

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра гражданского права и процесса

**Механизмы урегулирования споров, вытекающих из налоговых
правоотношений**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студентки³ курса 362 группы
направления подготовки 40.04.01 – «Юриспруденция»
юридического факультета

Митенковой Валерии Сергеевны

Научный руководитель
доцент кафедры гражданского
права и процесса, к.п.н.

подпись, дата

С.А. Ефименко

Заведующий кафедрой
гражданского права и процесса
к.ю.н., доцент
подпись, дата

Е.Н. Тогузаева

Саратов 2024

В настоящее время налоговые споры становятся всё более частым явлением, приобретая систематический характер. Несмотря на то, что значительное число налогоплательщиков предпринимают необходимые меры по предотвращению налоговых конфликтов, эти меры не гарантируют полного отсутствия риска возникновения спорных ситуаций в сфере налогового законодательства.

В последние годы в целях совершенствования системы налогового контроля происходит усиление взаимодействия и обмена информацией между различными государственными структурами. Это способствует выработке более эффективных методов налогового аудита и появлению новых подходов к анализу последствий в ходе разрешения налоговых споров.

В результате увеличения налоговых проверок наблюдается существенный рост количества налоговых споров.

Поэтому в контексте разрешения налоговых разногласий особую значимость приобретает выстраивание налогоплательщиком корректных отношений с налоговыми органами, что подразумевает своевременное выполнение налоговых обязательств, включающее в себя точный расчёт и уплату налогов, надлежащее представление налоговой отчётности по всем видам уплачиваемых налогов и сборов, а также необходимых для определения сумм налоговых платежей документов и сведений для возможности защитить себя от возможных репутационных и финансовых рисков, которые связаны с требованиями налоговых органов.

Зачастую, не имея опыта, налогоплательщику довольно сложно достичь намеченного эффекта, потому как налоговые органы обладают определённым преимуществом перед налогоплательщиками благодаря наличию широкого спектра полномочий в сфере налогового контроля.

Поэтому, ввиду сложности процедуры разрешения налоговых споров, целесообразно обратиться за помощью к квалифицированным специалистам. Их опыт взаимодействия с налоговыми органами, знание специфики рассмотрения сделок, сбора доказательств и проведения налогового

контроля, а также способность эффективно оспорить выводы налоговых органов, повышают шансы на успешное разрешение спора для налогоплательщика.

Сложность в интерпретации и применении нормативно-правовых актов, регламентирующих налоговые отношения, может служить причиной возникновения налоговых споров. Это обусловлено многообразием правовых норм, регулирующих одни и те же налогово-правовые отношения, что приводит к неоднозначному толкованию их смысла и условий применения.

В ситуациях возникновения налоговых споров уполномоченные государственные органы наделены правом их разрешения. При этом налогоплательщики имеют приоритетное право обратиться за защитой своих прав и законных интересов в суд, т.е. орган государственной власти, осуществляющий правосудие.

Актуальность обозначенной проблематики определяется значимостью изучения механизмов разрешения налоговых споров в Российской Федерации.

Эффективное противодействие налоговым правонарушениям, минимизация бюджетных потерь и реализация налоговой функции государства требуют глубокого анализа и совершенствования существующей системы урегулирования налоговых споров.

Помимо прочего, всегда остается **актуальным** вопрос противодействия недобросовестным налогоплательщикам, их противоправной деятельности, а также предотвращения злоупотреблений со стороны налоговых органов и обеспечения защиты прав добросовестных налогоплательщиков.

Система правового регулирования налоговых споров постоянно совершенствуется и модернизируется. Это диктует необходимость поиска наиболее эффективного баланса между судебными и внесудебными методами и процедурами разрешения таких споров.

Формирование государственно-правовых решений в данной сфере должно основываться на всестороннем исследовании как отечественного, так

и зарубежного опыта, включающего как успешные, так и неудачные примеры. Это позволит избежать повторения совершённых ошибок и сохранить ценные достижения отечественной правовой науки и практики.

Степень научной разработанности. Отдельные вопросы формирования и развития в России правового механизма разрешения экономических споров раскрыты в работах таких авторов, как Крохина Ю.А., Козырин А.Н., Кудрявцев В.Н., Лукьянова Е.Г., Ракитина Л.Н., Тихомиров Ю.А., Фонова И.В. и другие.

Исследование посвящено нормативно-правовому обеспечению отношений, возникающих в ходе формирования и функционирования системы урегулирования налоговых споров.

Целью работы является изучение теоретических основ правового регулирования механизма разрешения налоговых споров на основе анализа и обобщения отечественного опыта их разрешения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- теоретико-правовое рассмотрение понятия налоговых правонарушений;
- систематизация и анализ типологии налоговых споров;
- исследование и интерпретация понятия "правовой механизм" в контексте налоговых отношений;
- сравнительный анализ досудебных и судебных процедур разрешения налоговых споров в Российской Федерации.

Объект исследования составляют судебный и внесудебный методы разрешения налоговых споров. **Предметом** исследования выступают нормы, регулирующие правомерное разрешение споров, возникающих из налоговых взаимоотношений.

Эмпирическую базу исследования составили собственные исследования, а также работы российских и зарубежных авторов, проводивших исследования по схожей проблематике.

Нормативную базу исследования составили Конституция Российской Федерации, Налоговый Кодекс Российской Федерации и другие нормативно-правовые акты, а также судебная практика по рассматриваемым в ходе работы проблемам.

Степень достоверности исследования. Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались использованием информации, опубликованной в официальных источниках, систематизированными результатами собственной деятельности в ООО «Норникель Спутник» в группе по взаимодействию с ФНС.

В работе сформулированы следующие **положения, выносимые на защиту:**

1. Налоговый спор как урегулированное нормами права разногласие, возникающее между участниками налоговых правоотношений касательно точности расчёта и уплаты налогов и сборов, а также законности и обоснованности результатов налогового контроля.

2. Механизм разрешения налогового спора в роли инструмента урегулирования конфликтов и разногласий между налогоплательщиками и налоговыми органами в целях сохранения государственного суверенитета.

3. Досудебный порядок рассмотрения налоговых споров в качестве приоритетного способа разрешения конфликтов в сфере налогообложения.

Структура работы определена задачами исследования и логикой раскрытия темы. Магистерская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, а также списка использованных источников.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования были изложены в *статье* : «Значение и структура механизма урегулирования споров, вытекающих из налоговых правоотношений» в научном журнале «Студенческий вестник» № 8(294). С. 55-58.

Основное содержание работы

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, степень её научной разработанности, определяются цели и задачи, объект и предмет исследования, доказываемая её научная новизна, теоретическая и практическая значимость.

Глава 1 «Анализ теоретико-правовых аспектов урегулирования налоговых споров» включает в себя два параграфа.

В параграфе 1.1 *«Определение и правовое значение налоговых правонарушений»* проведён анализ теоретических и законодательных материалов по вопросу определения исследуемой категории, по итогу которого под налоговым правонарушением понимается виновно совершённое противоправное деяние (действие и (или) бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность.

Помимо этого, отмечены характерные налоговому правонарушению признаки, такие как деяние (действие и(или) бездействие), противоправность, виновность, юридическая ответственность за совершение правонарушения.

Также указаны ситуации, которые относятся к данным правонарушениям, и ответственность, установленная законодательно, за них.

В параграфе 1.2 *«Понятие и классификация налоговых споров в Российской Федерации»* отмечена важность налогообложения для сохранения государственного суверенитета Российской Федерации.

Также указано, что в научной литературе существует различные определения налогового спора. Например, некоторые эксперты определяют налоговый спор как совокупность правоотношений в сфере налогообложения, характеризующихся расхождением позиций государства и налогоплательщика относительно интерпретации и применения норм налогового законодательства. Разрешение такого спора осуществляется уполномоченным государственным органом или путём достижения

соглашения между сторонами.

Дополнительно определена классификация налоговых споров в российской Федерации, ключевая из которых подразделяет данный вид конфликта на решаемые в судебном и внесудебном порядке.

Глава 2 «Регулирование финансово-правовых аспектов разрешения налоговых споров» состоит из трёх параграфов:

В параграфе 2.1 *«Механизм разрешения налоговых споров в Российской Федерации: понятие, этапы»* механизм правового регулирования определён как совокупность юридических инструментов, призванных обеспечить действенное правовое влияние на общественные отношения.

Специалистами определены 3 фундаментальных элемента, составляющих основу механизма правового регулирования, таких как юридические нормы, правовые отношения и акты реализации права.

Каждый компонент отображает специальный этап или стадию, в рамках которых они играют принадлежащую им роль, т.е. стадии показывают, как тот или иной компонент механизма правового регулирования действует на практике, которые подробно разъяснены в ходе исследования.

В параграфе 2.2 *«Принципы механизма разрешения налоговых споров в Российской Федерации»* отмечены важные функции принципов регулирования механизма разрешения споров, такие как обеспечение совершенствования и развития способов урегулирования налоговых споров, а также обеспечение взаимосвязи политики в налоговой сфере и деятельности по урегулированию налоговых споров.

Кроме того, подробно рассмотрены сами принципы, к которым относят принцип законности, гарантированной защиты прав и свобод человека и гражданина, компетентности, принцип доступности, подразумевающий, что все участники спора обладают правом обращения в соответствующие государственные органы с жалобами и заявлениями и пр.

В параграфе 2.3 *«Опыт зарубежных стран в области урегулирования*

налоговых споров» рассмотрены особенности разрешения конфликтов в сфере налоговых отношений в зарубежных странах, таких как США, ФРГ, КНР, Япония и Великобритания.

Глава 3 «Специфика разрешения налоговых споров в Российской Федерации» включает в себя три параграфа.

В параграфе 3.1 *«Юрисдикционные органы разрешения налоговых споров в Российской Федерации»* определено, что российская система выстроена таким образом, что каждый орган власти уполномочен рассматривать и разрешать вопросы, относящиеся к его компетенции, т.е. которые являются подведомственными ему.

Также отмечено, что налоговые конфликты могут рассматриваться как в судебном, так и в досудебном порядке.

При этом досудебное урегулирование не является обязательным этапом для всех налоговых споров. Это означает, что обращение с жалобой в вышестоящий налоговый орган не исключает возможности обращения в суд, как одновременно с подачей жалобы, так и после её рассмотрения налоговым органом.

Дополнительно представлена структура подчинённости налоговых органов в Российской Федерации.

В параграфе 3.2 *«Совершенствование и упорядочивание системы досудебного урегулирования налоговых споров в Российской Федерации»* рассмотрены особенности рассмотрения конфликтов в сфере налоговых отношений в досудебном порядке.

Также отмечено, что обязательная процедура досудебного обжалования решений, касающихся привлечения или отказа в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения была установлена с 1 января 2009 года в соответствии с принятым Федеральным законом №137-ФЗ от 27.07.2006г. «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового администрирования».

В параграфе 3.3 «Судебное урегулирование налоговых споров в Российской Федерации» рассмотрены особенности рассмотрения конфликтов в сфере налоговых отношений в судебном порядке.

Также проведённый анализ показал, что со временем для налогоплательщиков стал предпочтителен именно досудебный способ урегулирования спора в сфере налогообложения.

В **заключении** работы представлены основные результаты проведённого исследования.