

# СУДЕБНЫЙ СПОСОБ ЗАЩИТЫ ПРАВ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГОВ

*Абрамчик Л.Я., Гродненский государственный университет имени Янки*

*Купалы, кандидат юридических наук, доцент*

В Конституции Республики Беларусь (ст. 60) закреплено: каждому гарантируется защита прав и свобод компетентным, независимым и беспристрастным судом в определенные законом сроки. С целью защиты прав, свобод, чести и достоинства граждане в соответствии с законом вправе взыскать в судебном порядке как имущественный вред, так и материальное возмещение морального вреда [1, с. 85].

Сущность принципа юридического равенства достаточно четко выражена еще римскими юристами: «*lex uno ore omnes alloquitur*» («закон говорит со всеми одинаково»). Следует исходить из того, что равенство в данном случае – это лишь требование к сущности, неравенство неизбежно в любом обществе. В.А. Витушко справедливо указывает, что данный принцип «соответствует общенаучному и физическому принципу тождества, поскольку в обществе, как и в природе, полного равенства нет и не может быть» [2, с. 121]. Равенство становится возможным лишь в правовой форме, поскольку только в праве фактически различные люди рассматриваются в качестве формально равных субъектов. Право формально уравнивает фактически неравных субъектов. Оно стремится обеспечить равное отношение ко всем субъектам. Формальное равенство в данном случае должно пониматься как равная свобода участников правового общения.

В сфере имущественных отношений выделяют систему самостоятельных хозяйственных или экономических отношений, возникающих и развивающихся по поводу предпринимательства. Это отношения производственной деятельности, которая представляет для их участников обычную профессиональную хозяйственную деятельность по производству и реализации товаров. Специфика данных отношений определяет необходимость их единого правового регулирования хозяйственным правом. В связи с этим высказывается мнение о существовании самостоятельного вида правосудия по хозяйственным (экономическим) спорам [3, с. 60].

Плательщик налогов вправе оспаривать правомерность действий или бездействия должностных лиц налоговых органов, если последствиями такого поведения стали нарушения законных прав и интересов плательщиков налогов и незаконное привлечение к ответственности.

Юрисдикционной формой защиты субъективных прав и законных интересов юридических и физических лиц, как плательщиков налогов, является обращение в суд с исковым заявлением о признании индивидуального налогово-правового акта, а в случаях, предусмотренных законом, и нормативно-правового акта государственного органа полностью или частично недействительным.

Обжалование решения налогового органа, действий (бездействия) его должностных лиц в судебном порядке осуществляется в соответствии с гражданским процессуальным или хозяйственным процессуальным законодательством. При этом жалоба на решение налогового органа может быть подана в экономический суд в течение года со дня его вынесения (ст. 86 Налогового кодекса).

Действия должностных лиц налоговых органов, нарушающие права плательщиков налогов, подлежащие обжалованию, могут выражаться в совершении различного рода проступков. Таких, как проведение контрольных мероприятий с нарушением налогово-процессуальных норм, незаконное требование об уплате налога или сбора и др. Бездействие должностных лиц налоговых органов, нарушающее права плательщиков налогов чаще всего выражается в уклонении от возврата излишне взысканных сумм налога, сбора или пени.

Судебный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков подразумевает обращение лица в порядке искового производства в надлежащий суд. Для судов всех видов рассмотрение налоговых споров является одной из самых сложных категорий дел,

поскольку судьи должны владеть не только налоговым, но и почти всем финансовым законодательством, знать правила ведения бухгалтерского учета, осуществления аудиторской деятельности и т. д.

Правоприменительная практика рассмотрения налоговых споров показывает, что в судебном процессе неизбежно рассматриваются вопросы:

- 1) применения материальных норм законодательства о налогах и сборах;
- 2) применения процессуальных норм, послуживших поводом для обращения налогоплательщика в суд: порядок проведения налоговой проверки, производство по делу о налоговом правонарушении, порядок взыскания недоимки или пени и т. д.;
- 3) юридической квалификации статуса, характера финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика в целях выявления налоговых последствий этих операций [4, с. 539].

Переход налогового спора на стадию судебного разбирательства является реализацией судебного способа защиты прав участников налоговых отношений и наделяет его новым свойством – процессуальная форма.

Несмотря на нормативное закрепление возможности обжалования актов и действий (бездействия) налоговых органов в административном порядке, анализ практики показывает, что большая часть споров становится предметом разрешения судебных органов.

Преимуществами судебного способа защиты интересов плательщиков налогов является:

1. Относительная объективность рассмотрения спора как следствие его рассмотрения вне интересов налогового органа.
2. Возможность принятия судом мер по обеспечению исковых требований.
3. Независимость и гарантия законности рассмотрения.

При судебном разбирательстве присутствует объективность рассмотрения спора. Процент удовлетворения требований в судебном порядке гораздо выше, чем в административном.

Исходя из изложенного, следует, что судебный способ защиты прав участников налоговых отношений, и прежде всего, плательщиков налогов является наиболее эффективным. Обращаясь в суд, плательщики налогов подтверждают, что все остальные способы урегулирования налогового спора исчерпаны. Суд, выполняя свою задачу – примирение спорящих сторон, восстановление нарушенных прав и законных интересов субъектов налогового спора, выносит решение, согласно которому мы можем судить об эффективности налогового законодательства и уровне правовой культуры плательщиков налогов.

#### *Список использованных источников*

1. *Кишкевич, А.Д.* Налоговое право Республики Беларусь / А.Д. Кишкевич, А.А. Пилипенко. – Минск: Тесей, 2002. – 304 с.
2. *Витушко, В.А.* Курс гражданского права: Общая часть: науч.-практ. пособие: в 5 т. / В.А. Витушко – Минск: БГЭУ, 2001. – Т. 1: Курс гражданского права. – 414 с.
3. *Каменков, В.С.* Хозяйственный процесс в Республике Беларусь / В.С. Каменков, В.В. Жандаров. – Минск: Амалфея, 2000 – 224 с.
4. *Крохина, Ю.А.* Налоговое право России: учеб. пособие для вузов / Ю.А. Крохина [и др.]; под общ. ред. Ю.А. Крохиной, 2-е изд. – Москва: Норма, 2004. – 720 с.