

Литература

1. Об инвестициях [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11300053>. – Дата доступа: 11.02.2021.
2. Фархутдинов, И. З. Международное инвестиционное право и процесс: учебник / И. З. Фархутдинов. – М.: Проспект, 2010. – 415 с.
3. Право Европейского Союза. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. А. Х. Абашидзе, А. О. Иншаковой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 293 с.
4. Sornarajah, M. The International Law on Foreign Investment. – 3rd edition. – Cambridge: Cambridge University Press, 2012. – 113 p.
5. Dolzer, R., Stevens, M. The Foundations of International Investment Law. – Oxford: Oxford University Press, 2012. – 311 p.
6. Douglas, Z., Pauwelyn, J., Viñuales, J. The Foundations of International Investment Law. Bringing theory into practice. – Oxford: Oxford University Press, 2015 – 541 p.
7. Petersmann, E-U. International Economic Law in the 21st Century: Constitutional Pluralism and Multilevel Governance of Interdependent Public Goods. – Oxford: Hart Publishing, 2012. – 574 p.
8. Бабкина, Е. В., Трахалина Е. А. Некоторые аспекты квалификации понятия инвестиций: критика Салини теста / Е. В. Бабкина // Журнал международного права и международных отношений. – 2017. – № 3–4 (82–83). – С. 3–9.
9. Сеульская Конвенция 1985 года об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций [Электронный ресурс] / АО «Кодекс». – М., 2021. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/1900505>. – Дата доступа: 15.03.2021.

Налоговый кредит как форма изменения срока исполнения налогового обязательства

*Павлова А. В., магистрант ГрГУ им. Я. Купалы,
науч. рук. доц. Абрамчик Л. Я., канд. юрид. наук, доцент*

В налоговом праве срокам исполнения налогового обязательства отводится особое место, поскольку именно сроки, являющиеся обязательным элементом правовой конструкции налога, вносят конкретность и организованность в налоговые правоотношения, усиливают их устойчивость, тем самым выступают существенной частью финансовой стабильности государства.

Л. Я. Абрамчик под сроками уплаты налога понимает: «определенный в налоговом законодательстве период времени (определенная календарная дата), в течение которого (до наступления которой) налогоплательщик должен исполнить налоговое обязательство» [1].

Однако, как показывает правоприменительная практика, плательщик не всегда может исполнить налоговое обязательство своевременно. В связи с этим налоговым законодательством предусмотрена возможность изменения такого срока.

По справедливому выражению А. А. Архипова, «под изменением срока исполнения налогового обязательства следует понимать перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок» [2, с. 74].

Одной из форм изменения срока исполнения налогового обязательства является налоговый кредит, под которым в соответствии с п. 1 ст. 50 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) следует понимать перенос установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), приходящихся на период действия налогового кредита, на более поздний срок [3].

Налоговый кредит предоставляется организации или индивидуальному предпринимателю по одному либо нескольким видам налогов, сборов (пошлин) в отношении всей суммы либо ее части на основании перечня документов, а также с учетом особенностей, закрепленных в ст. 51 НК. При этом размер налогового кредита не может быть больше подлежащей уплате в течение срока предоставленного налогового кредита суммы налога, сбора (пошлины).

В случае угрозы экономической несостоятельности (банкротства) при единовременной выплате налога, сбора (пошлины) налоговый кредит предоставляется на срок от одного года до трех лет. В срок, на который предоставляется налоговый кредит, включается срок его погашения [3].

Следует учитывать, что начисление пеней на суммы предоставленного налогового кредита в период пользования им не производится.

Вместе с уплатой платежа в погашение сумм налогов, сборов (пошлин) по предоставленному налоговому кредиту уплачиваются проценты в размере не менее 1/2 процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты суммы налогового кредита. Их исчисление производится с суммы платежа, уплачиваемого в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по предоставленному налоговому кредиту, а также в зависимости от количества дней в периоде, за который осуществляется такой платеж [3].

Указанные проценты, за исключением процентов по просроченному налоговому кредиту, учитываются при налогообложении прибыли в составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) на дату их начисления.

В качестве условий для продолжения пользования налоговым кредитом можно выделить уплату в установленный срок: текущих платежей в бюджет, платежей в погашение налогового кредита, пеней, процентов за его использование.

Налоговый кредит прекращает свое действие также по истечении срока, на который он был предоставлен, при досрочной уплате сумм налогов, сборов (пошлин), пеней и процентов по ним, а также в случае принятия в указанный период решения о ликвидации организации или прекращения деятельности индивидуального предпринимателя [3].

В связи с вышеизложенным, налоговый кредит выступает мерой поддержки государством плательщика налогов, сборов (пошлин), оказавшегося в неблагоприятной финансовой ситуации. При этом особенностью налогового кредита является предоставление его лишь в отношении тех налогов, сборов (пошлин), срок уплаты по которым еще не наступил.

Литература

1. Абрамчик, Л. Я. Финансовое право Республики Беларусь [Электронный ресурс]: элек. учебник / Л. Я. Абрамчик. – Гродно, ГрГУ им. Я. Купалы. – 2013. – Режим доступа: http://ebooks.grsu.by/fin_pravo/index.htm. – Дата доступа: 12.04.2021.
2. Архипов, А. А. Сроки в налоговом праве: дис. ...канд. юрид. наук: 12.00.14 / А. А. Архипов. – Москва, 2010. – 212 л.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]: 19 дек. 2002 г., № 166-З: принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2020 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

Разграничение понятий «сверхимперативные нормы» и «публичный порядок»

*Парфенчик В. О., студ. III к. БГУ,
науч. рук. зав. каф. Бабкина Е. В., канд. юрид. наук, доцент*

Согласно статье 9 Регламента Рим I от 17 июня 2008 года сверхимперативными нормами называются положения, соблюдение которых признано государством в качестве имеющих принципиальное значение для охраны его публичных интересов, таких как ее политическое, социальное или экономическое устройство, и подлежащие применению независимо от применимого права [1].

Правовая категория «публичный порядок» содержит фундаментальные правовые принципы, основополагающие идеи о справедливости и морали, которые имеют обязательную силу из-за важности для общества и государства в целом. В настоящее время нет четкого определения данного понятия ни в международных документах, ни в национальном законодательстве,