

НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ И СПОСОБЫ ИХ РАЗРЕШЕНИЯ Астафьева Ю.С. Email: Astafieva17102@scientifictext.ru

*Астафьева Юлия Сергеевна – студент заочной формы обучения,
кафедра государственно-правовых дисциплин,
магистерская программа: правосудие по административным делам и экономических спорам,
Ростовский филиал
Российский государственный университет правосудия, г. Ростов-на-Дону*

Аннотация: в статье рассмотрены споры, которые возникают в сфере налогообложения как предельно сложной и наиболее распространенной категории дел, которая рассматривается в структуре арбитражного процесса. Рассмотрена процедура урегулирования налоговых споров, проанализирован процесс рассмотрения дел арбитражными судами, указаны причины, которые способствуют возникновению судебных споров налогового характера, обобщены проблемы их разрешения и намечены пути совершенствования судебно-арбитражного производства.

Ключевые слова: налоговый спор, государственная налоговая служба, налоговый орган, налогоплательщик, административная юстиция, административное судопроизводство, налоговый суд, налоговая апелляция.

TAX DISPUTES AND METHODS OF THEIR AUTHORIZATION Astafieva Ju.S.

*Astafieva Julia Sergeevna - student of the correspondence form of training,
DEPARTMENT OF STATE AND LEGAL DISCIPLINES,
MASTER'S PROGRAM: JURISPRUDENCE ON ECONOMIC AND ECONOMIC DISPUTES,
ROSTOV BRANCH
RUSSIAN STATE UNIVERSITY OF JUSTICE, ROSTOV-ON-DON*

Abstract: the article deals with disputes that arise in the sphere of taxation as the most complicated and the most widespread category of cases that is considered in the structure of the arbitration process. The procedure for settling tax disputes is reviewed, the process of consideration of cases by arbitration courts is analyzed, the reasons that contribute to the appearance of tax disputes are summarized Problems of their resolution and outlined ways to improve judicial-arbitration proceedings.

Keywords: tax dispute, state tax service, tax authority, taxpayer, administrative justice, administrative legal proceedings, tax court, tax appeal.

УДК 336.025

За свою деятельность государство отвечает перед человеком согласно основным положениям Конституции Российской Федерации, а становление, утверждение, обеспечение и защита свобод и прав человека, гарантируемых законом, является основной обязанностью государства [1].

Значительную роль в обеспечении института прав человека играют органы государственной власти, которые, в свою очередь, призваны не только создавать необходимые для защиты прав человека условия, но и фактически выполнять защитную функцию данных прав и свобод. Органы налогового контроля не являются исключением из правил.

Обеспечение соблюдения порядка правовых норм в сфере налоговых отношений является одной из главных задач, которая стоит перед российским государством и органами исполнительной власти. Правоотношения налогового характера основываются, прежде всего, на нормах налогового законодательства, которые в свою очередь возникают между налоговыми органами, действующими от имени государства, и налогоплательщиками.

Взаимоотношения между налогоплательщиками и налоговыми органами зачастую носят конфликтный характер. В большей степени это обусловлено наличием объективных противоречий между финансовыми интересами физических лиц, организаций, обязанных уплачивать налоги и сборы, с одной стороны, государством — с другой. Достаточно широко распространено предъявление налоговыми органами различных претензий к налогоплательщикам относительно своевременности уплаты и правильности исчисления ими налогов и сборов. В свою очередь, лица, на которых возложена налоговая обязанность, зачастую выражают несогласие с теми или иными актами законодательства о налогах и сборах или требованиями налоговых органов и обжалуют их в установленном порядке. Юридические ситуации, в основе которых лежат указанные разногласия, принято именовать налоговыми спорами.

Существует два типа урегулирования вопросов, которые возникают в процессе взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками при разрешении налоговых споров: судебный и досудебный.

Досудебный порядок урегулирования споров действует в РФ с 01.01.2009. Специальные подразделения налогового аудита по урегулированию налоговых споров досудебного порядка были созданы в налоговых органах [2].

В процессе возникновения спора налогового характера, налоговые органы взаимодействуют с налогоплательщиком для решения конфликта в формате досудебного урегулирования. В случае если стороны пришли к обоюдному согласию, можно констатировать, что разногласия (спор) разращен. Если сторонам конфликта не удалось прийти к единому мнению, а досудебные способы урегулирования налоговых споров исчерпаны, для защиты своих прав и законных интересов граждане, организации и иные лица вправе обратиться в суд.

Противоречие между налогоплательщиком и уполномоченным государственным органом по вопросу рассмотрения законности ненормативного правового акта, действий (бездействий) или решения последнего является налоговым спором.

Налогоплательщики имеют право на использование не запрещенных законом различных способов защиты своих прав и свобод. Признание общечеловеческих прав и свобод, а именно: осознание содержания и сути их нравственной обусловленности и взаимосвязи, возможность реализации человеком своих прав и свобод в обществе, наличие соответствующего механизма их защиты характеризует гражданское общество и правовое государство как таковое [3, с. 27].

Процесс оспаривания нормативных правовых актов ФНС России предусмотрен и осуществляется в судебном порядке в соответствии с главой 21 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации (далее – КАС РФ) [4].

Акты налоговых органов, которые характеризуются не нормативностью, описанием действий или бездействий их должностных лиц обжалованы, могут быть в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд (п. 1 ст. 138 НК РФ) [5].

Право на обращение в арбитражный суд предусмотрено ст. 4 АПК РФ и осуществляется в следующих формах: жалобы - при обращении в арбитражный суд кассационной и апелляционной инстанций, а также в случаях, предусмотренных иными федеральными законами и АПК РФ; заявления - по делам, возникающим из правоотношений административного и иного публичного характера, по делам о несостоятельности (банкротстве), по делам особого производства и в иных случаях, предусмотренных АПК РФ; представления - при обращении Генерального прокурора Российской Федерации и его заместителей о пересмотре судебных актов в порядке надзора.

По общим правилам искового производства, предусмотренным АПК РФ, с особенностями, установленными в главе 24 АПК РФ. Рассматриваются дела, в которых оспариваются законные интересы, затрагивающие права лиц в сфере экономической и предпринимательской деятельности, ненормативных правовых актов, действий (бездействия) и решений налоговых органов, должностных лиц.

Дела об оспаривании ненормативных правовых актов, действий (бездействия) и решений органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц рассматриваются судьей единолично. Срок рассмотрения не должен превышать трех месяцев с даты поступления заявления в арбитражный суд, учитывая срок, который потребует на подготовку дела к судебному разбирательству, а также принятие решения по делу, если другой срок не установлен федеральным законом. В связи с особой сложностью дела, а также учитывая значительное количество участников арбитражного процесса, председателем арбитражного суда срок может быть продлен до шести месяцев. Основанием для продления срока является мотивированное заявление судьи.

Вступившие в законную силу решение арбитражного суда первой инстанции, может быть обжалованы в порядке кассационного производства полностью или в части при условии, что иное не предусмотрено АПК РФ, лицами, участвующими в деле, а также иными лицами в случаях, предусмотренных АПК РФ (п. 1 ст. 273 АПК РФ). Обязательными основаниям является, что такое решение было предметом рассмотрения в арбитражном суде апелляционной инстанции или если арбитражный суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы, и постановление арбитражного суда апелляционной инстанции

Судебные акты, вступившие в законную силу, которые указаны в части 3 статьи 308.1 АПК РФ, могут быть пересмотрены по правилам в порядке надзора который установлен главой 36.1 АПК РФ Президиумом Верховного Суда Российской Федерации по надзорным жалобам лиц, участвующих в деле, и иных лиц, указанных в статье 42 АПК РФ.

В Верховном Суде Российской Федерации представление и надзорная жалоба рассматриваются в срок, который не превышает двух месяцев, в случае если дело по каким-либо обстоятельствам не было истребовано, не учитывая времени со дня истребования дела до дня его поступления в Верховный Суд Российской Федерации.

Выводы. Разрешение споров налогового характера позволяет выявлять ошибки, допущенные в процессе осуществления деятельности работниками налоговых органов, указывает на правонарушения, допущенные налогоплательщиками, выявляет пробелы и недостатки существующего действующего

налогового законодательства. Недостатки в налоговом законодательстве регулирующие правоотношения зачастую не только способствуют, но и провоцируют совершение правонарушений. В процессе профилактики налоговых правонарушений, а также в формировании правил поведения в области привлечения к ответственности налогоплательщиков важную роль играют арбитражные суды. Статические данные по вопросам разрешения налоговых споров, которые ежегодно публикуются на официальных сайтах Высшего Арбитражного Суда РФ, ФНС России в обобщенном виде отражают тенденции развития в области права, и выявляют проблемные области налоговой сферы.

Список литературы / References

1. *Абанин М.В.* Конституционное и арбитражное судопроизводство в системе предупреждения налоговых правонарушений и преступлений // *Право и экономика*, 2008. № 6. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.garant.ru/> (дата обращения: 24.04.2017 г.)
2. «КонсультантПлюс»: Перечень основных изменений налогового законодательства с 2009 года.
3. Выступление председателя Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации А.А. Иванова в Совете Федерации 21.09.2009.
4. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 08.03.2015 № 21-ФЗ (ред. от 28.03.2017, с изм. от 13.04.2017).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998. № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016).
6. Налоговые новости. Информация за 29.03.2011. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.v2b.ru/news/Default>. (дата обращения: 24.04.2017).
7. Налоговые споры: тенденции арбитражной практики. Интернет-конференция председателя Десятого арбитражного апелляционного суда А.В. Абсалямова. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.garant.ru/action/conference/10077/> (дата обращения: 24.04.2017).
8. Налоговые споры: тенденции арбитражной практики. Интернет-конференция председателя Десятого арбитражного апелляционного суда А.В. Абсалямова. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.garant.ru/action/conference/10077/> (дата обращения: 24.04.2017).
9. *Цветков И.В.* О необходимости разработки методологии разрешения налоговых споров // *Налоговед*, 2008. № 2. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.Garant/> (дата обращения: 24.04.2017).