УДК/UDC 342

Пеня как способ обеспечения исполнения обязанностейпо уплате налогов, сборов и страховых взносов

Мартыненко Лилия Владиславовна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: Lilya-martynenko@mail.ru

Новиков Николай Николаевич
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: giotyrutykola@mail.ru

Приходько Элина Олеговна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: elina.prikhodko@yandex.ru

Аннотация

В данной статье авторы рассматривают социальные, экономические и политические факторы, влияющие на проблемы и показатели налогообложения, а также меры обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов. Объектом исследования работы выступает пеня как способ обеспечения налоговых обязанностей. Обращаясь к законодательству Российской Федерации и учебной литературе, авторы формулируют понятие пени, определяют круг субъектов, подпадающий под данную санкцию. Также авторы приводят и анализируют различные подходы к определению пени на основе точек зрения цивилистов.

Ключевые слова: пеня, экономика, НК РФ, налоги, государство.

Penalty as a way to ensure the fulfillment of obligations to pay taxes, fees and insurance premiums

Martynenko Liliya Vladislavovna
Student of the faculty of law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: Lilya-martynenko@mail.ru

Novikov Nikolaj Nikolaevich
Student of the faculty of law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: giotyrutykola@mail.ru

Prihod'ko Elina Olegovna
Student of the faculty of law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: elina.prikhodko@yandex.ru

Abstract

This article will reflect the relevance of the topic raised; various spheres of life will be affected, in particular, social, economic and political, affecting problems and indicators of taxation. Consider measures to ensure the fulfillment of obligations to pay taxes, fees and insurance premiums. The central link in the study of work is the penalty as a way of ensuring tax obligations.Turning to the legislation of the Russian Federation and educational literature, we give the concept of interest, including the current rates of Center Bank; we define the circle of subjects that fall under this sanction. Also, various approaches to determining penalties based on the points of view of civilists will be provided for consideration.

Key words: penalty, economy, Tax Code of the Russian Federation, taxes, state.

Налоги составляют неотъемлемую часть функционирования финансовой системы. Сфера налогообложения всегда актуальна для изу-

чения ввиду своего постоянного изменения под воздействием внешних и внутригосударственных факторов. Посредством финансовых ресурсов образуются и взаимодействуют различные уровни экономики, затрагивая политические, социально-экономические и иные правовые аспекты в масштабах от гражданина-налогоплательщика до государства в целом.

В научной литературе отмечается роль налогов как одного из самых эффективных инструментов государственного регулирования не только на уровне государственной экономики, но и на уровне международных экономических процессов [1].

Например, в первом случае налоги выполняют фискальную функцию, посредством чего формируется казна государства как непосредственный источник доходов, имеющий своей целью удовлетворение интересов общества и государства в целом. Таким образом, государство руководствуется следующими целями:

1) экономический рост,
2) рост национального продукта на душу населения,
3) достижение высокого уровня жизни населения.

В период нестабильного состояния экономики государства прибегают к резервным источникам доходов, пытаясь удержаться на мировой арене с минимальными имущественными потерями. В таких ситуациях и отражается эффективность налогообложения, а именно его охват и рациональность.

Налоговое законодательство признает пеней установленную денежную сумму, которую плательщик налогов обязануплатить в случае неоплаты причитающихся сумм налогов, включая налоги, уплачиваемыевследствие перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки [2].

В 2016 году Федеральным законом № 401-ФЗ были введены изменения в ст. 75 «Пеня» НК РФ, вследствие чего вступили в силу новые«дифференцированные» правила, которые сопряжены с исчислением пеней. Введение данной нормыучитывает начисление пени за каждыйка-

лендарныйдень просрочки исполнения обязанности по уплате налога в процентах от неуплаченной суммы налога [3].

Согласно п. 4 ст. 75 НК РФ законодатель предусматривает процентную ставку пени по кругу субъектов:

1. Для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, процентная ставка равна1/300 действующей в данное время ставки рефинансирования Центробанка РФ.
2. Для организаций:
   - в случае просрочки исполнения обязанности по уплате налога сроком до 30 календарных дней (включительно) составляет 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования;
   - в случае просрочки исполнения обязанности по уплате налога, срок которого составляет более 30 календарных дней, равняется1/300 ставки рефинансирования, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и 1/150 ставки рефинансирования Центробанка РФ, которая действовала в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

Таким образом, можно отметить, что нынешняя редакция данного пункта руководствуется следующими началами:

1) установлен определенный порядок исчисления пеней, с помощью которого формируется окончательная сумма задолженности налогоплательщика;
2) вид субъектаобуславливает порядок образования соответствующих сумм, подлежащих уплате.

Внесение изменений также претерпел п. 6 ст. 75 НК РФ, в соответствии с которым пеня может взыскиваться в принудительном порядке за счет денежных средств (драгоценных металлов) налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества последнего, если это предусмотренное ст. 46–48 настоящего кодекса.

Из определения пени следует, что к определенной налоговым органом сумме, которая не будет внесена в установленный срок, законодатель имеет право прибавить дополнительный платеж (пеню) как компенсацию потерь государственной казны в результате недополученияналоговых сумм.

Относительно определения категории пени к мерам ответственности существуют различные точки зрения. Согласно одной из них, пеня выступает стандартной юридической ответственностью, попадающей под распространение на нее общих требований, предусмотренных в данный момент в отношении налоговой ответственности [4].

К единому мнению приходят цивилисты касаемо определения пени в качестве обеспечительной меры, которая подтверждается указанными вышеобстоятельствами.

Однако выступая обеспечительным платежом, пеня должна назначаться без учета обстоятельств, предусмотренныхНК РФ в качестве смягчающих или отягчающихвину налогоплательщика, по причине того, что при ее назначении не устанавливается вина налогоплательщика, а увеличение размера пени после просрочки уплаты налога выступает своего рода отягчающим обстоятельством. Являясь способом обеспечения обязанности по уплате налога, пеня выступает частью соответствующего налогового обязательства, отличающегося от обязательства по привлечению налогоплательщика к налоговой ответственности в виде штрафа.

Если говорить о функциях пени, то к ним относятся:

— компенсационная,

— стимулирующая.

Первая направлена на восполнение понесенного имущественного ущерба и в случае просрочки исполнения налогового обязательства. В результате несвоевременного зачисления налоговых средств в бюджет происходит заимствование доходов для покрытия текущих расходов.

Вторая функция призвана организовать выполнение обязанности по уплате налога даже при условии несвоевременной уплаты в срочном порядке, поскольку размер пени возрастает с каждым календарным днем

просрочки. Обнаруживается на всех этапах исполнения налогового обязательства: как до нарушения налогового долга, так и после.

При этом необходимо учитывать действительную, существующую на сегодняшний день стоимость денежных ресурсов на рынке, что поможет определить размер ущерба, нанесенного экономическим интересам хозяйствующего субъекта.

Таким образом, пени могут взыскиваться только в том случае, когда налоговым органом были своевременно приняты меры к принудительному взысканию суммы налога.

Набирает тенденцию мнение о том, что государство, поддерживая экономически-зависимых субъектов, попадающих в трудные имущественные ситуации в период кризиса, создает инструменты их стабилизации. Происходит это посредством снижения ставок, предоставления льгот, упрощения процедуры предоставления отсрочек или рассрочек уплаты налогов. Хотя размер пени невелик относительно размеров других санкций, его ужесточение в пределах бюджетной сферы может только усугубить положение граждан, а ведь Конституция как основополагающий источник государства закрепляет, что РФ - социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь: гарантируется государственная поддержка семьи, социальных служб, предоставляются пособия и пенсии [5].

Также принцип равенства налогоплательщиков, закрепленный в налоговом законодательстве, так или иначе на практике не всегда реализуется, что тоже требует привлечения внимания со стороны государства.

Таким образом, пеня как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов представляет собой совокупность положений налогового законодательства, которые регулируют отношения по установлению и реализации дополнительных гарантий исполнения обязательств. На наш взгляд, пеню следует рассматривать в качестве комплекса мер, которые предусматривают процесс перехода денежных средств на счет уполномоченного органа от лица, уплатившего пени в добровольном порядке, и совокупность действий налого-

вых органов по взысканию задолженности, образовавшейся ввиду неисполнения обязанности по уплате пени.

Список литературы

1. Прохоров Е. В. Теория налоговых обязательств. М.: Юрист, 2016. С. 24.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (часть первая) // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. №31 ст. 3824. ч 1. Ст. 8.

3. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2016. № 49. Ст. 6844.

4. Брызгалин А. В. О Налоговом Кодексе и налоговом профсоюзе // ЭЖ-Юрист. 2012. № 19. С. 23.

5. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Российская газета от 25 декабря 1993 г. № 237. ст. 7.

References

1. ProkhorovE. V. Theoryoftaxliabilities. M.: Lawyer, 2016.S. 24.

2. theTaxcodeoftheRussianFederationof July 31, 1998 No. 146-FZ (part one) // Meeting of the legislation of the Russian Federation of August 3, 1998 No. 31 of Art. 3824. - h. 8.

3. On amendments to parts one and two of the Tax Code of the Russian Federation and certain legislative acts of the Russian Federation: Federal Law of November 30, 2016 No. 401-FZ // Collection of legislation of the Russian Federation. 2016. No. 49. Article 6844.

4. Bryzgalin A. V. About the Tax Code and the tax union // EJ-Lawyer. 2012. No. 19. P. 23.

5. The Constitution of the Russian Federation (adopted by popular vote 12/12/1993) (as amended by the Laws of the Russian Federation on amendments to the Constitution of the Russian Federation dated December 30, 2008 No. 6-FKZ, dated December 30, 2008 No. 7-FKZ, dated February 5, 2014 No. 2 -FKZ, dated July 21, 2014 No. 11-FKZ) // Russian newspaper dated December 25, 1993 No. 237 - Art. 7.