

## Сравнительно-правовой анализ применения мер взыскания недоимок в России и Республике Беларусь

Научный руководитель – Копина Анна Анатольевна

*Андреева Татьяна Александровна*

*Студент (магистр)*

Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ,  
Москва, Россия  
*E-mail: taataa@bk.ru*

Одним из основных резервов поступления денежных средств в бюджетную систему любого государства является задолженность по налогам (сборам), пени, штрафным санкциям, которую не всегда возможно взыскать в рамках имеющихся механизмов, закрепленном в национальном законодательстве разных стран.

Основная цель применения механизмов взыскания - это поступление денежных средств в бюджет. Рассмотрим механизмы взыскания на примере налоговых систем Российской Федерации (далее - РФ) и Республики Беларусь (далее - РБ). Правовое регулирование налогообложения в РФ и РБ закреплено в Налоговом Кодексе Российской Федерации (далее - НК РФ) и в Налоговом Кодексе Республики Беларусь (далее - НК РБ).

Рассмотрим способы обеспечения исполнения налогового обязательства и (или) уплаты пеней.

В НК РФ, в соответствии с положением ст. 72, исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество, банковской гарантией [2].

Применяемые в РФ способы обеспечения исполнения налоговой обязанности имеют общие механизмы, применяемые на территории РБ. Так, согласно п. 1 ст. 54 НК РБ способами исполнения обязанности являются: 1.1. пени; 1.2. приостановление операций по счетам, электронным кошелькам; 1.3. арест имущества; 1.4. залог имущества; 1.5. поручительство; 1.6. банковская гарантия [1].

Отличительной чертой применяемых способов взыскания в РФ и РБ является приостановление операций по электронным кошелькам. В ст. 76 НК РФ определено приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пеней и (или) штрафа. НК РФ не предусматривает взыскание денежных средств с электронных кошельков тогда, как п. 1 ст. 56 НК РБ данная возможность закреплена. В соответствии с п. 1 ст. 56 НК РБ приостановлением операций по счетам, электронным кошелькам признается прекращение банком всех расходных операций по данным счетам, электронным кошелькам по решению руководителя (заместителя) налогового или таможенного органа, за исключением: операций, определенных НК РБ.

Еще одной отличительной чертой в законодательстве о налогах и сборах России от законодательства Республики Беларусь является разделение (градация) налогоплательщиков. Пунктом 2.1 ст. 56 НК РБ определено: если плательщик в течение последних шести месяцев, до месяца образования задолженности, не имел задолженности, то приостановка операций по счетам в связи с наличием задолженности осуществляется не ранее десяти рабочих дней; если налогоплательщик не допускал задолженности на каждое первое число, тогда приостановка операций по счетам осуществляется не ранее пяти рабочих дней;

если задолженность устанавливается на основании результатов контрольных мероприятий, тогда вышеуказанные условия не применяются.

Следующая действенная мера, обеспечивающая поступления денежных средств в бюджет – арест имущества должника. В НК РФ возможность ареста имущества закреплена положением ст. 77, которая предусматривает наложения ареста на имущество физического лица (должника), при этом, такой арест может быть осуществлен исключительно с санкции прокурора. По смыслу ст. 77 НК РФ аресту подлежит имущество, не находящееся в обременении и в размере, необходимом для погашения налоговой задолженности. Тогда, как п. 3 ст. 57 НК РБ предоставляет право налоговому органу производить арест имущества, являющегося неделимым, стоимость которого больше чем размер задолженности, при условии, что у должника отсутствует другое имущество, за счет которого возможно произвести арест.

Следующий способ обеспечения налоговой обязанности – залог имущества. Возможность заключения договора залога имущества может быть произведена как с должником, так и с третьим лицом.

Согласно законодательства РБ период залога не может превышать 3 месяца также, п. 2 ст. 58 НК РБ определено, что остаточная стоимость имущества на момент истечения срока залога не должна быть меньше задолженности по основному долгу и суммы пени, также учитывается сумма пени, начисленная за период действия договора залога имущества.

В НК РФ взыскание производится только в отношении суммы задолженности (с учетом погашения) зафиксированной в требовании о взыскании задолженности. Следует отметить, что пени, начисляемые в период с момента выставления требования до момента оплаты задолженности, подлежат взысканию в рамках инициирования отдельной процедуры, что значительно усложняет возможность оперативного погашения начисленных пени.

Возможность обеспечения исполнения налоговой обязанности предусматривает поручительство, данная мера закреплена законодательно как в России, так и в Белоруссии (ст. 74 НК РФ, ст. 59 НК РБ). Порядок применения данного механизма одинаков в обеих странах, единственным отличием в РБ является закрепление в НК РБ требования, что поручитель должен быть резидентом страны, в НК РФ такое требование отсутствует.

Обеспечение взыскания с использованием банковской гарантии, данная мера закреплена в ст. 74.1 НК РФ (банковскую гарантию в России может предоставить банк и осуществляется государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ»), а в НК РБ статьей 60 (банковскую гарантию в Белоруссии может предоставить только банк).

Обеспечение взыскания за счет дебиторской задолженности должника. Обращение взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика с целью погашения недоимки как мера налогового принуждения предусмотрена в законодательстве отдельных зарубежных стран в том числе и в Республике Беларусь (п. 2 ст. 65 НК РФ), в НК РФ данный механизм не закреплён.

Сравнительный анализ налогового законодательства РФ и РБ в части эффективности правовых механизмов взыскания задолженности показывает, НК РБ содержит нормы, возможные для практического применения на территории РФ. В частности, внесение изменений в НК РФ по вопросу ареста имущества должника, предоставив данное право налоговому органу и исключив необходимость получения санкции прокурора, а также законодательного закрепления права обращения взыскания за счет дебиторской задолженности должника.

### **Источники и литература**

- 1) Налоговый кодекс Республики Беларусь (Закон Республики Беларусь 30.12.2018 №

159-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь»)/ [Электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 24.11.2022).

- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 24.11.2022).