Я. Купалы,  
науч. рук. Абрамчик Л. Я., канд. юр. наук, доц.*

Существование в налоговых правоотношениях категории обязательства неизбежно требует наличие мер его выполнения, которыми служат способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

Как показывает практика, в качестве способа обеспечения исполнения налогового обязательства в Республике Беларусь чаще всего используется пена. В свою очередь, пена является универсальным способом обеспечения исполнения налогового обязательства, так как применяется независимо от иных способов обеспечения обязательств, а также вне зависимости от вины налогоплательщика. Кроме того, пена может применяться единовременно с любым иным способом обеспечения исполнения налогового обязательства.

Так, в соответствии с п. 1 ст. 52 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 установленным налоговым законодательством [1].

Л. Я. Абрамчик выделяет стимулирующую и компенсационную функции пени в налоговом праве. Стимулирующая функция пени проявляется на всех стадиях исполнения налогового обязательства и оказывает воздействие посредством угрозы применения санкции или же самим фактом ее применения. Компенсационная функция заключается в том, что пена применяется с целью компенсации причиненного ущерба государству в результате просрочки уплаты налогов налогоплательщиком [2].

Пени начисляются за каждый просроченный календарный день, включая день уплаты (взыскания) в течение всего срока исполнения налогового обязательства, начиная со дня, следующего за установленным налоговым законодательством днем уплаты налога. Пени за каждый день просрочки устанавливаются в процентах от неуплаченных сумм налога и определяются в размере 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день невыполнения налогового обязательства. Пени утрачиваются (взыскиваются) после уплаты (взыскания) причитающихся сумм налоговых платежей [3; 185].

Необходимо отметить, что налогоплательщик после исполнения налогового обязательства может быть освобожден от уплаты пени в установленном Президентом порядке.

Е. М. Воробьева выдвигает гипотезу о том, что взыскание пени может представлять собой меру такого вида юридической ответственности, как налоговая [4; 76].

Взысканием пени признается принудительное исполнение налогового обязательства, уплаты пеней в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиком (иным обязанным лицом) в установленный срок налогового обязательства, неуплаты (неполной уплаты) пени [1].

Решение налогового органа о взыскании пени за счет наличных денежных средств выносится в форме постановления о взыскании и должно содержать обязательное указание на сумму, подлежащую взысканию, и сумму фактически взысканных денежных средств. При этом сумма фактически взысканных денежных средств не должна превышать сумму, подлежащую взысканию [5; 83].

Таким образом, в правоприменительной практике пена как способ обеспечения исполнения налогового обязательства, закрепленный в Налоговом кодексе Республики Беларусь, является весьма эффективным, позволяя при этом налоговым органам обеспечить полное и своевременное формирование бюджетной системы государства.

### **Литература**

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 декабря 2002 г., № 166-3 : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. : одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г. : в ред. Закона Республики Беларусь от 18.10.2016 г., № 432-З // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. — Минск, 2018.

2. Абрамчик, Л. Я. Финансовое право Республики Беларусь : электронный учебник / Л. Я. Абрамчик. — Гродно, ГрГУ им. Я. Купалы [Электронный ресурс]. — 2013. — Режим доступа: [http://ebooks.grsu.by/fin\\_pravo/index.htm](http://ebooks.grsu.by/fin_pravo/index.htm). — Дата доступа: 19.04.2018.

3. Абрамчик, Л. Я. Налоговое обязательство в налоговом праве Республики Беларусь / Л. Я. Абрамчик // Налоговое и бюджетное право: современные проблемы имущественных отношений = Tax and Budget Law: Modern Problems of Property Relations : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Воронеж, 29–31 марта 2012 г. — Воронеж : Изд-во Воронежского государственного университета, 2012. — С. 180–186.

4. Воробьева, Е. М. Пени в налоговых правоотношениях: доктрина и законодательное регулирование / Е. М. Воробьева // Вестник Пермского университета. — Пермь. — 2013. — № 4(22). — С. 68–81.

5. Пилипенко, А. А. Налоговое право : учеб. пособие / А. А. Пилипенко. — Минск : Книжный Дом, 2007. — 448 с.