

СООТНОШЕНИЕ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРАТОРА В ЛИТВЕ

А. Мишкинс, В. Новикявичус

Университет Микола Ромера, Литва

В каждом демократическом государстве граждане, которые платят налоги, имеют немало прав и обязанностей. Все государства имеют сформированную правовую систему осуществления прав налогоплательщиков и налоговых администраторов. Действенность такой системы зависит от уровня развития демократии в стране, совершенства общей правовой системы. Государства с развитой демократией, в которых уважают права граждан, в которых существуют старые традиции культуры администрирования налогов имеют более эффективные предпосылки для осуществления прав налогоплательщиков и налоговых администраций, чем такие государства, как Литва, только формирующие эти ценности.

Несмотря на то что многие государства не приняли отдельную Хартию прав налогоплательщиков, во всех налоговых системах находят свое место следующие права налогоплательщиков: право на информацию, правовую помощь; право апелляции; право не уплачивать излишние суммы налогов; право на конфиденциальность.

Время действия культуры налогового администрирования, как и самой правовой базы Литовской Республики, по сравнению с другими развитыми государствами мира невелико. Поэтому можно утверждать, что долгое время она была только в фазе формирования, и одной из причин ее развития является происходящее совершенствование действующего Закона о налоговом администрировании.

Администрирование налогов — осуществление функций налогового администратора, а также исполнение обязанностей и осуществление прав налогоплательщиков и налогового администратора, установленных в законодательных актах. Налоговое администрирование обосновывается осуществлением прав и обязательств субъектов администрирования налогов. Права и обязанности налогоплательщика и налогового администратора тесно связаны. Исполнение обязанностей налогоплательщиками и осуществление ими своих прав зависит от того, насколько

добросовестно исполняет свои права и обязанности налоговый администратор. Так, налогоплательщик не может правильно уплатить все причитающиеся суммы налогов, если налоговый администратор не предоставит правильную информацию о действующих налогах, не проконтролирует правильность ведения бухгалтерского учета на предприятии и т. д. Таким образом, налоговый администратор должен обеспечить осуществление налогоплательщиком своих прав и выполнение им обязанностей.

В налоговом администрировании доминирует императивный метод регулирования правовых отношений. Этот метод правового регулирования проявляется в том, что между сторонами существуют отношения подчиненности. Правомерные требования налогового администратора обязательны для налогоплательщиков. Доминирование такого метода объясняется тем, что все налоги взимаются в государственный или муниципальные бюджеты, которые являются основным источником финансирования всей деятельности государства. Эффективность налогового администрирования зависит от того, какая в государстве налоговая система и как регламентировано налоговое администрирование.

Налогоплательщик имеет специальные, только ему принадлежащие, права, такие как право на налоговые льготы, право на вычет налога на добавленную стоимость, которые приобретает с момента возникновения обязанности платить налоги. Эти права являются материальными, для их осуществления необходимо создать соответствующий механизм реализации. Налогоплательщик, участвующий в процессе налогового администрирования, реализует свои материальные права и защищает их, используя соответствующие процессуальные права, такие как право на получение информации, право на обжалование действий налогового администратора и т. д.

Перед тем как реализовать права, он должен исполнить соответствующие обязанности. Например, ст. 141 Закона о налоговом администрировании предусматривает, что для того чтобы налогоплательщик мог реализовать свое право на освобождение от штрафа, он обязан доказать свою невиновность в совершенном правонарушении. Очень важным элементом в отношениях налогоплательщиков и налогового администратора является обязанность налогового администратора обеспечить права налогоплательщиков и не нарушать их.

Роль администратора как одной из сторон налогово-правовых отношений неоднозначна. Прежде всего, это государственное учреждение, ответственное за администрирование налогов и имеющее правовые полномочия действовать в этой сфере. Эту функцию налоговый администратор осуществляет, используя предоставленные ему административные полномочия. Самыми значительными являются обязанности администратора, связанные с обеспечением прав налогоплательщиков.

В Законе о налоговом администрировании изложены основные задачи государственного налогового администратора. Кроме задачи обеспечения поступления платежей в государственный бюджет в виде налогов, закреплена новая задача – помочь налогоплательщику осуществить свои права и правильно исполнять обязанности. В Законе содержатся положения, обязывающие налогового администратора уважать права налогоплательщиков и обеспечивать их осуществление. В статье 32 закреплена обязанность поощрять добровольную уплату налогов, не нарушать прав налогоплательщика, точно соблюдать налогово-правовые акты, обеспечивать тайну информации о налогоплательщике, а также стремиться в процессе исполнения своих функций меньше нарушать деятельность налогоплательщика. Установленная в ст. 27 Закона о налоговом администрировании обязанность налогового администратора сотрудничать с налогоплательщиком есть не что иное, как обязанность помочь налогоплательщику осуществлять свои права. Налоговый администратор должен оказывать всестороннюю помощь налогоплательщику в сфере соблюдения законов и осуществления прав, стараться, чтобы было достигнуто взаимное понимание. Он должен обеспечить информирование и консультирование налогоплательщиков в государственном масштабе, оказывать налогоплательщикам качественные услуги, согласно компетенции при принятии правовых актов выслушать мнение налогоплательщиков или лиц, представляющих их интересы.

Одним из прогрессивных признаков реформы налогового администрирования является то, что было решено отказаться от приоритета функции взыскания налогов налоговым администратором; преимущество было предоставлено добровольной уплате налогов. Таким образом, налоговый администратор стал органом, ответственным не только за налоговый контроль и за применение

взысканий, но и органом, ответственным за каждого налогоплательщика, заинтересованным в том, чтобы каждому налогоплательщику было легче осуществить свою основную обязанность.