DOI: 10.17117/na.2015.10.01.077

<http://ucom.ru/doc/na.2015.10.01.077.pdf>

Поступила (Received): 30.10.2015

Боровинских В.А., Поверинова Е.М., Бычкова Г.Н. Сущность налогового спора

Borovinskikh V.A., Poverinova E.M., Bychkova G.N.
Essence of tax dispute

Действующая редакция Налогового кодекса РФ не содержит определения понятия «налоговый спор». В статье приводятся мнения разных авторов по изучаемому вопросу, и дается наиболее полное, на наш взгляд, определение понятия «налоговый спор». Рассматриваются альтернативные процедуры урегулирования налоговых споров
Ключевые слова: налоговый спор, налогоплательщик, досудебное урегулирование

The present version of the Tax code of the Russian Federation doesn't contain the definition of the concept "tax dispute". The opinions of different authors about the studied question are given in article. In our opinion, the fullest, definition of the concept "tax dispute" is given. The alternative procedures of tax disputes settlement are considered
Key words: tax dispute, taxpayer, pre-judicial settlement of tax disputes

Боровинских Валентина Александровна
Кандидат экономических наук, доцент
Курганская государственная
сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева
Курганская обл., Кетовский р-он., с. Лесниково

Borovinskikh Valentina Aleksandrovna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kurgan state agricultural academy named T.S.
Maltsev
Kurgan region, Ketovsky district, village Lesnikovo

Поверинова Елена Михайловна
Кандидат сельскохозяйственных наук, доцент
Курганская государственная
сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева
Курганская обл., Кетовский р-он., с. Лесниково

Poverinova Elena Mikhailovna
Candidate of Agricultural Sciences, Associate
Professor
Kurgan state agricultural academy named T.S.
Maltsev
Kurgan region, Ketovsky district, village Lesnikovo

Бычкова Галина Николаевна
Кандидат экономических наук, доцент
Курганская государственная
сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева
Курганская обл., Кетовский р-он., с. Лесниково

Bychkova Galina Nikolavna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kurgan state agricultural academy named T.S.
Maltsev
Kurgan region, Ketovsky district, village Lesnikovo

В настоящее время можно с уверенностью сказать, что налоговая культура населения значительно выросла. Налогоплательщики, как физические, так и юридические лица легко ориентируются в законодательстве, регулирующем исчисление и способы уплаты налоговых платежей в бюджеты всех уровней.

Таким образом, плательщики налогов, имея доступ ко всей нормативно-правовой базе и право на получение консультаций от должностных лиц налоговых инспекций, часто могут не соглашаться с действиями (бездействиями) налоговых инспекторов или с их нормативными (ненормативными) решениями. Подобная ситуация приводит к росту налоговых споров.

Действующая редакция Налогового кодекса РФ не содержит определения понятия «налоговый спор», что позволяет разным авторам вкладывать в изучаемое понятие свой смысл.

Так, Янкевич С.В. считает безусловным участником налогового спора налоговый орган, в то же время не уточняет, кто являются другими участниками. Автор, к тому же поясняет, что не обязательно все споры с участием налоговых органов можно однозначно отнести к налоговым [1, с. 59].

Данное утверждение, на наш взгляд, не совсем точное. Предметом налогового спора являются налоговые правоотношения, закреплённые в статье 2 НК РФ. К ним можно отнести отношения:

- по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации;
- возникающие в процессе осуществления налогового контроля;
- по обжалованию актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц;
- привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также возникающие в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов [2].

Таким образом, участником налогового спора вполне может являться и таможенный орган РФ в части правильного исчисления и полноты уплаты таможенных платежей.

Козлова Е.О. определяет налоговый спор как конфликт налогового органа с налогоплательщиком по поводу выполнения организацией или индивидуальным предпринимателем требований законодательства о налогах и сборах [3, с. 20].

Мы считаем, что данное определение не достаточно точное, так как даётся чёткое указание только на налогоплательщиков юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в то время как физические лица, защищая свои права, тоже часто на практике становятся участниками налоговых споров.

Нам представляется более точным и полным определение налогового спора как юридического разногласия, возникающего между сторонами налогового правоотношения по поводу проверки законности нормативных актов, законности решений или действий государственного органа, а также своевременности и правильности исполнения обязанностей налогоплательщика. Данное определение представлено в трудах Е.А. Первышова, Д.С. Абрамян [4, с. 187].

Налоговые споры в современном законодательстве Российской Федерации в большинстве случаев должны разрешаться в досудебном порядке. [5, с. 59]. То есть налогоплательщик, прежде чем обращаться в суд, должен (а не вправе, как предусматривало законодательство ранее) подать жалобу или апелляционную жалобу на акт или действие (бездействие) налогового органа.

В ряде случаев законом разрешается обращение налогоплательщика сразу в суд для разрешения налогового спора. Например, при возникновении раз-

ногласий по осуществлению зачёта излишне уплаченных или взысканных сумм налогов и пеней.

При пропуске сроков, установленных НК для подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган РФ, то есть при несоблюдении досудебного порядка разрешения налоговых споров, налогоплательщик теряет право на обращение в суд по данному налоговому спору.

Но досудебное разрешение разногласий по поводу уплаты налоговых платежей не ограничивается подачей жалобы. Налоговое законодательство постоянно совершенствуется, в российскую практику вводятся процедуры, которые уже доказали свою эффективность в других странах. К ним относят: налоговый мониторинг, медиацию, консультирование со специалистами, аудиторами и другие.

В 2015 году вступил в действие раздел V.2. НК РФ «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга». Можно сказать, что этот раздел тоже направлен на предотвращение возникновения и досудебное урегулирование разногласий между государственными органами и налогоплательщиками. При мониторинге возможны разные формы взаимодействия, но главное нововведение состоит в том, что налогоплательщик открывает налоговым органам сущность своей деятельности. При этом снижается риск налоговых правонарушений.

Одним из альтернативных способов урегулирования налоговых споров является привлечение медиатора – независимое физическое лицо, привлекаемое сторонами в качестве посредника в урегулировании спора для содействия в выработке сторонами решения по существу спора.

Несмотря на появление закона № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» ещё в 2010 году, широкое практическое применение данная процедура не нашла. И до сих пор специалисты в вопросах привлечения медиатора для разрешения противоречий по налоговым правоотношениям разделены на 3 группы: первые считают необходимостью привлечения медиатора, вторые, не отрицая полезности данной процедуры, не видят механизмов её реализации в настоящее время в России, а третья группа учёных, в принципе, отвергает возможность использования примирительных процедур по административным делам [6, с. 30].

Таким образом, налоговый спор – это явление, которое возникает в любом государстве с рыночной экономикой, налоговой системой. Но нормативно-правовое обеспечение сферы налогов и сборов должно постоянно искать способы и методы разрешения спорных ситуаций между государственными органами и налогоплательщиками с минимальными трудовыми и материальными затратами.

Список используемых источников:

1. Янкевич С.В. *Налоговые споры в Российской Федерации: понятие и источники правового регулирования* // Публично-правовые исследования. 2015. N 1. С. 56-75.
2. Российская Федерация. *Законы. Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 146 – ФЗ «Налоговый кодекс (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в ред. от 13.07.2015)*

3. Козлова Е.О. Квалификация адвокатом налогового спора // Адвокатская практика. 2014. № 5. С. 17-21.
4. Первышов Е.А., Абрамян Д.С. К вопросу о понятии налогового спора // Ленинградский юридический журнал. 2015. №1. С. 186-191.
3. Боровинских В.А., Поверинова Е.М. Досудебное урегулирование налоговых споров Вестник Курганской ГСХА. 2015. № 2 (14). С. 59-60.
4. Аракелова М.В. Медиация как способ урегулирования налоговых споров // Финансовое право. 2015. № 6. С. 29-34.

© 2015, Боровинских В.А., Поверинова Е.М.,
Бычкова Г.Н.
Сущность налогового спора

© 2015, Borovinskikh V.A., Poverinova E.M.,
Bychkova G.N.
Essence of tax dispute