

УДК/UDC 342.57

## Законные интересы налогоплательщиков

Кармаева Татьяна Николаевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: karmaeva.t18@mail.ru

Прокопец Илья Вадимович

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: Bicycle808@inbox.ru

### Аннотация

В данной статье авторами рассматривается актуальная на сегодняшний день проблема законного интереса налогоплательщика, в частности подробно исследуется сущность и правовая природа понятия «законный интерес», которое рассматривается в рамках налоговых правоотношений. Авторы проводят подробный анализ и изучение того, что действительно следует относить к законным интересам налогоплательщикам, а что нет. Также в научном исследовании рассмотрены некоторые теоретические положения, сформулированные учеными-правоведами по данному вопросу, и даются авторские рекомендации относительно совершенствования современной российской налоговой системы. В заключении авторы приходят к выводу о том, что реализация законных интересов налогоплательщика на сегодняшний день весьма затруднительна ввиду несовершенства как теоретической основы, так и отечественного налогового законодательства в целом.

**Ключевые слова:** налогообложение, законный интерес, налогоплательщик, налоговое бремя.

## Legitimate interests of taxpayers

Karmayeva Tatiyana Nikolayevna  
student of the Faculty of Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: karmaeva.t18@mail.ru

Prokopets Ilya Vadimovich  
student of the Faculty of Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: bicycle808@inbox.ru

### Abstract

In this article, the authors examine the current problem of the legitimate interest of the taxpayer, in particular, the essence and legal nature of the concept of “legitimate interest”, which is considered in the framework of tax legal relations, is examined in detail. The authors conduct a detailed analysis and study of what really should be attributed to the legitimate interests of taxpayers and what should not. Also in the scientific study, some theoretical provisions formulated by legal scholars on this issue are considered, and author’s recommendations are given regarding the improvement of the modern Russian tax system. In conclusion, the authors come to the conclusion that the implementation of the legitimate interests of the taxpayer today is very difficult due to the imperfection of both the theoretical basis and the domestic tax legislation as a whole.

**Key words:** taxation, legitimate interest, taxpayer, tax burden.

В современной правовой доктрине под законным интересом понимается особого рода правовое дозволение, которое входит в правовой статус личности и рассматривается законодателем наравне с субъективным правом того или иного лица.

С точки зрения налогового права законный интерес налогоплательщика представлен в виде стремления данных лиц удовлетворить свои потребности, получить различного рода блага в сфере налоговых правоотношений, а также при необходимости воспользоваться государствен-

ной защитой. Стоит отметить, что государственная защита реализуется посредством так называемого юридического дозволения.

Законный интерес, присущий каждому налогоплательщику, заключается в сокращении налогового бремени. Так, процедура налогообложения в общем смысле представляет собой отчуждение субъектом экономических отношений своего имущества в пользу государства либо муниципалитета [1]. Поэтому весьма логичным и объективным будет стремление налогоплательщика снизить подобное отчуждение до минимальных размеров и сохранить свое благосостояние всеми возможными законными путями.

Законность представленного выше интереса обусловлена тем, что желание налогоплательщика снизить налоговое бремя является правомерным, т. к. соответствует публичным интересам. Это обусловлено тем, что государство в процессе налогообложения не должно негативным образом воздействовать на основу хозяйственной деятельности налогоплательщика, а именно подрывать функционирование бизнеса. Таким образом, не следует считать, что законодатель в лице налоговых органов заинтересован в присвоении всего имущества налогоплательщика, которое, как правило, выражается в его материальном благосостоянии. Это обусловлено тем, что снижение производственной деятельности налогоплательщиков чревато падением уровня ВВП, а также налоговой базы, что неумолимо приведет к снижению налоговых отчислений в бюджет.

Правоведы и практикующие специалисты придерживаются различных взглядов относительно того, что причислять к законным интересам налогоплательщика. Так, например, С. А. Ядрихинский в перечень законных интересов включал формирование налогоплательщиком налоговой базы, в которую входили бы особые приемы, направленные на уменьшение налоговых обязательств [2]. Т. е. речь идет о так называемом налоговом планировании.

Однако мы не поддерживаем представленное выше мнение, т. к. налоговое планирование в его привычном понимании является процедурой выбора налогоплательщиком наиболее подходящих и выгодных

приемов, с помощью которых можно добиться минимизации налогового бремени. А результатом выбора указанных выше приемов является реальное достижение максимально низкого уровня налогового обложения законными способами, т. е. без нарушения налогового законодательства [3].

Исходя из всего вышеперечисленного, можно с уверенностью говорить о том, что налоговое планирование можно отнести к средству достижения и удовлетворения законного интереса налогоплательщика, а не к законному интересу. Так, налоговое планирование нельзя относить к особому стимулу, порождающему то или иное поведение лица.

Стоит рассмотреть сущность и правовую природу еще одного законного интереса налогоплательщика - стремления возратить уплаченные в качестве налогов денежные средства в виде каких-либо социальных благ, которыми он может пользоваться [4].

По нашему мнению, это действительно можно отнести к законному интересу налогоплательщика, который законодателю необходимо соблюдать. Суть данного интереса заключается в том, что каждый субъект налогообложения заинтересован в максимально эффективном использовании налоговыми органами тех денежных средств, которые уплачиваются в виде налогов. При этом налогоплательщики могут ожидать не только поощрения их хозяйственной деятельности, но и создания государственными органами тех социальных условий, посредством которых обеспечивается достойный уровень жизни населения. Иными словами, налогоплательщик имеет вполне законный интерес, связанный с благоустройством и обеспечением себя и своих близких какими-либо социальными гарантиями.

Представленный интерес находит свое правовое отражение в Конституции Российской Федерации [5]. Свое последующее развитие данный интерес получил в отраслевых правовых актах, в т. ч. и в налоговом законодательстве. Данные факты в очередной раз могут подтвердить законность данного интереса.

Хотелось бы обратиться к положениям, излагаемым ученым В. А. Соловьевым, который посвятил данной теме несколько научных работ. Так, правовед утверждает, что налогоплательщика необходимо наделить дополнительными законными интересами, которые также будут входить в его правовой статус и тем самым сделают его более целостным [6]. К таким интересам он относит следующие:

- интерес в правовой защите имущественных прав, принадлежащих налогоплательщику;
- интерес в предоставлении налогоплательщику своевременной и достоверной информации, касающейся изменений в налоговом законодательстве;
- интерес налогоплательщика в соблюдении налоговыми органами налоговой тайны [7].

В заключение следует сформулировать несколько выводов. Так, реализация законных интересов налогоплательщика весьма затруднительна ввиду несовершенства как доктриной основы, так и отечественного налогового законодательства. Также не следует забывать и о том, что законный интерес налогоплательщика представляет собой самостоятельное и обособленное юридическое средство. Он не направлен на непосредственную охрану субъективных прав субъектов налогообложения. Можно сказать, что корректное соблюдение законных интересов налогоплательщика возможно посредством создания особой концепции правового механизма реализации этих самых интересов.

### Список литературы

1. Ядрихинский С. А. Средства и алгоритмы реализации законных интересов налогоплательщиков // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sredstva-i-algoritmy-realizatsii-zakonnyh-interesov-nalogoplatelshchikov> (дата обращения: 03.11.2020).
2. Ядрихинский С. А. Защита прав и законных интересов налогоплательщиков — юридических лиц (финансово-правовой аспект): дисс. ... канд. юрид. наук. М., 2007. 224 с.

3. Мильков А. В. Правовое регулирование защиты гражданских прав и правовых интересов: дисс. ... д-ра юрид. наук. М., 2015. 442 с.

4. Крутова Я. А., Очаковский В. А., Кобытина Т. Е. Налоговая тайна и ее обеспечение // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-tayna-i-ee-obespechenie> (дата обращения: 15.11.2020).

5. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. 04.08.2014. № 31. Ст. 4398.

6. Соловьев В. А. Частный и публичный интересы субъектов налоговых правоотношений: дисс. ... канд. юрид. наук. М., 2002. 194 с.

7. Саакян М. А., Архиреева А. С. Налоговая тайна и особенности ее реализации // Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-tayna-i-osobennosti-ee-realizatsii> (дата обращения: 15.11.2020).

## References

1. Yadrikhinsky S. A. Means and algorithms for realizing the legitimate interests of taxpayers // Scientific electronic library "CyberLeninka". URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sredstva-i-algoritmy-realizatsii-zakonnyh-interesov-nalogoplatelshchikov> (access date: November 03, 2020).

2. Yadrikhinsky S. A. Protection of the rights and legitimate interests of taxpayers - legal entities (financial and legal aspect): diss. ... Cand. jurid. sciences. M., 2007. 224 p.

3. Milkov A. V. Legal regulation of the protection of civil rights and legal interests: diss. ... Dr. jurid. sciences. M., 2015. 442 p.

4. Krutova Ya. A., Ochakovsky V. A., Korytina T. E. Tax secret and its support // Scientific electronic library "CyberLeninka". URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-tayna-i-ee-obespechenie> (access date: November 15, 2020).

5. The Constitution of the Russian Federation (adopted by popular vote on 12.12.1993) (taking into account the amendments introduced by the Laws of the Russian Federation on amendments to the Constitution of the Russian Federation dated 30.12.2008 No. 6-FKZ, dated 30.12.2008 No. 7-FKZ, dated 05.02.2014 No. 2 -FKZ, dated 07.21.2014 No. 11-FKZ) // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 04.08.2014. No. 31. Art. 4398.

6. Soloviev V. A. Private and public interests of subjects of tax legal relations: diss. ... Cand. jurid. sciences. M., 2002. 194 p.

7. Sahakyan M. A., Arkhireeva A. S. Tax secret and features of its implementation // Scientific electronic library "CyberLeninka". URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-tayna-i-osobnosti-ee-realizatsii> (access date: November 11, 2020).