

## К ВОПРОСУ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

*А. А. Яркова* (ГГУ имени Ф. Скорины)

Науч. рук. *Л. Е. Можсаева*,

ст. преподаватель

Уплата налога – это, прежде всего, конституционная обязанность граждан. В силу различных обстоятельств налогоплательщик не всегда справляется с такой обязанностью, а способы обеспечения исполнения налогового обязательства побуждают налогоплательщика к своевременной уплате налога. Государство постоянно совершенствует систему способов обеспечения исполнения налогового обязательства исходя из современных тенденций развития общества. Однако на практике все еще существуют определенные проблемы.

Статьей 60 Гражданского кодекса Республики Беларусь предусмотрена очередность удовлетворения требований кредиторов при ликвидации субъектов хозяйствования. Данная очередность установлена также в Положении о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденном Декретом Президента Республики Беларусь № 1 от 16.01.2009 г., в соответствии с которым погашение задолженности по платежам в бюджет отнесено к третьей очереди. Соответственно, налоговый орган обязан не применять способы обеспечения исполнения налогового обязательства, а также отменять ранее установленные, если это необходимо для удовлетворения требований кредиторов первой и второй очереди. Однако данная обязанность установлена только в Законе об экономической несостоятельности (банкротстве) в случае нахождения субъекта хозяйствования в процессе банкротства. В связи с этим на практике возникают споры между налоговыми органами и ликвидаторами по данному вопросу. Ликвидаторы обращаются в налоговый орган с заявлением о снятии ранее наложенных ограничений, а у налогового органа отсутствует прямое указание на основания отмены ранее наложенных ограничений. Устранение данного пробела позволит избежать противоречий между налоговыми органами и субъектами хозяйствования.

Считаем необходимым внести изменения в Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь, дополнив главу 6 примечанием следующего содержания: «Не применяются способы обеспечения исполнения налогового обязательства, установленные статьей 54 настоящего Кодекса, а ранее принятые отменяются в случае:

- принятия компетентным органом решения о ликвидации субъекта хозяйствования;
- признания субъекта хозяйствования экономически несостоятельным (банкротом)».