

## Секция «4. Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации»

### ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВОГО КОНФЛИКТА

*Ковбан Андрей Владимирович*

*Кандидат наук*

*Одесская национальная морская академия, морского права и менеджмента, Одесса,  
Украина*

*E-mail: avkkav@km.ru*

Актуальность темы обусловлена тем, что с вступлением в силу Налогового кодекса Украины [1] на первых порах вселяло надежду в то, что власть ввела, хотя и не вполне однозначные и не всегда справедливые, но в целом понятные и, самое главное, обязательные для всех, включая саму власть, правила игры в налоговой системе государства. Правила, которые не будут меняться в процессе самой игры в зависимости от настроения, целей и краткосрочных задач сиюминутного наполнения бюджета.

Сложность, разнообразие и противоречия правового регулирования налоговых отношений на современном этапе оказывают непосредственное влияние на состояние правопорядка в сфере налогообложения. Стабильность этих отношений, предупреждение и решение налоговых конфликтов является основой осуществления необходимых для страны преобразований, эффективного внедрения и реализации административной реформы. Следует отметить, что отдельных аспектов исследуемой проблемы в своих работах затрагивали М.П. Кучерявенко, И.Е. Криницкий, Н.В. Пархоменко, А.К. Саркисов, однако специальных исследований соотношения таких понятий, как налоговый конфликт и налоговый спор, на сегодня практически нет.

Процесс совершенствования налогового законодательства не может до конца устранить существующие коллизии. Более того стремление государства увеличить объём личных финансовых ресурсов, вызывает закономерную реакцию частного субъекта, который стремится максимально сохранить свою собственность. Налоги являются основным источником поступлений в бюджет. Разумеется, государство всеми силами стремится увеличить налоговую базу, а плательщики этих налогов, хоть и готовы заплатить то, что полагается по закону, однако не считают повышение налогов и расширение налогооблагаемой базы хорошим выходом. Именно поэтому налоговые споры как споры плательщиков налогов с фискальными органами о правильности начисления и взимания налогов достаточно распространены и в то же время имеют особую остроту и важность.

Налоговый конфликт особый вид социального конфликта в котором противоборство связано с налоговыми правоотношениями и субъектами, либо поведение их мотивации либо объект конфликта имеет правовые признаки, то конфликт влечет юридические последствия.

Одним из основных признаков налогового конфликта является: Сфера возникновения – сфера публичной финансовой деятельности; и реальное столкновение финансовых интересов участников.

В зависимости от предмета спора (то ради чего стороны вступили в юридический конфликт) выделяют:

1. Споры по поводу реализации закрепленных в налоговом законодательстве субъективных прав, закрепленных интересов и полномочий.
2. Споры по поводу нормы права, их законности и толкования.
3. Споры по поводу правонарушений относительно деяния лица в составе определенного деликта и применение к виновному соответствующих санкций.
4. Мотивация (выделяют конфликт интересов, когнитивный конфликт).

Объектом конфликта интересов выступает стремление одного субъекта овладеть финансовыми средствами вопреки желанию другой стороны. Данный вид конфликта становится следствием объективно существующих противоречий между публичными и частными интересами. В случае если норма закона или другого нормативно-правового акта, изданного на основании закона, или если нормы разных законов или разных нормативно-правовых актов допускают неоднозначную (множественную) трактовку прав и обязанностей налогоплательщиков или контролирующих органов, в результате чего есть возможность принять решение в пользу как налогоплательщика, так и контролирующего органа, решение принимается в пользу налогоплательщика.

Интересы наполнения казны превалируют над интересами охраны и законных прав и интересов налогоплательщиков. Налогоплательщики стараются сохранить свои частные интересы. Противостояние сторон налогового правоотношения в этом случае как приводит к формализации, порождает налоговый конфликт, так и требует урегулирования и решения налогового спора, который возник вследствие этого. С определенными ограничениями можно считать налоговый конфликт предпосылкой возникновения налогового спора. Но, исходя из этого, нужно иметь в виду, который налоговый конфликт, на наш взгляд, имеет двойной характер. С одной стороны, в его статическом виде он, действительно, выступает толчком для возникновения налогового спора и необходимостью его решения, фактически является разновидностью юридического факта, который порождает правоотношение из урегулирования спора в области налогообложения. С другой стороны, возникнув, налоговый конфликт не завершается с появлением налогового спора. Последний развивается и решается в пределах конфликта между властной и обязанной сторонами налоговых отношений. В этом смысле мы акцентируем внимание на динамическом характере налогового конфликта, который завершается с принятием решения относительно предмета налогового спора и обретением им действия.

Когнитивный налоговый конфликт возникает относительно спора о праве и в этом аспекте сопровождается и развивается конфликт интересов. Сущность когнитивного конфликта заключается в стремлении каждой стороны, которая участвует в производстве по делу, обосновать свою, зачастую противоположную позицию.

Разграничение компетенции судов по разрешению налогового спора заключается в особенности применения принципа судопроизводства при рассмотрении налогового спора. Большую часть налоговых споров рассматриваются административными судами согласно ст. 17 КоАС, дела о признании налогоплательщиков банкротами на заявление налоговых органов, рассматриваются хозяйственными судами [2]. Также дела о признании (инициируемые налоговыми органами) сделки заключенные налогоплательщиками недействительной, об отмене регистрации налогоплательщика, рассматриваются соответствующими судами – хозяйственной или общей юрисдикции.

Итак, налоговый конфликт, переведенный в процессуально-правовые рамки, становится налоговым спором, какой, в отличие от конфликта, всегда имеет решения. В

самом обобщенном виде налоговые споры связаны с выполнением налоговой обязанности. Налоговая обязанность – это классическая разновидность публичной обязанности (именно обязанность, а не обязательство) [3], все аспекты и стадии выполнения и выяснения которого должны регулироваться исключительно публично-правовыми методами; он всегда выражает отношения, одной из сторон в которых есть субъект властных полномочий, который ни в коем случае не может рассматриваться равноправным относительно лица, которое платит налог или сбор. Налоговый спор - обжалование актов налоговых органов, действий (бездействия), решений должностных лиц налоговых органов является формой защиты прав и интересов налогоплательщика. Итак, налоговые споры бывают спровоцированными требованиями налоговых органов, которые сами плательщики налогов считают незаконными или необоснованными. Налоговые споры могут возникнуть после того, как налоговый орган примет решение о привлечении плательщика налогов к ответственности по результатам проверки, после незаконного списания средств с его счета, отказа от возмещения НДС или приостановки всех банковских операций налогоплательщика

Налоговые споры могут быть вызваны неправомерными действиями работников налоговых органов во время проверок, а также другими обстоятельствами, которые нарушают права и интересы плательщиков налогов.

В заключении можно сказать, что налоговый конфликт особый вид социального конфликта в котором противоборство связано с налоговыми правоотношениями и субъектами, либо поведение их мотивации либо объект конфликта имеет правовые признаки, то конфликт влечет юридические последствия. И особенностью налогового конфликта выступает его объект. Объектом конфликта интересов выступает стремление одного субъекта овладеть финансовыми средствами вопреки желанию другой стороны. Данный вид конфликта становится следствием объективно существующих противоречий между публичными и частными интересами.

### Литература

1. 1. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, N 13-14, N 15-16, N 17, ст.112// <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. 2. Кодекс адміністративного судочинства України // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2005, N 35-36, N 37, ст.446 // <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2747-15>
3. 3. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. / кол. авторів [заг. редакція, М. Я Азарова]. – К. : Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010.