

*Особенности применения некоторых способов обеспечения
исполнения налоговой обязанности*

Уплата налогов и сборов является конституционной обязанностью каждого налогоплательщика. Однако по ряду причин последние не всегда выполняют свою налоговую обязанность. Исходя из этого государство вынуждено применять к ним

¹ Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового права Национальной юридической академии Украины имени Ярослава Мудрого.

меры обеспечительного характера, чтобы предотвратить нанесение ущерба своим публичным интересам в виде непоступления или несвоевременного поступления налогов и сборов.

Под способами обеспечения исполнения налоговой обязанности следует понимать предусмотренную налоговым законодательством систему правовых средств, направленных на стимулирование надлежащего исполнения обязанностей плательщика налогов (сборов) или принудительное взимание налога налоговыми органами (в случае невыполнения налоговой обязанности). Общим назначением всех обеспечительных мер в налоговом праве является обеспечение соответствия поведения плательщика этой модели, установленной законодательством. Можно полностью согласиться с Р.О. Халфиной в том, что одной из актуальных задач правовой науки является разработка эффективных способов, обеспечивающих соответствие реального поведения требованиям нормы [1, с. 311].

Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности имеют свои особенности. Они могут быть установлены только законом, так как ограничивают права налогоплательщика и реализуются налоговыми органами в рамках их компетенции, установленной законом. В совокупности они выступают самостоятельным правовым блоком направленным на соблюдение надлежащего поведения обязанных субъектов налоговых правоотношений. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности имеют принудительный и организационно-имущественный характер: (организационный – так как применение влечет создание определенных организационных ограничений с точки зрения финансово-хозяйственной деятельности плательщика, а имущественный – так как способы направлены на восстановление нарушенных прав государства и на выполнение налогоплательщиком своих обязанностей по уплате налогов (сборов).

Закон Украины "О порядке погашения обязательств плательщиков налогов перед бюджетами и государственными целевыми фондами" № 2181 предусматривает действие ряда способов обеспечения исполнения налоговой обязанности: налоговый залог, налоговое поручительство, пеня, административный арест активов [2]. Несмотря на единство системы способов обеспечения исполнения налоговой обязанности, конкретные их формы неоднородны по своей правовой природе. Рассмотрим особенности применения пени.

Существуют различные точки зрения относительно правовой природы пени. Некоторые ученые, рассматривают ее, как способ компенсации потерь бюджета за несвоевременное получение налогов [3, с. 372]. Иные указывают, что наличие компенсационной составляющей пени не исключает отнесение ее к числу мер ответственности [4, 431]. Нам ближе первая точка зрения, подчеркивающая необходимость четкого отграничения пени от мер налоговой ответственности, тем более, что с принятием указанного Закона вопрос законодательного урегулирования ответственности за налоговые правонарушения получил определенную системность. Так, к лицам –нарушителям налогового законодательства, применяются штрафные санкции (т.е. плата в фиксированной сумме или в виде процентов от суммы налогового обязательства (без учета пени и штрафных санкций), взимаемые с плательщика налога в связи с нарушением им правил налогообложения, определенных соответствующими законами. В данном случае имеет место правонарушение, предполагающее специальную процедуру. Нарушитель налогового законодательства уплачивает штраф, являющийся наказанием за налоговое правонарушение.

государственной финансовой и налоговой политики, способствует стабильности денежной единицы Украины, обеспечивает проведение государственной политики цен; осуществляет меры по укреплению национальной безопасности Украины; организует проведение единой государственной политики в сфере государственной службы.

Как известно, политика есть совокупность средств и методов для реализации интересов и достижения целей во взаимоотношениях между различными группами в социальной среде, государствами и народами, которая связана с борьбой за получение и удержание власти (используется как инструмент регулирования). Реализация функций любой государственной организации для достижения поставленных целей и выполнение задач отражает ее роль в обществе (обеспечение конституционных гарантий; понятные для людей поведенческие модели; социальная активность; защита национальных интересов). Основатель конституционной экономики американский экономист и лауреат Нобелевской премии 1996 року Дж. Бьюкенен в лекции «Конституция экономической политики» отметил, что политика является сложной системой обмена между индивидами, в которой последние коллективно стремятся достичь своих частных целей, поскольку не могут реализовать их благодаря обычному рыночному обмену.

По нашему мнению, финансовая политика как понятие является многогранной сложной юридической категорией, объединяющей объективно сложившуюся, целостную и относительно обособленную группу функционально взаимообусловленных и структурно связанных норм финансового права, регламентирующих конкретно определенные общественные отношения, пронизывая предмет финансового права в комплексе научных, образовательных, организационных, экономических мероприятий, направленных на создание целостной финансовой системы и последовательное социально-экономическое развитие.

Совершенствование отечественной теории финансового права будет способствовать эффективному решению проблем правоприменения бюджетного, налогового, банковского, денежно-кредитного, эмиссионного, валютного законодательства.

Литература:

1. Бабін І. Податкова ставка – системоутворюючий елемент юридичної конструкції податку. // Право України. – 2007. – №2. – С.48-52.
2. Ковальчук А. Роль і місце фінансового права за ринкових умов. // Право України. – 2007. – №2. – С.45-48.
3. Єзров А. Конституційний конфлікт як феномен та процес в Україні: Монографія. – Одеса: Юридична література, 2008. – 240 с.
4. Крохина Ю.А. Налоговое право: Учебник. – М.: Высшее образование. – 2005. – 410 с. – (Основы наук).
5. Буряк С.В. Стратегічні орієнтири податкової політики в умовах економічної кризи. // Науковий вісник Національного університету ДПС України. – 2009. – № 1(44). – С. 3 – 8.
6. Мельник П.В., Онишко С.В. Фінансова сфера: сутність, тенденції та пріоритети розвитку в Україні // Науковий вісник Національного університету ДПС України. – 2009. – № 1(44). – С. 9 – 17.
7. Калієвська Л.О. Сучасний розвиток податкової політики в Україні. // Податкова політика України та механізми її реалізації в Податковому кодексі: матеріали науково-практичної конференції. – Ірпінь: національний університет ДПС України – 2005. – 492 с. – С.35 – 37.
8. Державна фінансова політика та прогнозування доходів бюджету України / М.Я.Азаров, Ф.О.Ярошєнко, Т.І.Єфіменко та ін. – К.:НДФІ, 2004. – 712 с.
9. Борисенко И.И., Саєнко В.В. Русско-английский юридический словарь: 22000 терминов. – К.: Юринком Интер, 1999. – 608 с.
10. Мисик Л.В. Українсько-английський словник правничої термінології. – К.: Юринком Интер, 1999. – 528 с.
11. Загородній А.Г., Возняк Г.Л., Смовженко Т.С. Фінансовий словник. – 3-є видання, виправлене та доповнене. – К.:ТОВ «Знання», КОО, 2000. – 567 с.
12. Енциклопедія банківської справи України / Редкол.:В.С. Стельмах(голова) та ін. – К.:Молодь, Ін Юре, 2001. – 680с.:іл.+вкл.88с.



**СИСТЕМООБРАЗУЮЩИЕ КАТЕГОРИИ
В ФИНАНСОВОМ ПРАВЕ:
СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ТРАНСФОРМАЦИИ**

Материалы международной научно-практической конференции
г. Харьков, 15-16 апреля 2010 г.

<i>Солдатенко О. В.</i> Фонд обов'язкового медичного страхування як один із публічних грошових фондів.....	159
<i>Соловійова Ю. О.</i> Незалежність як принцип податкового контролю.....	160
<i>Соловьева Н. А.</i> Налоговые льготы: противоречия в теории и законодательстве.....	162
<i>Спасибо В. В.</i> Податкове правопорушення як підстава для застосування фінансово-правових санкцій.....	163
<i>Ставицкая И. А.</i> Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля в Российской Федерации.....	165
<i>Стаднік Г. В.</i> Фінансово-правовий статус Державної виконавчої служби України.....	166
<i>Старинський М. В.</i> Щодо визначення поняття «валютне регулювання».....	168
<i>Ступак А. С.</i> Професійна служба внутрішнього аудиту як необхідна умова забезпечення фінансової діяльності банку.....	171
<i>Тимофеев А. О.</i> Проблемы толкования системообразующих категорий в налоговом праве.....	173
<i>Тимченко А. М.</i> До питання щодо видів примусових заходів у податковому праві.....	174
<i>Товкун Л. В.</i> Особенности применения некоторых способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.....	176
<i>Трофимова Л. В.</i> О необходимости определения категории финансовая политика.....	178
<i>Усенко Е. А.</i> Процедуры урегулирования налоговых споров.....	181
<i>Федоров С. Е.</i> Методы финансового контроля: особенности и перспективы правового регулирования.....	183
<i>Фомина А. В.</i> Юридическое лицо в налоговом праве.....	185
<i>Храбров А. А.</i> К вопросу о принципах построения налоговой системы Украины.....	186
<i>Царьова Л. К.</i> Принципи емісійної діяльності Національного банку України.....	188
<i>Цинделшани И. А.</i> Институты бюджетного права.....	190
<i>Чвалюк А. М.</i> Причини неприйняття Кабінетом Міністрів України Бюджетної резолюції.....	194
<i>Чернадчук В. Д.</i> Правовідносини виконання бюджету за доходами.....	196
<i>Черных Д. С.</i> Критерий резиденства при возникновении обязанности по налогообложению доходов.....	197
<i>Чинчин М. М.</i> Теоретико-правові основи податкового адміністрування.....	199
<i>Шантала Н. К.</i> Роль административных судов в разрешении налоговых споров.....	201
<i>Шаренко М. С.</i> Правовой статус плательщика налога на добавленную стоимость.....	202
<i>Шаукенов А. Т.</i> Справедливость как основополагающая категория налогового права.....	203
<i>Шахмаметьев А. А.</i> Налоговая юрисдикция государства: территориальные аспекты.....	205
<i>Шашенков Я. О.</i> Правове регулювання інформаційних відносин в Інтернет просторі.....	207
<i>Шевцова Н. В.</i> Застосування принципу офіційності та диспозитивності під час вирішення податкових спорів.....	209
<i>Шкилева Н. В.</i> Недвижимость как объект финансово-правового регулирования.....	210
<i>Шульга Т. М.</i> К вопросу о правовых проблемах формирования бюджетов.....	212
<i>Шульженко А. В.</i> База налогообложения как элемент налогового механизма.....	213
<i>Якуша Н. В.</i> Место понятия «взнос» в обеспечении правового регулирования страховых платежей налогового характера.....	215
<i>Ялбулганов А. А.</i> Правовое регулирование региональной бюджетной системы (на примере законодательства г. Москвы).....	217