

О.А. Чарыева, 4 курс

*Научный руководитель – А.А. Герасимович, к.ист.н., доцент
Белорусская государственная сельскохозяйственная академия*

В соответствии с п. 1 ст. 55 Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее по тексту – НК Республики Беларусь) взысканием налога, сбора (пошлины), 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) пеней [2, с. 212].

Налоговый кодекс относительно *организаций* предусматривает бесспорный порядок взыскания задолженности, которое производится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа. В решении обязательно указывают те счета плательщика (иного обязанного лица), с которых должно быть произведено перечисление налога, сбора (пошлины), пени, и сумму, подлежащую перечислению. Взыскание задолженности производится со всех счетов плательщика–должника, за исключением ссудных, спецссудных и корреспондентских счетов плательщика (иного обязанного лица) – организации, а также счетов по учету бюджетных средств государственного казначейства и местных бюджетов. При отсутствии на счетах плательщика денежных средств в национальной валюте и наличии иностранной валюты производится взыскание задолженности с валютных счетов плательщика (иного обязанного лица) – организации в сумме, эквивалентной сумме платежа в белорусских рублях по курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату взыскания [2, с. 214].

Решение налогового органа и платежное требование о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах плательщика (иного обязанного лица) – организации направляются налоговым органом в обслуживающий банк, который обязан незамедлительно довести их до сведения банка, где открыты счета плательщика (иного обязанного лица) – организации. При этом банком приостанавливаются, если иное не установлено законодательством, все другие расходные операции по счетам плательщика (иного обязанного лица) организации. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика (иного обязанного лица) – организации в день получения банком решения налогового или таможенного органа о взыскании налога, сбора (пошлины), пени такое решение исполняется по мере поступления денежных средств на указанные в нем счета не позднее одного банковского дня после каждого такого поступления.

Статья 57 НК Республики Беларусь определяет порядок взыскания задолженности за счет *наличных* денежных средств (в том числе в иностранной валюте) плательщика (иного обязанного лица) – организации, которое осуществляется в бесспорном порядке на основании решения руководителя (заместителя) налогового органа [1].

Решение налогового органа о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счет наличных денежных средств выносится в форме постановления об их 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. Наличные денежные средства в день их взыскания подлежат сдаче в банк для их зачисления в соответствующий бюджет. При невозможности сдачи указанных денежных средств, в течение того же дня, они должны быть сданы в банк на следующий банковский день. Обеспечение сохранности указанных денежных средств осуществляется соответствующим налоговым органом. Взыскание задолженности за *счет дебиторов* плательщика (иного обязанного

лица) – организации производится в бесспорном порядке на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица).

Основанием для взыскания сумм задолженности с дебиторов являются: акт проверки плательщика, выявивший наличие дебиторской задолженности; заявление плательщика–должника перед бюджетом об уступке требования кредитора и документ, подтверждающий наличие у сторон соответственно дебиторской и кредиторской задолженности [2, с. 217].

Решение о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счет средств дебиторов плательщика (иного обязанного лица) принимается с учетом сроков исполнения обязательств между плательщиком (иным обязанным лицом) и его дебиторами. При этом взыскание задолженности за счет дебиторов может производиться в отношении одного или нескольких дебиторов плательщика (иного обязанного лица). Решение должно содержать указание на дебитора плательщика (иного обязанного лица) и сумму, подлежащую взысканию, которая не может превышать сумму дебиторской задолженности этого дебитора плательщику (иному обязанному лицу). Решение налогового органа о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счет средств дебиторов и платежная инструкция выдаются банку, обслуживающему данный налоговый орган.

Ответственность за достоверность сведений о дебиторах и суммах дебиторской задолженности несет плательщик (иное обязанное лицо) – организация (ст. 58 НК Республики Беларусь).

Статьей 59 НК Республики Беларусь определен порядок и очередность взыскания налога, сбора (пошлины), пени за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) [1].

При отсутствии денежных средств у плательщика (иного обязанного лица) организации либо дебиторов плательщика (иного обязанного лица) – организации налоговые органы вправе обратиться в общий или экономический суд с иском о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счет имущества плательщика (иного обязанного лица), за исключением имущества плательщика (иного обязанного лица) – организации, порядок обращения на которое определен ст. 56–58 НК Республики Беларусь. Исковое заявление о взыскании задолженности за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) – физического лица подается в общий суд, а за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) – организации – в экономических суд в порядке, установленном законодательством. До подачи искового заявления о взыскании задолженности за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) налоговый орган вправе принять решение о наложении ареста на данное имущество [1].

Взыскание налога, сбора (пошлины), пени за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) – организации производится последовательно в отношении: имущества, не участвующего непосредственно в процессе производства товаров (работ, услуг); товаров, а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в процессе производства; сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в процессе производства, а также станков; оборудования, зданий, сооружений и других основных средств; имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения взыскания налога, сбора (пошлины), пени такие договоры расторгнуты или признаны недействительными; иного имущества, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.

Взыскание: налога; сбора (пошлины), пени за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) – физического лица производится последовательно в отношении: денежных средств на счетах в банке; наличных денежных средств; дебиторской задолженности индивидуального предпринимателя, заработной платы и иных доходов физического лица; имущества, не участвующего непосредственно в процессе производства товаров (работ, услуг); товаров, а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в процессе производства; сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в процессе производства, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств; имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения взыскания налога, сбора (пошлины), пени такие договоры расторгнуты или признаны недействительными; иного имущества, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.

Должностные лица налоговых или таможенных органов не вправе приобретать имущество плательщика (иного обязанного лица), реализуемое в порядке исполнения решения о взыскании нало-

га, сбора (пошлины), пени. Денежные средства, оставшиеся после исполнения налогового обязательства, уплаты пеней, подлежат возврату плательщику (иному обязанному лицу) в порядке, установленном ст. 61 НК Республики Беларусь.

Таким образом, в Республике Беларусь разработана достаточно эффективная нормативная правовая база, позволяющая осуществлять исполнение налогового обязательства.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть. Особенная часть. – Минск : Амалфея, 2010. – 640с
2. Пилипенко, А.А. Налоговое право: учебное пособие / А.А. Пилипенко. – Минск: Книжный Дом, 2006. – 448 с.