Вигерин Артем Николаевич
бакалавр, студент
ФГБОУ ВО «Российский государственный
социальный университет»
г. Москва

ТРАНСФОРМАЦИЯ ПРАВОВОГО СТАТУСА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ЦИФРОВУЮ ЭПОХУ

Аннотация: *статья посвящена анализу обязательного досудебного порядка обжалования актов и действий налоговых органов, выявляющему снижающие его эффективность правовые лакуны. В качестве ключевой проблемы рассматривается неопределенность при оспаривании промежуточных контрольных процедур ФНС России, которые нарушают интересы бизнеса, но исключены из классического порядка обжалования. Для решения указанных проблем автором предложен комплекс мер по реформированию досудебного производства, включая внедрение института налогового медиатора и расширение перечня обжалуемых процессуальных действий.*

Ключевые слова: *налоговые споры, досудебный порядок, арбитражный процесс, защита прав налогоплательщиков, ненормативный правовой акт, правоприменительная практика.*

Построение стабильной налоговой системы в Российской Федерации требует обеспечения жесткого правового баланса между публичным интересом государства в формировании бюджетных доходов и частным интересом налогоплательщика по сохранению имущественной самостоятельности. Тотальная цифровизация государственного управления и превращение Федеральной налоговой службы в высокотехнологичную платформу (АСК НДС-2, АСК ККТ) сформировали правовой асимметризм. Фискальные органы получили беспрецедентные инструменты контроля, в то время как правовой статус налогоплательщика в его технологическом измерении остался слабо защищенным, что требует выработки новых процессуальных гарантий против «алгоритмического прессинга».

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

В отечественной науке категории «субъективное право» и «законный интерес» налогоплательщика выступают объектами дискуссий. Субъективное право рассматривается в доктрине как конституционно-правовой предел государственной власти и инструмент защиты частной собственности от чрезмерного фискального изъятия, который жестко корреспондирует с обязанностью налогового органа совершить определенные действия. Напротив, законный интерес представляет собой юридически признанное, но не детализированное в конкретной норме стремление субъекта к получению блага, основанное на общих принципах права (соразмерность, определенность, добросовестность) и направленное на удержание максимально возможной части капитала законными способами.

Эволюция баланса прав и интересов налогоплательщиков прошла путь от командно-административного принуждения к партнерской цифровой модели. В плановой экономике СССР классического налогового права не существовало, финансовый контроль носил сугубо административный характер, а ключевым органом борьбы с экономическими правонарушениями выступал ОБХСС в структуре советской милиции, действовавший в условиях безусловного приоритета государственных интересов. Переход к рыночной экономике в 1990-х годах и создание Государственной налоговой службы изначально сопровождались фискальным хаосом и карательным характером законодательства, при котором штрафы могли достигать 100% от суммы сокрытого дохода.

Ситуация изменилась с принятием в 1998 году первой части Налогового кодекса РФ, закрепившей базовый перечень прав налогоплательщиков. Ключевую роль в защите интересов бизнеса на этом этапе сыграл Высший Арбитражный Суд РФ (до его упразднения в 2014 году), сформировавший прогрессивную судебную практику. В частности, Постановление Пленума ВАС РФ №53 от 12.10.2006 года заложило доктринальные основы концепций «должной осмотрительности» и «деловой цели», защитив добросовестных предпринимателей от ответственности за действия третьих лиц в цепочке поставок, а выработанные процессуальные стандарты доказывания выровняли положение сторон в суде.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Системная классификация позволяет разделить права налогоплательщиков на несколько взаимосвязанных групп. К ним относятся конституционные (базовые) права на неприкосновенность собственности, материально-имущественные права на использование льгот, вычетов и возврат излишне уплаченных сумм, а также процессуально-процедурные и информационные права, обеспечивающие участие лица в контрольных мероприятиях. В условиях цифровизации доктриной обособляется инновационная группа электронно-процессуальных прав, включающая право на ведение документооборота через Личный кабинет налогоплательщика и Телекоммуникационные каналы связи, право на беззаявительное предоставление льгот и защиту конфиденциальной информации.

Список литературы

1. Землин, А. И. Налоговое право : учебник / А. И. Землин. – Москва : Форум, 2006. – EDN QWNEIB.

2. Налоговое право России : учебник для вузов / отв. ред. Ю. А. Крохина. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Норма : Инфра-М, 2024. – 528 с. – ISBN 978-5-00156-312-9.

3. Казакова, И. А. Получение субъектами предпринимательской деятельности необоснованной налоговой выгоды по НДС / И. А. Казакова, Н. В. Куркина, Е. С. Митячкина // Право и государство: теория и практика. – 2023. – № 11 (227). – С. 310–313. – DOI 10.47643/1815-1337_2023_11_310. – EDN XHTEYO.

4. Налоговое право : учебник для вузов / под ред. С. Г. Пепеляева. – Москва : Статут, 2024. – 864 с. – ISBN 978-5-8354-1922-7.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)