

НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ КАК РАЗНОВИДНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СПОРОВ

© 2021 **Елсукова А. А.**

магистрант

Самарский государственный экономический университет, Россия, Самара

E-mail: Elsukovaa@inbox.ru

© 2021 **Скачкова О. С.**

кандидат юридических наук

Самарский государственный экономический университет, Россия, Самара

E-mail: Yarmoluik@mail.ru

На современном этапе развития общества и государства значительное внимание стало уделяться публично-правовым отношениям, а именно налоговым правоотношениям, в том числе правовой стороне взаимодействия организаций с государством. В данной статье рассматривается понятие налоговых споров, их классификация и возможные способы их разрешения.

Ключевые слова: налоговые споры, досудебное урегулирование споров, налогообложение, судебный конфликт, налоговая ответственность, юридические и физические лица, пандемия коронавирусной инфекции.

Налоги являются основной и неотъемлемой частью поступающих в бюджет государства денежных средств. Налоговые платежи необходимы для полноценного функционирования Российского государства.

Налоговый спор возникает в случаях, когда налогоплательщик имеет свою, противоположную позицию с контролирующими органами по какому-либо обстоятельству в части налогообложения [9].

Многие ученые понятие «налоговый спор» воспринимают как юридический конфликт или юридический спор.

Так, ученый С. В. Овсянников считал налоговый спор как протекающий в определенной законом форме, а также подлежащий разрешению компетентным органом власти спор о субъективном праве (юридический спор), участниками которого выступают государство с одной стороны и налогоплательщик с другой, и связанный с исчислением, либо уплатой налоговых платежей.

По мнению Саркисова А. К., налоговым конфликтом выступает социальное взаимодействие в сфере налогообложения, которое складывается в виду противоречий в отношении уплаты налогов и сборов, и выражается в противостоянии субъектов, сопряжённым с нарушением налогового законодательства.

Остроумов А. А. придерживается противоположного мнения. Он считает, что властный характер правоотношений между государством и

налогоплательщиком не говорит об отсутствии спора о праве, а может только определить форму процесса, однако не может определить бесспорность или спорность судопроизводства [11].

Причинами налогового конфликта является появление какого-либо юридического эпизода в сфере налогообложения.

При восприятии налоговых споров в качестве юридических конфликтов, принципиально определять их как конфликты субъектов в области налогообложения, которые преследуют интересы противоположные в сфере правильности исчисления и уплаты налоговых платежей в соответствии с законодательством.

В свою очередь, исключительность юридических конфликтов в налоговых отношениях определяется исполнением либо нарушением правовых норм, а также возникновение, изменение или прекращение налоговых правоотношений между физическими лицами, организациями, учреждениями, налоговыми органами, а также иными субъектами права [12].

Таким образом, налоговые споры по своей сути являются налоговыми правоотношениями, основанными на нормах налогового законодательства, имеющими юридическую связь между субъектами, выраженных в форме их прав и обязанностей.

Согласно статье 2 Налогового кодекса РФ определение «налоговый спор» закреплено как правоотношение, имеющее властный характер,

подразумевающее установление, введение и взыскание налоговых платежей на всей территории Российской Федерации.

Необходимо отметить, что из всех существующих категорий судебных дел налоговые споры являются самыми сложными. В целях разрешения налогового спора необходимо правильно использовать ту или иную норму права, для чего важно изначально верно квалифицировать спор.

Налоговые споры являются категорией экономических споров, включающие в себя ряд особенностей:

- все субъекты налоговых споров, то есть участники, четко закреплены в статье 9 Налогового кодекса РФ: одни представляют собой плательщиков налогов, сборов и страховых взносов (физические и юридические лица) и налоговые агенты, а другие — представлены государством в лице должностных лиц налоговых служб;

- сущность правоотношений, то есть спор связан только с налоговыми платежами, контрольными мероприятиями и оспариванием ненормативных актов и действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов;

- отличаются неравными условиями участников, то есть одна из сторон правоотношений представляет интересы государства и не имеет одного юридического предпологает с одной стороны представляются интересы государства;

- содержанием определенных форм: судебный и досудебный порядок оспаривания.

Критерии, определяющие виды налоговых споров очень разнообразны. Рассмотрим основные из них.

В зависимости от государственного органа, рассматривающего спор можно разделить на территориальную инспекцию, управление по субъекту РФ, и центральный аппарат — Федеральная налоговая служба.

Споры в налоговых правоотношениях также можно условно разделить на две группы — от налоговых органов и от налогоплательщиков. В первую группу относятся оспаривание налогоплательщиками ненормативных актов и действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов в судебном порядке:

- предъявление исков о признании ненормативных актов налогового органа недействительными, в том числе действий (бездействия) должностных лиц налогового органа;

- предъявление иска о признании одного из способов взыскания — инкассового поручения

не подлежащим исполнению;

- предъявление иска о возврате переплаты из бюджета или излишне взысканных сумм налоговых платежей и страховых взносов;

- предъявление иска о возмещении затрат, причиненных действиями (бездействиями) должностных лиц налоговых органов.

Вторая группа включает в себя обращения должностных лиц налоговых органов в судебные инстанции для взыскания налоговых платежей и страховых взносов:

- с граждан или физических лиц — в соответствии со статьей 48 и статьей 104 Налогового кодекса РФ;

- с организаций, учреждений, объединений или индивидуальных предпринимателей согласно пункту 2 статьи 45 Налогового кодекса РФ (которыми открыты лицевые счета; с целью взыскания задолженности, имеющейся свыше трех месяцев за юридическими лицами, которые являются согласно гражданскому законодательству России зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующих основных (преобладающих, участвующих) обществ (предприятий) в ситуациях, при которых на счета последних в банки перечисляется доход за реализуемые товары (работы, услуги) зависимых (дочерних) обществ (предприятий), а также за организациями, которые согласно гражданскому законодательству России основными (преобладающими, участвующими) обществами (предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), когда на их счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) основных (преобладающих, участвующих) обществ (предприятий);

- с налогоплательщиков, обязанность по оплате налоговых платежей, у которых возникла по причине изменения налоговой службой юридической квалификации сделки, совершенной такими налогоплательщиками, а также статуса и вида деятельности такого налогоплательщика.

Также споры в налоговых правоотношениях различают по судебной практики налоговых правоотношений, и выделяют следующие налоговые споры:

- об уровне и сущности инвестиционного, административного, торгового или иного взаимодействия участников налоговых отношений;

- об обеспечении единообразного подхода ко всем субъектам налоговых отношений при расчете типичных расходов;

- об обязанности представления налоговой отчетности;

- связанные с процедурными моментами при осуществлении контрольных мероприятий и оформлением их результатов;

- о сроках давности взыскания налоговых платежей;

- связанных с несвоевременным оплатой авансовых платежей;

- в связи с ошибочным или неумышленным занижением налоговой базы при исчислении налогов и страховых взносов;

- связанные с переходными моментами при передаче администрирования страховых взносов налоговой службе.

Различаются также налоговые споры по видам налоговых правоотношений, являющихся предметом налогового права. В данном случае налоговые споры можно разделить на конфликты, появляющиеся:

- при исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пени, санкций;

- связанных с осуществлением налогоплательщиками своего права на возврат или зачет излишне взысканных или оплаченных сумм налогов, сборов, пени и страховых взносов;

- при осуществлении мероприятий при постановке на налоговый учет и снятии с учета налогоплательщиков;

- в связи с осуществлением контрольных мероприятий должностными лицами налоговыми органами в ходе камеральных, выездных налоговых проверок и вне рамок проверок;

- при привлечении к налоговой ответственности, а также споры по возмещению вреда, причиненного неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении мероприятий налогового контроля и т.д.

Также можно разделить налоговые споры по результатам анализа судебной практики по следующим основным категориям:

- претензии по вопросам права — это споры, в которых возникшие между налогоплательщиком и налоговой службой разногласия связаны с различным подходом при толковании или применении отдельных норм налогового, гражданского и иного законодательства;

- претензии по вопросам факта — это споры, в которых возникшие между налогоплательщиком и налоговым органом разногласия связаны с различной оценкой фактических обстоя-

тельств дела, имеющих прямое или косвенное отношение к налогооблагаемой деятельности налогоплательщика;

- процедурные споры — это споры, в которых налогоплательщик ссылается на допущенные должностными лицами налоговых органов нарушения установленной законодательством процедуры проведения мероприятий налогового контроля и (или) производства по делам о налоговых правонарушениях.

Необходимо обратить внимание, что по сути дела по налоговым спорам обычно содержат целый комплекс разногласий, в частности, содержат претензии, как по вопросам факта, так и по вопросам права, а также по процедурным моментам.

Физические и юридические лица имеют возможность реализовать свои права и воспользоваться некоторыми способами [1]:

- досудебный порядок разрешения споров, то есть возможность обратиться в вышестоящий налоговый орган;

- судебный, то есть обращение в судебные инстанции в порядке КАС РФ или АПК РФ [2];

- заявительный порядок обращения в прокуратуру;

- обращение в администрацию Президента РФ;

- заявительный порядок для зачёта излишне уплаченных налоговых платежей или возвратом излишне взысканной суммы налога (сбора).

Классифицировать споры в налоговых правоотношениях можно также по видам требований физических и юридических лиц, выделяя три критерия:

- об установлении наличия или отсутствия спорных правоотношений;

- о принуждении совершать какие-то действия или принимать акты;

- об оспаривании.

Обратится с претензиями в отношении акта налоговой структуры, действий (бездействия) должностных лиц имеет право любой налогоплательщик, который считает свои права нарушенными, в частности:

- граждане или физические лица, а также зарегистрированные в соответствии с налоговым законодательством индивидуальные предприниматели;

- юридические лица или организации;

- представители юридических и физических лиц, в случае если их полномочия оформлены

надлежащим образом (на основании доверенности, учредительных документов компании и т.д.).

Виды нормативной документации, регламентирующей вопросы при решении налоговых разногласий, является Налоговый кодекс РФ. Также можно выделить виды налоговых споров по применению следующих нормативных документов:

- Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации;
- Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации;
- иные законодательные акты.

Для рассмотрения налоговых споров при вынесении решений также используется ряд ведомственных нормативных документов и обобщенная судебная практика.

С 1 июля 2016 года досудебный механизм урегулирования налоговых споров является обязательным для многих споров в арбитражном процессе. В случае несоблюдения досудебного порядка обращения в суд остаются без рассмотрения, а исковые документы судом возвращаются (в случае принятия заявления к производству).

Досудебное рассмотрение споров является обязательным для разрешения налоговых споров следующих видов:

- в случае получения задолженности по налогам с физических лиц (п.1 ст. 48 Налогового кодекса РФ);
- взыскание штрафов по налогам, сборам и страховым взносам (п. 1 ст. 104 Налогового кодекса РФ);
- ряд спорных вопросов по взысканию таможенных платежей (п. 3 ст. 150 закона «О таможенном регулировании в РФ» от 27.11.2010 № 311-ФЗ);
- обращение с жалобой на акты ненормативного характера, действия или бездействия долж-

ностных лиц (п.2 ст. 138 Налогового кодекса РФ);

- оспаривание решений об отказе в постановке на налоговый учет и снятии с налогового учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (закон «О государственной регистрации» от 08.08.2001 № 129-ФЗ) [13].

Досудебный порядок разрешения налоговых споров предполагает передачу жалобы или претензии вышестоящему налоговому органу на рассмотрение и вынесение решения.

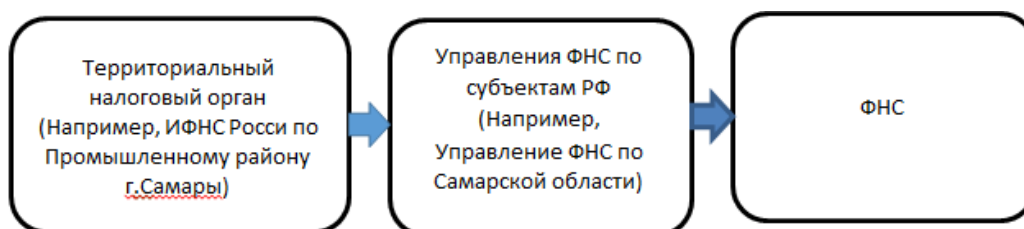
Порядок направления жалоб в налоговую службу закреплен в налоговом законодательстве, разграничивает подведомственность и имеет четко сформулированные правила для обратившихся налогоплательщиков.

В частности, жалоба на работу налоговой службы подается в вышестоящую инстанцию, а претензия на несоответствующее поведение должностных лиц — вышестоящему должностному лицу.

Налоговым законодательством закреплен срок рассмотрения жалоб налоговыми службами. На рассмотрение апелляционной жалобы на решения о привлечении к налоговой ответственности или на решение об отказе к налоговой ответственности, вынесенное территориальным налоговым органом вышестоящему налоговому органу предоставлен 1 месяц с даты представления жалобы. В свою очередь, для вынесения решения по жалобе на отказ в постановке на налоговый учет и на действия (бездействие) законодательством установлен срок 15 дней.

Досудебный порядок разрешения налоговых споров на решения налогового органа возможен в следующих формах:

- возражения на акт налоговой проверки. Согласно пункту 6 статьи 100 и пункт 5 статьи 101.4 Налогового кодекса РФ, проверяемый налогоплательщик (законный представитель) может на протяжении месяца после получения акта проверки направить письменные возражения в налоговый орган, приложив к ним документы для обоснования своей позиции. Возражения можно представить как на весь акт в целом, так и



на отдельные его эпизоды. Также, в 15-дневный срок после получения дополнения к акту проверки по результатам дополнительных мероприятий, можно представить письменные возражения. Представить возражения в налоговый орган можно нарочно в канцелярию, направить по почте или по телекоммуникационным каналам связи (по ТКС);

- оспаривание решений о привлечении к налоговой ответственности (пункт 2 статьи 138 Налогового кодекса РФ) или об отказе в привлечении к налоговой ответственности (в случае, если по акту доначислены только пени и налог). Такое обжалование может проводиться через апелляционную жалобу (по не вступившим в силу решениям) и жалобу (по вступившим в действие актам).

Досудебный порядок при рассмотрении споров в налоговых правоотношениях содержит несколько преимуществ:

- отсутствует обязанность по уплате госпошлины;
- достаточно прост в оформлении (образцы жалоб имеются в открытых источниках);
- сроки рассмотрения жалоб четко определены в налоговом законодательстве, а исполнение решений вынесенных по жалобе находится на контроле вышестоящего органа.

С 17.03.2021 внесен ряд изменений в Налоговый Кодекс РФ согласно вступившему в силу Федеральному Закону от 17.02.2021 № 6-ФЗ. В соответствии с принятыми поправками до вынесения решения по жалобе обратившегося налоговый орган может приостановить рассмотрение жалобы на основании ходатайства лица, обратившегося с жалобой или апелляционной жалобой, в полном объеме или в части представления дополнительных документов, однако не более чем на шесть месяцев. Такие поправки скорректировали положения статьи 140 Налогового кодекса РФ.

Важно обратить внимание, что рассмотрение поступивших жалоб может быть также приостановлено по решению вышестоящего инстанции, если жалобу невозможно рассмотреть, пока суд не разрешит другое дело в гражданском, административном, арбитражном, конституционном, уголовном судопроизводстве или пока не будет рассмотрено заявление о проведении взаимосогласительной процедуры в порядке, предусмотренном главой 20.3 Налогового кодекса РФ.

Наряду с изложенными поправками в до-

судебном урегулировании налоговых споров появилось дополнительное основание для прерывания срока рассмотрения жалобы и его исчисления с начала. Например, если обратившееся лицо представит дополнительные документы, то срок, установленный абз. 1 и 2 п. 6 ст. 140 НК РФ, исчисляется с момента получения указанных документов вышестоящей инстанцией, рассматривающей жалобу.

Дополнительно, должностные лица налоговой службы получили новые основания для оставления жалобы без рассмотрения, которые включают следующие основания:

- до вынесения решения по жалобе аналогичный налоговый спор, то есть спор по тем же основаниям и о том же предмете ранее был уже разрешен судом;
- в случае, если юридическое лицо, представившее жалобу, ликвидировано или исключено из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа;
- в случае смерти физического лица, представившего жалобу, или объявления такого лица умершим.

Налоговый службой созданы электронные сервисы для удобного и своевременного информирования налогоплательщиков:

- электронный сервис «Узнать о жалобе» представляет информацию о ходе и результатах рассмотрения жалоб (обращений и заявлений), сроке вынесения решения по жалобе, даты и регистрационного номера поступившей жалобы;
- на электронном сервисе «Решения по жалобам» можно узнать сведения по результатам рассмотрения вышестоящим налоговым органом решений по жалобам (апелляционным жалобам).

В случае, когда в досудебном порядке налоговый спор не разрешен, для нарушенных прав и защиты своих интересов физические и юридические лица имеют право обратиться в судебные инстанции [14].

Арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным АПК РФ, с нормами, установленными в главе 24 АПК РФ рассматриваются дела об оспаривании нарушенных прав и законных интересов юридических и физических лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов.

Согласно пункту 2 статьи 197 АПК РФ производство по делам возбуждается на основании

заявления заинтересованного лица, которое обратилось в арбитражный суд с требованием о признании недействительными решений, вынесенных налоговыми органами, а также действий (бездействия) должностных лиц контролирующих органов.

В арбитражный суд заявление может быть представлено в течение трех месяцев со дня, когда физическому или юридическому лицу стало известно о нарушении их прав и законных интересов. Срок представления заявления, который пропущен по уважительной причине может быть восстановлен судом согласно пункту 4 статьи 198 АПК РФ.

Заявление составляется на основе налогового спора лица, обратившегося в суд и содержит доводы разногласий на ненормативный акт и жалобы на решение, вынесенное налоговым органом.

К заявлению должны быть приложены: копия решения налогового органа, копия претензии к ней, доказательства отправки претензии, квитанция об оплате государственной пошлины. Кроме этих, могут быть и другие документы — в зависимости от каждого конкретного случая. В случае. Если иск составляется индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом, необходимо прикладывать выписку из Росреестра с номером налогоплательщика и другими сведениями.

Порядок действий с целью разрешения налогового спора для заявителя следующая:

- необходимо получить решение, вынесенное вышестоящим налоговым органом по результатам рассмотрения жалобы или апелляционной жалобы в процедуре досудебного порядка;
- оформить заявление и представить его в судебную инстанцию;
- представить заявление о принятии обеспечительных мер;
- обеспечить участие в рассмотрении дела;
- получить на руки решение, вынесенное судом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 200 АПК РФ дела об оспаривании решений, вынесенных налоговыми органами и действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов рассматриваются судьей единолично в срок, не превышающий трех месяцев со дня поступления соответствующего заявления в арбитражный суд, включая срок на подготовку дела к судебному разбирательству и принятие решения по делу, если иной срок не установлен федеральным законом. Срок по указанному заявлению может быть продлен на основании мотивированного заявления судьи.

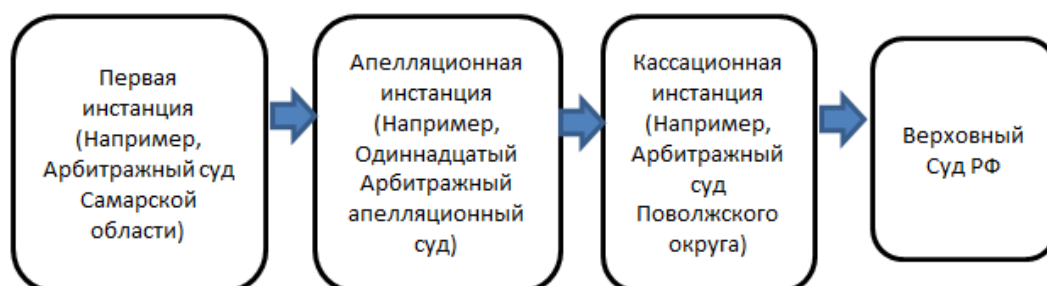
Арбитражным судом по правилам, установленным в главе 20 АПК РФ принимаются решения по делу об оспаривании решений налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц.

В свою очередь, решение арбитражного суда первой инстанции, не вступившее в законную силу, может быть обжаловано в суд апелляционной инстанции (апелляционная жалоба может быть подана в течение месяца после принятия арбитражным судом первой инстанции обжалуемого решения) [15].

Вступившее в законную силу решение арбитражного суда первой инстанции и постановление арбитражного суда апелляционной инстанции можно обжаловать в порядке кассационного производства полностью или частично.

Кассационная жалоба может быть подана в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления в законную силу обжалуемых судебного приказа, решения, постановления арбитражного суда согласно нормам статьи 276 АПК РФ.

Судебные акты, вступившие в законную силу и перечисленные в части 3 статьи 308.1 АПК РФ, могут быть пересмотрены в порядке надзора Президиумом Верховного Суда Российской Федерации по надзорным жалобам лиц, участвующих в деле, и иных лиц, указанных в статье 42 АПК РФ.



Споры в налоговых правоотношениях, не относящиеся к сфере предпринимательской и экономической деятельности рассматриваются в порядке КАС РФ. Точнее если такие правоотношения затрагивают граждан — физических лиц. Нормативные акты налоговой службы также рассматриваются в рамках административного судопроизводства.

Административные дела разрешаются федеральными судами, а в части вынесения судебного приказа по требованиям о взыскании обязательных платежей и санкций — мировыми судьями. В частности, судебный орган снова изучает материалы налоговой проверки и исследует доводы доказательства заявителя.

Согласно статье 55 КАС РФ административные дела по пересмотру нормативных актов ведут лица, имеющие юридическое образование, не граждане, а их уполномоченные представители.

Рассмотрение налогового спора в судебных инстанциях приводит к временным и материальным затратам (возникает обязанность по уплате госпошлины, судебных издержек). В свою очередь, суд имеет большую беспристрастность, чем сотрудники вышестоящих инстанций налоговых органов при вынесении решений по жалобам.

В случае, если проигравшая сторона уже использовала все способы оспаривания, можно пересмотреть спор с налоговой службой по вновь открывшимся обстоятельствам. Данное обстоятельство возможно после вынесения вердикта Президиумом суда.

Такие обстоятельства используют при обращении как налогоплательщики, так и должностные лица налоговых органов. Часто к такому механизму обращаются по делам о наличии (отсутствии) оснований применения налоговых льгот. Если сотрудники налоговых органов получили запрошенные в ходе проверки документы только после того, как фирма выиграла спор по необоснованной налоговой выгоде, то имеют право воспользоваться механизмом вновь открывшихся обстоятельств.

Рассмотрение по вновь открывшимся обстоятельствам возможно не всегда, а только в редких случаях, например, когда допущена судебная ошибка вследствие отсутствия сведений об обстоятельствах, имеющих существенное значение для объективного разрешения дела. Вновь открывшиеся обстоятельства являются допол-

нительной процессуальной гарантией для защиты общественных отношений в сфере предпринимательства.

Для сторон, участвующих в деле удобным электронным ресурсом является картотека арбитражных дел, которая находится на сайте Федеральных арбитражных судов Российской Федерации по адресу kad.arbitr.ru.

Необходимо отметить, что с 01.01.2019 года представлять интересы в арбитражном суде возможно только адвокатам и иным оказывающим юридическую помощь лицам, получившим высшее юридическое образование или ученую степень по юридической специальности. Такие нормы содержатся в части 3 статьи 59 АПК РФ. Однако следует обратить внимание, что такие требования не могут распространяться на патентных поверенных по спорам, связанным с правовой охраной результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, арбитражных управляющих при исполнении возложенных на них обязанностей в деле о банкротстве, а также иных лиц, указанных в федеральном законе.

Нужно учитывать, что лица, оказывающие юридическую помощь, за исключением руководителей организаций, действующих от имени организаций в пределах полномочий, законных представителей, адвокатов, представляют в судебное заседание, одновременно с доверенностью, диплом (оригинал) или его заверенную копию. В свою очередь, заверение копии диплома нотариусом не требуется.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ, World Health Organization) официально объявила коронавирусную инфекцию пандемией. Отдельное внимание следует обратить на изменения в налоговых спорах, связанные с карантинными мерами в Российской Федерации. В области налогового законодательства наблюдается ряд значительных послаблений для налогоплательщиков в период распространения коронавирусной инфекции:

1) Теперь коронавирус — это смягчающее обстоятельство, которое поможет снизить штраф. Такой вывод содержится в решении Арбитражного суда Рязанской области от 21.05.2020 № А54–11524/2019. В деле, которое рассмотрел суд, компания оспаривала доначисления по налогам. В результате налоговой проверки инспекторы доначислили ей 16 млн. руб. налога, а также

5,7 млн. руб. штрафа за занижение в декларациях данных по отгрузке товаров. Так как директор и главбух не объяснили причину расхождений, налоговики настояли на умысле, и суд согласился с ними. При этом судьи отметили, что необходимо учитывать смягчающие обстоятельства. А именно — действующие на момент ограничения в связи с коронавирусом, на которые сослался налогоплательщик. Несмотря на то, что инспекторы считали невозможным применение смягчающих обстоятельств при умышленном правонарушении, суд отменил штраф. Он указал, что в качестве компенсации бюджету компания и так перечислила пени, этого достаточно.

2) Предусмотрена возможность обеспечения участия налогоплательщика в рассмотрении дел о налоговых правонарушениях с использованием телекоммуникационных каналов связи, а также каналов видеоконференцсвязи, то есть без необходимости посещения налоговой инспекции. Для использования такой возможности налогоплательщику необходимо представить в налоговый орган до даты рассмотрения дела о налоговом правонарушении копии документов, удостоверяющих личность и полномочия лиц, планирующих принять участие в рассмотрении. В случае необходимости налогоплательщик имеет право направить ходатайство об отложении рассмотрения дела о налоговом правонарушении для обеспечения участия в рассмотрении.

3) Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» [4] установлен мораторий на применение налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений, ответственность за которые предусмотрена статьей 126 НК РФ, совершенных в период с 1 марта 2020 года до 31 мая 2020 года включительно. Производство по таким нарушениям не осуществлялось [6].

4) Введен Федеральный закон от 01.04.2020

№ 102-ФЗ, согласно которому в ст. 6.1 НК РФ помимо выходных и праздничных нерабочих значатся еще и нерабочие [10]. Так, в соответствии с Указом Президента от 23.04.2021 № 242 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в мае 2021 года» нерабочие дни в указанный период продляют налоговые сроки представления возражений на акты проверок, представление пояснений в ответы на требования, а также продлеваются иные сроки по налоговым спорам [9].

5) Постановлением Президиума Верховного Суда Российской Федерации и Президиума Совета судей Российской Федерации от 18 марта 2020 г. [5] в период с 8 апреля 2020 года по 11 мая 2020 года (включительно) в связи с возможностью распространения коронавирусной инфекции судьям было рекомендовано по возможности инициировать рассмотрение дел с использованием систем видеоконференц-связи, не допускать в здания судов лиц, не являющихся участниками судебных процессов; а судьи и работники аппаратов судов при малейших признаках заболевания обязаны принимать меры по самоизоляции [7].

Таким образом, налоговые споры относятся к самым сложным областям права. На практике дела по налоговым разногласиям зачастую включают в себя целый комплекс претензий, то есть содержат разногласия, как по вопросам права, так и по вопросам факта, и по процедурным вопросам. В свою очередь, действующим законодательством предусмотрен механизм защиты налогоплательщиками своих интересов, как в суде, так и в досудебном порядке с целью восстановления нарушенных. Для возможности защиты гражданами и юридическими лицами своих прав, в законодательные нормы также внесен ряд поправок с учетом карантинных мер против коронавирусной инфекции.

Библиографический список

1. «Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 08.12.2020) [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37800/ (дата обращения: 05.03.2021).
2. «Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации» от 08.03.2015 N 21-ФЗ (ред. от 08.12.2020) [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_176147/. (дата обращения: 05.03.2021).
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020) [Электронный ресурс] // URL http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/456468126824fd90201c25b3613aed69768da607/ (дата обращения: 05.03.2021).

4. Письмо ФНС России от 09.04.2020 № СД-4-2/5985@ «О постановлении Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409» [Электронный ресурс]// <https://www.law.ru/npd/doc/docid/478296/modid/97>
5. Постановление Президиума Верховного Суда Российской Федерации и Президиума Совета судей Российской Федерации от 18 марта 2020 г. [Электронный ресурс]// https://www.vsrfr.ru/press_center/news/28815/ (дата обращения: 05.03.2021).
6. Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» [Электронный ресурс]// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349463/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/(дата обращения: 05.03.2021).
7. Приказ ФНС России от 20.03.2020 № ЕД-7-2/181@ [Электронный ресурс]// https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs_fts/9685945/ (дата обращения: 05.03.2021).
8. Указ Президента от 23.04.2021 № 242 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в мае 2021 года» [Электронный ресурс]// <http://www.garant.ru/news/1458750/> (дата обращения: 05.03.2021).
9. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 01.04.2020 N 102-ФЗ// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349084/ (дата обращения: 05.03.2021).
10. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 17.02.2021 N 6-ФЗ // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377265/ (дата обращения: 05.03.2021).
11. *Абанин М. В.* Конституционное и арбитражное судопроизводство в системе предупреждения налоговых правонарушений и преступлений // *Право и экономика*. 2018. № 6 [Электронный ресурс] // www.garant.ru. (дата обращения: 05.03.2021).
12. Выступление председателя Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации А. А. Иванова в Совете Федерации 21.09.2019 [Электронный ресурс] // <http://www.arbitr.ru/press-centr/news/24663.html>. (дата обращения: 05.03.2021).
13. *Гусева Т. А.* Судебная практика по налоговым спорам / Т. А. Гусева, А. В. Чуряев. Ростов н/Д.: Деловой двор, 2018 [Электронный ресурс]// <http://www.garant.ru>. (дата обращения: 05.03.2021).
14. Налоговые споры: тенденции арбитражной практики. Интернет-конференция председателя Десятого арбитражного апелляционного суда А. В. Абсалямова [Электронный ресурс] // <http://www.garant.ru/action/conference/10077/>(дата обращения: 05.03.2021).
15. *Цветков И. В.* О необходимости разработки методологии разрешения налоговых споров // *Налоговед*. 2018. № 2 [Электронный ресурс] // <http://www.garant.ru> (дата обращения: 05.03.2021).