

Осуществление расходов за счет собственных доходов не противоречит нормам ГК и тем не менее отличает Национальный банк от иных органов государственной власти.

Учреждение, согласно п. 2 ст. 120 ГК, отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, а при их недостаточности собственник имущества учреждения несет субсидиарную ответственность по долгам учреждения. Национальный банк в отличие от других государственных учреждений несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, за исключением случаев, предусмотренных в законодательных актах.

Статья 120 ГК предоставляет государству как собственнику своего имущества право создавать государственные учреждения, правовое положение которых, включая имущественное, может отличаться от общих правил. Особенности правового положения указанных юридических лиц будут определяться законодательством. В этой связи полагаем, что определению организационно-правовой формы Национального банка в Банковском кодексе Республики Беларусь и в Уставе Национального банка должно предшествовать закрепление соответствующих положений в Гражданском кодексе Республики Беларусь применительно ко всем государственным органам. Именно гражданское законодательство должно ответить на вопрос, признаются ли государственные органы юридическими лицами. Если да, то какая из предусмотренных этим законодательством организационно-правовых форм может им соответствовать.

**Д.В. Семашко**

БГЭУ (Минск)

## **ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ**

Налоговые правоотношения — одна из сложнейших сфер государственно-правового взаимодействия государства и граждан, наиболее конфликтная и острая тема для диалога плательщика и налогового органа.

Одной из возможностей представлять и защищать свои права в налоговом правоотношении является право на представителя в налоговом правоотношении.

Мотивов для привлечения представителя множество, но цель одна — качественная и профессиональная подготовка ответа на поставленные вопросы, будь то уплата налога или представление интересов в налоговом органе.

Статья 21 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Налоговый кодекс) закрепляет право плательщика на участие в налоговых правоотношениях не только лично, но и через своего представителя. Личное участие плательщика в налоговых правоотношениях не лишает его права иметь своего представителя, равно как участие

представителя не лишает плательщика права на личное участие в указанных правоотношениях. Число представителей законом не ограничено.

Институт представительства «перекочевал» в Налоговый кодекс из гражданского законодательства. В соответствии со ст. 183 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее — ГК) под представительством понимается совершение одним лицом (представителем) от имени другого лица (представляемого) в силу полномочия, основанного на доверенности, законодательстве либо акте уполномоченного на то государственного органа или органа местного управления и самоуправления, сделки, которая непосредственно создает, изменяет и прекращает гражданские права и обязанности представляемого.

Как и в гражданском законодательстве Налоговым кодексом предусмотрено законное и договорное представительство. Законное представительство возникает на основании актов законодательства или учредительных документов юридического лица. Договорное представительство в налоговых правоотношениях закреплено в ст. 27 Налогового кодекса.

При необходимости использования договорного представительства плательщик должен ответить на два вопроса: 1) какой объем полномочий подлежит передаче и 2) как будут оформлены полномочия представителя.

При определении объема полномочий следует учитывать цель представительства. Если целью представительства является уплата налога, то при определении полномочий представителя необходимо определить, уплату какого налога необходимо осуществить, а также определить порядок распоряжения средствами плательщика, за счет которых будет происходить погашение налогового обязательства. Необходимо отметить, что уплата налога, сбора (пошлины) представителем плательщика от имени представляемого им плательщика производится только за счет средств этого плательщика (п. 4 ст. 46 Налогового кодекса).

Полномочия представителя должны подтверждаться документом, оформленным в соответствии с законодательством: при законном представительстве — документы, подтверждающие статус родителя, усыновителя, опекуна, попечителя; при договорном представительстве — доверенность, оформленная в порядке, предусмотренном законодательством.

Однако следует помнить, что плательщик, который предпочел представителя, всегда может участвовать лично в правоотношениях.

**А.А. Сенкевич**

БДЭУ (Минск)

## **ДАГАВОР МЕНЫ І КУПЛІ-ПРОДАЖУ Ў АДПАВЕДНАСЦІ СА СТАТУТАМІ ВЯЛІКАГА КНЯСТВА ЛІТОЎСКАГА**

Дагаворы мены і куплі-продажу — адны з самых старажытных інстытутаў грамадзянскага права. Іх развіццю ў XVI ст. спрыяў пераход