

Процессуальные и правовые особенности дел по налоговым спорам

*Огренич Е. М., Подлеская О. Л., студ. IV к. БарГУ,
науч. рук. преп. Шадура Е. Л.*

В современном мире такие слова, как «налоги» и «налогообложение» уже вызывают не страх и неизвестность, как ранее, а скорее интерес и повод для дискуссий. Ведь система данного явления стремительно развивается, меняется, совершенствуется. Налогообложение значительно влияет на предпринимательскую активность. В свою очередь, высокая предпринимательская активность способствует развитию и расширению рынка товаров и услуг. В настоящее время на долю налогов приходится 80–90% всех бюджетных поступлений.

Целью работы является, прежде всего, формирование общего представления о системе налогообложения и поиск возможных путей по реформированию и совершенствованию механизма налогообложения. соответствии со ст. 21 Налогового кодекса Республики Беларусь налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

И если с понятием «права налогоплательщика», их перечнем и содержанием более или менее понятно, то с понятием «законные интересы налогоплательщика» наблюдается некая неопределенность. Употребляя данную категорию (ст. 21 Налогового кодекса Республики Беларусь), законодатель не раскрывает ее содержание, но провозглашает гарантию защиты законных интересов [1].

Данная тема мало отражена и в научных исследованиях. Вместе с тем важность и прикладное значение уяснения смысла понятия «законные интересы налогоплательщика» определяются хотя бы тем, что при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых и иных государственных органов, их должностных лиц суд в судебном заседании помимо проверки соответствия закону оспариваемого ненормативного акта, действий (бездействия) устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности [2, с. 88].

Понятие «законные интересы» дважды упоминается в Конституции Республики Беларусь. Таким образом, «законные интересы» имеют конституционное основание и значение.

Анализ судебной практики позволяет сделать вывод, что законные интересы налогоплательщика, в отличие от субъективных прав, недостаточно обеспечены защитой, в действительности нет механизма защиты законных интересов ни в судебном, ни в административном порядке. В ст. 21 Налогового кодекса Республики Беларусь говорится, что порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков *сборов*) определяется Кодексом и иными актами законодательства. Порядок обжалования актов налоговых органов и дей-

ствий или бездействия их должностных лиц определен в разделе IV Налогового кодекса Республики Беларусь. Но в этом разделе, ни слова не сказано о защите законных интересов налогоплательщика, речь идет только о нарушенных правах [1].

Процессуальные сложности рассмотрения налоговых споров, с которыми сталкиваются суды, и в первую очередь суды, непосредственно рассматривающие споры, связаны в основном с отсутствием единых подходов к процессуальному рассмотрению таких споров, которые были определяющими для судей всех судебных инстанций [2, с. 97].

Обобщение опыта рассмотрения налоговых споров судами, обмен таким опытом позволяют выделить три основных вопроса, которые требуют своей постановки, обсуждения и решения с точки зрения обеспечения единства правоприменительной практики судебной системы в целом, а именно:

- Требования к представляемым по делу доказательствам.
- Распределение бремени доказывания между сторонами в ходе процесса.
- Роль суда в процессе.

На сегодняшний день можно смело сказать, что подход к решению выше-названных вопросов определяется в первую очередь субъективными взглядами конкретного судьи, рассматривающего спор.

В результате можно увидеть немало примеров, когда принятые по делам решения неоднократно отменяются, изменяются, рассматриваются заново, принимаются новые решения, постановления, которые, в свою очередь, опять отменяются, изменяются и т. д.

Это приводит к снижению авторитета судебных решений, системы судопроизводства в целом, так как сводятся на нет три основополагающих принципа судопроизводства: 1) единообразие; 2) предсказуемость процессуального поведения суда, а значит, результат рассмотрения дела; стабильность судебного решения. Именно с этим связаны основные претензии и справедливое возмущение налоговых органов, и налогоплательщиков, и юристов, специализирующихся на налоговых спорах, и судей, рассматривающих дела.

Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть): принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.: текст Кодекса по состоянию на 15 окт. 2010 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2011.

2. Химичева, Н. И. Налоговое право / Н. И. Химичева. — Москва: БЕК, 1997. — 326 с.