

Самозащита как способ защиты прав граждан при осуществлении налогового контроля

Пошехонова Ирина Александровна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: Rinap94@rambler.ru

Сфера налоговых правоотношений характеризуется изначальной конфликтностью. Это в первую очередь связано с самой сущностью налогового платежа - изъятием частной собственности в доход публичного собственника. Контрольные мероприятия налоговых органов всегда затрагивают права налогоплательщика, поэтому, безусловно, вся деятельность ФНС и ее территориальных органов должна быть облечена в правовую форму. Механизм защиты прав налогоплательщиков, как более слабой стороны в отношениях с государством, и целый комплекс гарантий осуществления ими своих прав - безусловно, должны быть подробно урегулированы и законодательно закреплены.

Общая норма Конституции РФ закрепляет возможность каждого самостоятельно определять способ защиты своих прав, не запрещенный законом и соответствующий нарушению, будь то обращение в государственные и межгосударственные органы или же их самостоятельная защита [4]. Термин "самозащита" означает возможность лица самостоятельно без помощи государства и иных лиц восстановить свои нарушенные права [3]. И хотя понятие закреплено только в гражданском и трудовом национальном законодательстве, отдельные способы самозащиты могут быть урегулированы и в некоторых других его отраслях [1][9].

Возможна ли самозащита прав налогоплательщиков? Применим ли этот способ защиты, несмотря на публичный характер отрасли и преобладание императивного метода в регулировании?

Очень часто как право на самозащиту трактуется пп.11 п.1 статьи 21 НК РФ, согласно которой налогоплательщик имеет право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц, т.е. такие, которые, по его мнению, противоречат закону. Примером подобной самозащиты будет являться отказ допустить должностных лиц налоговых органов к проведению проверки, если их полномочия не оформлены в соответствии со ст.89 НК РФ [6].

Анализируя судебную практику, можно заметить, что наиболее часто налогоплательщики ссылаются на данную статью, когда отказываются предоставлять по требованию налогового органа документы, которые, по их мнению, не относятся к проверяемому периоду или не касаются проверяемых налогов, хотя по общему правилу п. 4 ст. 91 и ст. 126 НК РФ непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, признается налоговым правонарушением и влечет ответственность. Довольно часто в подобных делах суды признают правомерность действий налогоплательщика (см. Постановление ВС РФ от 21 августа 2013 г. N 73-АД13-3; Постановление ФАС Поволжского округа от 1 июля 2014 г. N Ф06-11914/13 по делу N А65-24496/2013; Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 5 августа 2013 г. N Ф04-3604/13 по делу N А27-18/2013 и др.).

Но имеет место и злоупотребление правом на самозащиту, т.е. не выполнение под этим предлогом правомерных актов и требований налоговых органов и их должностных лиц. Хотя часто это связано не с умышленным уклонением, а с возникновением объективных

трудностей у налогоплательщика с правильным пониманием содержанием нормы (см. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 29 ноября 2013 г. N Ф04-7210/13 по делу N А27-1872/2013; Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 12 февраля 2014 г. N 07АП-11378/13 и др.).

Данная норма налогового кодекса часто критикуется. Механизм ее реализации, предполагающий внесудебное рассмотрение вопроса о несоответствии требований и действий налоговых органов законодательству, редко ограничивается пассивной самозащитой [8]. Реальный эффект (признание в действиях налогоплательщика отсутствие правонарушения) достигается чаще всего только в сочетании с активными способами защиты прав. Ситуация, при которой простое невыполнение без объяснения причин требований налогового органа, вряд ли убедит его в неправомерности действий, маловероятна. Подобный механизм не позволяет адекватно отвечать на "выпады" налоговых органов [9]. Налоговые консультанты советуют в подобном случае составлять ответное письмо в ФНС с подробным изложением причин, по которым данный запрос не подлежит исполнению, и ссылкой на нормативные акты [2]. Это позволит избежать последующего судебного разбирательства. Главная проблема состоит в том, что не всегда налогоплательщик правильно трактует закон и адекватно оценивает правомерность своих собственных действий в связи с особой сложностью налогового законодательства.

Таким образом, сложно сказать, что на данном этапе способ самозащиты прав в налоговых правоотношениях широко используется и работает эффективно. Но в то же время его развитие и более подробное законодательное урегулирование, позволит повысить результативность правового механизма защиты и снизит нагрузку на нашу судебную систему.

Источники и литература

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994г. №51-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 31 декабря 2014 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. - №32.
- 2) Зубарева И.Е. Как отстаивать свои интересы, не прибегая к помощи юриста, или Правила переписки с контролирующими органами (интервью с М.С. Мухиным, налоговым консультантом, г. Санкт-Петербург) // Финансовые и бухгалтерские консультации, №6, июнь 2008 г.
- 3) Казакова Е. Б. Актуальные вопросы самозащиты в различных отраслях российского права в современных условиях // Российская юстиция, 2012, №6
- 4) Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993г.) // Российская газета.- N 237 - 25.12.1993.
- 5) Крохина Ю.А. Способы и гарантии защиты прав субъектов финансового права // Законодательство, № 5, май 2010 г.
- 6) Курбатов А.Я. Защита прав и законных интересов в условиях "модернизации" правовой системы России. - М.: "Юстицинформ 2013
- 7) Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29 декабря 2014 г.) // Российская газета, 6 августа 1998 г. N 148-149
- 8) Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая: постатейный комментарий / под ред. В.И. Слома. - М., 1998.
- 9) Панина И.А. Способы защиты прав налогоплательщиков // Налоговый вестник, №8, август 2010 г

- 10) Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 31 декабря 2014 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 7 января 2002 г. (Часть I). - №1.
- 11) Тютин Д.В. Налоговый контроль, ответственность и защита прав налогоплательщиков. Монография. - М.: КОНТРАКТ, 2014