

*Хандриков А.А.
Магистрант
кафедры Государственно-правовых
и финансово-правовых дисциплин
Московского
Финансово-юридического университета МФЮА,
Россия, г. Москва*

ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ СУБЪЕКТОВ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

***Аннотация:** В статье рассмотрен вопрос классификации субъектов налоговых правоотношений. Рассмотрены субъекты налоговых правоотношений, определенные Налоговым кодексом РФ. Сделан вывод о недостаточной широте данной классификации. Даны рекомендации по закреплению в законодательстве дополнительных субъектов налоговых правоотношений.*

***Ключевые слова:** банк, налоговый орган, налогоплательщик, резидент, субъект налоговых правоотношений, физическое лицо, юридическое лицо.*

***Annotation:** The article considers the issue of classification of subjects of tax relations. The subjects of tax relations defined by the Tax Code of the Russian Federation are considered. The conclusion is made about the insufficient breadth of this classification. Recommendations are given on the consolidation of additional subjects of tax relations in the legislation.*

***Keywords:** a bank, a tax authority, a taxpayer, a resident, a subject of tax relations, an individual, a legal entity.*

Рассмотрим разделение согласно статьи 9 Налогового кодекса РФ [1], изучим описанные в ней субъекты, а так же разберем субъекты, не подверженные разделению в данной статье законодателем.

К первой группе, согласно данной статьи, относятся как физические, так и юридические лица, осуществляющие плату по налогам и страховым взносам. Данная группа делится на две подгруппы:

К первой подгруппе относят юридические лица или организации, определяемые статьей 11 Налогового кодекса РФ как организации следующего характера: российские юр. лица, иностранные компании, иные корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью и созданные в соответствии с законодательством других стран, международные организации, их филиалы и представительства, действующие на территории РФ;

Ко второй подгруппе отнесены согласно статьи 11 Налогового кодекса РФ, граждане Российской Федерации; иностранные граждане; лица без гражданства.

Налогоплательщики, помимо всех перечисленных разделений, могут разделяться еще и на резидентов и нерезидентов. Физическое лицо получает статус резидента в зависимости от времени пребывания на территории РФ, от гражданства данный статус не зависит. Физическое лицо должно пребывать на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (ст. 207 НК РФ).

Субъектами второй группы из списка, отраженного в статье 9 НК РФ относятся налоговые агенты. Это организации или индивидуальные предприниматели, в обязанность которых входит исчисление налогов от налогоплательщиков в бюджет по налогам: подоходный, НДС, налог на прибыль организации [2, С.109].

Налоговые органы, отнесенные к четвертой группе субъектов налоговых правоотношений, осуществляют контроль за акцизами и налогом на

добавленную стоимость на товары, пересекающие границу и проходящие через таможенный пункт.

При рассмотрении списка субъектов, определенных законодателем, можно понять, какие субъекты к нему отнесены не были (рис.1).

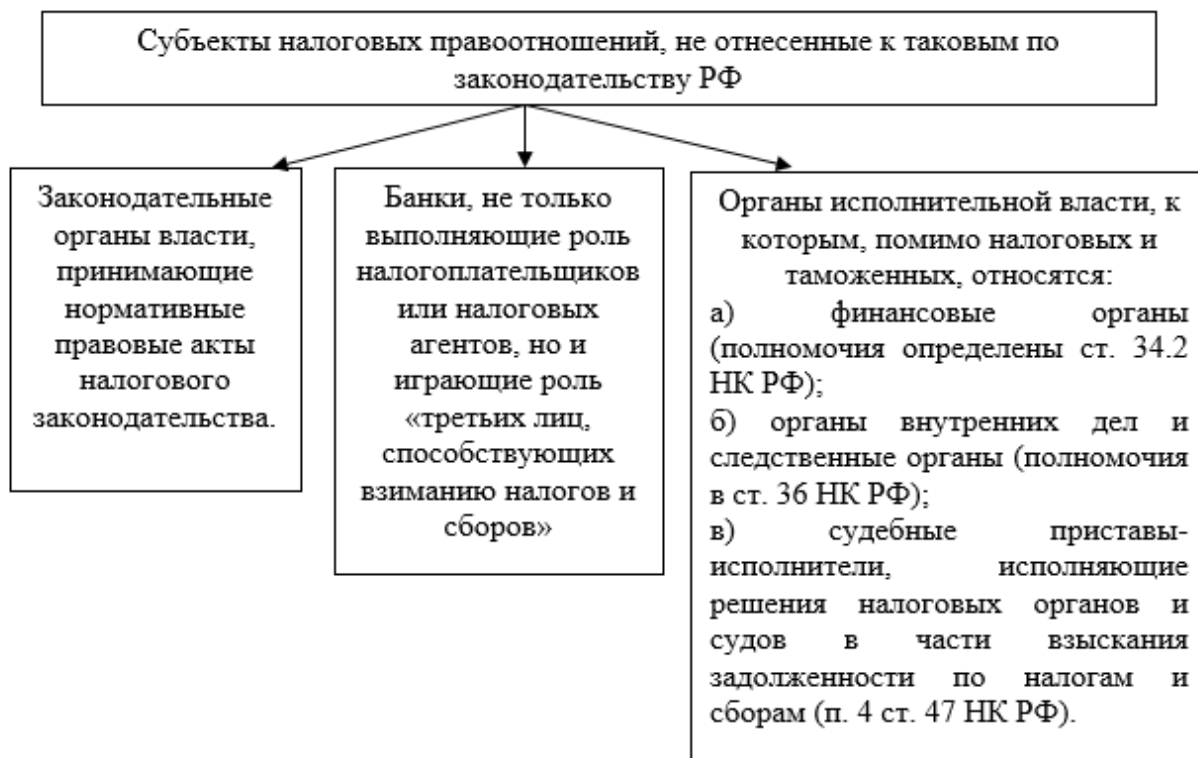


Рис.1. Субъекты налоговых правоотношений, не отнесенные к таковым по законодательству РФ

Банки, согласно статьи 60 НК РФ, выполняют функцию перечисления налогов в бюджет, являясь при этом исполнителем поручений налогоплательщиков и органов налогообложения. Также банковские организации обязаны предоставлять налоговой информации о счетах налогоплательщиков, закрытии счетов, открытии новых. Информация должна быть предоставлена, в случае обращения налогового органа, в течении трех дней. Информация может содержать количество денежных средств, оставшееся на счетах налогоплательщика, а так же количество и суммы по операциям, произведенным по конкретному счету. Основанием для

предоставления такой информации служит статья 86 НК РФ [3, С.206].

Г.В. Петрова [4] считает, что банк выступает в роли представителя общих интересов государства, принимая от налогоплательщика исполнение обязательств по уплате налогов.

Согласно перечисленного выше, банковские организации относят к особым субъектом отношений в налоговой сфере. За нарушение и неисполнение обязанностей, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, на них возлагается ответственность по главе 18 Налогового кодекса РФ.

Однако при рассмотрении судебных дел, можно отметить, что деятельность банковских организаций в Налоговом кодексе РФ сформулирована нечетко.

К четвертой группе относятся субъекты, не вошедшие в остальные группы, однако, наряду с остальными, осуществляющие деятельность по налоговому контролю организаций и физических лиц относятся к двум группам:

а) Первая группа – перечень субъектов, предоставляющих информацию в налоговую инспекцию, при постановке организации или физического лица на учет. Согласно статье 86 НК РФ к таким субъектам налоговых правоотношений относятся: субъекты, осуществляющие регистрацию граждан по месту жительства, органы записи актов гражданского состояния (ЗАГС), субъекты, ведущие деятельность по регистрации прав на имущество движимое или недвижимое. Согласно Налоговому кодексу РФ данные субъекты за невыполнение своих обязательств или нарушение в области налогового законодательства, несут ответственность по статье 129.1 соответствующего кодекса;

б) Вторая группа – перечень субъектов, участвующих непосредственно в налоговом контроле, которых налоговые органы могут привлечь в случае инициации в отношении организации или лица налоговой проверки. К таким субъектам относятся: свидетели (ст. 90 НК РФ), эксперты (ст. 95 НК РФ),

специалисты (ст. 96 НК РФ), переводчики (ст. 97 НК РФ), а также контрагенты налогоплательщика (ст. 93.1 НК РФ).

Согласно Налоговому кодексу РФ данные субъекты за невыполнение своих обязательств или нарушение в области налогового законодательства, несут ответственность по статье 129 соответствующего кодекса.

Вывод в направлении нормативного регулирования деятельности субъектов налоговых правоотношений следующий:

Практически в каждой группе субъектов налоговых правоотношений имеется субъект, обладающий особым правовым статусом, что способствует их разделению на общие и особые.

Назрела необходимость в дополнении действующей статьи 9 Налогового кодекса РФ положениями, содержащими список отсутствующих субъектов налоговых правоотношений.

Необходимо добавить в Налоговый кодекс РФ положения, подкрепляющие особый статус банковских организаций, как особых субъектов налоговых правоотношений.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Тедеев, А.П. Налоговое право России; Юрайт - Москва, 2016. – 379 с.
3. Викторова, Н.Г. Налоговое право. Краткий курс; Питер - Москва, 2018. – 407 с.
4. Петрова, Г.В. Налоговое право; М.: Норма - Москва, 2017. – С.57.