

УДК/UDC 34.05

Институт залога в гражданских и налоговых правоотношениях

Ефtimiади Георгий Михайлович

студент юридического факультета Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: eftimiadi98@mail.ru

Чиж Алина Александровна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

Аннотация

Статья посвящена анализу института залога в гражданских и налоговых правоотношениях. Обозначаются понятие, предмет, субъекты, основания прекращения залогового правоотношения. Показана рецепция норм налогового права из гражданского законодательства. В своей работе авторы выявляют несколько существенных отличий залогового обязательства в гражданском и налоговом правоотношениях, основываясь на действующем законодательстве РФ, а также руководствуется судебной практикой. Предусматривается необходимость введения внесудебной процедуры реализации предмета залога на основании соглашения должника с налоговым органом. Раскрываются особенности залогового правоотношения в налоговом законодательстве для обеспечения исполнения налоговой обязанности залогодателя. Определяется порядок распоряжения имуществом, обремененным налоговым органом. Значимость данного института выражается в стабильности и устойчивости налоговых правоотношений. В настоящее время залог считается одним из самых надежных способов предотвращения негативных последствий, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением должником принятых на себя обязательств.

Ключевые слова: залог, способ обеспечения обязательств, налоговый орган, налогоплательщик.

Institution of Pledge in Civil and Tax Legal Relations

Yeftimiadi Georgiy Mikhaylovich
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: eftimiadi98@mail.ru

Chizh Alina Aleksandrovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Abstract

The article is devoted to the analysis of the institution of pledge in civil and tax legal relations. The concept, the object, subjects, grounds for termination of the collateral relationship are designated. There was shown the reception of the norms of tax law from civil law. In his work, the author identifies several significant differences of the pledge obligation, based on the current legislation of the Russian Federation and is guided by judicial practice. There was made the provision for the introduction of an extrajudicial procedure for the sale of the pledged item based on the agreement of the debtor with the tax authority. The features of the pledge legal relationship in the tax legislation for ensuring the fulfilment of the tax obligation of the pledger are disclosed. The order of disposal of property encumbered by the tax authority is determined. The significance of this institution is expressed in the stability and sustainability of tax legal relations. Currently, the debtor of its obligations considers the pledge one of the most reliable ways to prevent negative consequences caused by the non-fulfilment or improper performance.

Key words: mortgage, way of securing obligations, tax organ, taxpayer.

Залог в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации является одной из форм обеспечения исполнения обязательств. Его сущность заключается в том, что залогодержатель имеет право в случае нарушения соглашения и неисполнения обязательств должником, преимущественно перед другими кредиторами, получить возмещение из стоимости заложенного имущества, которому принадле-

жит данное имущество, за исключениями, предусмотренными законодательством [1, 2].

Данное понятие распространяется и на налоговые правоотношения, однако Налоговый кодекс устанавливает иной субъектный состав. Так, в соответствии с п. 2 ст. 73 НК РФ залогодержателем является налоговый орган, а залогодателем помимо налогоплательщика может быть третье лицо [3].

Основываясь на положениях п.1 ст. 73 НК РФ, можно сделать вывод о том, что залог как способ обеспечения исполнения обязательств может быть установлен только по волеизъявлению обеих сторон.

Залог имущества для обеспечения исполнения налоговой обязанности производится по правилам, полностью заимствованным из цивилистики и не подвергнувшимся практически никакой адаптации в налоговом законодательстве. Это дает основания утверждать, что залог имущества, наряду с поручительством и банковской гарантией, представляет собой классический пример рецепции налоговым правом гражданско-правовых механизмов [4]. Более того, к данным обеспечительным мерам в силу прямого указания закона гражданское законодательство применяется непосредственно при отсутствии прямого запрета в НК РФ.

П. 6 ст. 73 НК РФ устанавливает залогодателю запрет на совершение сделок с заложенным имуществом, однако аналогичное положение в гражданском законодательстве применяется, если иное не предусмотрено соглашением между сторонами.

Залог имущества осуществляется посредством договора между залогодателем и налоговым органом.

Предметом залога могут быть:

- 1) имущество, не изъятое из оборота;
- 2) имущество, залог которого не запрещен и не ограничен;
- 3) имущественные права, тесно не связанные с личностью кредитора;
- 4) имущество, не состоящее в залоге.

Следует упомянуть, что договору между кредитором и должником

предметом залога не может быть предмет залога в обеспечение других требований. Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества допускается только с согласия налогового органа. Налоговый кодекс не содержит внесудебную процедуру реализации предмета залога.

Постановление от 02.07.1996 года № 7965/95 и информационное письмо от Президиума ВАС РФ от 15.01.1998 № 26 указывают на невозможность использования денежных средств как предмета залога [4].

Заложенное имущество может оставаться у залогодателя или передаваться налоговому органу, на который возлагается обязанность по обеспечению сохранности заложенного имущества.

В залог могут быть переданы вещи, которые находятся либо в собственности, либо в хозяйственном ведении залогодателя. Недвижимое имущество, находящееся в хозяйственном ведении унитарного предприятия, разрешается закладывать только с согласия собственника имущества.

Обладая таким признаком, как публичный характер, институт залога в налоговом праве ограничивает применение некоторых норм гражданского законодательства.

Список литературы

1. Новый юридический словарь-справочник / под ред. Суханова В. А. Смоленск: Издательство «Русич», 2001.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. № 32. Ст. 3301.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. 11.10.2018) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000 г. № 32. Ст. 3340.
4. Папоян А. А., Салова К. О., Чернов Ю. И. Административно-правовые и гражданско-правовые векторы развития налогового права // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2018 г. № 11. С. 123–126.
5. Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением арбитражными судами норм Гражданского кодекса Российской Федерации о залоге: информационное письмо Президиума ВАС РФ от 15.01.1998 № 26 // Вестник ВАС РФ. № 3. 1998.