

УДК 4414

Абсалямова Динара Эдуардовна,

Кохно Ольга Алексеевна

студентки 3 курса юридического факультета

ФГБОУ ВО «Оренбургский Государственный Университет»

Россия, г. Оренбург

Научный руководитель: Иванова Светлана Витальевна,

к.ю.н., доцент кафедры административного и финансового права

ФГБОУ ВО «Оренбургский Государственный Университет»

Россия, г. Оренбург

СИСТЕМА ПРИНЦИПОВ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ЮРИСДИКЦИИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: В статье рассматривается система принципов административной юрисдикции налоговых органов в Российской Федерации. Отмечается необходимость преобразование системы взаимодействия налоговой и правоохранительных служб, учитывая их компетенцию в сфере налоговых правоотношений. На основе принципов административной юрисдикции налоговых органов Российской Федерации в работе проведен сравнительно-правовой анализ с принципами налоговых органов зарубежных стран.

Ключевые слова: система принципов, административная юрисдикция, налоговые органы, налоговая система, налогообложение.

SYSTEM OF PRINCIPLES OF ADMINISTRATIVE JURISDICTION OF TAX BODIES IN THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract: *The article examines the system of principles of administrative jurisdiction of tax authorities in the Russian Federation. The need to transform the system of interaction between tax and law enforcement services is noted, taking into account their competence in the field of tax legal relations. Based on the principles of administrative jurisdiction of the tax authorities of the Russian Federation, a comparative legal analysis with the principles of tax authorities of foreign countries is carried out in the work.*

Keywords: *system of principles, administrative jurisdiction, tax authorities, tax system, taxation.*

На сегодняшний день серьезность проблемы принципов административной юрисдикции налоговых органов выражается в наличии нерешенных проблем в сфере налоговых правоотношений и социально-экономических изменений в стране. В случае, когда доходы государства более чем на половину обеспечиваются посредством поступления налогов и сборов, создание совершенной и эффективной налоговой системы считается первостепенной задачей для государства и органов государственной власти. Отметим, что на данный момент присутствует необходимость упорядочения исполнения налоговыми органами налогового контроля с помощью принятия процессуальных норм, которые регламентируют наиболее продуктивное его проведение, а также преобразование системы взаимодействия налоговой и правоохранительных служб, учитывая их компетенцию в сфере налоговых правоотношений.

В процессе осуществления производства по делам об административных правонарушениях в сфере налогообложения органами административной юрисдикции в рамках своей компетенции реализуются принципы общей юрисдикции, обладающие особенностью, которая обусловлена административно-правовой природой возникающих правоотношений, регулируемых при помощи использования административно-процессуальных

норм. Таким образом, в случае, если цели административно-юрисдикционного процесса выражают его назначение и суть, то принципы в свою очередь устанавливают средства достижения данных целей.

Здесь необходимо отметить, что административно-процессуальные принципы характеризуются, в первую очередь, определенными особенностями, которые, прежде всего, относятся к государственно-управленческой деятельности в целом, кроме того, аналогичны по своему характеру с принципами правосудия, а также, выступают отражением специфики административной юрисдикции.

Система принципов административной юрисдикции в налоговой сфере включает в себя:

1. Принцип законности считается основным среди всех других принципов. Это универсальный, особо значимый принцип, который находит свое отражение во всех сторонах общественной и государственной жизни, кроме всего прочего, распространяется и на административно-юрисдикционную деятельность налоговых органов. Суть данного принципа заключается в использовании норм материального права или иных форм реализации, которое во всех случаях должно быть законным, основываться на требованиях Конституции РФ и соответствующих ей законах. Так, к примеру, согласно п. 2 ст. 10 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, которые содержат признаки административного правонарушения, осуществляются в строгом соответствии с порядком, предписанным нормами административно-процессуального права.

2. Принцип экономичности, эффективности и оперативности процесса, который во многом зависит от установленного законодательством строго установленного порядка проведения определенных процедур, круга привлекаемых к процессу участников, использование и реализация которых позволит максимально сэкономить материальные и прочие ресурсы в целях

объективного рассмотрения и разрешения принятого к производству дела об осуществлении противоправного деяния в сфере налогового законодательства. Оперативность же отражается в краткости материально-правовых и процессуально-правовых сроков в сфере административной ответственности, в числе которых и срок давности привлечения к административной ответственности. Обозначим, что в ст. 139, 140 НК РФ содержатся процедурные нормы, которые регламентируют порядок и сроки обжалования актов налоговых органов, действия (бездействия) должностных лиц в вышестоящие налоговые органы или вышестоящим должностным лицам.

3. Принцип непосредственности. Суть данного принципа заключается в рассмотрении дела органами (должностными лицами), правомочными разрешать административные правонарушения. Так, в ст. ст. 24.6, 25.11, 25.1 - 25.5, 25.9, 25.10, 26.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) сформулированы права и обязанности лица, который привлекается к административной ответственности, потерпевшего, их законных представителей, эксперта, переводчика, специалиста и др. В нормах же ст. ст. 95 - 98 НК РФ находятся требования к действиям лиц, которые осуществляют налоговый контроль. В связи с чем, на основании ст. 101 НК РФ, материалы проверки рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, а назначение времени и места рассмотрения материалов проверки налоговый орган осуществляется заблаговременно.

4. Принцип публичности. Данный принцип находит свое выражение в том, что использование законодательства об административных правонарушениях в сфере налогообложения производится в интересах органов государственной власти (должностными лицами), которые уполномочены на это государством. Меры административной ответственности за осуществление противоправного деяния определяются законодательными органами государства (ч. 1 ст. 10 и гл. 14 и 15 НК

РФ). Подчеркнем, что данный принцип более конкретно выражается в том, что дело о противоправном деянии должно быть возбуждено по инициативе органов, которые обладают определенной компетенцией, при этом рассмотрение таких дел осуществляется официально.

5. Принцип гласности. Данный принцип, отражается в общедоступности процесса для всех граждан. Ведение процесса осуществляется открыто, за исключением случаев, когда это может противоречить интересам охраны государственной тайны, в том числе сохранения сведений, содержащие налоговую тайну, и сведений, содержащих информацию об интимных сторонах жизни участвующих в деле лиц. Участники данного процесса имеют правосвободное пользование процессуальными правами, изучение материалов дела, документов и др. Государственные органы, организации и граждане, которые заинтересованы, в данном деле могут знакомиться с материалами дела и принятыми по делу решениями.

6. Принцип состязательности. Суть данного принципа следующая: лица, которые были привлечены к административной ответственности, и потерпевшая сторона, которой в налоговых спорах выступает государство, недополучившее в бюджет (внебюджетный фонд) установленные законом налоговые платежи, а также их представители, адвокат, прокурор, законные представители организаций, уполномоченный представитель налогоплательщика, принимающие участие в рассмотрении дел, которые связаны с несоблюдением налогового законодательства, в равной степени наделены законом процессуальными правами и являются свободными в выборе доказательств и средств доказывания. Они имеют право на ознакомление с материалами дела, давать объяснения, предоставлять доказательства, заявлять ходатайства, участвовать в рассмотрении дела, приносить жалобы (протесты) на постановления. Эти возможности установлены в отношении лиц, которые привлекаются к ответственности, потерпевшей стороны и адвоката (ст. ст. 25.1, 25.2, 25.5 КоАП РФ).

7. Принцип национального языка, в свою очередь, подразумевает ведение процесса на русском языке или на языке республики в составе Российской Федерации, автономной области, автономного округа или на языке большинства населения данной местности. Лица, которые не владеют языком, на котором осуществляется процесс, имеют право давать пояснения, заявлять ходатайства на своем родном языке с помощью переводчика. В определенных случаях предусматривается использование при осуществлении налогового контроля переводчика на договорной основе в соответствии со ст. 97 НК РФ.

8. Принцип объективности. Он подразумевает под собой всестороннее, объективное и полное изучение всех обстоятельств дела. Кроме того, рассматриваемый принцип обязывает субъекта управления при осуществлении рассмотрения дела реализовывать все имеющиеся доказательства, которые имеют отношение к делу, принять во внимание и правильно их оценить. Доказательства по делу об административном правонарушении оцениваются соответствующим органом (должностным лицом) на основе внутренних убеждений, которые основываются на всестороннем, полном и объективном исследовании обстоятельств дела в их совокупности (ст. 26.11 КоАП), что свидетельствует о невозможности предпочтения одних доказательств перед другими или вовсе их игнорирование.

9. Принцип диспозитивности находит выражение в применении субъектами данного процесса возможности распоряжаться своими правами. Например, участниками процесса может осуществляться право на ознакомление со всеми материалами дела, на заявление ходатайства, а также пользоваться помощью переводчика, в предусмотренных законом случаях, обжаловать постановления по делам об административных правонарушениях и т.п. Так, допустим, в соответствии п. 3 ст. 90 НК РФ физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний налоговому органу при наличии оснований,

которые предусмотрены законодательством Российской Федерации (ст. 51 Конституции РФ).

Важно также добавить, что помимо основных принципов, действуют и другие, которые вытекают из основных и обладают более узкой сферой применения, которая ограничивается рамками конкретных административно-процессуальных институтов.

Таким образом, подробно рассмотрев действия принципов административной юрисдикции налоговых органов Российской Федерации, не лишним провести сравнительно-правовой анализ данных принципов с принципами налоговых органов зарубежных стран.

Так, в зарубежных странах к важнейшим принципам налоговых органов относят юридические принципы, составляющие основу процессуальной части налогового права. Согласно данному принципу налог не может быть установлен, изменен или отменен иначе как законом. К примеру, в соответствии с п. 1 ст. 78 Конституции Греции «ни один налог не может быть введен и не может взиматься без действия формального закона, определяющего круг лиц, подлежащих обложению, уровень дохода, пространственные пределы, расходы и сделки или категории последних, на которые распространяется обложение».

К принципам налоговых органов зарубежных стран также следует отнести социально-экономические принципы. Среди них центральное место занимает принцип справедливого налогообложения. Он закрепляется законодательством многих зарубежных стран и даже выносится в название самих налоговых законов. Так, к примеру, в ст. 53 Конституции Италии предусмотрено, что все обязаны участвовать в государственных расходах в соответствии со своими доходами, а налоговая система основывается на прогрессивном обложении.

Кроме того, следует выделять и технические принципы, которые также относятся к принципам налоговых органов зарубежных стран. Так, к примеру,

суть принципа запрета специализации (индивидуализации) налога заключается в том, что налоговые доходы не должны предназначаться для конкретных государственных расходов.

И в заключение не маловажным было бы добавить, что дальнейшее развитие реформы законодательства, которая регулирует административную юрисдикцию налоговых органов государства, должна развиваться дальше. Помимо этого, важным и необходимым является исполнение комплекса правовых мер, который направлен на приведение к единой форме производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

К тому же, осуществляя анализ содержания принципов административной юрисдикции налоговых органов государства, можно полагать, что невзирая на многочисленные недостатки, налоговая система Российской Федерации доказала свою жизнеспособность, а ее дальнейшее развитие, в свою очередь, представляет собой поэтапное революционное развитие в сторону сближения с мировыми системами налогообложения.

Использованные источники:

1. Конституция Российской Федерации // Российская газета – Федеральный выпуск № 144(8198). 04.07.2020.
2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ // Российская газета – Федеральный выпуск № 0(3534). 24.07.2004.
3. Кодекс Российской об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // Собрание законодательства РФ. – 07.01.2020. - №1 (ч.1).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. М.: ТК Велби, Проспект, 2007.

5. Д.Е. Коровяковский. Система принципов административной юрисдикции налоговых органов в Российской Федерации / Д.Е. Коровяковский // Бухгалтер и закон. – Серия 2 (110): Право. – 2008. – С. 6-11.