

Булыкова Энкира Баатровна,

Студентка группы ИП СПД 23–17, по специальности 40.05.04

«Судебная и прокурорская деятельность»,

специализация «Прокурорская деятельность»

Института прокуратуры ФГБОУ ВО «СГЮА»,

г. Саратов, Россия

Шкут Мария Алексеевна,

Студентка группы ИП СПД 23–17, по специальности 40.05.04

«Судебная и прокурорская деятельность»,

специализация «Прокурорская деятельность»

Института прокуратуры ФГБОУ ВО «СГЮА»,

г. Саратов, Россия

Научный руководитель:

Яковлев Дмитрий Иванович

кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового,

банковского и таможенного права имени Нины Ивановны Химичевой

г. Саратов, Россия

**СУДЕБНАЯ ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПРИНЦИПЫ, ОСОБЕННОСТИ
ПРОЦЕДУРЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые аспекты судебной защиты прав налогоплательщиков, принципы, особенности процедур обжалования действий налоговых органов, а также перспективы дальнейшего развития института в контексте налогового законодательства и судебной практики в России.

Ключевые слова: налогоплательщики, судебная защита, перспективы, принципы, права, налоговые органы.

Bulykova Enkira Baatrovna,

Student of the IP SPD 23-17 group, specialty 40.05.04 "Judicial and prosecutorial activity", specialization "Prosecutorial activity" of the Institute of Public Prosecutor's Office of the Federal State Budgetary Educational Institution "SGUA",

Saratov, Russia

Shkut Maria Alekseevna,

Student of the IP SPD 23-17 group, specialty 40.05.04 "Judicial and prosecutorial activity", specialization "Prosecutorial activity" of the Institute of Public Prosecutor's Office of the Federal State Budgetary Educational Institution "SGUA",

Saratov, Russia

Yakovlev Dmitry Ivanovich

Candidate of legal sciences, Associate Professor at the Department of Financial, banking and customs law named after Nina Khimicheva

Saratov, Russia

***JUDICIAL PROTECTION OF TAXPAYERS RIGHTS IN THE
RUSSIAN FEDERATION: PRINCIPLES, PROCEDURE FEATURES, AND
DEVELOPMENT PROSPECTS***

Abstract. The article discusses the key aspects of judicial protection of taxpayers` rights, the principles and features of procedures for appealing against the actions of tax authorities, as well as the prospects for further

development of the institution in the context of tax legislation and judicial practice in Russia.

Keywords: *taxpayers, judicial protection, prospects, principles, rights, tax authorities.*

Налоговая система в Российской Федерации (далее- РФ) формирует основу государственных доходов, но при этом регулирует сложный баланс прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов. Частые споры, связанные с предполагаемым уклонением от уплаты налогов, нередко выявляют противоправный характер действий фискальных органов, что делает эффективную защиту прав налогоплательщиков актуальной. Согласно ст. 46 Конституции РФ «каждому гарантируется судебная защита его прав и свобод» [4], а в налоговой сфере данный принцип реализуется посредством норм Налогового кодекса РФ (далее- НК РФ) - раздел VII, главы 19 и 20 [7], где регламентируется порядок обжалования актов, действий или бездействий налоговых органов.

Судебная защита прав налогоплательщиков в России опирается на ряд фундаментальных принципов, которые обеспечивают баланс интересов с государством. В соответствии с п. 1 ст. 22 НК РФ «всем налогоплательщикам гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов» [7]. Как отмечает Прохвятилов А. С.: «Защита прав налогоплательщиков предполагает возможность их обращения в государственные органы для рассмотрения законности и оценки действий либо бездействий налоговых органов по отношению к налогоплательщику» [8, с. 430]. Среди основных методов защиты прав в целом выделяются юрисдикционные и не юрисдикционные формы, такие как самозащита, где «каждый вправе защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом» (ч. 2 ст. 45 Конституции РФ) [4]. Кроме того, роль Президента РФ как гаранта прав подчеркивается

через его полномочия по надзору за соблюдением Конституции, где «Президент РФ в соответствии с ст. 80, ст. 85, ст. 115 Конституции является гарантом конституционных прав и свобод человека и гражданина» [10, с. 77]. Судебная защита, занимающая центральное место среди иных видов защиты, включает в себя: проверку Конституционным Судом РФ нормативных актов на соответствие Конституции РФ, с возможностью признания их недействительными; признание недействительными актов налоговых органов, противоречащих федеральным законам или нарушающие права налогоплательщиков; прекращение незаконных действий (бездействий) должностных лиц налоговых органов; привлечение к ответственности таких должностных лиц; возврат незаконно взысканных сумм налогов, пеней и штрафов; взыскание процентов за несвоевременный возврат переплат; возмещение убытков, причиненных незаконными решениями, действиями (бездействиями) налоговых органов. Такие меры служат основаниями для исковых требований налогоплательщиков, обеспечивая эффективный механизм восстановления нарушенных прав в налоговой сфере, поскольку «судебное решение как акт правосудия обеспечивает защиту нарушенных прав, свобод, законных интересов граждан и организаций» [3, с. 70].

Процедура судебной защиты прав налогоплательщиков в РФ сочетает обязательный досудебный (административный) порядок обжалования с последующим обращением в суд, обеспечивая восстановление нарушенных прав. Главным является определение надлежащего ответчика: «Если дело относится к обжалованию акта налогового органа, то в лице ответчика должен выступать налоговый орган, вне зависимости от того, кто подписывает оспариваемый акт; если дело относится к обжалованию действий или бездействий должностных лиц налогового органа, то в лице ответчика должно выступать именно то должностное лицо, которое осуществило оспариваемое деяние» [2, с. 289].

Объектами обжалования выступают ненормативные акты налоговых органов, предусмотренные в п. 3 ст. 40, п. п. 2, 3 ст. 46, п. 6 ст. 64, ст. 76, ст. 77 НК РФ [7]. Акты налоговых проверок не подлежат самостоятельному обжалованию, поскольку «в их содержании отсутствует обязательная информация для налогоплательщиков, которая могла бы нести юридические последствия для них» [2, с. 289]. Невозврат излишне взысканных сумм квалифицируется как бездействие должностных лиц, нарушающее права налогоплательщиков: «Касательно уклонения от возврата излишне изысканных сумм налога или пени относится к бездействию должностных лиц налогового органа, которое нарушает законные права и интересы налогоплательщиков» [2, с. 289]. Обжалование регулируется ст. 138 НК РФ, в соответствии с которой жалоба может быть подана в вышестоящий налоговый орган или непосредственно в суд, причем неоднократно [7]. Однако, для решений, вынесенных по результатам налоговых проверок, обязательным является досудебный порядок: «п. 5 ст. 101.2 НК РФ регламентирует обжалование решений налоговых органов в судебном порядке только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе» [2, с. 289]. Срок обращения в суд исчисляется со дня, когда лицу стало известно о вступлении решения в силу [2, с. 289]. Жалоба в вышестоящий налоговый орган подается в письменной форме в течение трех месяцев с момента, когда налогоплательщик узнал о нарушении своих прав; к ней прилагаются обосновывающие документы. Пропущенный срок может быть восстановлен по уважительным причинам [2, с. 289]. Организации и индивидуальные предприниматели обращаются в арбитражные суды, физические лица - в суды общей юрисдикции [2, с. 289]. В арбитражном процессе заявление подается в трехмесячный срок со дня, когда стало известно о нарушении; дела рассматриваются единолично судьей в срок не более трех месяцев (с возможностью продления до шести) [9].

Судебная защита прав налогоплательщиков находится на стадии непрерывного развития. Судебная практика все чаще показывает повышенное внимание к добросовестным налогоплательщикам от необоснованных требований налоговых органов и снижает правовую неопределенность. Развитие механизмов судебной защиты прав налогоплательщиков в РФ осуществляется по следующим приоритетным направлениям: повышение прозрачности процедур и доступности правосудия для налогоплательщиков; усовершенствование законодательства; формирование единообразной судебной практики; развитие альтернативных способов разрешения споров и использование цифровизации.

Современные цифровые возможности открывают перспективы для развития судебной защиты прав налогоплательщиков в РФ. Они позволяют существенно сократить процессуальные сроки, расширить практику проведения судебных заседаний в формате видеоконференцсвязи, активно внедрять системы на основе искусственного интеллекта (далее- ИИ) для анализа и автоматизации обработки больших объемов налоговой документации, развивать электронную подачу документов, предоставлять налогоплательщикам методическую рекомендацию с целью защиты их прав и законных интересов, а также разрабатывать специализированные процедуры досудебного и альтернативного разрешения типовых налоговых споров. Авторы отмечают, что цифровые помощники, действующие на базе технологии ИИ, смогут давать судье рекомендации по разрешению дела с учетом обстоятельств дела, норм законодательства и судебной практики, анализировать которую они будут почти мгновенно [11, с. 49]. Для эффективности правовой системы требуется адаптация к текущим экономическим, политическим и общественным тенденциям. Работа, направленная на внесение изменений в НК РФ приводит к устранению «неясностей» и спорных толкований для защиты прав

налогоплательщиков, что позволяет обеспечивать эффективное судебное разбирательство. Для этого, например, «принят закон «Об обеспечении доступа к информации о деятельности судов в РФ», во исполнение закона создано более 3 тысяч интернет-сайтов федеральных судов и мировых судей» [1]. Кроме того, данная мера способствует повышению уровня доступности правосудия для налогоплательщиков и созданию «предсказуемой» правовой среды. Медиация, как альтернативный способ защиты в налоговых спорах пока не получила широкого распространения в правовом поле, но перспективы ее развития существуют через установление обязательных и стимулируемых законом процедур. Как отмечает Мошкин, налоговая тематика оказалась гораздо сложнее и специфичнее для адаптации принципов медиации, хотя их применение здесь также актуально и разумно [6]. Для фискальных органов и налогоплательщиков основными преимуществами медиации являются: сокращение трудозатрат; достижение быстрого результата; отсутствие обжалований итогов налоговых проверок и длительных судебных разбирательств; легализация процедуры побуждения налогоплательщиков к «добровольному» уточнению налоговых обязательств за прошлые периоды; возможность избежания выездной проверки; обеспечение правовой определенности и гарантий; вариантность подходов к медиации, а также конфиденциальность [6]. «Медиация как способ разрешения налогового конфликта представляется перспективным средством наладить диалог между налогоплательщиком и государством. Однако для ее широкого применения необходимо создание специального, детально разработанного законодательства, учитывающего интересы как налогоплательщика, так и государства» [5]. В долгосрочной перспективе важным направлением является вовлечение независимых экспертов и повышение авторитета их заключений в судебном процессе, а также развитие электронных систем, через которые возможно будет подавать

исковые заявления, обмениваться всеми процессуальными документами и доказательствами, получать соответствующие извещения и судебные акты. Не менее перспективным направлением является создание и внедрение образовательных программ для налогоплательщиков, с помощью которых они смогут повысить свою правовую грамотность и научиться основам защиты прав и законных интересов. Развитие судебной защиты налогоплательщиков напрямую зависит от национальных и всемирных тенденций гуманизации права, цифровизации и стремления снизить нарушения в налоговой сфере.

Таким образом, судебная защита прав налогоплательщиков представляет собой важнейший институт, функционирующий благодаря основополагающим принципам и специфичным процедурным особенностям. Судебная система трансформируется и стремится стать более доступной, прозрачной, объективной и справедливой для разрешения налоговых споров, что, в свою очередь, способствует эффективному налоговому администрированию и укреплению доверия налогоплательщиков.

Использованные источники:

1. Вячеслав Лебедев: Инициативы Верховного суда укрепляют правовую защиту человека [Электронный ресурс] // Российская газета. URL: <https://rg.ru/2022/11/28/ne-sudite-strogo.html> (дата обращения: 17.12.2025).
2. Донцова А.Е., Долматова Е.А. Судебная защита прав налогоплательщиков и обжалование действий налоговых органов // Бюллетень науки и практики. — 2020. — Т. 6, № 1. — С. 287-291.
3. Зеленская Л.А., Якимова Т.Ю. Способы и формы защиты нарушенных прав граждан и юридических лиц: учебное пособие. — Краснодар: КубГАУ, 2018. — 101 с.

4. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 17.12.2025).

5. Медиация как способ урегулировать налоговый конфликт [Электронный ресурс] // Адвокатская газета. URL: <https://www.advgazeta.ru/mneniya/mediatsiya-kak-sposob-uregulirovat-nalogovyy-konflikt/?ysclid=mjcto7prua281664953> (дата обращения: 19.12.2025).

6. Мошкин А. Медиация в налоговых спорах [Электронный ресурс] // Закон.ру. URL: https://zakon.ru/blog/2023/11/6/mediaciya_v_nalogovyh_sporah (дата обращения: 17.12.2025).

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 17.12.2025).

8. Прохвятилов А.С. Административный порядок защиты прав налогоплательщиков // Молодой ученый. — 2023. — № 17 (464). — С. 430-431. [Электронный ресурс]. URL: <https://moluch.ru/archive/464/101905> (дата обращения: 17.12.2025).

9. Судебное урегулирование налоговых споров [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/jud_settlement/ (дата обращения: 20.12.2025).

10. Титова Н.К. Основные способы (виды) защиты прав человека и гражданина в Российской Федерации // Вестник

Московского университета МВД России. — 2015. — № 8. — С. 76-80.

11. Щекин Д.М. Цифровые технологии в налоговых спорах как механизм обеспечения баланса публичных и частных интересов // Вестник Арбитражного суда Московского округа. — 2022. — № 3 (спецвып.). — С. 40-50.