

Мещерякова Татьяна Викторовна

старший преподаватель

ФКОУ ВО «Самарский юридический институт ФСИН России»

г. Самара, Самарская область

ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО СТАТУСА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

***Аннотация:** в статье рассматривается правовой статус налогоплательщиков как субъектов налоговых правоотношений. Анализируются права в таких сферах, как: получение информации о порядке уплаты налогов и сборов, привлечение к ответственности за совершение налоговых правонарушений, защита прав и законных интересов налогоплательщика и др. В качестве важной особенности указывается на комплексный подход в регулировании налоговых правоотношений, выражающийся в многоуровневом характере правовой основы.*

***Ключевые слова:** налогоплательщик, налоги, должностные лица, права и обязанности, налоговые органы, правовой статус.*

В настоящее время вопрос о правовом статусе налогоплательщика и плательщика сборов остается актуальным. Многие ученые проводят анализ понятия «налогоплательщик». Но наиболее актуальной является трактовка данного понятия, согласно которой – это особый правовой статус лица, на которое в соответствии с законом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы и которое наделено определенными правами в данной сфере.

В теории права обычно выделяют общий и специальные виды правового статуса субъекта.

Мы рассмотрим особенности общего правового статуса налогоплательщиков в Российской Федерации.

Согласно Н.И. Матузову, основной юридический статус человека определяется его гражданством, которое устанавливается основным законом страны и не зависит от текущих обстоятельств. По его убеждению, общий правовой статус является универсальным и неизменным, а также служит фундаментальной основой для всех других правовых статусов [1, с. 18].

Элементами правового статуса всегда являются права и обязанности. Весь комплекс прав налогоплательщиков указывается в ст. 21 НК РФ.

Выделяют следующие комплексы прав налогоплательщиков в наиболее важных сферах налоговых отношений:

В сфере информации об установлении, введении и уплате налогов.

1. Получение бесплатной информации от налоговых органов по месту учета как устно, так и в письменной форме:

а) об актуальных налоговых обязательствах;

б) о законодательстве, регулирующем налоги и сборы, и соответствующих нормативных актах;

в) о процедуре расчета и уплаты налогов;

г) о правах и обязанностях налогоплательщиков;

д) о полномочиях налоговых органов и их сотрудников.

2. Граждане имеют право запросить у Министерства финансов РФ письменные пояснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах в России, а также у региональных подразделений Минфина и ФНС России о порядке применения законов субъектов и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления в части соответствующих уровней налогов и сборов.

В сфере исполнения обязанности по уплате налога.

1. Возможность воспользоваться налоговыми преференциями согласно действующему законодательству при наличии для этого подходящих условий.

2. Опция добровольной преждевременной уплаты налогов и сборов.

3. Право на выплату исключительно тех налогов, для которых закон ясно определяет все аспекты налогообложения (ст. ст. 3, 12 и 17 НК РФ).

4. Возможность получить отсрочку или рассрочку платежа, налоговый кредит или кредит для инвестиций, согласно условиям, прописанным в НК РФ.

5. Право на оперативный зачет или возвращение переплаченных налоговых сумм, как это указано в ст. ст. 78 и 79 НК РФ.

6. Возможность самостоятельно защищать свои интересы в налоговых спорах или делегировать это право представителю, в соответствии с 14-й главой

НК РФ. Это включает участие в осмотре документов и объектов (ст. 92 НК РФ), изъятие документов (ст. 94 НК РФ), а также права, связанные с проведением экспертизы.

В сфере привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

1. Необходимость соблюдения установленного порядка привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства в случае установления вины лица в совершении налогового правонарушения. При этом налоговым органом должна быть доказана вина налогоплательщика, и все сомнения в его виновности рассматриваются в его пользу (ст. 108 НК РФ).

2. Право на учет обстоятельств, смягчающих ответственность налогоплательщика (ст. 112 НК РФ).

3. Право представления в налоговый орган доказательств, подтверждающих наличие обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения (ст. 111 НК РФ).

В сфере защиты своих прав.

1. Право требовать от сотрудников налоговых органов соблюдения законодательства о налогообложении.

2. Право оспаривать принятые налоговыми органами решения и действия (или бездействие) их сотрудников в установленном порядке.

3. Право на возмещение полного ущерба, причиненного незаконными решениями или действиями налоговых органов.

Эти права обеспечивают прозрачность и справедливость взаимоотношений между налогоплательщиками и государством, защищая их от недобросовестных действий со стороны налоговых органов. Важно помнить, что знание своих прав и умение их защищать помогут избежать неприятных ситуаций и конфликтов с налоговыми органами, обеспечивая спокойствие и законность в финансовых отношениях.

Основной публичной обязанностью налогоплательщика и плательщика сбора является обязанность по уплате надлежаще исчисленных сумм налога или

сбора в установленные налоговым законодательством сроки [2, с. 323]. Другие обязанности налогоплательщика направлены на обеспечение выполнения основной обязанности и, как правило, связаны с осуществлением контроля со стороны налоговых органов за правильностью расчета налогов и сборов, а также своевременностью их уплаты. В частности, они включают в себя:

1) учет своих доходов и расходов, а также объектов налогообложения в соответствии с требованиями налогового законодательства;

2) своевременное представление налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности;

3) хранение данных бухгалтерского учета, документов о доходах и уплаченных налогах в течение четырех лет для возможной проверки налоговыми органами;

4) предоставление необходимой информации и документов налоговым и другим уполномоченным органам и их должностным лицам в соответствии с НК РФ в установленных случаях.

Кроме того, к обязанностям налогоплательщиков следует отнести проявление гражданской ответственности и необходимость участия в общественной жизни. Соблюдение налогового законодательства не только обеспечивает финансовую устойчивость государства, но и способствует развитию социальных программ всех сфер общественной жизни.

В завершение хотелось бы подчеркнуть, что создание эффективной системы защиты прав налогоплательщика невозможно без законодательного утверждения всех его обязанностей и прав, которые следуют из них, в контексте каждого конкретного вида налоговых обязательств. Особенности правового статуса налогоплательщиков определяются правовой основой налоговых правоотношений. Исходя из того, что система налогов и сборов в Российской Федерации представлена тремя уровнями (федеральный, региональный и местный), права и обязанности плательщиков налогов и сборов регулируются как Налоговым кодексом Российской Федерации, так и нормативно-правовыми актами регионального и местного значения. Таким образом, для уяснения сущности взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов необходим комплексный

анализ не только федерального законодательства, но также законов субъектов Российской Федерации и нормативно-правовых актов представительных органов муниципальных образований.

Список литературы

1. Горохов Д.Б. Организация правового мониторинга в системе федеральных органов исполнительной власти / Д.Б. Горохов, М.Е. Глазкова // Журн. рос. права. – 2018. – №4. – С. 17–29.

2. Кучерявенко Н.П. Курс налогового права / Н.П. Кучерявенко; под ред. Д.М. Щекина. – в 2 т. Т. 1: Общая часть. – М., 2021. – 526 с.