

ПОНЯТИЕ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

***Аннотация:** Статья посвящена спорам в сфере налогообложения. Дается определение понятию – налоги, а также рассматриваются обязательные элементы.*

***Ключевые слова:** Налоговые споры, понятие налоговых споров, элементы налоговых споров.*

***Annotation:** The article is devoted to disputes in the field of taxation. The concept of taxes is defined, and mandatory elements are considered.*

***Key words:** Tax disputes, the concept of tax disputes, elements of tax disputes.*

В различных областях знаний мы нередко встречаемся с такой проблемой как отсутствие понимания определенных категорий и явлений. Нередко отсутствие правовой концепции приводит к дискуссии, рождению большого количества подходов к пониманию конкретного явления и, следовательно, возникают практические проблемы.

Концепция налогового спора не является исключением. Поскольку в законодательстве нет определения налогового спора. В последнее время налоговое законодательство находится на стадии быстрого развития. Данный процесс связан не только с формированием собственных принципов и основополагающих положений формирующегося налогового законодательства, но и с интенсивным развитием терминов и институтов.

В некоторых работах последнего времени были предприняты попытки определить понятие и виды налоговых споров, но никаких особых исследований не проводилось. Нет законодательного закрепления термина «налоговый спор».

Теория содержит несколько точек зрения на этот вопрос. С.В. Овсянников дает такое определение как: «протекающий в установленной законом форме и, который разрешается компетентными государственными органами юридический спор между государством и иными участниками налоговых правоотношений, которые связаны с исчислением и уплатой налогов»¹.

А.А. Тедеев понимает налоговый спор как правовую ситуацию, основанную на споре между налогоплательщиками и государственными органами и их должностными лицами относительно надлежащего применения налогового законодательства².

Разногласие является сущностью любого спора, отсюда и исходит определение любого явления. Следует различать обычное понятие «спор» и «правовой спор». В широком смысле правовой спор – это спор о праве. Любой правовой спор характеризуется наличием составляющих элементов.

в широком смысле правовой спор - это спор о праве.

К этим элементам относятся:

1. Субъекты права - физические или юридические лица, между которыми может возникнуть спор, подлежащий разрешению в установленном законодательством порядке.

2. Объект спора - то, о чем возникло разногласие, к которому стремится одна из сторон в споре.

3. Основание спора - обстоятельства, при которых одна из сторон строит свои требования.

¹ Овсянников С.В. Налоговые споры в арбитражном суде (общая характеристика) // Правоведение. – 1996. -№3 – С.145-146.

² Тедеев А.А. к вопросу о понятии и способах защиты прав налогоплательщиков. // Юрист. - 2004. - №1. – С.23.

Налоговый спор, являющийся своего рода юридическим спором, имеет те же элементы содержания, но с особыми характеристиками, которые позволяют выделить и определить понятие «налоговый спор».

Поскольку налоговый спор является спором, который возникает из налогового законодательства и проверяется и разрешается в порядке, установленном законодательством, можно предположить, что урегулирование спора является законным налоговым отношением. Кроме того, простое разногласие в отношении верховенства права может возникнуть только между взаимодействующими субъектами - участниками правовых отношений, но к налоговому праву – налоговые правоотношения.

Следовательно, только налоговые участники могут быть частью налогового законодательства. Как следует из общих положений налогового законодательства, любые правовые налоговые отношения характеризуются наличием властного и подконтрольного субъекта³.

В статье 9 Налогового кодекса Российской Федерации определены участники отношений, которые регулируются законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики и налоговые агенты действуют в качестве подконтрольных субъектов, а государство, уполномоченные органы и муниципальные образования являются властными субъектами⁴.

Например, спор между двумя налогоплательщиками о правильном исчислении налога не является «налоговым спором» в юридическом смысле, поскольку его урегулирование выходит за рамки норм права.

Вторым характерным признаком только для налогового спора, является предмет спора. Основанием для любого спора является убеждение одной стороны в том, что поведение другой стороны является незаконным. Следовательно, предметом спора будет установление законности поведения одной из сторон в споре.

³ Крохина Ю.А. Налоговое право России. – М., 2005. – С.198.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (с изм. и доп.) // «Собрание законодательства РФ».

Что касается поведения субъекта, который может стать предметом разрешения, следует отметить, что оно может выражаться как в действиях (бездействии), так и в издании актов. В то же время для налогового спора характерно то, что рассматриваемые вопросы являются именно поведением субъекта власти, поскольку не существует правовых положений для ситуаций, в которых действие (бездействие) подконтрольного субъекта является предметом налогового спора.

Последним элементом признаком любого правового спора является его основание. Если предметом спора является то, чего хочет добиться сторона, инициирующая спор, то основанием спора является то, что уже произошло и вызвало спор. Любой правовой спор основан на юридическом факте, однако в отношении налогового спора не все юридические факты могут быть основанием для спора. Например, основанием для возникновения налогового спора не могут быть события, то есть правовые факты, которые возникают независимо от воли людей⁵.

Основываясь на рассмотренных особенностях существенных элементов термина «налоговый спор», представляется возможным сформулировать следующее определение налогового спора: налоговый спор - это разногласие, возникающее на основании конкретных правовых фактов между налогоплательщиками и уполномоченными государственными органами в отношении проверки законности правового акта, решения и действия (бездействия) последнего.

Использованные источники:

1. Овсянников С.В. Налоговые споры в арбитражном суде (общая характеристика) // Правоведение. – 1996. -№3 – С.145-146.
2. Тедеев А.А. к вопросу о понятии и способах защиты прав налогоплательщиков. // Юрист. - 2004. - №1. – С.23.

⁵ Ручкина Г.Ф. Налоговое право: учебник – М.: КНОРУС, 2016. – 294 с.

3. Крохина Ю.А. Налоговое право России. – М., 2005. – С.198.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (с изм. и доп.) // «Собрание законодательства РФ».
5. Ручкина Г.Ф. Налоговое право: учебник – М.: КНОРУС, 2016. – 294 с.