

Исполнение налоговой обязанности третьим лицом

Балашова Екатерина Андреевна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Москва, Россия

E-mail: Ebal94@yandex.ru

Конституционная обязанность каждого: платить законно установленные налоги и сборы. В соответствии со ст.8 НК РФ налогом является обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Из этого следует, что обязанность платить налог есть публичная обязанность перед государством, избежать которой невозможно. Исключения составляют лишь налоговые льготы и смерть налогоплательщика.

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнять обязанность по уплате налогов, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Соответственно, исходя из ст. 45 НК РФ, мы видим, что никто за налогоплательщика не вправе исполнить его долг перед государством. Однако, есть некоторые оговорки и здесь.

Роль налога заключается в обеспечении нужд государства и общества. Таким образом, государство заинтересовано в том, чтобы денежные средства поступали в бюджет исправно, ибо только так оно сможет надлежащим образом исполнять свои обязанности перед населением.

Нарушение сроков уплаты налогов, недоимки и другие нарушения есть обычная практика в налогообложении. Чаще всего, к моменту срока уплаты налога у налогоплательщика не оказывается достаточных средств. Что тогда? А тогда, согласно ст.45 НК РФ, кроме него за него никто не сможет внести денежные средства в бюджет. Третье лицо может уплатить налог лишь в некоторых случаях: при законном представительстве, погашении долгов наследодателя наследником, а также реорганизованным правопреемником юридического лица.

Однако, встает вопрос о том, почему невозможно использовать институт исполнения обязательства третьим лицом (ст.313 ГК РФ)?[1] Впервые практика столкнулась с этим, когда за налогоплательщика, находящегося в процедуре банкротства, его должник изъявил желание заплатить долги перед бюджетом[2]. Казалось бы, удобно, когда и предприятию, которое находится в финансовой яме, его должник помогает рассчитаться, и бюджет получает положенные ему деньги. Но нет, Конституционный Суд РФ высказался не в поддержку данной идеи[3].

На наш взгляд, исполнение налоговой обязанности третьим лицом может затронуть целый ряд проблем, некоторые из которых заключаются в следующем.

Во-первых, применение институтов частного права, регулирующего правоотношения между независимыми лицами, достаточно сложно представить в публичных правоотношениях, где власть одного над другим на лицо. Во-вторых, налоговая обязанность имеет некий идеологический фундамент, завязанный на интересах государства, а не частных интересах. Применяя частно-правовой метод регулирования, мы можем нанести удар по этому фундаменту. В-третьих, экономическая целесообразность введения такой конструкции всё же имеется в части сокращения транзакционных издержек, обеспечения своевременного внесения средств в бюджет и частичного сокращения расходов на налоговое

администрирование.

Источники и литература

- 1) Крохина Ю.А. Новые субъекты и особенности сроков исполнения налоговой обязанности // Финансовое право. 2011. N 9. С. 24 - 28.
- 2) Определение Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 12 мая 2010 г. N Ф03-3009/2010; Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 06.05.2010 по делу N А32-24035/2008.
- 3) Определение Конституционного Суда РФ от 22.01.2004 N 41-О