

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ЗАЩИТЫ ПРАВ СУБЪЕКТОВ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

В.А. Веселков, магистрант

Научный руководитель: А.В. Минаев, канд. юрид. наук, доцент

**Калининградский филиал Московского финансово-юридического университета
МФЮА**

(Россия, г. Калининград)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-1-1-104-107

Аннотация. В статье рассматриваются права субъектов налоговых правоотношений. Проводится рассмотрение правовых статусов истцов и ответчиков в делах, связанных с налогообложением, также исследуются проблемы, возникающие в связи с решениями налоговых органов и их обжалование в суде. Отмечается, что налоговые вопросы могут решаться в арбитраже в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ и нормами Арбитражного кодекса о правовом статусе истцов и ответчиков по делам, подлежащим рассмотрению налоговыми органами, но они нуждаются в доработке.

Ключевые слова: законодательство, налоговый кодекс, субъекты налоговых правоотношений, защита прав, налогообложения, налоговый контроль, права, обязанности.

В регулировании прав налоговых правоотношений на практике возникает много противоречий и сложностей, связанных с гражданско-правовыми отношениями. Для того, чтобы субъекты налоговых правоотношений могли не сталкиваться с необходимостью обращений в суд и тратой своих сил и времени для обжалования решений, принятых налоговыми органами, а продолжали эффективно заниматься предпринимательской деятельностью, необходимо прийти к стабильности и преждевременном урегулировании всех возникающих споров [1].

Налоги – это то, что наполняет бюджет страны, поэтому крайне важно оперативно урегулировать все возникающие вопросы. Тема налоговых отношений актуальна всегда, но на данный момент ей не уделяется должного внимания, хотя это очень важная область. Налоговые правоотношения возникают на уровне необходимости субъектов выплачивать положенную сумму государству в виде налога, регулирующегося налоговыми нормами [2]. Участники правоотношений несут юридическую ответственность по уплате налогов.

Субъектом налоговых отношений может быть любое лицо, на которое распространяются нормы налогового законодательства. Налогоплательщиками являются

физические и юридические лица [3]. К налоговым отношениям относятся все филиалы и отделения, а также организации, не являющиеся юридическими лицами, но каким-либо образом связанные с руководителем компании. Физические лица также облагаются налогом, независимо от того, имеют они корпоративный статус или нет.

Распоряжаться налоговыми деньгами по своему усмотрению незаконно. Это обязательство отражает общественный интерес всех участников общества и определяет правовую форму налога, обязанность по его уплате и принудительное исполнение этого обязательства.

Банковские учреждения, которые переводят деньги налогоплательщиков домашним хозяйствам, не являются налоговыми органами, но они связаны с другими участниками налоговой системы и несут за них юридическую ответственность [4].

В более широком смысле органы налогового контроля включают не только федеральные налоговые органы, но и органы таможенного контроля и другие органы с соответствующими полномочиями, осуществляющие не только прямой, но и косвенный налоговый контроль.

В некоторых третьих странах консолидированным налогоплательщиком может

быть группа компаний, которые являются отдельными юридическими лицами, но экономически, финансово и технически взаимозависимы. В контексте специализации производства такой группы существует множество возможностей для налогового планирования, поскольку результат может быть получен при продаже конечного продукта. Поэтому налоговые правила могут не применяться к отдельным членам группы. Консолидированным налогоплательщиком может быть компания или физическое лицо, как это происходит в законодательстве США в отношении совместных налоговых деклараций супругов. Российское налоговое законодательство не предусматривает такой ситуации [5].

Налоговые права и обязанности, предусмотренные налоговым законодательством, ограничивают возможности и цель правоотношений. Их права и обязанности зависят от характера правоотношений и деталей процедуры регулирования. Большинство налоговых отношений связано с обычными правоотношениями, которые создают и развивают фискальные и бюджетные отношения с государством [6]. То же самое относится и к эксклюзивному регулированию.

Любое лицо имеет право обжаловать решения государственного налогового органа, если они ограничивают его права, установленные российским законодательством, административными или судебными органами.

Решения налоговых органов и их последующие действия в налоговых отношениях, с принятием или без принятия мер, могут быть обжалованы в суд или вышестоящий налоговый орган [7]. Если налоговые органы принимают меры в отношении налогоплательщика, которые могут рассматриваться как затрагивающие его законные интересы, налогоплательщик имеет право обжаловать эти меры, независимо от того, считают ли органы свои меры законными.

Налогоплательщики и налоговые чиновники имеют право подать апелляцию. Налогоплательщики – это организации и физические лица, которые должны платить налоги, а налоговые агенты – это лица, ко-

торые должны собирать, удерживать и перечислять налоги в соответствующий бюджет [8]. Они могут осуществлять свои права непосредственно или через должным образом уполномоченного представителя.

Организации и индивидуальные предприниматели могут возбуждать арбитражные дела на действия, бездействие или решения указанных должностных лиц в соответствии с процессуальным законодательством арбитражного суда.

Налогоплательщик или его представитель имеет право обжаловать любое действие, решение или бездействие налоговых органов, которое нарушает его права, налагает незаконные обязанности или создает другие препятствия для предпринимательской и иной экономической деятельности.

Налогоплательщики имеют право подать апелляцию в суд [9]:

- деятельность, не регулируемая налоговыми органами,
 - действия или бездействие налоговых органов, которые нарушают или могут нарушить их права,
 - налоговые разбирательства в налоговых органах.
- Наиболее распространенными налоговыми претензиями являются:
- отмена решений налоговых органов, не соответствующих иному законодательству и нарушающих права и законные интересы организаций и граждан,
 - признание неприменимости законодательства.

- возврат средств, перечисленных в бюджет налоговыми органами с нарушением закона, и начисление процентов на эти суммы.

- отмена действий налоговых органов, не соответствующих российскому налоговому законодательству и нарушающих права и законные интересы граждан или юридических лиц.

- возмещение ущерба, причиненного незаконными действиями или бездействием налоговых органов или их представителей.

- возмещение средств, внесенных в бюджет,

- возмещение сумм, взысканных налоговыми органами в счет будущих платежей или долгосрочных налогов, штрафов и пеней,

- претензии, возникающие в результате действий или бездействия налоговых органов.

В настоящее время российское законодательство не содержит полного перечня налоговых споров.

К ним, в частности, относятся решения налоговых органов об изъятии заложенной недвижимости и активов налогоплательщиков, распределение налоговых активов, принадлежащих налогоплательщикам после реорганизации, погашение налоговых обязательств, установленных налоговыми нормами до реорганизации, распределение налоговых залогов на всех налогоплательщиков из активов, созданных другими налогоплательщиками, и ряд других.

Истцом признается лицо, чьи права, свободы и интересы защищаются в судебном процессе, а также субъект власти, иск которого предъявлен в суд.

Законодатель также использует термин "контролирующий орган" для обозначения

позиции ответчика, то есть государственного органа, который в рамках своих уставных полномочий проверяет своевременность, достоверность и полноту налоговых деклараций и налоговых деклараций, а также уплату налоговых обязательств [10].

Истцами в суде могут выступать контролирующие органы: таможенные органы, органы пенсионного фонда, органы фонда социального страхования, налоговые органы.

Следует отметить, что налоговые вопросы могут решаться в арбитраже в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ и нормами Арбитражного кодекса о правовом статусе истцов и ответчиков по делам, подлежащим рассмотрению налоговыми органами, но они нуждаются в доработке. В частности, необходимо гармонизировать понятия, используемые в налоговом законодательстве, чтобы суды могли более единообразно определять правовую позицию налогоплательщиков и налоговых органов.

Библиографический список

1. Конституция и налоги. Основные положения решений Конституционного Суда Российской Федерации по вопросам налогообложения 1993-2007. – М.: Wolters Kluwer, 2022. – 740 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. 9 сентября 2022) – 1600 ст.
3. Все позиции Высшего Арбитражного Суда РФ по налогу на прибыль. – М.: Тимотиз Лигал Пабблишинг Раша, 2019. – 350 с.
4. Кузнецов, А. А. Правовые основы деятельности прокурора в гражданском судопроизводстве / А. А. Кузнецов, А. В. Минаев // Право и законность: вопросы теории и практики: сборник материалов IX Всероссийской научно-практической конференции, Абакан, 12-13 апреля 2019 года. – Абакан: Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова, 2019. – С. 99-101.
5. Евецкий, А.А. О юридических лицах. – М.: Высшая школа, 2019. – 870 с.
6. Макшанов, В. Л. Административная ответственность как вид юридической ответственности / В. Л. Макшанов, А. В. Минаев // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 10-2 (61). – С. 206-208.
7. Практика рассмотрения коммерческих споров. Анализ и комментарии постановлений Пленума и обзоров Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. Выпуск 6. – М.: Статут, 2016. – 288 с.
8. Актуальные вопросы административного и финансового права. Выпуск 4. – М.: МГИМО-Университет, 2020. – 184 с.
9. Бойко, Т.С. Финансовое право / Т.С. Бойко, С.К. Лещенко. – М.: Книжный дом, 2019. – 320 с.

10. Борисов, А.Н. Постатейный комментарий к Федеральному закону "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля". – М.: Юстицинформ, 2017. – 272 с.

THEORETICAL AND LEGAL BASIS FOR PROTECTION OF THE RIGHTS OF SUBJECTS OF TAX RELATIONS

V.A. Veselkov, *Graduate Student*

Supervisor: *A.V. Minaev, Candidate of Legal Sciences, Associate Professor*

**Kaliningrad branch of the Moscow Finance and Law University MFUA
(Russia, Kaliningrad)**

***Abstract.** The article deals with the rights of subjects of tax legal relations. The legal statuses of plaintiffs and defendants in cases related to taxation are considered, and problems arising in connection with decisions of tax authorities and their appeal in court are also investigated. It is noted that tax issues can be resolved in arbitration in accordance with the provisions of the Tax Code of the Russian Federation and the rules of the Arbitration Code on the legal status of plaintiffs and defendants in cases subject to consideration by the tax authorities, but they need to be finalized.*

***Keywords:** legislation, tax code, subjects of tax legal relations, protection of rights, taxation, tax control, rights, obligations.*