

УДК 336.2

DOI: 10.34670/AR.2022.41.54.100

**Защита прав налогоплательщика государственными органами****Плотникова Мария Сергеевна**Юрисконсульт Федеральной ювелирной сети «585\*Золотой»,  
магистрант,Сибирский институт управления,  
Российская академия народного хозяйства  
и государственной службы  
при Президенте РФ,630102, Российская Федерация, Новосибирск, ул. Нижегородская, 6;  
e-mail: pm2408@bk.ru**Ильин Андрей Владимирович**Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры конституционного и муниципального права,Сибирский институт управления,  
Российская академия народного хозяйства  
и государственной службы  
при Президенте РФ,630102, Российская Федерация, Новосибирск, ул. Нижегородская, 6;  
e-mail: ilin-av@ranera.ru**Аннотация**

Защита прав налогоплательщика – одна из основных и важнейших задач государственной политики в области налогов и сборов. Именно этот аспект представляется наиболее существенным и важным с точки зрения достижения правильного баланса сторон и интересов – как, с одной стороны, субъектов, непосредственно уплачивающих налоги, а также и контролирующих органов. В статье проводится анализ содержания и практики защиты прав налогоплательщиков, государственной политики в отношении прав налогоплательщиков в России, рассматривается нормативно-правовая база возникновения прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов, а также проводится анализ актуальной судебной практики в этой сфере. Подводя итоги исследованию, отметим, что государственные органы должны в своей деятельности руководствоваться законом, который учитывает баланс прав, обязанностей и законных интересов всех сторон, прежде всего, государственных органов власти и самих налогоплательщиков. Только с учетом равновесия в данной сфере возникает эффективное регулирование в области защиты прав налогоплательщиков.

**Для цитирования в научных исследованиях**

Плотникова М.С., Ильин А.В. Защита прав налогоплательщика государственными органами // Вопросы российского и международного права. 2022. Том 12. № 10А. С. 142-146. DOI: 10.34670/AR.2022.41.54.100

**Ключевые слова**

Налоги, налогоплательщики, защита прав налогоплательщиков, государственная политика, налоговая политика.

**Введение**

Защита прав налогоплательщика – одна из основных и важнейших задач государственной политики в области налогов и сборов. Именно этот аспект представляется наиболее существенным и важным с точки зрения достижения правильного баланса сторон и интересов – как, с одной стороны, субъектов, непосредственно уплачивающих налоги, а также и контролирующих органов.

Статья 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) включает в себя те права налогоплательщиков и плательщиков сборов, которые являются основными, базовыми. Помимо этого, закон обеспечивает соблюдение всех прав налогоплательщиков, безотносительно того, упомянуты они в рассматриваемой статье, или нет.

Некоторые исследователи предлагают собственные разработки в области структуризации прав налогоплательщиков. Так, существует концепция разделения прав на таковые в информационной сфере, в сфере осуществления налоговых обязанностей, в области представления интересов, и т.д. [Панина, 2017].

**Основная часть**

Одна из форм защиты прав налогоплательщика, прямо реализованная в нормативный правовых актах, это организация корреспонденции норм в законе. То есть, все права налогоплательщика, которые упомянуты в НК РФ, имеют и свою корреспондирующую норму. В сущности, корреспондирующая норма выполняет роль «зеркала», она содержит симметричную для конкретного права обязанность налоговых органов защитить его.

Рассмотрим некоторые примеры. Государство обязуется защищать права и законные интересы плательщиков налогов в различных судебных и административных органах. Следовательно, налогоплательщики обладают, к примеру, правом знакомиться с материалами дела и участвовать в их рассмотрении. При этом корреспондирующей обязанностью налоговых органов, согласно ст. 21, 22 и 101 НК РФ, в данном случае будет являться необходимость известить налогоплательщика о том, в какое время и в каком месте будет проводиться соответствующее рассмотрение.

Обратимся к судебной практике для иллюстрации этого примера. Согласно Определению Конституционного Суда РФ от 03.10.2006 № 442-О, налоговый орган обязан своевременно оповещать налогоплательщиков о том, в каком месте и в какое время будет в отношении него проводиться проверка, а также рассмотрение материалов такой проверки. Это касается в равной степени выездных и камеральных проверок.

Приведем второй пример. Положения, которые закреплены в статье 21 НК РФ, реализуются также и в праве плательщика налогов на зачет и возврат излишне уплаченных сумм, либо тех сумм, которые были излишне взысканы у него налоговыми органами, причем не играет роли экономическая природа данных сумм: это могут быть пени, штрафы, непосредственно налоги.

К этому праву имеется своя корреспондирующая норма. В частности, это норма, указанная

в пп. 5 п. 1 ст. 32 НК РФ. Из нормы следует, что у налоговых органов имеется обязанность вернуть плательщику налогов те суммы, которые были уплачены им излишне. Порядок возврата установлен налоговым законодательством Российской Федерации (Постановление ФАС МО от 25.10.2012 № А40-13597/12-90-65).

Право же плательщика налогов на возврат (а равным образом и зачет) сумм, которые были уплачены в бюджет излишне, требует обоснования. По мнению суда, требуется проверка (сверка) документов, подтверждающих факт уплаты, а также расчет сумм исходя из того налогового периода, в течение которого они должны были быть внесены. Далее полученные цифры сверяют. Но при этом суд прямо ссылается на статьи 21 и 23 НК РФ, то есть, подчеркивает необходимость соблюдения прав плательщиков налогов (Постановление АС МО от 14.05.2015 № Ф05-5410/2015).

Нельзя не упомянуть, что ситуация, когда обязанностям налоговых органов, указанных в законодательстве, корреспондируют права плательщиков налогов, тоже не является редкостью.

Приведем пример. Одна организация допустила нарушение налогового учета. Организацию проверяли два налоговых органа, и, с их точки зрения, место налогового учета было определено организацией неверно. По их требованию оно было изменено несколько раз. Суд пришел к выводу, что данные действия были неправомерными. Более того, суд определил, что такие действия налоговых органов в принципе нарушают права организации, и что более важно – права налогоплательщика в области предпринимательства. Налоговые органы, по мнению суда, не приняли во внимание тот факт, что обязанности их как контролирующих органов находятся в балансе с правами плательщиков налогов, и, согласуясь со ст. 22 НК РФ, являются их гарантом (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 30.04.2010 № А26-6016/2009).

Приведем еще один наглядный пример. У налоговых органов существуют обязанности, корреспондирующие праву плательщика налогов получать, собственно, от налоговых органов информацию по месту их учета. При этом обязанности заключаются в надлежащем ведении налогового учета. То есть плательщик налогов имеет право на достоверную, своевременную и необходимую информацию, на обеспечение формами налоговых деклараций, разъяснений компетентных сотрудников налоговых органов по вопросам, возникающим в части заполнения этих форм и уплаты налогов в целом, и так далее.

Интересно, что правам плательщиков налогов корреспондируют также и нормы об их обязанностях. К примеру, налогоплательщик приобретает права на налоговые льготы только тогда, когда он докажет возникновение соответствующих оснований, в связи с которыми появляется право на льготу (ст. 21, 23 НК РФ). И это прямо закреплено законом.

В судебной практике есть подходящие примеры. Так, плательщик налогов представил налоговому органу ряд документов, а именно: счета-фактуры, ведомости, акты, договоры, и иные. Однако суд, изучив представленный комплект документов, пришел к выводу, что деятельность налогоплательщика суду не ясна, и какие же именно услуги он оказывал заказчикам – непонятно. Ответчик заявлял, что обращался за консультациями в налоговый орган, однако его просьбы были оставлены без ответа. В конечном счете, конкретный вид деятельности налогоплательщиков судом установлен не был. Соответственно, по мнению суда, налоговый орган имел право доначислить налогоплательщику НДС на спорные операции, которые провел плательщик налогов. То есть, суду не удалось представить и доказать наличие тех оснований, которые могли бы предоставить налогоплательщику налоговые льготы (Постановление АС ЗСО от 14.10.2015 № Ф04-25041/2015).

Отсюда следует, что согласно ст. 19 НК РФ, право налогоплательщика на разъяснения и

консультации от налоговых органов прямо корреспондируют его обязанности уплатить налоги. Законодательство РФ не обязывает контролирующие органы давать консультации налогоплательщикам в части не касающихся налогообложения конкретных лиц.

### **Заключение**

Подводя итоги исследованию, отметим, что государственные органы должны в своей деятельности руководствоваться законом, который учитывает баланс прав, обязанностей и законных интересов всех сторон, прежде всего, государственных органов власти и самих налогоплательщиков. Только с учетом равновесия в данной сфере возникает эффективное регулирование в области защиты прав налогоплательщиков.

### **Библиография**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020).
2. Панина И.А. Способы защиты прав налогоплательщиков // Налоговый вестник. 2017. № 8. С. 121-124.

## **Protection of the rights of the taxpayer by state bodies**

**Mariya S. Plotnikova**

Legal Counsel of the Federal Jewelry Network “585\*Zolotoy”,  
Master's Student,  
Siberian Institute of Management,  
Russian Presidential Academy  
of National Economy and Public Administration,  
630102, 6, Nizhegorodskaya str., Novosibirsk, Russian Federation;  
e-mail: pm2408@bk.ru

**Andrei V. Il'in**

PhD in Economics,  
Associate Professor of the Department of Constitutional and Municipal Law,  
Siberian Institute of Management,  
Russian Presidential Academy  
of National Economy and Public Administration,  
630102, 6, Nizhegorodskaya str., Novosibirsk, Russian Federation;  
e-mail: ilin-av@ranepa.ru

### **Abstract**

Protecting the rights of the taxpayer is one of the main and most important tasks of the state policy in the field of taxes and fees. It is this aspect that seems to be the most significant and important in terms of achieving the right balance of parties and interests, such as, on the one hand, the subjects directly paying taxes, as well as the regulatory authorities. Some researchers offer their

own developments in the field of structuring the rights of taxpayers. The research presented in this article analyzes the content and practice of protecting the rights of taxpayers, the state policy regarding the rights of taxpayers in Russia, considers the legal framework for the emergence of the rights and obligations of taxpayers and tax authorities, and analyzes the current judicial practice in this area. Summing up the study, the authors of the paper note that state bodies should be guided by the law in their activities, which takes into account the balance of rights, duties and legitimate interests of all parties, primarily state authorities and the taxpayers themselves. Only taking into account the balance in this area, effective regulation in the field of protecting the rights of taxpayers arises.

**For citation**

Plotnikova M.S., Il'in A.V. (2022) Zashhita prav nalogoplatel'shhika gosudarstvennymi organami [Protection of the rights of the taxpayer by state bodies]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 12 (10A), pp. 142-146. DOI: 10.34670/AR.2022.41.54.100

**Keywords**

Taxes, taxpayers, protection of taxpayers' rights, government policy, tax policy.

**References**

1. Nalogovyy kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 27.12.2019) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2020) [Tax Code of the Russian Federation (Part One) dated July 31, 1998 No. 146-FZ (as amended on December 27, 2019) (as amended and supplemented, effective from January 1, 2020)].
2. Panina I.A. (2017) Sposoby zashhity prav nalogoplatel'shhikov [Ways to protect the rights of taxpayers]. *Nalogovyi vestnik* [Tax Bulletin], 8, pp. 121-124.