

УДК 347.73

https://doi.org/10.33619/2414-2948/50/35

СУДЕБНАЯ ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И ОБЖАЛОВАНИЕ ДЕЙСТВИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

©Донцова А. Е., Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина,
г. Краснодар, Россия, anna1noer@icloud.com

©Долматова Е. А., Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина,
г. Краснодар, Россия, dolmatova-elena123@yandex.ru

JUDICIAL PROTECTION OF TAXPAYER'S RIGHTS AND APPEAL AGAINST ACTIONS OF TAX AUTHORITIES

©Dontsova A., Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia, anna1noer@icloud.com

©Dolmatova E., Kuban State Agrarian University,
Krasnodar, Russia, dolmatova-elena123@yandex.ru

Аннотация. Налоговая система представляет большую значимость в обеспечении существования государства посредством налоговых поступлений в бюджет. Вместе с тем, налоговая сфера государства определяет некоторый круг обязанностей и ответственности перед налогоплательщиками и налоговыми органами. В статье рассматриваются теоретические и правовые аспекты судебной защиты прав налогоплательщиков и обжалование действий налоговых органов по нормам Налогового кодекса РФ. Рассматривается значимость налоговой системы для государства в сфере обеспечения налоговых поступлений в бюджет, возникновение налоговых споров между субъектами налогообложения и налоговыми органами, разные направления способов защиты прав и свобод налогоплательщика. В рамках судебной защиты изучаются конкретные виды и основания судебной защиты, также первоочередные правила судебного рассмотрения налоговых споров. Анализируется правоприменительная практика налоговых споров и выделяются объекты обжалования со стороны налогоплательщика. Рассматривается более подробно порядок обжалования решений, действий налогового органа, который регулируется статьей 138 НК РФ. Заключительным этапом является подведение итога вышеизложенной темы.

Abstract. The tax system is of great importance in ensuring the existence of the state through tax revenues to the budget. At the same time, the tax sphere of the state defines a certain range of duties and responsibilities to taxpayers and tax authorities. The article deals with theoretical and legal aspects of judicial protection of taxpayer's rights and appeals against actions of tax authorities under the norms of the Tax code of the Russian Federation. The article considers the importance of the tax system for the state in the sphere of ensuring tax revenues to the budget, the emergence of tax disputes between tax subjects and tax authorities, different directions of ways to protect the rights and freedoms of the taxpayer. Within the framework of judicial protection, specific types and grounds of judicial protection are studied, as well as priority rules for judicial consideration of tax disputes. The article analyzes the law enforcement practice of tax disputes and identifies the objects of appeal by the taxpayer. The procedure for appealing decisions and actions of the tax authority, which is regulated by article 138 of the tax code, is considered in more detail. The final stage is to summarize the above topic.

Ключевые слова: налоговый спор, судебный порядок, налоговая система, обжалование действий, защита прав, налоговый орган.

Keywords: tax dispute, judicial procedure, tax system, appeal of actions, protection of rights, tax authority.

Налоговая система представляет большую значимость в обеспечении существования государства посредством налоговых поступлений в бюджет. Вместе с тем, налоговая сфера государства определяет некоторый круг обязанностей и ответственности перед налогоплательщиками и налоговыми органами. Больше всего это отражается на предпринимательской деятельности, когда именно от предпринимателей происходит наибольшая доля налоговых поступлений в бюджет на всех территориальных уровнях [2]. Поэтому интересами государства должен быть строгий контроль и регламентация налогового учета. Наряду с проблемой уклонения от обязательных налоговых выплат и скрывания реального показателя прибыли от налоговых инспекторов, существует и проблема возникновения налоговых споров в области привлечения налогоплательщика к ответственности. Данные действия (бездействия) налоговых органов могут являться неправомерными со стороны государства. В подобных ситуациях налогоплательщик обладает правом обжалования решения налогового органа с целью защиты своих нарушенных прав и законных интересов [4].

В Налоговом кодексе РФ включен отдельный раздел, который регламентирует возможность и порядок по обжалованию актов налоговых органов, их действий или бездействий, а именно раздел VII делится на 19 и 20 главы [1].

В системе защиты прав налогоплательщиков в российском законодательстве предусмотрены такие способы защиты прав, как:

- президентский;
- административный;
- судебный;
- самозащитный.

Рассмотрим более подробно виды судебной защиты прав налогоплательщиков [3]:

- Конституционный Суд может признать неправомерность полностью или часть акта по конституционным нормам;
- Суд общей юрисдикции может признать недействительность акта налогового органа по причине противоречия нормам федерального закона;
- Суд общей юрисдикции может признать нормативный или ненормативный акт налогового органа недействительным, если он противоречит закону и нарушает права и законные интересы налогоплательщика, также данный акт может быть отменен той же инстанцией;
- При нарушении прав и законных интересов налогоплательщика могут быть пресечены действия уполномоченного лица налогового органа;
- При установлении уклонения от выполнения своих обязанностей, представитель налогового органа принужден к ответственности и контролю;
- При списании в бесспорном порядке сумм недоимок, пеней и штрафов с счетов налогоплательщиков должностное лицо налогового органа может признаться не подлежащим и не допущенным к исполнению инкассового поручения, вместе с тем налогоплательщику должны быть возвращены из бюджета необоснованно списанные денежные средства пеней и штрафов;
- Если налогоплательщик излишне уплатил суммы налогов, пеней и штрафов, то имеет право на возвращение процентов за несвоевременный возврат данных средств;

- При причинении убытков посредством незаконных решений, действий или бездействий налоговых органов, должны быть возмещены материальные потери.

Одновременно названные способы и основания судебной защиты являются предметами исковых требований налогоплательщиков [6].

Первоочередным правилом судебного рассмотрения налоговых споров является определение надлежащего ответчика:

Если дело относится к обжалованию акта налогового органа, то в лице ответчика должен выступать налоговый орган, вне зависимости от того, кто подписывал оспариваемый акт;

Если дело относится к обжалованию действий или бездействий должностных лиц налогового органа, то в лице ответчика должно выступать именно то должностное лицо, которое осуществило оспариваемое деяние.

Рассматривая правоприменительную практику налоговых споров, можно выделить то, что основными вопросами в судебном процессе являются применение материальных и процессуальных (порядок проведения налоговой проверки, порядок взыскания средств и т.д.) норм и юридическая квалификация финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика [5].

Объектом обжалования со стороны налогоплательщика могут быть ненормативные акты налоговых органов, обозначенные в Налоговом кодексе РФ в п.3 ст. 40, п. 3 ст. 46, п.2 ст. 46, п.6 ст. 64, ст. 76, ст. 77 [1].

Рассматривая акты налоговой проверки в данном контексте, необходимо отметить, что они не могут подлежать обжалованию, так как в их содержании отсутствует обязательная информация для налогоплательщиков, которая могла бы нести юридические последствия для них.

Касательно уклонения от возврата излишне изысканных сумм налога или пени относится к бездействию должностных лиц налогового органа, которое нарушает законные права и интересы налогоплательщиков.

Рассмотрим более подробно порядок обжалования решений, действий налогового органа, который регулируется статьей 138 НК РФ [1]. Подача обжалования данных деяний может быть направлена в вышестоящий налоговый орган или в суд, а производится подача обжалований может неоднократно. Вместе с тем п.5 ст. 101.2 НК РФ регламентирует обжалование решений налоговых органов в судебном порядке только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе [1]. В случае обжалования такого решения в судебном порядке срок для обращения в суд исчисляется со дня, когда лицу, в отношении которого вынесено это решение, стало известно о вступлении его в силу. Таким образом, административный (досудебный) порядок обжалования является обязательным.

Правом судебного обжалования могут воспользоваться организации, индивидуальные предприниматели, которые, согласно процессуальным нормам, обращаются в арбитражный суд, и физические лица, которые должны обращаться в суд общей юрисдикции [7].

Жалоба в вышестоящий налоговый орган формируется в письменном виде и подается в течение трех месяцев, с того момента, как лицо было осведомлено о своих нарушениях. Жалоба может быть подкреплена обосновывающими документами. В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по заявлению лица, которое подает жалобу, может быть восстановлен соответственно вышестоящим должностным лицом налогового органа.

Таким образом, можно сделать вывод, что налогоплательщик обеспечен возможностью и определенными правами защиты своих законных интересов в судебном порядке. Налогоплательщик вправе обжаловать почти любое деяние налоговых органов, которое противоречит установленным правам и свободам. Также судебный способ защиты прав налогоплательщика является важным элементом в области законности, соблюдения прав и свобод граждан.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ. №31. 03.08.1998. ст. 3824.
2. Борисов А. Защита прав налогоплательщиков при принудительном взыскании налогов, пеней и санкций. Litres, 2018. №48. С. 58-69.
3. Еремина Н. А. Административный способ защиты прав налогоплательщиков в РФ: актуальные вопросы // Отечественная юриспруденция. 2018. №3(28). С. 75-88.
4. Козлов Н. А. Сущностные и правовые характеристики способа защиты субъективных прав. Разновидности способов защиты прав налогоплательщика // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. 2017. №3. С. 208-216.
5. Попов В. В., Тришина Е. Г. Судебное обжалование правовых актов налоговых органов: новые подходы // Налоги-журнал. 2015. №2. С. 35-38.
6. Чебанова Е. А. Актуальные проблемы реализации прав налогоплательщиков при рассмотрении налоговых споров // Вестник экономической безопасности. 2019. №2. С. 102-108. <https://doi.org/10.24411/2414-3995-2019-10110>
7. Чернов Ю. И., Иваненко И. Н., Пенькова А. С. Налогово-правовые и административно-правовые аспекты стимулирования развития сельского хозяйства в Российской Федерации // British Journal for Social and Economic Research. 2017. Т. 2. №6. С. 314-317.

References:

1. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 27.11.2018). Sobranie zakonodatel'stva RF, 31. 03.08.1998. 3824.
2. Borisov, A. (2018). Zashchita prav nalogoplatel'shchikov pri prinuditel'nom vzyskanii nalogov, penei i sanktsii. Litres, (48). 58-69. (in Russian).
3. Eremina, N. A. (2018). Administrativnyi sposob zashchity prav nalogoplatel'shchikov v RF: aktual'nye voprosy. Otechestvennaya yurisprudentsiya, 3(28). 75-88. (in Russian).
4. Kozlov, N. A. (2017). Sushchnostnye i pravovye kharakteristiki sposoba zashchity sub"ektivnykh prav. Raznovidnosti sposobov zashchity prav nalogoplatel'shchika. Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Pravo, (3). 208-216. (in Russian).
5. Popov, V. V., & Trishina, E. G. (2015). Sudebnoe obzhalovanie pravovykh aktov nalogovykh organov: novye podkhody. Nalogi-zhurnal, (2). 35-38. (in Russian).
6. Chabanova. E. A. (2019). Actual problems of realization of the rights of taxpayers in tax disputes. Journal of Economic Security, (2). 102-108. <https://doi.org/10.24411/2414-3995-2019-10110> (in Russian).

7. Chernov, Yu. I., Ivanenko I. N., & Penkova, A. S. (2017). Tax-legal and administrative-legal aspects of stimulating the development of agriculture in the Russian Federation. *British Journal for Social and Economic Research*, 2(6). 314-317. (in Russian).

Работа поступила
в редакцию 14.12.2019 г.

Принята к публикации
19.12.2019 г.

Ссылка для цитирования:

Донцова А. Е., Долматова Е. А. Судебная защита прав налогоплательщиков и обжалование действий налоговых органов // Бюллетень науки и практики. 2020. Т. 6. №1. С. 287-291. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/50/35>

Cite as (APA):

Dontsova, A., & Dolmatova, E. (2019). Judicial Protection of Taxpayer's Rights and Appeal Against Actions of Tax Authorities. *Bulletin of Science and Practice*, 6(1), 287-291. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/50/35> (in Russian).