

## ЛЕГКАЯ ЖАЛОБА – НОВАЯ ФОРМА Внесудебного ПРИМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ СПОРЕ

Е.Г. Васильева, канд. юрид. наук, доцент

Д.И. Мироненко, студент

Российский государственный университет правосудия им. В.М. Лебедева, Северо-Кавказский филиал  
(Россия, г. Краснодар)

DOI:10.24412/2500-1000-2026-5-2-158-162

**Аннотация.** Статья посвящена анализу нового института урегулирования налогового спора – упрощенного порядка подачи жалобы «легкой жалобы», введенного с 1 января 2025 года. В работе освещены проблемы подачи, применения налогоплательщиком легкой жалобы в налоговом процессе. В статье представлен обзор легкой жалобы не только как нового вида жалобы, но и как новой формы внесудебного урегулирования налогового спора. Автором освещены проблемы отсутствия предмета подачи жалобы в упрощенном порядке, его детальная процедура, требующая законодательного совершенствования.

**Ключевые слова:** легкая жалоба; налогоплательщик; предмет; налоговый орган; форма; досудебный порядок.

С 1 января 2025 года в Налоговом кодексе РФ появилась статья 140.1 НК РФ. Она введена пунктом 50 Федерального закона от 31.07.2023 № 389 ФЗ: статья 140.1 НК РФ указывает на рассмотрение жалобы в упрощенном порядке [1]. Проанализировав законодательство, можно сделать вывод, что это не только новый вид жалобы, что отмечено в статье Цинделиани И.А. и Васильевой Е.Г. «принятие ст. 140.1 НК РФ свидетельствует о появлении нового цифрового института – нового вида жалобы (авторская позиция, учитывая существующий досудебный порядок урегулирования налогового спора с учетом положений гл. 19 и 20 НК РФ)», но и новая форма жалобы [2]. Заметим, что законодательно это не закреплено. В работе необходимо рассмотреть почему легкая жалоба – это новая форма жалобы и в чем её недостатки и достоинства.

В Налоговом кодексе РФ выделяют 2 вида жалоб для досудебного урегулирования споров, но с учетом недавних изменений можно выделить 3 вида:

- общая жалоба,
- апелляционная жалоба,
- легкая жалоба.

Далее проведем сравнительный анализ этих 3х видов жалоб.

Первым критерием сравнения выступает орган – куда она подается: общая жалоба

(ст. 139 НК РФ) – подается в вышестоящий орган (через инспекцию, вынесшую акт); апелляционная жалоба (ст. 139.1 НК РФ) – через инспекцию, вынесшую решение; легкая жалоба (упрощенный порядок) (ст. 140.1 НК РФ) – в тот же налоговый орган чьи акты и действия обжалуются, что вызывает определённые вопросы. Далее после сравнительной характеристики жалоб, в данной статье раскрыта проблема этого критерия.

Вторым критерием будет форма подачи жалобы: Общая жалоба (ст. 139 НК РФ) – данная жалоба подается в письменной форме, она может быть направлена в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, либо по телекоммуникационным каналам связи. Апелляционная жалоба (ст. 139.1 НК РФ) – письменная (бумажная). Легкая жалоба (упрощенный порядок) (ст. 140.1 НК РФ) – только электронная форма, которая подается по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика в формате и в соответствии с порядком представления жалоб в электронной форме, утвержденными федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов [3].

Третьим критерием – предмет спора, обжалования. Общая жалоба (ст. 139 НК РФ) – практически любые акты, действия, бездей-

ствия (кроме отдельных исключений). Апелляционная жалоба (ст. 139.1 НК РФ) – только решения о привлечении, либо отказе в привлечении к ответственности по результатам налоговых проверок. Легкая жалоба (упрощенный порядок) (ст. 140.1 НК РФ) – в Налоговом кодексе РФ закреплённый перечень отсутствует, и только путем толкования можно выделить предмет легкой жалобы, проблема этого перечня раскрыта в настоящей статье ниже.

Четвертым критерием – итоги рассмотрения, возможные решения. Общая жалоба (ст. 139 НК РФ) и апелляционная жалоба (ст. 139.1 НК РФ) имеют общие принимаемые решения, регулируемые п. 3 ст. 140 НК РФ, в соответствии с этой статьей налоговый орган может вынести следующие решения: оставить жалобу (апелляционную жалобу) без удовлетворения; отменить акт налогового органа ненормативного характера; отменить решение налогового органа полностью или в части; отменить решение налогового органа полностью и принять по делу новое решение; признать действия или бездействие должностных лиц налоговых органов незаконными и вынести решение по существу [3]. Легкая жалоба (упрощенный порядок) (ст. 140.1 НК РФ) – принимает решение, предусмотренное подпунктами 2-5 пункта 3 статьи 140 НК РФ, которые были раскрыты выше, и заключаются в том чтобы принять меры или предусмотренные пунктом 1 или пунктами 1 и 1.1 статьи 139 НК РФ т. е. подать жалобу в вышестоящий налоговый орган через налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются и далее этот налоговый орган, обязан в течение трех дней со дня поступления такой жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган, далее при получении жалобы налоговый орган, акт ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются, обязан принять меры по устранению нарушения прав лица, подавшего жалобу и в случае устранения нарушения прав лица, подавшего жалобу, налоговый орган сообщает об этом в вышестоящий налоговый орган в течение трех дней со дня такого устранения с приложением подтверждающих документов (при их наличии) [3].

Пункт 1 ст. 140.1 устанавливает, что единственным отличием легкой жалобы от той же общей жалобы это электронная форма. Далее указано, что исключением для подачи легкой жалобы являются ст. 101 НК РФ «Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки» и 101.4 НК РФ «Производство по делу о предусмотренных настоящим Кодексом налоговых правонарушениях» [3]. Больше про предмет легкой жалобы в Налоговом кодексе РФ ничего не сказано, что может ввести налогоплательщика в заблуждение, будто легкую жалобу можно подать по всех случаях. Потому что по общему правилу, если в статье не указан определенный аспект нормы, нужно обращаться к общему порядку обжалования. В анализируемом случае не указан предмет легкой жалобы, и нужно обращаться к общему правилу, то есть к общему порядку подачи жалобы. Но на сайте ФНС России указан перечень предмета легкой жалобы, которым и руководствуется налоговой орган, в него входят 16 пунктов, которые носят ознакомительный и рекомендательный характер. Подать жалобу в упрощенной форме можно только: несогласие с решениями, актами или требованиями (налогового органа за ФНС России); незаконные действия или бездействие должностных лиц налогового органа; ошибки в расчёте налоговых платежей; проблемы с предоставлением государственных услуг; отказ в налоговом вычете или задержка его выплаты; неправомерные требования документов; невозврат излишне уплаченного налога; ошибки в документах, которые ФНС России отказывается исправлять; нарушения при государственной регистрации юридических лиц и ИП; приостановка операций по банковским счетам; отказ в зачёте или возврате налогов; задержка возврата налоговых платежей; ошибки в расчёте налоговой задолженности из-за декларации, судебного решения или единого налогового платежа; другие неправомерные действия налогового органа [4]. И проанализировав предмет общей и легкой жалобы можно полагать, что предмет у них схож, но он не идентичен, что, в свою очередь, не указано в Налоговом кодексе РФ. В итоге налогоплательщик, подавая жалобу в упрощенном порядке, на практике встречается с отказом, поскольку в рамках подачи легкой жалобы ока-

зывается ограниченный предмет, отличимый от предмета жалобы, подаваемой в общем порядке, что вызывает проблемы в правоприменении. С юридической точки зрения перечень, указанный на сайте Федеральной налоговой службы, носит рекомендательный характер и никак на законодательном уровне не может ограничивать предмет жалобы, но на практике этим перечнем пользуется налоговая служба.

Пункт 1 ст. 140.1 НК РФ гласит о том, что рассмотрение легкой жалобы происходит тем же налоговым органом, акты ненормативного характера, действия или бездействия должностных лиц которого обжалуются. При анализе вышеизложенного встаёт следующий вопрос: можно ли говорить о беспристрастности и объективности рассмотрения жалобы тем же органом, чьи акты ненормативного характера, действия или бездействия обжалуются. Ведь даже суд не может отменять свои же решения. Принцип справедливости, в свою очередь закреплённый в Конституции РФ, имеет решающее значение [5]. Так же соглашусь с позицией Цинделиани И.А. и Васильевой Е. Г. «Нарушается объективность рассмотрения жалобы и налоговый орган понимает, что можно нарушить действующее законодательство и допустить ошибки, которые в последующем могут быть устранены посредством рассмотрения легкой жалобы» [2], получается, что налоговый орган может рассчитывать на своего рода «работу над ошибками». Если налоговый орган не принимает решение, предусмотренное подпунктами 2-5 пункта статьи 140 НК РФ, он должен принять меры, предусмотренные пунктом 1 и пунктами 1.1 статьи 139 НК РФ, то есть направить жалобу в вышестоящий орган. Из этого следует, что в рамках рассмотрения легкой жалобы могут участвовать 2 органа, один начинает рассмотрение жалобы, а второй продолжает, в случае частичного ее удовлетворения. Что однозначно не следует при частичном удовлетворении жалобы. Это достаточно интересный момент так как подобного нет, ни в жалобе, подаваемой в общем порядке, ни в апелляционной жалобе. Налогоплательщик может рассчитывать на одно развитие ситуации, а фактически сроки и порядок рассмотрения жалобы будет иным.

Ситуация с подачей жалобы в общем порядке обстоит иначе, отличной от легкой жалобы. При сравнении всех видов жалоб складывается странная и не однозначная картина. В п. 1 ст. 139 НК РФ, указано: «Жалоба подается в вышестоящий налоговый орган через налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются». В этом пункте прямо указано, что жалоба подаётся в вышестоящий орган. То же самое со вторым видом жалобы – апелляционной жалобой, информация о том, что жалоба рассматривается вышестоящим органом, указана в п. 1 ст. 139.1 НК РФ. Исходя из того, что легкая жалоба является единственной из трех жалоб, которая рассматривается тем же органом, чьи акты обжалуются, не будет ли предвзятости, если тот же орган будет рассматривать жалобы в отношении себя же? Это затрагивает вопрос справедливости, ведь даже у судов отсутствует такое полномочие отменять свои незаконные решения.

Налогоплательщиком, подающим жалобу в данном случае, является физическое лицо, это следует из предмета жалобы, указанного на сайте Федеральной налоговой службы. Из этого следует неравное положение с организациями. Если налогоплательщик – это физическое лицо, тут встаёт вопрос о доступности и открытости информации по поводу упрощенного порядка подачи жалобы. Ведь в этом случае налогоплательщик это обычный человек чаще всего без юридического образования. Он не может, а если и может это достаточно проблематично для него, надлежащим образом анализировать законодательство, открывать другие ресурсы для собора информации по крупицам, чтобы сложить общую картину по поводу упрощенной жалобы. Обычный человек откроет Налоговый кодекс РФ, и без точного указания предмета жалобы в упрощенном порядке, войдет в заблуждение, о том, что легкую жалобу можно подать на всё, кроме двух исключений. Отсутствие информации в Налоговом кодексе РФ о предмете жалобы, подаваемой в упрощенном порядке. Не следует ли из названия «Жалоба, подаваемая в упрощенном порядке», упрощенный порядок это открыто, ясно и доступно. Что в свою очередь отмечается в статье Цинделиани И.А. и Васильевой Е.Г. «новый цифровой

институт легкой жалобы был введен с 01.01.2025 для максимального упрощения механизмов защиты прав и законных интересов налогоплательщиков – физических лиц» [2].

Хотелось бы отметить помимо недостатка информации по поводу предмета легкой жалобы, стоит вопрос по поводу сроков подачи легкой жалобы, а точнее их отсутствие. Отсутствие информации по поводу сроков подачи жалобы в упрощенном порядке, сроки в статье не указаны, указан лишь срок рассмотрения. Получается налогоплательщик должен догадаться, что нужно обращаться к общему правилу подачи, к статье 139 НК РФ. А также разделяю позицию, которую Цинделиани И.А. и Васильева Е.Г. отразили в своей статье: «В частности сроки рассмотрения легкой жалобы увеличиваются, так налогоплательщик рассчитывал на 7 рабочих дней, в итоге этот срок может быть увеличен на 15 рабочих дней и еще на 15 дней, в совокупности 30 рабочих дней, что крайне негативно скажется при выборе способа защиты нарушенных прав налогоплательщиком» [2]. Налогоплательщик рассчитывавший на 7 дней рассмотрения жалобы, в итоге может столкнуться с цифрой превышающей исходную в 5 раз (сначала рассматривает тот же орган, чьи акты и действия обжалуются в течении 7 дней, потом вышестоящий орган который может рассмотреть за 15 дней, затем срок может быть продлен на 15 дней, в совокупности 37 дней).

Возникает вопрос о статусе легкой жалобы, считается ли легкая жалоба досудебным порядком урегулирования споров? Что в свою очередь крайне важно, но не закреплено Налоговым кодексом РФ. Можно ли после подачи легкой жалобы, обращаться в суд?

#### Библиографический список

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 2023 г. № 389-ФЗ: ст. 1, п. 50 // Собрание законодательства РФ. – 2023. – № 31 (ч. 1). – Ст. 5782.
2. Цинделиани И.А. Васильева Е.Г. Легкая жалоба: новая форма коммуникативного взаимодействия в налоговом споре РФ // Публичное право сегодня. – 2026. – № 2 (28). – С. 89-101.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (в ред. от 11 февраля 2026 года) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 7. Ст. 31 (часть I). Ст. 3824. Собрание законодательства РФ. 2026. № 7. Ст. 615.
4. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn06/taxation/submission\\_statements/rekvizit/](https://www.nalog.gov.ru/rn06/taxation/submission_statements/rekvizit/).

Или нужно подавать жалобу в общем порядке? К сожалению, Налоговый кодекс не дал ответа, что крайне негативно может отразиться на соблюдении досудебного порядка урегулирования налогового спора.

Полагаем, что для устранения описываемых и затрагиваемых пробелов в праве необходимо:

1. Добавить в НК РФ предмет легкой жалобы в ст. 140.1 НК РФ, что бы не возникало путаницы с предметом общей жалобы. Ведь налогоплательщиками являются физические лица и/или индивидуальные предприниматели.

2. Изменить, в НК РФ, порядок и процедуру, чтобы жалобы рассматривал вышестоящий налоговый орган, а не тот же налоговый орган на акты ненормативного характера, действия или бездействия должностных лиц которого обжалуются.

3. Надлежащим образом прописать все сроки, касающиеся легкой жалобы, от сроков для подачи, сроков рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом и до продления сроков тем же самым вышестоящим налоговым органом.

4. Разъяснить вопрос по поводу того, является ли жалоба, подаваемая в упрощенном порядке основанием для соблюдения досудебного порядка урегулирования спора.

Легкая жалоба – это прекрасное нововведение, для быстрого и упрощенного урегулирования споров, которое требует доработок и модернизации. Убеждены, что с учетом действующего законодательства требуется законодательное совершенствование института легкой жалобы в судебном порядке урегулирования налогового спора в РФ.

5. Конституция Российской Федерации : принята 12 декабря 1993 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 15 октября 1993 года № 1633 «О проведении всенародного голосования по проекту Конституции Российской Федерации» (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 года) // Собрание законодательства РФ. 2014. № 31. Ст. 4398.

## **A LIGHT COMPLAINT IS A NEW FORM OF EXTRAJUDICIAL APPLICATION IN A TAX DISPUTE**

**E.G. Vasilyeva**, *Candidate of Legal Sciences, Associate Professor*

**D.I. Mironenko**, *Student*

**Lebedev Russian State University of Justice, North Caucasus Branch  
(Russia, Krasnodar)**

**Abstract.** *The article is devoted to the analysis of a new institution for the settlement of a tax dispute – a simplified procedure for filing a "light complaint" complaint, introduced on January 1, 2025. The paper highlights the problems of filing and applying a light complaint by a taxpayer in the tax process. The article provides an overview of a light complaint not only as a new type of complaint, but also as a new form of out-of-court settlement of a tax dispute. The author highlights the problems of the absence of the subject of filing a complaint in a simplified manner, its detailed procedure requiring legislative improvement. Keywords: light complaint; taxpayer; subject; tax authority; form; pre-trial procedure.*

**Keywords:** *light complaint; taxpayer; subject; tax authority; form; pre-trial procedure.*