К вопросу о соотношении гражданского и налогового права в части применения отдельных способов обеспечения исполнения обязательств

В. А. Очаковский, А. С. Архиреева, Д. И. Серопол

Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина, г. Краснодар, Российская Федерация, *niipgergo2009@mail.ru*

Аннотация. В данной работе исследуется соотношение норм гражданского и налогового законодательства в части применения отдельных способов обеспечения исполнения обязательств. Данные отрасли права имеют разные основания возникновения этих обязательств. Гражданское законодательство по сравнению с налоговым предусматривает диспозитивность в правовом регулировании тех способов обеспечения исполнения обязательств, где налоговое законодательство предусматривает императивную норму. Но все же, несмотря на это, при анализе выявлены и общие положения двух отраслей.

Ключевые слова: гражданское право, налоговое право, обязательство, способ обеспечения исполнения обязательства, залог, поручительство, пеня, штраф

Для цитирования: Очаковский В. А., Архиреева А. С., Серопол Д. И. К вопросу о соотношении гражданского и налогового права в части применения отдельных способов обеспечения исполнения обязательств // Юридический вестник ДГУ. 2021. Т. 39, № 3. С. 109–112. DOI: 10.21779/2224-0241-2021-39-3-109-112

On the issue of the relationship between civil and tax law in terms of the application of certain methods of ensuring the fulfillment of obligations

Viktor A. Ochakovsky, Anastasia S. Archireeva, Diana I. Seropol,

Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin, Krasnodar, Russian Federation, *niipgergo2009@mail.ru*

Abstract. This paper examines the relationship between the norms of civil and tax legislation in terms of the application of certain methods of ensuring the fulfillment of obligations. These branches of law have different reasons for these obligations. Civil legislation, in comparison with tax legislation, provides for dispositiveness in the legal regulation of those methods of ensuring the fulfillment of obligations, where tax legislation provides for a mandatory norm. But nevertheless, despite this, the analysis revealed the general provisions of the two industries.

Keywords: civil law, tax law, obligation, method of securing the fulfillment of an obligation, pledge, surety, penalty, fine

For citation: Ochakovsky V. A., Archireeva A. S., Seropol D. I. On the issue of the relationship between civil and tax law in terms of the application of certain methods of ensuring the fulfillment of obligations. *Yuridicheskii vestnik DGU = Law Herald of DSU*, 2021, vol. 39, no 3, pp. 109–112. DOI: 10.21779/2224-0241-2021-39-3-109-112 (In Russ.).

Право на взимание налогов и сборов – важнейший признак любого государства. Налоги и сборы составляют основную долю доходной части государственного бюджета, средства которой направляются на проведение единой государственной политики.

При этом, как справедливо отмечают отдельные авторы, в эпоху стремительно глобализирующегося мира от того, насколько государство способно обеспечить функционирование механизма публичной власти финансовыми ресурсами, во многом зависит и его независимость от иностранных государств, а также международного сообщества [1; 2; 3; 4]. Кроме того, наличие развитой и совершенной налоговой системы в государстве

свидетельствует об уровне развития демократии в стране [5; 6; 7].

Налоговая обязанность по природе своей является публично-правовой. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов является важным общегосударственным интересом [8, с. 86]. В силу этого государство заинтересовано в установлении способов обеспечения налогового обязательства, как гарантии надлежащего поведения налогоплательщиков [9, с. 13].

Однако согласно статистическим данным ФНС РФ совокупная задолженность налогов и сборов в государственном бюджете с 01.01.2020 г. по 01.08.2020 г. повысилась на 319,6 млрд. руб. и составила 2120,4 млрд. руб. За первое полугодие

2021 года ситуация еще более ухудшилась (задолженность возросла на 121 млрд. руб.). Конечно, данная ситуация объясняется мировым кризисом ввиду пандемии коронавируса. Рассмотрим, например, данные за 2019 год: на 01.08.2019 г. сумма задолженности составляла 2055,7 млрд. руб. Эти данные говорят нам о том, что обязанность по уплате налогов и сборов выполняется недобросовестно [10]. Насколько же велики данные суммы? Так, в частности, валовой внутренний продукт Российской Федерации в номинальной стоимости превысил в 2020 году 1,6 трлн. долларов, то есть задолженность по налогам и сборам устойчиво превышает 2,5 % от валового внутреннего продукта страны в год, что сопоставимо с расходами на оборону государства. Поэтому с целью пресечения ненадлежащего поведения налогоплательщиков государство устанавливает праввосстановительные меры.

Любая обязанность вызывает относительно гражданское правоотношение – обязательство по исполнению долга, в том числе и уплаты налогов. Данные правоотношения регулируются как общими положениями об обязательствах, так и специальными правовыми нормами [11, с. 128].

Прежде всего, надо отметить, что и гражданское, и налоговое законодательства содержат положения об обязательствах. Но их разница состоит в том, что обязательства в гражданском праве возникают вследствие совершения действий гражданско-правового характера, иначе – диспозитивного. Обязательство по уплате налогов возникает исключительно из конституционной налоговой обязанности, что говорит о ее публично-правовом, преимущественно императивном характере.

И Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ) [12], и Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) [13] закрепляют способы обеспечения обязательств. Статья 329 ГК РФ к таковым относит залог, поручительство, неустойку и др. Данный перечень не является закрытым: в гражданском праве могут применяться и иные способы, не противоречащие закону, чего не скажешь о налоговом законодательстве, в котором в закрытый перечень, согласно ст. 72 НК РФ, входят только шесть способов обеспечения исполнения обязательств [14, с. 200; 158, с. 151].

Соотношение правового регулирования способов обеспечения исполнения обязательств в данных сферах законодательства производится на примере залога имущества (ст. 73 НК РФ), поручительства (ст. 74 НК РФ), пени (ст. 75 НК РФ).

Что же такое залог? Сущность залога в обоих законодательствах одинакова: в случае ненадлежащего исполнения обязанности должником (налогоплательщиком) кредитор (налоговый орган) имеет преимущественное право на получение удовлетворения из стоимости заложенного имущества.

Согласно ст. 334.1 ГК РФ основанием залога, помимо договора, может являться и закон. Например, при продаже товара в кредит он рассматривается в качестве залога у продавца для обеспечения исполнения обязательства покупателя по оплате товара (п. 5 ст. 488 ГК РФ). НК РФ основанием залога считает исключительно договор. Предмет залога в гражданском законодательстве шире: им могут признаваться как имущество и имущественные права, так и нематериальные блага (например, ст. 358.18 ГК РФ в качестве предмета залога устанавливает исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности). НК РФ в качестве предмета залога определяет только имущество, о чем можно сделать вывод, даже исходя из названия статьи 73 НК РФ [16, с. 14]. Кроме того, в ГК РФ не ограничен круг субъектов, которые могут быть залогодержателями. По НК РФ залогодержателем может являться исключительно налоговый орган. Данный факт устанавливает соотношение двух отраслей как общее к частному.

В целом оба законодательства схожи в этой части: по НК РФ осуществление залога имущества, установление предмета залога регулируются нормами гражданского законодательства РФ, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Но также есть и существенные различия, подтверждающие специфику налоговых правоотношений.

Перейдем к следующему способу – поручительству. Поручительство – солидарное обязательство. Главное отличие такого способа по ГК РФ от НК РФ заключается в том, что он может осуществляться и по договору, и по закону, в то время как НК РФ устанавливает в качестве исключительного основания договор. Так, например, в соответствии со ст. 532 ГК РФ поручителем по закону признается государственный или муниципальный заказчик в части исполнения договора поставки товаров для государственных и муниципальных нужд. Отличие также состоит в решении объема исполнения обязательства: в гражданском законодательстве поручитель, во-первых, самостоятельно определяет объем своих обязательств в части или в полной мере, во-вторых, в самой дефиниции статьи закрепляется обязанность обеспечить исполнение, а не исполнить. В НК РФ поручитель всегда «берет» на себя обязательства в полном объеме и обязуется их исполнить.

Что касается неустойки и пени, то их регулирование в обеих отраслях схожи, за исключением некоторых особенностей. Так, согласно ст. 330 ГК РФ неустойкой признается штраф и пеня – денежная сумма, необходимая к уплате в случае просрочки исполнения обязательства. В НК РФ, в свою очередь, под способом обеспечения обязательства понимается только пеня. Отличие штрафа от пени заключается в фиксировании размера денежной

суммы. Итак, мы видим диспозитивность в выборе вида неустойки по гражданскому законодательству, в отличие от налогового, где содержится императивная норма об обязанности налогоплательщика выплатить налог и сумму пени, учитывая каждый день просрочки исполнения обязательства. Штрафы в НК РФ применяются исключительно в виде санкций за налоговые правонарушения.

Таким образом, в действительности, несмотря на субсидиарное применение гражданского законодательства к отдельным способам обеспечения исполнения налоговой обязанности, все они имеют определенную специфику, обусловленную применением их в налоговых правоотношениях, для финансового обеспечения деятельности государства.

Список источников

1. Goncharov V.V., Gavrilieva N.K., Gogoleva N.I., Ignatieva O.V., Shpinev Yu.S. Global constitutionalism as economic the basis for the universalization of national legal systems: socio-philosophical analysis, *Laplage em Revista*. 2021, vol. 7, no. 1, pp. 417–422.
2. Zalesny J., Goncharov V.V. Correlation of legal regulation and political violence in the social concept of global constitutionalism, *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, 2020, vol. 23, no. 6, pp. 1–10.
3. Zalesny J., Goncharov V.V. View of the social concept of global constitutionalism on the legal system, *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, 2020, vol. 23, no. 2, pp. 1–6.
4. Goncharov V., Zalesny J., Poyarkov S. Legality as a principle of organization and activity of executive authorities in the Russian Federation: constitutional and legal analysis, *Opcion*. 2020, vol. 36, no. 92, p. 878.
5. Гончаров В.В., Поярков С.Ю. Модель современной «русской власти»: условия паритетности // Государственная власть и местное самоуправление. 2016. № 3. С. 25–29.
6. Гончаров В.В. Экономическая безопасность Российского государства как перспективный приоритетный национальный проект // Российский следователь. 2010. № 8. С. 25–30.
7. Гончаров В.В., Поярков С.Ю. Множественность конституционного порядка // Российская юстиция. 2016. № 3. С. 5–9.
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения: 01.05.2021).
9. Гонгало Б.М. Учение об обеспечении обязательств. Вопросы теории и практики. М., 2004. С. 128–188.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон Рос. Федерации от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ: в ред. от 12 мая 2020 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1994. № 32, ст. 3301.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон Рос. Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: в ред. от 9 нояб. 2020 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. № 31, ст. 3824.
12. Силагадзе А.А., Очаковский В.А. Соотношение гражданского и налогового права в части отдельных способов обеспечения исполнения обязательств // Евразийский юридический журнал. 2019. № 12 (139). С. 200–202.
13. Очаковский В.А., Крутова Я.А., Самсоненко Ю.А. К вопросу о соотношении гражданского и налогового права // Общество и право. 2018. № 3 (65). С. 151–155.
14. Архиреева А.С., Белоусов Ю.А. Соотношение гражданского и налогового права // Эпомен. 2018. № 21. С. 14.
15. Агабабян В.Э., Очаковский В.А. Налоговый контроль как элемент налогового администрирования в Российской Федерации // Полиматис. 2018. № 9. С. 13–18.
16. Архиреева А.С., Никитина П.С. Контрольно-надзорная функция государственной власти и роль финансового контроля в ее осуществлении // Вопросы государства и права: сб. науч. ст. Краснодар, 2018. С. 86–69.

References

1. Goncharov V.V., Gavrilieva N.K., Gogoleva N.I., Ignatieva O.V., Shpinev Yu.S. Global constitutionalism as economic the basis for the universalization of national legal systems: socio-philosophical analysis, *Laplage em Revista*, 2021, vol. 7, no. 1, pp. 417–422.
2. Zalesny J., Goncharov V.V. Correlation of legal regulation and political violence in the social concept of global constitutionalism, *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, 2020, vol. 23, no. 6, pp. 1–10.
3. Zalesny J., Goncharov V.V. View of the social concept of global constitutionalism on the legal system, *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, 2020, vol. 23, no. 2, pp. 1–6.
4. Goncharov V., Zalesny J., Poyarkov S. Legality as a principle of organization and activity of executive authorities in the Russian Federation: constitutional and legal analysis, *Opcion*. 2020, vol. 36, no. 92, p. 878.

5. *Goncharov V.V., Poyarkov S.Yu.* Model' sovremennoi «russkoi vlasti»: usloviya paritetnosti [The modern “Russian authority” model: conditions of parity], *Gosudarstvennaya vlast' i mestnoe samoupravlenie [State Power and Local Self-government]*, 2016, no. 3, pp. 25–29. (In Russian).
6. *Goncharov V.V.* Ekonomicheskaya bezopasnost' Rossiiskogo gosudarstva kak perspektivnyi prioritetnyi natsional'nyi proekt [Economic safety of the Russian state as the perspective priority national project], *Rossiiskii sledovatel'*, 2010, no. 8, pp. 25–30. (In Russian).
7. *Goncharov V.V., Poyarkov S.Yu.* Mnozhestvennost' konstitutsionnogo poryadka [The multiplicity of constitutional order], *Rossiiskaya yustitsiya [Russian Justitia]*, 2016, no. 3, pp. 5–9. (In Russian).
8. Official website of the Federal Tax Service: Available at: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (accessed 01.05.2021). (In Russian).
9. *Gongalo B.M.* Uchenie ob obespechenii obyazatel'stv. Voprosy teorii i praktiki [The doctrine of securing obligations. Questions of theory and practice]. Moscow, 2004, pp. 128–188. (In Russian).
10. *Grazhdanskii kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya): feder. zakon Ros. Federatsii ot 30 noyab. 1994 g. № 51-FZ: v red. ot 12 maya 2020 g.* [The Civil Code of the Russian Federation (part one): RF Federal Law of November 30, 1994 No. 51-FZ: as amended. dated May 12, 2020], *Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federatsii [Collection of Legislation of the Russian Federation]*, 1994, no. 32, art. 3301.
11. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya): feder. zakon Ros. Federatsii ot 31 iyulya 1998 g. № 146-FZ: v red. ot 9 noyab. 2020 g.* [Tax Code of the Russian Federation (part one): RF Federal Law of July 31, 1998 No. 146-FZ: as amended. from November 9, 2020], *Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federatsii [Collection of Legislation of the Russian Federation]*, 1998, no. 31, art. 3824.
12. *Silagadze A.A., Ochakovskii V.A.* Sootnoshenie grazhdanskogo i nalogovogo prava v chasti otdel'nykh sposobov obespecheniya ispolneniya obyazatel'stv [The correlation of civil and tax law in terms of individual ways to ensure the fulfillment of obligations], *Evrasiiskii yuridicheskii zhurnal [Eurasian Legal Journal]*, 2019, no. 12 (139), pp. 200–202. (In Russian).
13. *Ochakovskii V.A., Krutova Ya.A., Samsonenko Yu.A.* K voprosu o sootnoshenii grazhdanskogo i nalogovogo prava [On the question of the correlation of civil and tax law], *Obshchestvo i pravo [Society and Law]*, 2018, no. 3 (65), pp. 151–155. (In Russian).
14. *Arkhireeva A.S., Belousov Yu.A.* Sootnoshenie grazhdanskogo i nalogovogo prava [Correlation of civil and tax law], *Epomen*, 2018, no. 21, pp. 14. (In Russian).
15. *Agababyan V.E., Ochakovskii V.A.* Nalogovyi kontrol' kak element nalogovogo administrirovaniya v Rossiiskoi Federatsii [Tax control as an element of tax administration in the Russian Federation], *Polimatis*, 2018, no. 9, pp. 13–18. (In Russian).
16. *Arkhireeva A.S., Nikitina P.S.* Kontrol'no-nadzornaya funktsiya gosudarstvennoi vlasti i rol' finansovogo kontrolya v ee osushchestvlenii [The control and supervisory function of state power and the role of financial control in its implementation], *Voprosy gosudarstva i prava: sb. nauch. st. [Questions of state and law: collection of scientific articles]*, Krasnodar, 2018, pp. 86–69. (In Russian).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Очаковский Виктор Александрович, доцент, кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», г. Краснодар, Российская Федерация. *E-mail: niipgergo2009@mail.ru*

Архиреева Анастасия Сергеевна, кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», г. Краснодар, Российская Федерация. *E-mail: niipgergo2009@mail.ru*

Серопол Диана Игоревна, магистрант, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», г. Краснодар, Российская Федерация. *E-mail: niipgergo2009@mail.ru*

INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Ochakovsky Viktor Aleksandrovich, Associate Professor, Candidate of Law Sciences, Associate Professor of the Department of Administrative and Financial Law, Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin, Krasnodar, Russian Federation. *E-mail: niipgergo2009@mail.ru*

Archireeva Anastasia Sergeevna, Candidate of Law Sciences, Associate Professor of the Department of Administrative and Financial Law of the Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin, Krasnodar, Russian Federation. *E-mail: niipgergo2009@mail.ru*

Seropol Diana Igorevna, master's student, Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin, Krasnodar, Russian Federation. *E-mail: niipgergo2009@mail.ru*

Поступила в редакцию 19 мая 2021 г.
Received 19 May, 2021