

УДК/UDC 336.2

## **Административный порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков**

Кузнецова Лаура Дмитриевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

Очаковский Виктор Александрович

кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: viktor.ochakovsky@list.ru

SPIN-код: 7014-2561

### **Аннотация**

Административный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков означает возможность обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц в вышестоящем налоговом органе (у вышестоящего должностного лица) или в суде. В налоговом праве административный порядок обжалования не имеет характера обязательной досудебной процедуры, поэтому подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд. В рамках данной статьи рассмотрены некоторые актуальные вопросы, касающиеся установления порядка рассмотрения жалобы налогоплательщиков, сроков рассмотрения таких жалоб, эффективности работы налоговых органов, в которые такие жалобы будут подаваться. Основная часть статьи посвящена анализу теоретических и практических аспектов административного порядка защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. Рассмотрены проблемы совершенствования структуры работы налоговых органов, их взаимодействия с гражданами, подающими жалобы на те или иные акты налоговых органов или их должностных лиц. С точки зрения авторов, такие проблемы имеют первостепенное значение для эффективного и качественного осуществления такого порядка защиты прав и законных интересов налогоплательщиков.

**Ключевые слова:** жалоба, налоговый орган, нарушенные права налогоплательщиков.

## Administrative Order of Protection of Rights and Legitimate Interests of the Taxpayers

Kuznetsova Laura Dmitriyevna  
student of the Faculty of Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: chernova.julia21@mail.ru

Ochakovskiy Viktor Aleksandrovich  
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and Financial Law Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: viktor.ochakovsky@list.ru  
SPIN Code: 7014-2561

### Abstract

The administrative procedure for the protection of violated rights of taxpayers means the possibility of appealing the acts of tax authorities, actions or inaction of their officials to a higher tax authority (a higher-ranking official) or to a court. In the tax law, the administrative appeal procedure does not have the nature of a mandatory pre-trial procedure, so submitting a complaint to a higher tax authority (the higher official) does not exclude the right to the same or the subsequent filing of a similar complaint with a court. Within the framework of this article, some topical issues have been considered to establish the procedure for considering the complaint of taxpayers, the timing of consideration of such complaints, the effectiveness of the tax authorities, to which such complaints will be filed. An important part of the article is devoted to the analysis of theoretical and practical aspects of the administrative procedure for protecting the rights and legitimate interests of taxpayers. In particular, the problems of improving the structure of the work of tax authorities, their interaction with citizens filing complaints on certain acts of tax authorities or their officials are considered. From the authors' point of view, such problems are of paramount importance for the effective and qualitative implementation of this procedure for protecting the rights and legal interests of taxpayers.

**Key words:** complaint, tax authority, violated the rights of taxpayers.

Налоговый кодекс РФ в статье 137 предоставляет право на обжалование актов налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц, если своими действиями (бездействиями) или таким актом нарушаются права и законные интересы налогоплательщиков или налоговых агентов [1].

В законодательстве предусмотрены следующие способы защиты прав и законных интересов налогоплательщиков:

- президентский;
- административный;
- судебный;
- самозащита.

Полагаем, что особый интерес представляет именно административный способ защиты прав налогоплательщиков.

Сущность данного способа защиты прав и законных интересов налогоплательщиков и налоговых агентов в том, что вся процедура разрешения спора проходит непосредственно в налоговом органе без обращения налогоплательщиков в суд, то есть имеет место досудебный порядок разрешения спора.

Рассмотрим стадии административной защиты. Первым делом налогоплательщик подает жалобу в вышестоящий орган или вышестоящему должностному лицу данного органа на акты этих органов или действия (бездействия) их должностных лиц. В случае когда налогоплательщик лично обращается в тот налоговый орган, который нарушил его права и законные интересы, подача жалобы в вышестоящий орган не требуется. Если же налогоплательщик все-таки решает подать жалобу, то это возможно в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал о нарушении своих прав или мог бы узнать о таковом.

При пропуске срока, указанного законодательством, налогоплательщик подает заявление, где обосновывает причину пропуска данного срока и просит о его восстановлении. В том случае, когда причина оказывается уважительной, вышестоящий орган или должностное лицо этого органа восстанавливают пропущенный срок. Не подлежат обжало-

ванию акты налоговых проверок, так как они не содержат обязательных предписаний для налогоплательщиков, которые могут привести к юридическим последствиям.

На второй стадии в соответствии со статьей 140 НК РФ вышестоящий орган или должностное лицо этого органа рассматривает жалобу налогоплательщика. Срок, в который рассматривается жалоба, составляет один месяц со дня ее поступления в налоговый орган.

После рассмотрения такой жалобы вышестоящий орган или должностное лицо этого органа вправе вынести следующие решения:

- оставить жалобу без удовлетворения;
- отменить акт нижестоящего налогового органа, который имеет ненормативный характер;
- отменить решение нижестоящего налогового органа полностью или в части;
- отменить решение нижестоящего налогового органа в полном объеме и принять новое решение по делу;
- признать действие (бездействие) нижестоящего налогового органа или должностного лица такого органа незаконными и вынести решение по существу [2].

В случае оставления жалобы без удовлетворения вышестоящий налоговый орган основывается на имеющихся фактах и обстоятельствах, которые указывают на несоответствие такой жалобы действительности, так как нарушений со стороны налоговых органов нет или данная жалоба не соответствует правильности требований налогоплательщика [3].

Далее следует отмена акта налогового органа. В данном случае вышестоящий орган вправе назначить дополнительную проверку, которая проводится в случаях, когда не были исследованы все материалы дела. Если акт был вынесен с нарушением процессуальных норм, он отменяется.

Вышестоящий налоговый орган вправе прекратить производство по делу. Данная процедура проводится, когда дело вообще не подлежало возбуждению по формальным причинам или были выявлены дополни-

тельные обстоятельства, которые являются основанием для прекращения производства по делу, то есть совершение правонарушения налоговым органом или его должностным лицом.

Изменение решения или вынесения нового вышестоящим органом производится на основании несоответствия некоторых частей налогового законодательству Российской Федерации. Также орган имеет право на изменение некоторых частей, которые не отражают обстоятельств дела. На решение налогового органа могут повлиять предоставленные в жалобе факты и доказательства, которые подтверждают ошибочность сделанных выводов нижестоящим налоговым органом.

Последней стадией является вынесения решения по существу обстоятельств вышестоящим органам по итогам рассмотрения жалобы. Вышестоящий орган проводит всестороннюю проверку фактов, а также назначает служебное расследование.

В течение трех дней с момента вынесения решения вышестоящий орган в письменной форме уведомляет налогоплательщика, который подал заявление. В данном решении также указываются те обстоятельства, на основании которых было вынесено данное решение.

По данной проблематике в практике имеются множество примеров.

Так, например, Федеральной налоговой службой были получены жалобы от Иванова Ивана Ивановича от 25.12.2017 и от 25.12.2017 на действия должностных лиц Управления Федеральной налоговой службы и Инспекции Федеральной налоговой службы. В жалобах, поступивших в Федеральную налоговую службу, заявитель отмечает, что в ответах Управления на обращения заявителя о неправомерности предоставления дополнительных документов для выдачи справки о неполучении налоговых вычетов содержится ссылка на статью Налогового кодекса Российской Федерации, которая не применима в рассматриваемом случае. Иванов утверждает, что Управление на его неоднократные обращения в письмах на протяжении длительного времени меняет перечень требуемых для предоставления дополнительных документов. Ответы управления не содержат никаких ответов на поставленные Ивановым вопросы.

Иванов утверждает, что предоставил заявление на выдачу справки о неполучении социального вычета и дополнительные документы в срок, указанный в законе, а именно 07.09.2017, но ответа от Управления так и не получил. Также он считает, что Управление не указало причины в своих ответах на то, почему Инспекция прислала налоговое уведомление на уплату налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Федеральная налоговая служба, руководствуясь статьей 140 Налогового Кодекса Российской Федерации, признает довод заявителя о нарушении Инспекцией срока, установленного статьей 12 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» [4], для представления справки о неполучении социального налогового вычета, указанного в подпункте 4 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, обоснованным. Одновременно Федеральная налоговая служба поручает Управлению Федеральной налоговой службы осуществить контроль за вручением заявителю справок от 04.10.2013. Об исполнении поручения доложить в Федеральную налоговую службу в срок до 27.12.2013 [5].

На наш взгляд, административный способ защиты прав и законных интересов налогоплательщиков и налоговых агентов имеет как преимущества, так и недостатки. К преимуществам относятся следующие обстоятельства:

- 1) данный способ защиты прав является упрощенной процедурой, то есть налогоплательщик имеет возможность сам обратиться с жалобой в вышестоящий орган, избегая обращения к юристам или даже суд;
- 2) так как жалоба рассматривается в четко установленный законом срок, а именно один месяц, такой способ защиты прав является более быстрым по сравнению со сроком рассмотрения дела в судебном порядке;
- 3) при подаче жалобы госпошлина не оплачивается по сравнению с судебным способом. Значит, этот способ является менее затратным;

- 4) даже если решение вышестоящего органа или должностное лица этого органа будет отрицательным, оно все равно позволит налогоплательщику более четко уяснить обстоятельства дела и позицию налогового органа при дальнейшем обращении в суд (если такое потребуется).

Главным недостатком и проблемой такого способа защиты прав налогоплательщиков является его неэффективность. Жалоб в вышестоящий орган или должностным лицам этого органа поступает огромное количество, сотрудники просто напросто не справляются с таким потоком жалоб. Также благодаря опросу граждан, который был проведен в марте 2018 года в г. Краснодаре, мы обнаружили, что большинство жалоб остаются без удовлетворения, так как работники налоговых органов продолжают заниматься своей основной работой, а налогоплательщикам ссылаются на нормы законодательства или приказы министерств и ведомств, про которые просто неизвестно среднестатистическому налогоплательщику. А иногда вышестоящие налоговые органы и вовсе выносят решения по конкретным проблемам, по их мнению, заполняя пробелы в отечественном законодательстве.

На наш взгляд, целесообразным было бы создание в налоговом органе специального отдела сотрудников, компетенция которых распространялась бы только на данный вид деятельности (рассмотрение жалоб и вынесения по ним решений). Если это будет сделано, то, полагаем, работа вышестоящих налоговых органов будет более эффективной, быстрой и качественной.

### Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // Собрание законодательства Российской Федерации № 31. 1998. Ст. 3824.
2. Ядрихинский, С. А. Защита прав и законных интересов налогоплательщиков – юридических лиц: финансово-правовой аспект: дис. ... канд. юрид. наук. Московская государственная юридическая академия: Москва, 2007..
3. Меры защиты как правовая категория / В. Д. Ведяхин // Право и политика.

2005. № 5. С. 21–34.

4. О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации: Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // Российская газета. № 95. 2006.

5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Жалобы и обращения.  
URL: <http://www.nalog.ru>.