

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра гражданского права и процесса

ПАВЛОВ АНДРЕЙ ОЛЕГОВИЧ

**ЗАЩИТА ПРАВ И ЗАКОННЫХ ИНТЕРЕСОВ ОРГАНИЗАЦИЙ-
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ**

направления подготовки 40.03.01 –«Юриспруденция»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского

Автореферат бакалаврской работы

Научный руководитель
канд. юрид. наук, доцент И.Ю. Захарьящева

Зав.кафедрой гражданского права и процесса
канд. юрид. наук, доцент Е.Н. Тогузаева

Саратов 2016

Актуальность темы настоящей работы состоит в возрастающей социальной роли предпринимательства в современном мире, его универсальном и базовом характере.

Основным источником наполнения доходной части федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации являются налоги и сборы. Общие принципы налогообложения и сборов зафиксированы в Налоговом Кодексе Российской Федерации.

Практика развития отечественного налогового законодательства показывает, что поэтапное введение актов законодательства о налогах и сборах, недостаточная разработанность соответствующей теоретической основы, поспешность законодателя в разработке и принятии налогово-правовых актов, а также отсутствие системности в формировании внутренней структуры налогового закона, служат причиной возникновения конфликтных ситуаций между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Поэтому, одна из главных проблем отечественных предпринимателей состоит в том, что им необходима не только способность правильно и успешно организовывать свою деятельность, но также и уметь в рамках действующего российского законодательства эффективно и квалифицированно защищать свои права и законные интересы при ее осуществлении.

В Российской Федерации права и законные интересы граждан защищены и гарантируются в первую очередь - Конституцией Российской Федерации, Конституциями республик в составе России, конституционными законами федеральными законами, законами субъектов РФ и другими нормативными правовыми актами. Защита прав налогоплательщиков осуществляется всеми способами защиты гражданских прав, основные из которых предусмотрены ст.12 ГК РФ, НК РФ, АПК РФ, а также отдельными федеральными законами.

Цель выпускной работы – изучение способов защиты прав и законных интересов организаций-налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность в Российской Федерации.

Объект исследования – организации-налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность, государственные органы, осуществляющие налоговый контроль и другие контролирующие органы. Предмет исследования – правоотношения, регламентирующие механизмы правовой защиты организаций-налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

В выпускной работе были поставлены следующие задачи: рассмотреть какие способы защиты прав и интересов организаций-налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность существуют в российском законодательстве; проанализировать судебную практику по защите их прав в Российской Федерации на современном этапе; дать рекомендации, как изменить ситуацию, чтобы обеспечить более эффективную защиту прав и законных интересов предпринимателей. Работа состоит из введения, четырех глав, заключения и списка использованной литературы.

При написании выпускной работы использовались такие подходы и методы как – логический, системный, анализ и синтез, сравнительно-правовой и формально-юридический.

Основное содержание работы

Глава первая выпускной работы посвящена исследованию правовых основ защиты организаций-налогоплательщиков, занимающихся предпринимательской деятельностью. Определение предпринимательской деятельности дано ГК РФ (ч. 1 ст. 2). Предпринимательство может существовать в определенных организационно-правовых формах, им присущи организационно-правовые признаки, которые являются общими для

юридических лиц, которые в Российской Федерации (ст. 50 ГК РФ) подразделяются на коммерческие и некоммерческие организации. Автором дана классификация коммерческих организаций (п. 2 ст. 50 ГК РФ).

Для полноты исследования также была рассмотрена система налогообложения в России. Закон РФ от 27 декабря 1991 года № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» заложил фундамент действующей сегодня системы налогов и сборов.

НК РФ является основным законодательным актом, регулирующим налоговые отношения, первая часть которого вступила в силу с 1 января 1999 года, вторая часть вступила в силу 1 января 2001 года.

В настоящее время существует несколько видов налогов и сборов, которые осуществляются на территории Российской Федерации, им посвящена ч. 2 НК РФ: федеральные, региональные, местные.

Автором была дана характеристика элементов налогообложения, а также круга лиц, на которых возложена обязанность по оплате налога на основе статей НК РФ.

Гл. 5 и 6-я, ст. 30-37 НК РФ дают определение и разъясняют права, обязанности налоговых и других уполномоченных органов. Налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов согласно ст. 88-89 НК РФ.

Большим достижением Российского государства является правовое закрепление увеличившихся возможностей субъектов налоговых правоотношений по обжалованию нарушенных прав.

Предпринимателям-налогоплательщикам государством гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов (ст. 22 НК РФ). Пунктом 1 ст. 138 НК РФ предусмотрен административный и судебный порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов.

В конце главы автором были сделаны следующие выводы: во-первых, в Российской Федерации государством осуществляется защита прав и

интересов организаций-налогоплательщиков всеми правовыми способами, которые закреплены в Конституции РФ, а также ГК РФ, НК РФ, АПК РФ и в отдельных федеральных законах. Во-вторых, в НК РФ есть специальный раздел, который регламентирует возможность и порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц, которому посвящены гл. 19 и гл. 20 НК РФ. В-третьих, предпринимателям-налогоплательщикам государством гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов (ст. 22 п. 1 НК РФ).

Глава **вторая** выпускного исследования посвящена анализу административных способов защиты прав организаций-налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Автором было отмечено, что с 1 января 2014 года произошли изменения в ст. 138 НК РФ, которые устанавливают обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

Административный способ защиты заключается в обжаловании ненормативных правовых актов налоговых органов, действий или бездействий их должностных лиц путем подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа (ст. 138-141 НК РФ).

Административный порядок обжалования предусматривает две процедуры: апелляционный порядок обжалования и общий порядок обжалования. Обычный порядок применяется в отношении актов, вступивших в законную силу. Апелляционный порядок применяется в отношении актов, не вступивших в законную силу.

Автором был проанализирован порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц (гл. 19 и 20 НК РФ) и сделан вывод, что административный порядок обжалования актов, действий или бездействия налоговых органов или их должностных лиц может быть многократным и это, в основном, положительно влияет на защиту прав организаций-налогоплательщиков.

Также автором было подчеркнуто, что досудебное урегулирование, в последнее время, становится эффективным средством решения налоговых споров. Также было акцентировано внимание на важности принятия 1 мая 2016 г. Федерального закона № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ». Новая редакция ст. 101 НК РФ дает возможность, как налоговым органам, так и налогоплательщикам решить все проблемы не обращаясь в вышестоящий налоговый орган. Другая важная новелла НК РФ дает возможность привлечь налогоплательщика к рассмотрению жалобы и заслушать его позицию и является большим шагом в развитии налогового администрирования, она будет действовать с 1 июня 2016 года.

В главе третьей проанализирована судебная форма защиты прав и интересов организаций-налогоплательщиков.

Важную роль в системе мер защиты прав налогоплательщиков играет судебный порядок защиты прав. Организация-налогоплательщик обращается в суд в случае невозможности разрешения налогового спора в административном порядке и при условии, что административный способ разрешения споров исчерпан.

Право налогоплательщиков на судебное обжалование актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц установлено в ст. 137 и ст. 138 НК РФ.

Автором была дана характеристика системы арбитражных судов в Российской Федерации, также внимание автора было акцентировано на важном изменении в судебной системе арбитражных судов в Российской Федерации.

Затем были рассмотрены особенности судебной защиты прав и законных интересов организаций-налогоплательщиков в налоговых спорах и сделан вывод, что налоговые споры несомненно являются одной из самых сложных по рассмотрению и социальной значимости по своим последствиям для общества категорий дел.

На основе анализа норм налогового и процессуального законодательства судебная защита для налогоплательщика означает определенную судебную процедуру, которая закреплена в нормах АПКРФ.

Была рассмотрена подробно каждая стадия судебной процедуры: подготовка к судебному разбирательству, участие в судебном разбирательстве, участие в процедуре обжалования решений, участие в исполнительном производстве.

Автор привел примеры из судебной практики, в которых налоговые споры были решены в пользу организаций-налогоплательщиков.

Четвертая глава выпускной работы посвящена совершенствованию механизма защиты прав организаций-налогоплательщиков, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Автор, проанализировав итоги работы налоговых органов в 2015 году, а также основные задачи на 2016 год пришел к выводу, что произошли положительные моменты в сфере налогообложения: снизилось количество выездных проверок, количество жалоб налогоплательщиков снизилось более чем на 5% по сравнению с 2014 годом. ФНС России продолжает развивать новые механизмы досудебного урегулирования налоговых споров, такие как налоговый мониторинг, taxpulling (предварительные налоговые разъяснения – законопроект); совершенствование системы обязательного досудебного обжалования (участие налогоплательщиков в рассмотрении жалобы – законопроект). Также в 2016 году ФНС России планируется поэтапное внедрение третьего функционального блока АИС «Налог-3» по администрированию юридических лиц и предпринимателей.

Исходя из этих данных, был сделан вывод, что произошли явные улучшения в сфере налогообложения в России и налоговые органы пытаются создать комфортные условия для налогоплательщиков, создавая законопроекты и внедряя новые технологии, но налоговая система еще очень далека от совершенства и надо многое сделать чтобы ситуация изменилась к лучшему.

Для решения многих проблем можно использовать зарубежный опыт и ввести специальный кодифицированный акт, налоговый процессуальный кодекс, или административный процессуальный кодекс, что позволит снизить нагрузку на судебную систему, упростить для понимания налоговые и судебные процедуры для налогоплательщиков и специализировать судопроизводство. Также необходимо подумать о дисциплинарной и об административной ответственности непосредственно органов налоговой службы.

Заключение отражает все выводы, сделанные в ходе всего выпускного исследования.

Защита прав и законных интересов предпринимателей сейчас является одной из актуальных проблем, решение которой непосредственно связано с глобальными процессами развития нашей экономики и социальной жизни.

Анализируя практический опыт, в данной области, автор делает следующий вывод, что для того чтобы создать более эффективную систему по защите прав налогоплательщиков нужно:

- использовать зарубежный опыт и ввести специальный кодифицированный акт, налоговый процессуальный кодекс, или административный процессуальный кодекс, что позволит снизить нагрузку на судебную систему, упростить для понимания налоговые и судебные процедуры для налогоплательщиков и специализировать судопроизводство.

- развивать новые механизмы досудебного и судебного урегулирования налоговых споров;

- необходимо внести поправки в процедуры налогового контроля: повысить открытость ФНС, упростить налоговые процедуры, включая взаимодействие с налогоплательщиком;

- создавать новые и развивать действующие электронные ресурсы в сфере налогообложения, которые позволят быстро находить и использовать нужную информацию налогоплательщикам;

-улучшить систему налогового консультирования среди налогоплательщиков.

- совершенствовать налоговое администрирование.

Только наиболее полный учет всех этих предложений позволит сформировать и усовершенствовать надежную систему защиты прав и законных интересов организаций-налогоплательщиков, занимающихся предпринимательской деятельностью в России.