

**УДК 336.221**

**Книгина С.И.**

**студент**

**4 курс, Юридический факультет**

**ФГБОУ Рязанский государственный университет им. С.А. Есенина**

**Научный руководитель: Гладун А.Н.**

**кандидат исторических наук, доцент**

**Россия, г. Рязань**

## **ПРОБЛЕМЫ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

**Аннотация.** В статье анализируются формы защиты прав налогоплательщиков, предусмотренные настоящим НК РФ. В процессе анализа данных форм автором обозначаются проблемные аспекты их реализации и пути их решения посредством введения новых органов, а также изменения действующего законодательства. В статье затрагивается проблема незэффективности административно-правовых механизмов защиты прав налогоплательщиков и подчёркивается необходимость усиления заинтересованности налоговых органов урегулировать спор самостоятельно без вмешательства суда. Также в статье подчёркивается, что налогоплательщик, прибегая к судебной защите своих прав, сталкивается с проблемой сложности налогового законодательства, что ставит его в неравное положение по сравнению с оппонентом. Поэтому предлагается на основании опыта ряда зарубежных стран образовать новый орган, который сможет безвозмездно оказывать правовую помощь налогоплательщикам.

**Ключевые слова:** налогоплательщик, административная защита, судебная защита, жалоба, кабинеты по оказанию бесплатной помощи, улучшении уровня законодательных гарантий прав и свобод.

**UDK 001.201**

**Knigina S.I.**

**student**

**a fourth-year student, faculty of Law**

*Department, Ryazan state University n. a. S. A. Esenin  
Scientific adviser: Gladun A. N.  
candidate of historical Sciences, associate Professor  
Russian Federation, Ryazan*

## **PROBLEMS OF PROTECTING THE RIGHTS OF TAXPAYERS**

*Annotation. The article analyzes the forms of protection of taxpayers' rights provided for by this tax code of the Russian Federation. In the process of analyzing these forms, the author identifies the problematic aspects of their implementation and ways to solve them through the introduction of new bodies, as well as changes in current legislation. The article deals with the problem of inefficiency of administrative and legal mechanisms for protecting the rights of taxpayers and emphasizes the need to strengthen the interest of tax authorities to settle the dispute independently without the intervention of the court. The article also emphasizes that the taxpayer, resorting to judicial protection of their rights, faces the problem of complexity of tax legislation, which puts them in an unequal position compared to their opponent. Therefore, based on the experience of a number of foreign countries, it is proposed to form a new body that will be able to provide free legal assistance to taxpayers.*

**Key words:** taxpayer, administrative protection, judicial protection, complaint, offices for providing free assistance, improving the level of legislative guarantees of rights and freedoms.

Как известно, налоговое право – это отрасль публичного права, поэтому методом его правового регулирования выступает в большинстве случаев метод властных предписаний. Его особенностью является то, что в процессе регулирования налоговых правоотношений отсутствует подчинение одной стороны другой, как, например, при регулировании административных. Это означает то, что в налоговых правоотношениях обе стороны жестко подчинены требованиям закона, поэтому свобода усмотрения государственного, в частности, налогового органа в них

минимальна. В подтверждение этому можно привести в пример ст. 3 НК РФ, в которой закреплено, что акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить<sup>1</sup>. Поэтому законодательство о налогах, сборах и страховых взносах является важной гарантией защиты прав налогоплательщиков. Но в последнее время эти гарантии стали значительно ущемляться.

Актуальность данной темы вызвана снижением степени защищенности налогоплательщиков, что подтверждается правоприменительной практикой, которая свидетельствует о превышении должностных полномочий налоговых органов. Так, например, решением Первомайского районного суда г. Омска № 2-671/2012 от 12 марта 2012 г. по делу № 2-671/2012 были признаны незаконными действия налогового органа, а налоговое уведомление и налоговое требование недействительными, также налогоплательщику была возмещена компенсация морального вреда<sup>2</sup>. Иным примером выступает решение Дзержинского районного суда г. Перми № 2А-2759/2019 2А-2759/2019~М-2225/2019 М-2225/2019 от 21 августа 2019 г. по делу № 2А-2759/2019, которое признало незаконным отказ УФНС России по Пермскому краю в рассмотрении жалобы<sup>3</sup>. Исходя из этого, можно сделать вывод, что наряду с проблемой уклонения от уплаты налогов существует противоположная проблема возникновения налоговых споров в области привлечения налогоплательщика к ответственности, которые являются необоснованными<sup>4</sup>. Поэтому задачей данной работы выступает анализ действующих положений налогового законодательства, которые касаются

---

<sup>1</sup> См.: "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 11.03.2020).

<sup>2</sup> См.: Решение № 2-671/2012 от 12 марта 2012 г. по делу № 2-671/2012, URL: <http://sudact.ru/> (дата обращения: 13.03.2020).

<sup>3</sup> См.: Решение № 2А-2759/2019 2А-2759/2019~М-2225/2019 М-2225/2019 от 21 августа 2019 г. по делу № 2А-2759/2019, URL: <http://sudact.ru/> (дата обращения: 13.03.2020).

<sup>4</sup> См.: Донцова А. Е., Долматова Е. А. Судебная защита прав налогоплательщиков и обжалование действий налоговых органов // Бюллетень науки и практики. 2020. №1. С. 288.

защиты прав налогоплательщиков, и разработка предложений по их усовершенствованию.

Предоставление налогоплательщикам гарантий защиты их прав является необходимым условием демократии в налоговой системе. Она заключается в возможности обращения субъекта, чьи права нарушены, к соответствующим органам с требованием понуждения обязанного лица к определенному правомерному поведению<sup>1</sup>. Целью такой защиты является восстановление или признание нарушенными прав и законных интересов.

Основной правовой гарантией налогоплательщиков является их административная и судебная защита, предусмотренная ст. 22 НК РФ. Данный способ защиты реализуется посредством подачи жалобы. В ст. 138 НК РФ данное понятие рассматривается в широком смысле посредством включения в него, во-первых, обращения заинтересованного лица и, во-вторых, восстановления прав и охраняемых законом интересов путем исправления допущенных нарушений.

Административный порядок защиты прав налогоплательщика заключается в возможности обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу. Данный порядок, в соответствии п. 2 ст. 138 НК РФ, является обязательной досудебной стадией защиты прав субъекта налоговых правоотношения. Необходимо заметить, что налогоплательщик вправе обжаловать почти любое деяние налоговых органов или их должностных лиц, которое нарушает его установленные права и свободы.

Проблема, с которой сталкивается налогоплательщик на рассматриваемой стадии защиты, связана с ее эффективностью. Налоговые органы ограничены тем, что неправомерное действие они могут

---

<sup>1</sup> См.: Забелина К. И. Судебная защита прав налогоплательщика // Академия права и экономики. 2017. №3. С. 47.

приостановить исключительно на основании поданной жалобы<sup>1</sup>. По нашему мнению, для решения указанной проблемы в целях защиты налогоплательщиков, которые в силу своей правовой неграмотности не имеют возможности подать жалобу, необходимо законодательно расширить круг рассматриваемых полномочий без предварительной подачи жалобы налогоплательщика. Представляется, что решение вопроса указанным способом позволит обеспечить целесообразность и эффективность обязательной досудебной стадии<sup>2</sup>. Для достижения указанного результата важно установить правовые стимулы и механизмы повышения заинтересованности налоговых органов и их должностных лиц в решении налоговых споров без выведения их на уровень судебного разбирательства.

Судебное обжалование регулируется процессуальным законодательством, которое представлено АПК РФ и КАС РФ. Оба кодекса выделяют законные интересы в качестве самостоятельного объекта защиты, наряду с субъективными правами<sup>3</sup>. Как известно, налогоплательщику, для того, чтобы воспользоваться правом на судебную защиту нарушенного права или законного интереса, необходимо подать заявление в компетентный судебный орган.

Судебный орган имеет в своих полномочиях возможность признать неправомерность акта полностью или в части, подлежащего обжалованию, по конституционным нормам, признать недействительность акта налогового органа по причине противоречия нормам федерального закона. Также он вправе признать нормативный или ненормативный акт налогового органа недействительным, если он противоречит закону и нарушает права и законные интересы налогоплательщика, или вправе

---

<sup>1</sup> См.: Кустова М. В. Гарантии прав налогоплательщика в процедурах досудебного обжалования: последовательность правовых позиций // Вестник Санкт-Петербургского университета. 2018. С. 362.

<sup>2</sup> См.: Мозговая Е.С. Способы защиты прав налогоплательщиков // Инновационная наука. 2016. С. 162.

<sup>3</sup> См.: Ядрихинский С. А. Правовые проблемы защиты законных интересов налогоплательщика // Сибирское юридическое обозрение. 2019. С. 87.

отменить данный акт. При нарушении прав и законных интересов налогоплательщика судом могут быть пресечены действия уполномоченного лица налогового органа, а при установлении уклонения от выполнения своих обязанностей, представитель налогового органа может быть принужден судом к ответственности и контролю. Также при незаконном списании в бесспорном порядке сумм недоимок, пеней и штрафов со счетов налогоплательщиков судом должны быть возвращены необоснованно списанные денежные средства пеней и штрафов из бюджета. Если налогоплательщик излишне уплатил суммы налогов, пеней и штрафов, то имеет право на возвращение процентов за несвоевременный возврат данных средств в судебном порядке, а при причинении убытков посредством незаконных решений, действий или бездействий налоговых органов, судом должны быть возмещены материальные потери.

По нашему мнению, спецификой судебной защиты прав налогоплательщиков выступает то, что отстаивать свои права им необходимо перед государством, и суды чаще всего становятся на сторону оппонента ввиду необходимости пополнения бюджета, нежели чем на сторону плательщика обязательных платежей. Кроме того, зачастую налогоплательщику бывает сложно самому правильно составить исковое заявление, определить предмет или сумму спора, так как налоги охватывают собой не только правовую, но и экономическую сферу. Поэтому, принимая решение о судебной защите своих прав, необходимо тщательно изучить не только законодательные акты, но и судебную практику рассмотрения подобных дел за последние годы. В связи с этим для осуществления помощи незащищенному субъекту налоговых правоотношений, на наш взгляд, необходимо организовать государственную поддержку в виде оказания бесплатной помощи компетентными лицами. Такая практика распространена в ряде европейских стран, например, в Германии, Италии или Великобритании. В нашей стране это можно воплотить посредством создания в самих

налоговых органах специальных кабинетов для оказания бесплатных консультаций кабинетов для оказания бесплатных консультаций. В результате их создания налогоплательщики смогут более детально изучить и понять требования налогового законодательства и разобраться в возможностях реализации и защиты собственных интересов, так как зачастую нормы НК РФ являются трудными для восприятия и усвоения.

Подводя итог вышесказанному, отметим, что в настоящее время сохраняются проблемы защиты прав налогоплательщиков, что пагубно влияет на взаимоотношения субъектов налоговых правоотношений, а также на правоприменительную практику в целом. Путь к повышению эффективности защиты видится в улучшении уровня законодательных гарантий прав и свобод плательщиков обязательных платежей. Помимо вышеназванного, видится целесообразным осуществлять более подробное информирование населения и компаний о том, каким образом расходуются денежные средства, уплаченные ими. В результате распространения данной информации налогоплательщики смогут увидеть реальные результаты от уплаты своих налогов. Все это поможет повысить отношение населения к налогам, сборам и обязательным платежам.

#### **Использованные источники:**

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020) // СПС «КонсультантПлюс»;
2. Решение № 2-671/2012 от 12 марта 2012 г. по делу № 2-671/2012, URL: <http://sudact.ru/> (дата обращения: 13.03.2020);
3. Решение № 2А-2759/2019 2А-2759/2019~М-2225/2019 М-2225/2019 от 21 августа 2019 г. по делу № 2А-2759/2019, URL: <http://sudact.ru/> (дата обращения: 13.03.2020);

4. Донцова А. Е., Долматова Е. А. Судебная защита прав налогоплательщиков и обжалование действий налоговых органов // Бюллетень науки и практики. 2020. №1. 287-291 с.;
5. Забелина К. И. Судебная защита прав налогоплательщика // Академия права и экономики. 2017. №3. 46-49 с.;
6. Кустова М. В. Гарантии прав налогоплательщика в процедурах досудебного обжалования: последовательность правовых позиций // Вестник Санкт-Петербургского университета. 2018. 353-369 с.;
7. Мозговая Е.С. Способы защиты прав налогоплательщиков // Инновационная наука. 2016. 157-164 с.;
8. Ядрихинский С. А. Правовые проблемы защиты законных интересов налогоплательщика // Сибирское юридическое обозрение. 2019. 86-90 с.