

ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ПОРЯДКЕ УПЛАТЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ ПРИ ОБРАЩЕНИИ В ЭКОНОМИЧЕСКИЕ СУДЫ



Светлана ДУБАЙ,
судья Верховного Суда Республики Беларусь

В январе 2021 г. вступили в силу основные положения Закона Республики Беларусь от 29.12.2020 № 72-З «Об изменении Налогового кодекса Республики Беларусь». Поправки, внесенные в НК, затрагивают в том числе порядок взимания и уплаты государственной пошлины при обращении в суды, рассматривающие экономические дела.

Возникновение и исполнение налогового обязательства

В соответствии с положениями ст. 6 НК внесение плательщиком суммы сбора (пошлины) рассматривается в качестве одного из возможных условий совершения в отношении плательщика уполномоченными органами, организациями и должностными лицами юридически значимых действий, таких как предоставление тех или иных прав, выдача специальных разрешений (лицензий), других документов.

В силу п. 3 ст. 41 НК обязательство по уплате госпошлины возлагается на плательщика с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих ее уплату.

При обращении в суд к таким обстоятельствам относится рассмотрение судом:

- исковых и иных заявлений, жалоб;
- апелляционных и кассационных жалоб;

- надзорных жалоб и жалоб в порядке надзора (далее – надзорные жалобы);
- жалоб на постановления по делам об административных правонарушениях;

- ходатайств об отмене решения третейского суда, международного арбитражного (третейского) суда, находящегося на территории Республики Беларусь, иного постоянного арбитражного органа, ходатайств об обеспечении иска, рассматриваемого международным арбитражным (третейским) судом, третейским судом, ходатайств об обеспечении предмета международного медиативного соглашения (подп. 1.1 п. 1 ст. 284 НК).

Исполнением налогового обязательства признается уплата причитающихся сумм налога, сбора (пошлины) (п. 1 ст. 42 НК).

Как и ранее, госпошлина уплачивается до подачи заявления, жалобы, ходатайства и (или) иных документов на совершение юридически значимых действий (подп. 1.1 п. 1 ст. 287 НК).

Госпошлину уплачивает непосредственно сам плательщик либо иное обязанное лицо в случаях, установленных налоговым законодательством. Уплата госпошлины может осуществляться за плательщика иным лицом, которое не вправе требовать возврата (зачета) из бюджета уплаченных за плательщика налога, сбора (пошлины) (п. 2 ст. 42 НК).

Порядок уплаты госпошлины. Особенности ее возврата или зачета

Как следует из приложения 2 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 03.12.2019 № 71 «О распределении государственной пошлины и штрафов между республиканским и (или) соответствующими местными бюджетами», с 1 января 2021 г. при обращении в суды общей юрисдикции Республики Беларусь госпошлина подлежит уплате в республиканский бюджет. Сведения о реквизитах для уплаты размещены в соответствующих разделах Интернет-портала судов общей юрисдикции court.gov.by.

В соответствии с процессуальным законодательством документ, подтверждающий уплату госпошлины, прилагается к документам, подаваемым в суд.

В этой связи следует учитывать, что согласно действующему порядку платежные документы об уплате госпошлины, представляемые при обращении в экономические суды, должны содержать сведения, подтверждающие ее уплату именно по тому исковому заявлению, иному заявлению, жалобе, ходатайству, к которым платежный документ приложен. В назначении платежа указываются: суд, в который подается исковое (иное) заявление, жалоба, ходатайство; наименование

истца и ответчика (взыскателя и должника, заявителя и заинтересованного лица); требование по конкретному исковому (иному) заявлению, жалобе, ходатайству. При неправильном указании назначения платежа плательщик может представить документ налогового органа в подтверждение того, что денежные средства зачислены в счет уплаты госпошлины за рассмотрение соответствующего обращения экономическим судом.

Необходимость отражения в платежных документах указанных сведений обусловлена тем, что порядок зачисления госпошлины в бюджет соответствующего уровня регламентирован бюджетным законодательством.

В случае обнаружения недостатков в оформлении платежных документов, в частности, неверного заполнения (незаполнения) сведений о суде в графе «Назначение платежа» или несоответствия информации в данной графе наименованию суда, в который поданы процессуальные документы, суд может отказать в совершении юридически значимого действия в связи с непредставлением документа, подтверждающего уплату госпошлины в установленном порядке и размере.

Факт уплаты госпошлины путем перечисления суммы госпошлины со счета плательщика подтверждается дополнительным экземпляром платежной инструкции, экземпляром платежной инструкции, составленными на бумажном носителе при осуществлении электронных платежей, с отметкой банка об их исполнении. При этом в отметке банка должны содержаться дата исполнения платежной инструкции, оригинальный штамп банка и подпись ответственного исполнителя (ч. 2 п. 6 ст. 287 НК).

В ч. 4 указанной нормы НК установлено, что факт уплаты госпошлины посредством системы ЕРИП подтверждается наличием в этой системе

информации, свидетельствующей о зачислении суммы пошлины. Плательщик обязан при обращении в орган, взимающий государственную пошлину, сообщить учетный номер операции (транзакции) в системе ЕРИП.

Отметим, что этот номер целесообразно указать в исковом заявлении, заявлении, жалобе, ходатайстве.

В силу п. 3 ст. 287 НК госпошлина уплачивается по ставке и (или) исходя из размера базовой величины, установленных на день обращения за совершением юридически значимых действий. При этом днем обращения признаются день поступления искового заявления, заявления, жалобы, ходатайства или иных документов на совершение юридически значимых действий в органы, взимающие пошлину, а при отправлении их через отделение почтовой связи – день отправления. В случае изменения ставки госпошлины и (или) размера базовой величины во время совершения юридически значимого действия доплата госпошлины не производится.

В этой связи следует учитывать, что если суд первой инстанции рассмотрел вопрос (дело), по которому произведена уплата госпошлины, до 1 января 2021 г., а апелляционная, кассационная, надзорная жалобы поданы после указанной даты, то при определении размера подлежащей уплате госпошлины следует исходить из размера базовой величины, установленного на день обращения с соответствующей жалобой¹.

Если госпошлина за совершение юридически значимых действий уплачена в меньшем размере, чем установленный, доплата производится по ставке и (или) исходя из размера базовой величины, установленных на день обращения, а в случае уплаты госпош-

лины в валюте – на день доплаты госпошлины до установленного размера.

В силу п. 6 ст. 292 НК возврат или зачет госпошлины производится на основании определения, постановления или справки суда. При этом справка на возврат (зачет) госпошлины выдается экономическим судом, в который поступило исковое заявление (заявление, жалоба) с приложенным к нему платежным документом. Налоговый орган может запросить у суда дополнительные сведения, необходимые для осуществления административной процедуры по возврату (зачету) госпошлины, уплаченной при обращении в суд.

Факт уплаты госпошлины при проведении налоговым органом зачета налога, сбора (пошлины) в счет подлежащей уплате суммы госпошлины подтверждается оригиналом письма налогового органа о проведенном зачете, подписанного руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и заверенного гербовой печатью налогового органа (ч. 3 п. 6 ст. 287 НК).

Особенности исчисления и уплаты госпошлины

По общему правилу, третьи лица, не заявляющие самостоятельных требований на предмет спора, вступающие в дело по своей инициативе либо привлеченные к участию в деле по инициативе суда или по ходатайству сторон, государственную пошлину не уплачивают. При обращении таких лиц с самостоятельными требованиями либо за совершением иных процессуальных действий, за которые уплачивается госпошлина, пошлина уплачивается на общих основаниях (подп. 1.8 п. 1 ст. 288 НК).

С 1 января 2021 г. установлены особенности уплаты госпошлины

¹ Согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 30.12.2020 № 783 с 1 января 2021 г. размер базовой величины составляет 29 руб. – *Прим. авт.*

при обращении с исковым заявлением, содержащим требования о признании недействительной госрегистрации создания, изменения, прекращения существования земельного участка или объекта недвижимости, о признании недействительной госрегистрации возникновения перехода, прекращения прав на земельный участок или объект недвижимости, в том числе долей в правах, и ограничений (обременений) прав на земельный участок или объект недвижимости. В соответствии с подп. 1.2¹ п. 1 ст. 288 НК подача таких исков облагается госпошлиной по ставке, установленной для исковых заявлений неимущественного характера, за каждое требование.

Впервые в НК на законодательном уровне урегулирован порядок взыскания в бюджет государственной пошлины в случае частичного удовлетворения исковых требований неимущественного характера, предъявленных истцом (заявителем), освобожденным от уплаты госпошлины при обращении в суд. В таком случае в силу подп. 1.26 п. 1 ст. 288 НК госпошлина взыскивается с истца и ответчика в равных долях.

Такой же подход применяется экономическими судами и при распределении по итогам рассмотрения дела понесенных стороной расходов по уплате госпошлины.

В подп. 1.26¹ п. 1 ст. 288 НК закреплен механизм взыскания госпошлины по итогам рассмотрения дела в случаях заключения сторонами мирового соглашения или соглашения о примирении. Указанный механизм коррелирует с механизмом, установленным в подпунктах 4.2.5 и 4.2.6 п. 4 ст. 292 НК для расчета размера госпошлины, подлежащей возврату из бюджета истцу, уплатившему ее при обращении в суд, при достижении примирения в примирительной процедуре, заключении мирового соглашения.

Еще одним новшеством по сравнению с ранее действовавшей редакцией НК стали положения подп. 1.26² п. 1 ст. 288 НК, устанавливающие, что при уменьшении судом размера неустойки (пени) на основании ст. 314 ГК расходы истца по уплате госпошлины подлежат возмещению ответчиком исходя из суммы неустойки, которая подлежала бы взысканию без ее уменьшения. Аналогичное правило действует и при уменьшении судом суммы процентов за пользование чужими денежными средствами на основании п. 4 ст. 366 ГК.

Отметим, что в экономических судах такой подход применялся и ранее.

Льготы по государственной пошлине

В ст. 285 НК внесены некоторые изменения, регулирующие вопросы предоставления льгот по уплате госпошлины.

Так, в соответствии с подп. 1.1.8 п. 1 ст. 285 НК исключена льгота для организаций при подаче исковых заявлений к налоговым, таможенным, финансовым органам, Комитету государственного контроля и его органам о взыскании в их пользу сумм из бюджета, а также апелляционных, кассационных и надзорных жалоб по таким делам. Для физических лиц такая льгота не действует в отношении жалоб, подаваемых в кассационную инстанцию и в порядке надзора.

Положения подп. 1.1.11 п. 1 ст. 285 прежней редакции НК перенесены в подп. 1.8.5 п. 1 этой же статьи НК в новой редакции. При этом указанная льгота с 2021 года распространяется не только на истцов (взыскателей, заявителей), но и на другие организации и физических лиц.

Из НК исключена льгота для организаций, осуществляющих техническое обслуживание лифтов,

за рассмотрение исковых заявлений о взыскании задолженности, образовавшейся по договорам на техническое обслуживание и ремонт лифтов и средств диспетчерского контроля, на периодическое техническое освидетельствование лифтов, на диспетчерский контроль за работой лифтов, неустойки (штрафа, пени), связанной с такой задолженностью (подп. 1.18 п. 1 ст. 285 НК в прежней редакции).

Также исключена льгота, которая предоставлялась при обращении в суд администрациям свободных экономических зон (СЭЗ) с апелляционными жалобами на судебные постановления, связанные с обжалованием решения администрации СЭЗ об утрате статуса резидента такой зоны (подп. 1.21 п. 1 ст. 285 ранее действовавшей редакции НК).

Вместе с тем перечень льгот дополнен указанием на освобождение от уплаты госпошлины при обращении в суд органов республиканского государственно-общественного объединения «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту Республики Беларусь» за рассмотрение исковых заявлений, заявлений о возбуждении приказного производства о возмещении в республиканский бюджет денежных сумм, выплаченных в соответствии с нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь спортсменам и (или) их персоналу за достигнутые спортивные результаты, которые были признаны недействительными вследствие применения к спортсменам спортивной дисквалификации за допинг в спорте (подп. 1.29 п. 1 ст. 285 НК).

С 1 января 2021 г. льгота по уплате госпошлины по судебным делам, связанным со страхованием в Республике Беларусь, а также за выдачу судом копий документов по таким делам распространяется только на физических лиц (подп. 2.1.4 п. 2 ст. 285 НК). В этой связи напомним, что в силу п. 5 ст. 14 и п. 1 ст. 19 НК к категории физических

лиц при разрешении вопросов, касающихся уплаты госпошлины, относятся и индивидуальные предприниматели.

Кроме того, в подп. 2.1.4 п. 2 ст. 285 НК прямо указано, что положения этой нормы не распространяются на социальное страхование.

В соответствии с подп. 12 ст. 285 НК от уплаты госпошлины по судебным делам освобождены в том числе структурные подразделения с правами юридического лица и территориальные органы республиканских органов государственного управления, иных государственных органов и органов государственного управления. Между тем для обоснованного применения данной льготы лицам, обращающимся в экономические суды за совершением юридически значимых действий, необходимо представить органу, взимающему пошлину, документы, подтверждающие право на налоговые льготы (подп. 1.11 п. 1 ст. 22 НК). Из этих документов должно следовать, что истец (заявитель) является, например, структурным подразделением с правами юридического лица или территориальным органом республиканского органа государственного управления. Такими документами могут быть выдержки из законодательных актов о правовом статусе плательщика, положения о его деятельности и т. п.

В заключение отметим, что с 1 января 2021 г. действует единая ставка государственной пошлины за рассмотрение апелляционных, кассационных или надзорных жалоб, размер которой составляет 80% ставки, установленной за рассмотрение искового заявления (заявления, жалобы), а по имущественным спорам – ставки, исчисленной исходя из оспариваемой суммы. В остальном порядок уплаты госпошлины при обращении в экономические суды в обновленной редакции НК существенно не изменился.