

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПРИ ЗАЩИТЕ СВОИХ ПРАВ В НАЛОГОВЫХ СПОРАХ

В.А. Веселков¹, магистрант

Научный руководитель: А.В. Минаев, канд. юрид. наук, доцент¹, профессор²

¹Калининградский филиал Московского финансово-юридического университета МФЮА

²Академия военных наук
(Россия, г. Калининград)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-4-1-128-130

Аннотация. В статье рассматривается важность защиты и обеспечения прав налогоплательщиков в России, а также административные средства защиты этих прав. Поднимаются проблемы, связанные с недостаточной информированностью налогоплательщиков о своих правах и неуверенностью в административной защите. Также обсуждаются проблемы, связанные с недостаточным рассмотрением жалоб налогоплательщиков, что приводит к недоверию граждан к налоговой системе.

Ключевые слова: налогоплательщики, права, защита, административные средства, жалобы, налоговые органы, информированность, правовая защита.

Защита и обеспечение прав налогоплательщиков имеет важное значение. Развитие экономики России, ее потенциал и привлечение отечественных и иностранных инвестиций. Уровень доверия населения к государству определяется соблюдением закона и обязанностей правоохранительных органов. Уровень общественного доверия к государству определяется соблюдением закона сотрудниками правоохранительных органов. В странах, где сотрудники налоговых органов компетентны, вопрос доверия является наиболее важным [1].

Важность выбранной темы исследования обусловлена тем, что защита и соблюдение прав человека является провозглашенной обязанностью. Статья 2 Конституции РФ, гласящая, что государство обязано защищать права и основные свободы человека, является приоритетной в государственной политике [2].

Налоговый контроль имеет гораздо большее значение, чем другие виды налогового законодательства, он затрагивает общественные интересы. Он затрагивает интересы физических и юридических лиц. Под защитой прав налогоплательщика понимаются действия (бездействие), совершаемые в соответствии с налоговым законодательством и его принципами, а также

деятельность государственных органов и должностных лиц для предотвращения нарушений прав налогоплательщика и их восстановления [3].

Данное требование прямо не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации, однако возможность или даже необходимость его применения содержится в подпункте 10 пункта 1 статьи 21 Налогового кодекса РФ, который гласит, что налогоплательщик вправе требовать от налогового органа при принятии мер в отношении налогоплательщиков действовать в соответствии с налоговым и таможенным законодательством [4]. Обязанность рассмотреть запрос государственного органа (например, жалобу физического лица) и дать подробный ответ на содержащиеся в нем утверждения/вопросы гарантируется мерами государственного принуждения, что повышает эффективность его практической реализации.

Средством административной защиты налогоплательщиков является возможность обжаловать в вышестоящий налоговый орган неправомерный акт и действие или бездействие налогового органа. Данное средство защиты можно разделить на процедуру обжалования и процедуру обычного обжалования. Процедура обжалования регулируется пунктом 2 статьи

101 и статьей 139 Налогового кодекса РФ. Решение налогового органа о возбуждении дела о налоговом правонарушении или решение об отказе в возбуждении дела о налоговом правонарушении может быть обжаловано в течение 10 дней со дня получения решения до вступления его в законную силу [4]. Апелляция на решение налогового администратора подается налоговому администратору, вынесшему решение. Налоговый администратор, в свою очередь, в течение трех дней направляет апелляцию вместе со всеми представленными документами в вышестоящий орган.

Согласно статье 140 Налогового кодекса Российской Федерации, по результатам очередного рассмотрения жалобы могут быть приняты следующие решения – отклонить жалобу как неприемлемую – отменить решение налогового органа – отменить решение и прекратить налоговое преследование – изменить решение или вынести новое решение – если налоговый орган в целом или одно из его должностных лиц бездействует, налоговый орган или вышестоящее должностное лицо может принять решение по существу [4].

Однако административная защита прав налогоплательщиков вызывает ряд проблем.

Первая проблема заключается в том, что налогоплательщики недостаточно осведомлены о существовании средств административной защиты. Многие налогоплательщики в Российской Федерации не знают, что они могут воспользоваться своими правами, или даже боятся обращаться в налоговые органы за разъяснением законодательства, чтобы исправить ошибки, которые привели к уклонению от уплаты налогов [5].

Решение этой проблемы заключается в том, чтобы налоговые органы более подробно разъясняли налоговое законодательство, поскольку многие граждане не могут понять суть того или иного положения и не понимают, как защитить свои права как налогоплательщиков. Другой проблемой является отсутствие уверенности налогоплательщиков в администра-

тивной защите в спорах с налоговыми органами [6]. Согласно статистике, размещенной на сайте ФНС России, количество выигранных налогоплательщиками судебных дел снижается.

В налоговую службу подается много жалоб, но не все они рассматриваются, что означает, что жалобы налогоплательщиков должны быть рассмотрены более тщательно, что может привести к недоверию граждан к налоговой системе, поскольку они не могут отстаивать свои права.

Средства правовой защиты – оспаривание действий (бездействия) налоговой администрации и ее должностных лиц. После завершения этапа расследования и, если налоговый спор касается действия или бездействия должностных лиц, налогоплательщик может подать иск – средство правовой защиты, предусмотренное статьями 137 и 138 Налогового кодекса Российской Федерации [4].

В зависимости от результатов рассмотрения дела арбитражный суд в соответствии со статьей 201 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации может:

- признать оспариваемое действие (бездействие) недействительным полностью или частично либо решение незаконным и обязать истца устранить допущенные нарушения его прав и законных интересов;

- признать оспариваемое действие (бездействие) недействительным и обязать соответствующих должностных лиц принять конкретные меры или вынести конкретные решения в установленный судом срок для устранения указанных недостатков [7].

Налогоплательщики имеют право выбирать способ защиты своих нарушенных прав, поскольку это личное и неотъемлемое право, которое зависит от их личного выбора. Конечно, проблемы с защитой прав налогоплательщиков все еще существуют [8].

Процедуры налогового администрирования явно опережают развитие налоговых процессуальных норм. Теория не поспевает за практикой, что приводит к правовым проблемам и недостаткам при рассмотрении налоговых дел, несоответствиям и

пробелам в процессуальных нормах. Беспристрастное и справедливое разрешение споров между налоговыми органами и налогоплательщиками должно в первую

очередь основываться на полной защите прав налогоплательщиков в соответствии с законом и соответствующими полномочиями компетентных органов.

Библиографический список

1. Чепунов, О. И. Контрольная (надзорная) функция как элемент эффективности публичной власти / О. И. Чепунов, А. В. Минаев // Право и государство: теория и практика. – 2015. – № 9(129). – С 36-42.
2. Конституция и налоги. Основные положения решений Конституционного Суда Российской Федерации по вопросам налогообложения 1993-2007. – М.: Wolters Kluwer, 2022. – 740 с.
3. 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.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. 9 сентября 2022) – 1600 ст.
5. Все позиции Высшего Арбитражного Суда РФ по налогу на прибыль. – М.: Тимотиз Лигал Пабблишинг Раша, 2019. – 350 с.
6. Копина А.А. Классификация налогоплательщиков: цель и задачи // Налоги. – 2016. – № 6.
7. 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.
8. Практика рассмотрения коммерческих споров. Анализ и комментарии постановлений Пленума и обзоров Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. Выпуск 6. – М.: Статут, 2016. – 288 с.

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

V.A. Veselkov¹, Graduate Student

Supervisor: A.V. Minaev, Candidate of Legal Sciences, Associate Professor¹, Professor²

Kaliningrad branch Moscow Financial and Law University MFLA

Academy of Military Sciences

(Russia, Kaliningrad)

Abstract. The article considers the importance of protecting and enforcing taxpayers' rights in Russia and the administrative means of protecting these rights. Problems related to insufficient awareness of taxpayers of their rights and lack of confidence in administrative protection are raised. It also discusses the problems associated with insufficient consideration of taxpayers' complaints, which leads to a lack of trust in the tax system.

Keywords: taxpayers, rights, protection, administrative means, complaints, tax authorities, awareness, legal protection.