

(ст. 54), и сделки, совершенные (без согласия попечителя) гражданином, злоупотребляющим спиртными напитками или наркотическими веществами (ст. 57).

Таким образом, в процессе кодификации гражданского законодательства первой половины 60-х гг. XX в. значительное развитие и обновление получил один из центральных институтов гражданского права — сделки. ГК БССР 1964 г., закрепив все важнейшие положения Основ гражданского законодательства СССР и союзных республик 1961 г., существенно расширил и детализировал нормы о форме сделок и последствиях ее несоблюдения, дополнил нормы Основ правилами о частных случаях недействительности сделок и о последствиях недействительности. Статьи о недействительности сделок были согласованы с новыми положениями Кодекса 1964 г. о субъектах гражданского права, о гражданской правоспособности и дееспособности.

*Л.А. Козыревская, канд. юрид. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Категория «обязательство» применительно к исполнению обязанности по финансированию государства путем уплаты обязательных платежей впервые легально использована в Налоговом кодексе Республики Беларусь. Однако до настоящего времени в правовой науке ведется дискуссия о возможности использования данной категории в налоговом праве. Если обобщить позиции противников использования категории «обязательство» в налоговом праве, можно выделить следующие аргументы в подтверждение приведенной позиции: отсутствие в налоговых отношениях равенства сторон, невозможность согласования порядка исполнения обязанности плательщика, равная связанность законом как плательщика, так и налоговых органов. Однако основное возражение против использования указанного термина основано на легальном определении данного понятия, отождествляющего обязанность и обязательство. В частности, И.И. Кучеров отмечает, что налоговое обязательство, заключающееся в обязанности заплатить в определенном размере и в установленный срок налог или сбор, является одной из разновидностей обязанностей, которые возлагает государство на своих подданных — физических лиц и граждан.

Ссылка многих авторов на конституционный характер обязанности платить налоги требует некоторого уточнения. Конституционные обязанности можно определить как выраженные в конституционно-правовых нормах притязания конкретного государства к поведению любых лиц, находящихся на его территории, либо только к поведению граждан данного государства независимо от места их нахождения. И в этом смысле правоотношение носит абстрактный характер: определенному субъекту (государству) противостоит неопределенный круг обязанных

лиц, на которых так или иначе распространяется суверенитет данного государства. Однако необходимо различать конституционные права и обязанности и субъективные отраслевые права и обязанности, в частности финансово-правовые или налоговые. Абстрактная обязанность уплачивать налоги, обращенная ко всем гражданам, конкретизируется в Налоговом кодексе Республики Беларусь путем определения круга плательщиков, а в части налоговой базы, ставки, срока уплаты и т.д. — в специальных законах. До тех пор, пока у плательщика не появится в собственности либо на ином вещном праве объект налогообложения, отраслевая обязанность уплатить соответствующий налог у него отсутствует, хотя, безусловно, на нем лежит указанная конституционная обязанность. Таким образом, налоговое отношение носит, очевидно, конкретный характер.

Можно сделать вывод, что отсутствуют принципиальные препятствия к введению понятия «обязательство» в налоговое право, в силу схожести материального отношения, которое призвано опосредовать названная категория. Дискуссия по поводу допустимости введения в налоговое (финансовое) право указанного термина во многом обусловлена некорректным легальным определением данного понятия. В действующем Налоговом кодексе Республики Беларусь налоговое обязательство сводится к обязанности уплачивать законно установленный налог или сбор. Обязанность реализуется в рамках обязательства, само обязательство по своему содержанию гораздо шире, ибо оно включает в себя по крайней мере еще и право. Таким образом, на основании анализа действующего законодательства можно сформулировать понятие налогового обязательства, определив его как организационно-имущественное правоотношение властного характера, в котором плательщик (иное обязанное лицо) при наличии обстоятельств, установленных законодательными актами либо решениями местных Советов депутатов, обязан совершить действия, связанные с уплатой налогов и сборов (пошлин), а публично-правовое образование (Республика Беларусь или административно-территориальная единица) в лице специально уполномоченных органов вправе требовать от плательщика исполнения его обязанностей.

*С.С. Лосев, канд. юрид. наук
БГЭУ (Минск)*

ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О КОММЕРЧЕСКОЙ ТАЙНЕ

Информация технического, организационного или коммерческого характера, не известная третьим лицам, является для ее владельца серьезным конкурентным преимуществом и требует охраны. Инструментом охраны является признание за такой информацией статуса коммерческой тайны.