

# **ВЗАИМООТНОШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ С СУДЕБНЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Введение

Глава 1. Структура налоговых и судебных органов в России

1.1 Структура и система налоговых органов в России

1.2 Формы и способы взаимодействия налоговых и судебных органов в России

Глава 2. Организация судебного урегулирования налоговых споров

2.1. Судебный порядок обжалования нормативных правовых актов Федеральной налоговой службы России

2.2 Судебный порядок обжалования ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц на основе обзора правоприменительной практики

Глава 3. Проблемы и перспективы развития взаимодействия налоговых и судебных органов в России

3.1. Проблемы и способы совершения взаимодействия налоговых и судебных органов

3.2. Предложения по совершенствованию работы налоговых органов и взаимодействия с судебной системой

Заключение

Список литературы

# **Глава 1. Структура налоговых и судебных органов в России**

## **1.1 Структура и система налоговых органов в России.**

Система налоговых органов РФ включает в себя Федеральную налоговую службу (ФНС) и ее территориальные органы (п. 4 Положения о ФНС, утв. Постановлением Правительства от 30.09.2004 № 506).

Структура ФНС представлена следующими звеньями:

- руководство ФНС;
- структурные подразделения центрального аппарата ФНС;
- межрегиональные инспекции ФНС;
- управления ФНС по субъектам РФ.

Система органов налогового контроля на межрегиональном уровне включает в себя:

- межрегиональные инспекции ФНС по федеральным округам;
- межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам;
- межрегиональную инспекцию по централизованной обработке данных;
- межрегиональную инспекцию по ценообразованию для целей налогообложения;
- межрегиональную инспекцию по камеральному контролю.

Управления ФНС по субъектам РФ предполагают дальнейшее разветвление системы налоговых органов на инспекции ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции межрайонного уровня.

Налоговые органы РФ выполняют свои основные функции по контролю и надзору за (п. 1 Положения о ФНС, утв. Постановлением Правительства от 30.09.2004 № 506):

- соблюдением законодательства о налогах и сборах;

- правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов, сборов и страховых взносов;
- правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет иных обязательных платежей;
- производством и оборотом табачной продукции;
- применением ККТ.

Кроме того, ФНС выполняет также функции органа валютного контроля в пределах своей компетенции.

Расширенный состав полномочий налоговых органов представлен в Разделе II Положения о ФНС, утв. Постановлением Правительства от 30.09.2004 № 506.

Права, обязанности и ответственность налоговых органов раскрываются также в гл. 5 НК РФ.

Обращаем внимание, что по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза полномочиями налоговых органов обладают также таможенные органы (п. 1 ст. 34 НК РФ).

Рассмотрим структуру налоговых органов по элементам:

Руководство ФНС:

Егоров Даниил Вячеславович - руководитель Федеральной налоговой службы, действительный государственный советник Российской Федерации 1 класса;

Бациев Виктор Валентинович - заместитель руководителя Федеральной налоговой службы, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса;

Бондарчук Светлана Леонидовна - заместитель руководителя Федеральной налоговой службы, действительный государственный советник Российской Федерации 2 класса;

Бударин Андрей Владимирович - заместитель руководителя Федеральной налоговой службы, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса;

Егоричев Александр Валерьевич - заместитель руководителя Федеральной налоговой службы, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса;

Колесников Виталий Григорьевич - заместитель руководителя Федеральной налоговой службы, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса;

Петрушин Андрей Станиславович - заместитель руководителя Федеральной налоговой службы, действительный государственный советник Российской Федерации 2 класса;

Сатин Дмитрий Станиславович - Заместитель руководителя Федеральной налоговой службы, действительный государственный советник Российской Федерации 2 класса;

Чекмышев Константин Николаевич - заместитель руководителя Федеральной налоговой службы, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса;

Шепелева Юлия Вячеславовна - заместитель руководителя Федеральной налоговой службы, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса.

#### Структурные подразделения центрального аппарата ФНС

Аналитическое управление;

Контрольное управление;

Управление налогообложения юридических лиц;

Управление кадров;

Финансовое управление;

Управление информационных технологий;

Правовое управление;

Управление обеспечения процедур банкротства;

Управление по работе с задолженностью;

Управление оперативного контроля;

Управление налогообложения имущества;

Управление по крупнейшим налогоплательщикам;  
Управление налогового мониторинга;  
Управление регистра населения;  
Управление досудебного урегулирования налоговых споров;  
Административно-контрольное управление;  
Управление международного сотрудничества и валютного контроля;  
Управление регистрации и учёта налогоплательщиков;  
Управление камерального контроля;  
Управление модернизации налоговых органов;  
Управление трансфертного ценообразования;  
Управление контроля налоговых органов;  
Управление интерактивных сервисов;  
Управление налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов;  
Управление электронного документооборота;  
Управление информационной безопасности.

#### Межрегиональные инспекции ФНС

Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам

- Межрегиональная инспекция ФНС России по Центральному федеральному округу
- Межрегиональная инспекция ФНС России по Северо-Западному федеральному округу
- Межрегиональная инспекция ФНС России по Южному федеральному округу
- Межрегиональная инспекция ФНС России по Приволжскому федеральному округу
- Межрегиональная инспекция ФНС России по Уральскому федеральному округу
- Межрегиональная инспекция ФНС России по Сибирскому федеральному округу

- Межрегиональная инспекция ФНС России по Дальневосточному федеральному округу

- Межрегиональная инспекция ФНС России по Северо-Кавказскому федеральному округу

Межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам

- Межрегиональная инспекция ФНС России по КН № 1

- Межрегиональная инспекция ФНС России по КН № 2

- Межрегиональная инспекция ФНС России по КН № 3

- Межрегиональная инспекция ФНС России по КН № 4

- Межрегиональная инспекция ФНС России по КН № 5

- Межрегиональная инспекция ФНС России по КН № 6

- Межрегиональная инспекция ФНС России по КН № 7

- Межрегиональная инспекция ФНС России по КН № 9

- Межрегиональная инспекция ФНС России по КН № 10

## **1.2 Формы и способы взаимодействия налоговых и судебных органов в России.**

Соглашение о взаимодействии между федеральной налоговой службой и федеральными судебными приставами при исполнении исполнительных документов определяет общие условия взаимодействия между федеральной налоговой службой, ее региональными органами и федеральными судебными приставами, ее региональными органам, выполнение налоговых правил и других правоприменительных документов.

Задачами взаимодействия ФНС России и ФССП, ее территориальных органов и структурных подразделений являются:

- 1) усиление исполнения решений налоговых органов и иных исполнительных документов;

- 2) регулярный обмен информацией по вопросам, входящих в их компетенцию и их общий интерес.

Формы взаимодействия ФНС России с ФССП, ее региональными органами и структурными подразделениями:

- 1) организация совместных мероприятий,
- 2) создание рабочих групп,
- 3) взаимный обмен информацией,
- 4) сверка имеющейся статистики.

Правовая основа взаимодействия с Федеральной налоговой службой РФ и ФССП России, ее территориальными органами и структурными подразделениями являются Конституция Российской Федерации, Налоговое законодательство Российской Федерации, Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации, Кодекс РФ об АП, Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 118-ФЗ «О судебных приставах», Федеральный закон от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ. «Об исполнительном производстве», Федеральный закон 8, .2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Указ Президента Российской Федерации от 13.10.2004 № 1316 «Вопросы Федеральной службы судебных приставов», постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе», другие федеральные законы, а также принятые в соответствии с ними указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации и иные нормативные правовые акты.

ФССП России координирует межведомственное взаимодействие между ФССП России и ФНС России при исполнении исполнительных документов.

Задачи взаимодействия ФНС России и ФССП России, ее территориальных органов и структурных подразделений:

Улучшение исполнения судебных решений и других исполнительных документов налоговых органов.

Регулярный обмен информацией по вопросам, относящимся к его компетенции и общим интересам.

Взаимодействие между ФНС России и ФССП России, ее региональными органами и структурными подразделениями будет осуществляться в форме совместных мероприятий, создания рабочих групп, взаимного обмена информацией и согласования имеющихся статических данных. .

Порядок и формы выполнения Свидетельств, а также условия и порядок контроля эффективности исполнительных действий должны быть утверждены совместными актами ФНС России и ФССП России.

Проведение совместных мероприятий, информационная поддержка в решении общих проблем и налаживание соответствующего взаимодействия сотрудников ФНС России и ФССП России, ее территориальных органов.

и структурные подразделения при исполнении исполнительных документов в пределах своей компетенции организуют руководителей ФНС России и территориальных органов ФССП России, руководителей структурных подразделений региональных органов ФНС России. Налоговая служба и ФССП России.

Обмен информацией между ФНС России и ФССП России, ее региональными органами и структурными подразделениями осуществляется в электронном виде по защищенным каналам связи, без бумажных копий (за исключением судебных исков).

Обмен информацией в электронном виде между ФНС России и ФССП России осуществляется в соответствии с Протоколами информационного обмена.



## **Глава 2. Организация судебного урегулирования налоговых споров**

### **2.1. Судебный порядок обжалования нормативных правовых актов Федеральной налоговой службы России.**

Судебный порядок обжалования нормативных правовых актов ФНС  
России:

Оспаривание нормативных правовых актов ФНС России производится в судебном порядке в соответствии с главой 21 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации.

В качестве суда первой инстанции Верховный Суд Российской Федерации рассматривает административные дела об оспаривании нормативных правовых актов ФНС России.

С административным иском о признании нормативного правового акта не действующим полностью или в части вправе обратиться лица, в отношении которых применен этот акт, а также лица, которые являются субъектами отношений, регулируемых оспариваемым нормативным правовым актом, если они полагают, что этим актом нарушены или нарушаются их права, свободы и законные интересы (п. 1 ст. 208 КАС РФ).

Административное исковое заявление о признании нормативного правового акта недействующим может быть подано в суд в течение всего срока действия этого нормативного правового акта (п. 6 ст. 208 КАС РФ).

При рассмотрении административных дел об оспаривании нормативных правовых актов в Верховном Суде Российской Федерации граждане, участвующие в деле и не имеющие высшего юридического образования, ведут дела через представителей, отвечающих требованиям, предусмотренным статьей 55 КАС РФ.

Форма административного искового заявления должна соответствовать требованиям, предусмотренным частями 1, 8 и 9 статьи 125 КАС РФ.

Административные дела об оспаривании нормативных правовых актов ФНС России рассматриваются Верховным Судом Российской Федерации в течение трех месяцев со дня подачи административного искового заявления (п. 1 ст. 213 КАС РФ).

Гражданин, организация, считающие, что принятым и опубликованным в установленном порядке нормативным правовым актом органа государственной власти, или должностного лица нарушаются их права и свободы.

Согласно п. 1 ч. 2 ст. 1 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации (далее – КАС РФ) суды в порядке, предусмотренном КАС РФ, рассматривают и разрешают подведомственные им административные дела о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов граждан, прав и законных интересов организаций, возникающие из административных и иных публичных правоотношений, в том числе административные дела об оспаривании нормативных правовых актов полностью или в части.

В силу положений ч. 1 ст. 208 КАС РФ с административным исковым заявлением о признании нормативного правового акта недействующим полностью или в части вправе обратиться лица, в отношении которых применен этот акт, а также лица, которые являются субъектами отношений, регулируемых оспариваемым нормативным правовым актом, если они полагают, что этим актом нарушены или нарушаются их права, свободы и законные интересы.

Административное исковое заявление об оспаривании нормативных правовых актов подаются по подсудности, установленной статьями 17.1 - 21 КАС РФ.

В районный суд подаются заявления об оспаривании нормативных правовых актов, не указанных в статьях 17.1, 18, 20, 21 КАС РФ.

Административное исковое заявление к органу государственной власти, иному государственному органу, органу местного самоуправления, избирательной комиссии, комиссии референдума, организации, наделенной отдельными государственными или иными публичными полномочиями, подается в суд по месту их нахождения, к должностному лицу, государственному или муниципальному служащему - по месту нахождения органа, в котором указанные лица исполняют свои обязанности.

В случае, если место нахождения органа государственной власти, иного государственного органа, органа местного самоуправления, организации, наделенной отдельными государственными или иными публичными полномочиями, не совпадает с территорией, на которую распространяются их полномочия или на которой исполняет свои обязанности должностное лицо, государственный или муниципальный служащий, административное исковое заявление подается в суд того района, на территорию которого распространяются полномочия указанных органов, организации или на территории которого исполняет свои обязанности соответствующее должностное лицо, государственный или муниципальный служащий.

Сроков давности для подачи административного искового заявления в суд об обжаловании нормативных правовых актов действующее законодательство не устанавливает, таким образом, эти акты могут быть обжалованы в любое время в период их действия. Не могут быть обжалованы недействующие нормативные правовые акты.

Подача административного искового заявления об оспаривании нормативного правового акта в суд не приостанавливает действие оспариваемого нормативного правового акта.

Суд отказывает в принятии административного искового заявления об оспаривании нормативных правовых актов, решений, действий (бездействия), нарушающих права, свободы и законные интересы неопределенного круга лиц, если имеется вступившее в законную силу решение суда, принятое по административному иску о том же предмете.

Административные дела рассматриваются и разрешаются Верховным Судом Российской Федерации до истечения трех месяцев, а другими судами до истечения двух месяцев со дня поступления административного искового заявления в суд, включая срок на подготовку административного дела к судебному разбирательству, если иные сроки рассмотрения и разрешения административных дел не установлены настоящим Кодексом.

Суды разрешают административные дела на основании Конституции Российской Федерации, международных договоров Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов, нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, конституций (уставов), законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, должностных лиц, а также нормативных правовых актов организаций, которые в установленном порядке наделены полномочиями на принятие таких актов.

Если при разрешении административного дела суд установит несоответствие подлежащего применению нормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, имеющему большую

юридическую силу, он принимает решение в соответствии с законом или иным нормативным правовым актом, имеющим большую юридическую силу.

В силу п. 2 ч. 2 ст. 1 КАС РФ суды в порядке, предусмотренном данным кодексом, рассматривают и разрешают подведомственные им административные дела о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов граждан, возникающие из административных и иных публичных правоотношений, в том числе административные дела об оспаривании решений, действий (бездействия) органов государственной власти, иных государственных органов, должностных лиц, порядок производства по которым предусмотрен гл. 22 названного кодекса.

Положения ч. 1 ст. 218 КАС РФ предоставляют гражданину право обратиться в суд с требованиями об оспаривании действий (бездействия) органа государственной власти, иного органа, организации, наделенных отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностного лица, если он полагает, что нарушены его права, свободы и законные интересы, созданы препятствия к осуществлению прав, свобод и реализации законных интересов.

Административное исковое заявление подается в суд по подсудности, установленной статьями 17.1 - 21 КАС РФ.

Административное исковое заявление к органу государственной власти, иному государственному органу, организации, наделенной отдельными государственными или иными публичными полномочиями, подается в суд по месту их нахождения, к должностному лицу, государственному или муниципальному служащему - по месту нахождения органа, в котором указанные лица исполняют свои обязанности.

В случае, если место нахождения органа государственной власти, иного государственного органа, органа местного самоуправления, организации,

наделенной отдельными государственными или иными публичными полномочиями, не совпадает с территорией, на которую распространяются их полномочия или на которой исполняет свои обязанности должностное лицо, государственный или муниципальный служащий, административное исковое заявление подается в суд того района, на территорию которого распространяются полномочия указанных органов, организации или на территории которого исполняет свои обязанности соответствующее должностное лицо, государственный или муниципальный служащий.

При рассмотрении административного дела об оспаривании решения, действия (бездействия) органа, организации, лица, наделенных государственными или иными публичными полномочиями, суд выясняет:

1) нарушены ли права, свободы и законные интересы административного истца или лиц, в защиту прав, свобод и законных интересов которых подано соответствующее административное исковое заявление;

2) соблюдены ли сроки обращения в суд;

3) соблюдены ли требования нормативных правовых актов, устанавливающих:

а) полномочия органа, организации, лица, наделенных государственными или иными публичными полномочиями, на принятие оспариваемого решения, совершение оспариваемого действия (бездействия);

б) порядок принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемого действия (бездействия) в случае, если такой порядок установлен;

в) основания для принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемого действия (бездействия), если такие основания предусмотрены нормативными правовыми актами;

4) соответствует ли содержание оспариваемого решения, совершенного оспариваемого действия (бездействия) нормативным правовым актам, регулирующим спорные отношения. Суд отказывает в удовлетворении заявления, если установит, что оспариваемое решение или действие принято либо совершено в соответствии с законом в пределах полномочий органа государственной власти, органа местного самоуправления, должностного лица, государственного или муниципального служащего и права либо свободы гражданина не были нарушены.

Гражданин вправе обратиться в суд с заявлением в течение трех месяцев со дня, когда ему стало известно о нарушении его прав и свобод. Пропуск трехмесячного срока обращения в суд с заявлением не является для суда основанием для отказа в принятии заявления. Причины пропуска срока выясняются в предварительном судебном заседании или судебном заседании и могут являться основанием для отказа в удовлетворении заявления.

Административные дела рассматриваются и разрешаются Верховным Судом Российской Федерации до истечения трех месяцев, а другими судами до истечения двух месяцев со дня поступления административного искового заявления в суд, включая срок на подготовку административного дела к судебному разбирательству, если иные сроки рассмотрения и разрешения административных дел не установлены настоящим Кодексом.

Суд, признав заявление обоснованным, принимает решение об удовлетворении полностью или в части заявленных требований о признании оспариваемых решения, действия (бездействия) незаконными, если суд признает их не соответствующими нормативным правовым актам и нарушающими права, свободы и законные интересы административного

истца, и об обязанности административного ответчика устранить нарушения прав, свобод и законных интересов административного истца или препятствия к их осуществлению либо препятствия к осуществлению прав, свобод и реализации законных интересов лиц, в интересах которых было подано соответствующее административное исковое заявление.

В день вступления в законную силу решения суда, которым удовлетворены заявленные требования, или в день обращения данного решения к немедленному исполнению его копии направляются с использованием способов, позволяющих обеспечить скорейшую доставку таких копий, руководителям органа государственной власти, органа местного самоуправления, иного органа, организации, наделенных государственными или иными публичными полномочиями, председателям квалификационной коллегии судей, экзаменационной комиссии по приему экзамена на должность судьи, должностному лицу, государственному или муниципальному служащему, решения, действия (бездействие) которых были оспорены.

Судебный порядок обжалования по заявлениям граждан, организаций и иных лиц, затрагивающих права и законные интересы этих лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, регламентирован главой 24 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК).

Согласно статье 197 АПК РФ дела об оспаривании затрагивающих права и законные интересы лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, организаций, наделенных федеральным законом отдельными государственными или иными публичными полномочиями (далее - органы, осуществляющие публичные полномочия), должностных лиц, в том числе судебных приставов - исполнителей,



рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным АПК РФ, с особенностями, установленными в главе 24 АПК РФ.

Граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Заявления о признании решений, действий (бездействия) органа государственной власти, должностного лица, государственного служащего незаконными рассматриваются арбитражными судами по месту нахождения федерального органа исполнительной власти.

Срок обращения с заявлением в арбитражный суд о признании решений и действий (бездействия) незаконными согласно статье 198 АПК составляет три месяца со дня, когда гражданину, организации стало известно о нарушении их прав и законных интересов.

Необходимым условием для признания ненормативного правового акта, действий (бездействия) недействительными является одновременно несоответствие оспариваемого акта, действия (бездействия) закону или иному нормативному акту и нарушение прав и законных интересов организации в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Согласно статье 199 АПК РФ заявление о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными должно соответствовать требованиям, предусмотренным частью 1, пунктами 1, 2 и 10 части 2, частью 3 статьи 125 АПК РФ.

## **2.2 Судебный порядок обжалования ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц на основе обзора правоприменительной практики.**

Судопроизводство по ненормативным актам, решениям и действиям налоговых органов и их сотрудников (бездействие):

После использования досудебных средств правовой защиты для разрешения налоговых споров граждане, организации и другие лица получают право подавать иски в защиту своих законных прав и интересов.

Не регулирующие действия налогового органа, действия или бездействие его сотрудников могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и / или суд в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации и соответствующим процессуальным законодательством. Российская Федерация (часть 1 статьи 138 Налогового кодекса Российской Федерации).

Дело в суде первой инстанции:

Вопросы, связанные с ненормативными актами, решениями и действиями (бездействием) налоговых органов, работников, затрагивающими законные права и интересы людей в сфере предпринимательства и иной экономической деятельности, рассматриваются в арбитраже в соответствии с общими положениями. Порядок рассмотрения претензий в соответствии с

Арбитражным кодексом Российской Федерации, изложенный в главе 24 АПК РФ.

Производство по оспариванию (бездействию) налоговых органов, государственных служащих и ненормативных актов, решений и мер возбуждается по запросу стороны, добивающейся отмены ненормативного закона, применимого к арбитражу. действовать или объявлять незаконными решения и действия этих органов и лиц (бездействие) (ч. 2 ст. 197 Арбитражного кодекса Российской Федерации).

Граждане, организации и иные лица вправе требовать от арбитража отмены ненормативных актов, неправомερных решений и действий (бездействия) должностных лиц налоговой службы, если они считают, что оспариваемый ненормативный акт, решение и действие (бездействие):

- несоблюдение закона или постановления и нарушение ваших законных прав и интересов в сфере предпринимательства и другой экономической деятельности;
- незаконное возложение на них обязательств;
- создавать другие препятствия для предпринимательства и другой экономической деятельности.

Запрос может быть подан в арбитраж в течение трех месяцев со дня, когда гражданин или организация узнали о нарушении их законных прав и интересов, если иное не предусмотрено федеральным законом. Суд вправе возместить задержку в подаче иска по уважительной причине (ст. 198 (4) АПК РФ).

Дела, связанные с ненормативными налоговыми актами, решениями и действиями (бездействием), должны рассматриваться только судьей в течение не более трех месяцев с момента получения запроса третейским судом,

включая установленный срок. готовить дело к судебному решению и выносить решение по нему, если иной срок не установлен федеральным законом. Срок может быть продлен максимум на шесть месяцев на основании мотивированного мнения председателя Арбитражного суда в связи с особой сложностью дела, которое предполагает значительное количество арбитражных разбирательств (статья 200 (1) Арбитражного кодекса Российской Федерации).

В случае оспаривания ненормативных актов, налоговых органов, решений и действий работников решение принимается арбитражным судом по правилам, установленным главой 20 Арбитражного кодекса Российской Федерации.

В судебном порядке также могут быть обжалованы:

- акты налоговых органов ненормативного характера, принятые по итогам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб). Обжаловать их можно в вышестоящий налоговый орган (ФНС России) и (или) в судебном порядке (абз. 3 п. 2 ст. 138 НК РФ);

- акты ненормативного характера ФНС России, действий или бездействия его должностных лиц. обжалуются только в судебном порядке (абз. 4 п. 2 ст. 138 НК РФ).

Как правило, акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц обжалуются после их вступления в силу или совершения. При этом по общему правилу подача жалобы в вышестоящий налоговый орган не приостанавливает исполнение обжалуемого акта налогового органа или совершение обжалуемого действия его должностным лицом, за исключением случаев, установленных в п. 5 ст. 138 НК РФ.

Особый порядок обжалования предусмотрен для решений о привлечении к ответственности (или об отказе в привлечении к ответственности) за совершение налоговых правонарушений, принятых по результатам налоговых проверок в порядке ст. 101 НК РФ (за исключением решений, вынесенных ФНС России). Такие решения могут быть обжалованы налогоплательщиком либо до их вступления в силу (путем подачи апелляционной жалобы), либо после вступления в силу (путем подачи жалобы).

В случае подачи апелляционной жалобы оспариваемое решение вступает в силу после принятия вышестоящим налоговым органом соответствующего решения по ней. Поэтому подача апелляционной жалобы предоставляет налогоплательщику возможность отсрочить исполнение обжалуемого решения.

Жалоба (апелляционная жалоба) в вышестоящий налоговый орган подается через налоговый орган, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются (п.п. 1 и 2 ст. 139 НК РФ).

Подача жалобы (апелляционной жалобы) должна осуществляться с соблюдением установленных сроков и требований к ее форме и содержанию (ст.ст. 139, 139.1, 139.2 НК РФ). В ином случае жалоба (апелляционная жалоба) может быть оставлена вышестоящим налоговым органом без рассмотрения. Исчерпывающий перечень оснований для оставления жалобы (апелляционной жалобы) без рассмотрения вышестоящим налоговым органом приведен в ст. 139.3 НК РФ.

## **Глава 3. Проблемы и перспективы развития взаимодействия налоговых и судебных органов в России**

### **3.1. Проблемы и способы совершения взаимодействия налоговых и судебных органов.**

При осуществлении различных мероприятий налогового контроля в Российской Федерации налоговые органы активно взаимодействуют с судебными органами. Такая возможность предусматривается действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации. Актуальность темы курсовой работы обусловлена недостаточной практической и теоретической изученностью механизма взаимодействия налоговых органов Российской Федерации с судебными органами и наличием пробелов в налоговом законодательстве в рассматриваемой сфере.

Необходимость взаимодействия налоговых органов с судебными органами обусловлена следующими факторами:

- важностью борьбы с налоговыми правонарушениями;
- целью содействия развитию внешней торговли, которого можно достигнуть только при выработке согласованных позиций налоговых и судебных органов, основанных на приоритете соблюдения законных прав субъектов внешней торговли;
- требованиями законов и подзаконных нормативных актов о взаимодействии судебных и налоговых органов.

Надо подчеркнуть, что необходимость привлечение судебных органов также вызвано тем, что при осуществлении налоговых мероприятий, в частности налоговых проверок, у представителей налогового органа возникает множество проблем. Они связаны с порядком осуществления этих мероприятий, с разногласиями и противоречиями в налоговом законодательстве, а также с недобросовестным отношением многих налогоплательщиков к своим обязанностям по исполнению законных требований налогового органа.

Судебным органам необходимо провести работу по:

- разработке механизма обращения взыскания недоимок по налогам на имущество юридических лиц в случае отсутствия денежных средств на счетах в банках;

- усилению ответственности за нарушения установленного порядка работы с наличной выручкой.

- усилению контроля за налогообложением юридических и физических лиц, получающих доходы в иностранной валюте.

Надо подчеркнуть, что при взаимодействии налоговых органов с судебными органами возникает ряд проблем, наиболее значительными из которых являются проблемы, связанные с несовершенством законодательства в области налогов и сборов, уклонением от уплаты налогов, низкой материальной обеспеченностью сотрудников контролирующих органов и т. д. Одна из основных проблем взаимодействия налоговых органов и судебных органов возникает в процессе информационного взаимодействия. Это связано с недостаточным законодательным регулированием в сфере информационного взаимодействия, а также с неудовлетворительным исполнением норм законодательства

Анализ действующего законодательства, устанавливающего компетенцию налоговых и судебных органов в сфере борьбы с экономическими и налоговыми правонарушениями, свидетельствует о том, что в нормативных правовых актах недостаточно проработаны вопросы взаимодействия, нет согласованности в правовых нормах, не решены вопросы о руководителях комплексных групп, а также их ответственности, что отрицательно сказывается на совместной деятельности судебных и налоговых органов. Нормы о взаимодействии сформулированы предельно поверхностно, без учета возникающей в практике взаимодействия необходимости срочного получения информации. В целях повышения эффективности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов необходимо принятие действенных совместных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к их ведению. Следует также отметить, что в действующем законодательстве

устанавливаются как само взаимодействие этих органов, так и его конкретные формы, однако нет определения понятия «информационное взаимодействие».

### **3.2. Предложения по совершенствованию работы налоговых органов и взаимодействия с судебной системой.**

Основным направлением улучшения работы ИФНС является внесение дополнений в нормы налогового законодательства Российской Федерации, предусматривающие:

- усиление ответственности руководителей банков и кредитных учреждений, руководителей юридических лиц и граждан, зарегистрированных в качестве предпринимателей, за нарушение порядка открытия счетов и постановки на учет в налоговых органах;
- совершенствование порядка уплаты и учета взносов в государственные внебюджетные фонды и контроля за правильностью расчетов по указанным платежам, концентрации средств ряда фондов в бюджетной системе;
- четкую регламентацию налоговых льгот, предоставляемых банкам, кредитным учреждениям и предприятиям.

На этапе становления налоговой системы России сформировалась централизованная вертикальная система налоговых органов с ярко выраженной специализацией по видам налогов. При этом информационная модель была ориентирована на децентрализацию информационных потоков и сосредоточение их в основном на местном уровне.

Становление работы налоговой системы новой России осуществлялось в условиях отсутствия собственной инфраструктуры налоговых органов, экспоненциального роста числа объектов и субъектов налогообложения, высокой динамики изменений налогового законодательства, постепенного накопления практического опыта контроля налогового законодательства, а также вырождения культурных традиций, связанных с уплатой налогов. За десятилетнюю историю развития налоговой системы произошли качественные изменения в масштабах деятельности по осуществлению контроля налогового законодательства. Относительная стабилизация



законодательства и накопленный опыт работы налоговых органов создали предпосылки для комплексного реформирования налоговой системы.

Основная функция налоговых органов -- контроль исполнения налогового законодательства. Центральным звеном является проверка правильности и своевременности исполнения плательщиками налогов определенных законодательством обязательств. Выявленные нарушения устраняются за счет определенных законодательством мер воздействия на нарушителя. Нарушения выявляются в ходе камеральных и выездных проверок. Таким образом, ядром налоговой системы являются -- проверки и меры воздействия. Все остальные компоненты служат для повышения эффективности или обеспечения нормального функционирования этих центральных функций.

Центральным звеном модернизации налоговой системы является создание центров обработки данных (ЦОД), на которые возлагается основное бремя задач по вводу, обработке, хранению и использованию большого объема информации налоговых органов всех уровней. ЦОД создаются как специализированные налоговые инспекции, в зону деятельности которых будут входить как региональные управления ФНС, так и подчиненные им территориальные налоговые инспекции.

Концентрация сведений о налоговой базе в рамках местных инспекций, неполнота информации приводят к тому, что на национальном уровне невозможно проводить работы по детальному статистическому анализу экономического потенциала, планировать сценарии развития налоговой базы государства и регионов, а также обоснованно определять уровень налоговых поступлений. Сосредоточение всех процедур налогового администрирования в местных инспекциях обуславливает фрагментарность расчетов, несоблюдение стандартов методических положений, присутствие влияния человеческого фактора, высокий уровень затрат на техническое и программное оснащение рабочих мест инспекторов, характеризующиеся высоким уровнем разнообразия и неунифицированности.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Таким образом, в заключение можно сделать следующие выводы. Для повышения эффективности взаимодействия налоговых и судебных органов представляется необходимым реализовать планирование и проведение совместных мероприятий, направленных на решение задач такого взаимодействия; предоставлять сведения по вопросам, интересующим стороны, учитывая принцип конфиденциальности; проводить совместные совещания по обеспечению «реализации эффективных совместных мероприятий налогового контроля в целях защиты экономической безопасности Российской Федерации», осуществлять согласование программ выездных налоговых проверок с четким разграничением функций между проверяющими и т. д. Необходимо совершенствовать законодательную базу, регулирующую организацию взаимодействия налоговых и судебных органов, в том числе в сфере обмена информацией, а также выработать согласованные позиции как налоговых, так и судебных органов, основанные на приоритете соблюдения законных прав субъектов внешней торговли. Только применение всех вышеперечисленных средств в их совокупности может дать существенный результат в повышении эффективности взаимодействия налоговых и судебных органов.

