

УДК/UDC 347.91

## Налоговые споры в арбитражном процессе

Махош Юрий Байзетович

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: cassado18@mail.ru

### Аннотация

На сегодняшний день налоговые споры являются привычным явлением для общества. Хозяйствующими субъектами данного спора являются государство в лице его налоговых органов и стороны, на которые возложены обязательства по уплате налогов. Каждая организация взаимодействует с налоговой инспекцией, иногда такие отношения переходят в разряд судебных споров. В последнее время количество налоговых споров возросло, что обусловлено появлением противоречий, вызванных, в свою очередь, активным развитием налогового законодательства. В данной статье рассматривается понятие налогового спора в арбитражном процессе, анализируются основания для его возникновения. Приводится статистика по судебным спорам за 2019–2020 гг. В заключении делается вывод о том, что большинство указанных споров необходимо разрешать еще до судебного разбирательства, что существенно снизит нагрузку на суды.

**Ключевые слова:** налоговый спор, судебное разбирательство, арбитражный процесс, налоги, сборы, экономические правоотношения.

## Counterclaim in arbitration proceedings

Makhosh Yuriy Bayzetovich

student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: cassado18@mail.ru

### Abstract

Today tax disputes are commonplace in society. The economic subjects of this dispute are the state represented by its tax authorities and the parties that are entrusted with the obligation to pay taxes. Each organization interacts with the tax inspectorate, sometimes such relations turn into legal disputes. Recently, the number of tax disputes has increased, which is due to the emergence of contradictions, caused, in turn, by the active development of tax legislation. This article examines the concept of a tax dispute in the arbitration process, analyzes the grounds for its occurrence. The statistics on litigation for 2019–2020 is provided. In conclusion, it is concluded that most of these disputes must be resolved even before the trial, which will significantly reduce the burden on the courts.

**Key words:** court, counterclaim, civil procedure, defendant, legal defense, plaintiff, counterclaim, main claim.

В юридической литературе существуют различные определения понятия «налоговый спор». Так, В. Н. Назарова определяет налоговый спор как разновидность споров, вытекающих из экономических правоотношений [1]. Такого же мнения придерживается и С. В. Овсянников, для которого это правовой спор между государством и участниками налоговых правоотношений [2]. По мнению Е. Б. Лупарева, налоговый спор - это конфликтное правоотношение по уплате налогов и иных налоговых платежей [3].

Мы предлагаем принять следующее определение понятия налоговых споров в арбитражном процессе: это судебные разбирательства по урегулированию спора, касающиеся задолженности или пени по налогам, сроков выплат и др. Как правило, указанные споры в арбитражном процессе возникают в результате нарушений обязательств перед налоговой инспекцией. Нарушение обязательств может произойти в результате умышленных и/или непреднамеренных действий, вследствие незнания изменений налогового законодательства.

В условиях глобализации и ускорения динамики различных бизнес-процессов в хозяйственной деятельности частных субъектов актуальным

является вопрос о выборе наиболее оптимального и наименее затратного как по временным, так и по финансовым ресурсам способа защиты своих прав и законных интересов [4, с. 107].

Кроме того, разногласия и споры могут возникнуть в результате неправомερных действий самих налоговых органов. Одной из особенностей налоговых споров является то, что при их возникновении организация, как правило, находится в более уязвимом положении с юридической точки зрения. Налоговая инспекция имеет в своем распоряжении широкий спектр мер воздействия на налогоплательщика (налоговые претензии, в т. ч. досудебный порядок урегулирования спора [5], судебное преследование, блокирование текущих счетов и т. д.). А т. к. налоговая инспекция является государственным органом, то она пользуется мощной поддержкой в виде государственного административного ресурса. По сути, спор с налоговыми органами - это спор с государством. Как правило, налоговые разбирательства в арбитражном процессе затрагивают деятельность налогоплательщиков. Реже происходят споры по незаконным действиям самих налоговых органов.

На практике налоговые споры на сегодняшний день являются наиболее распространенной категорией судебных дел в арбитражном процессе. Меры, принимаемые налоговой службой, недостаточны для снижения количества обращений с исковыми заявлениями в арбитражные суды юридических и физических лиц. Порядок защиты судебных разбирательств имеет универсальный характер. Нельзя не учесть факт того, что причиной налоговых споров являются быстрые темпы развития налогового законодательства, что влечет появление неясностей и противоречий. Ч. 1 ст. 197 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ) установлено, что разрешение налоговых споров осуществляется по правилам, действующим и для других категорий дел. Для налоговых разбирательств существуют и свои требования, закрепленные в ст. 200 АПК РФ [6]:

- 1) в судах первой инстанции рассмотрение дел осуществляется одним судьей,

- 2) срок заявления не должен превышать трех месяцев,
- 3) отсутствие законного представителя со стороны налогового органа не является препятствием.

Суд уже в соответствии со ст. 201 АПК РФ по результатам рассмотрения спора может признать решение незаконным или отказать в удовлетворении требований.

После двух лет прироста налоговых споров в 2019 г. наблюдалась тенденция к снижению данной категории дел на 16%. Приблизительно 30% налоговых споров все же удается выиграть налогоплательщикам. За шесть месяцев 2020 г. правом на обжалование решений налоговой инспекции воспользовались 54 налогоплательщика, что меньше показателя 2019 г. на 23,9% (71 жалоба). В первом полугодии 2020 г. количество удовлетворенных обращений от налогоплательщиков по сравнению с первым полугодием 2019 г. возросло на 69,2% и составило 22 жалобы [7].

В заключение хотелось бы выделить несколько проблем, возникающих при рассмотрении данной категории дел:

1. Неполная информированность налогоплательщиков по вопросам применения порядка защиты.
2. Отсутствие доверия бизнеса к государственным органам и суду. Отрицательная практика судов формирует негативное отношение к подобным спорам у налогоплательщика. Чтобы повысить лояльность последних, следует более полно, доступно и открыто предоставлять налогоплательщикам информацию, касающуюся актуальных изменений в налоговом законодательстве и защиты прав юридических и физических лиц.

В связи с высокими темпами развития отечественного законодательства в системе налоговых правоотношений возникают противоречия, которые влекут за собой налоговые споры. Несмотря на снижение их количества в арбитражном процессе, налоговые споры продолжают относиться к категории сложных дел. По нашему мнению, чтобы снизить нагрузку на суды, указанные споры необходимо разрешать еще до судебного разбирательства.

### Список литературы

1. Назаров В. Н. К вопросу о дефиниции и классификации споров, возникающих в связи с взиманием налогов и сборов // Финансовое право. 2007. № 10. С. 26–28.
2. Овсянников С. В. Налоговые споры в арбитражном суде (общая характеристика) // Правоведение. 1996. № 3. С. 144–149.
3. Лупарев Е. Б. Налоговые споры: проблемы теории, очерки практики: монография. Воронеж: Изд-во Воронежского гос. ун-та, 2006. 236 с.
4. Гринь Е. А. Процедура медиации в спорах, связанных с интеллектуальной собственностью: проблемы и перспективы // Аграрное и земельное право. 2019. № 8 (176). С. 106–107.
5. Шкурова П. Д., Шеуджен А. А. К вопросу о соотношении примирительных процедур // Современная научная мысль. 2020. № 2. С. 198–203.
6. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2002 № 95-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.
7. Судебное урегулирование налоговых споров. Обзор правоприменительной практики // Сайт Федеральной налоговой службы. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/jud\\_settlement/#t4](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/jud_settlement/#t4) (дата обращения: 21.11.2020.).

### References

1. Nazarov V. N. On the question of the definition and classification of disputes arising in connection with the collection of taxes and fees // Financial law. 2007. No. 10. Pp. 26–28.
2. Ovsyannikov S. V. Tax disputes in the arbitration court (general characteristics) // Jurisprudence. 1996. No. 3. Pp. 144-149.
3. Luparev E. B. Tax disputes: theory problems, practice essays: monograph. - Voronezh: Voronezh State Publishing House. University, 2006. 236 p.
4. Grin E. A. Mediation procedure in disputes related to intellectual property: problems and prospects. // Agrarian and land law. 2019. No. 8 (176). Pp. 106-107.
5. Shkurova P. D., Sheudzhen A. A. On the question of the ratio of conciliation procedures // Modern scientific thought. 2020. No. 2. Pp. 198-203.
6. The Arbitration Procedure Code of the Russian Federation: Federal Law of 24.07.2002 No. 95-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2002. No. 30. Art. 3012.

7. Judicial settlement of tax disputes. Review of law enforcement practice // FTS.  
URL: [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/jud\\_settlement/#t4](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/jud_settlement/#t4) (access date: November 21, 2020).