

РЕЦЕНЗИЯ

на магистерскую диссертацию студентки 2 курса магистратуры по программе «Налоговое право» Филиной Анны Геннадьевны

Тема работы: «Проблемы соотношения субординации в системе налоговых органов и обязательного досудебного обжалования актов налоговых органов».

Обязательное досудебное обжалование актов налоговых органов на текущий момент является обязательным этапом, который должен пройти налогоплательщик перед оспариванием таких актов в арбитражный суд. Изначально смысл обязательного досудебного обжалования заключался в стремлении уменьшить количество неправомерных актов налоговых органов, обжалуемых в судебном порядке, посредством объективного рассмотрения жалоб. Иными словами, появление института обязательного досудебного обжалования объяснялось целью снизить нагрузку на арбитражные суды и одновременно обеспечить оперативное восстановление нарушенных налоговыми органами прав до рассмотрения налогового спора арбитражным судом. В этой связи совместимость содержания и смысла указанного института с последствиями субординации в единой системе налоговых органов актуальна для любого налогоплательщика в случае, когда его права нарушаются налоговым органом.

Заявленная тема рецензируемой работы стала предметом глубокого теоретического анализа. В главе 1 автором проведено системное исследование сути и предназначения обязательного досудебного обжалования актов налоговых органов.

Особый интерес представляет глава 2 рецензируемой работы, посвященная анализу проблем соотношения субординации в централизованной системе налоговых органов и института обязательного досудебного обжалования актов налоговых органов. Автор подробно

анализирует указанные проблемы с учетом исторических предпосылок формирования текущей модели обязательного досудебного обжалования, а в главе 3 предлагает возможные способы решения указанных проблем.

Содержание рассматриваемой работы отражает широкий круг использованных научных публикаций и правоприменительных актов.

Важным достоинством рассматриваемой работы является попытка автора проанализировать влияние субординации в централизованной системе налоговых органов на обязательное досудебное обжалование актов налоговых органов в рамках актуальной правоприменительной практики, поскольку именно правоприменительная практика выявляет действительные проблемы, связанные с действием налогово-правовых институтов.

Автор приходит к выводу о необходимости создания отдельной административной службы, выведенной из централизованной системы налоговых органов для рассмотрения жалоб налогоплательщика на акты налоговых органов. При этом автором анализируется американская модель досудебного обжалования, и отвергается возможность ее принятия со ссылкой на необходимость избежать подчиненности ФНС России органа, рассматривающего жалобы.

В то же время, такой вывод вызывает вопросы к порядку обеспечения надлежащей работы такой независимой административной службы. Иными словами, следует определиться с системой сдержек и противовесов в отношении такой службы, которые будут стимулировать ее рассматривать жалобы объективно. С учетом российской действительности, само по себе выведение административной службы по рассмотрению жалоб на акты налоговых органов в отдельный независимый государственный орган еще не гарантирует, что случаев необоснованного отклонения жалоб на акты налоговых органов станет меньше. В этой связи представляется, что требует разрешения вопрос о критериях оценки эффективности деятельности указанной службы, которые, в свою очередь, должны стимулировать ее надлежащую работу.

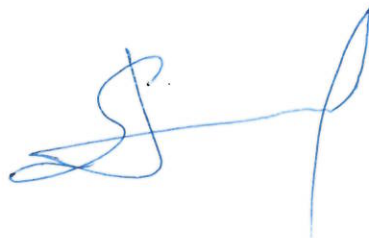
С учетом содержания рецензируемой работы предстоящая защита побуждает поставить перед автором следующие вопросы:

1) Правомерна ли, по мнению автора, отмена со стороны ФНС России решения Управления ФНС России по субъекту РФ об удовлетворении апелляционной жалобы налогоплательщика через 3-5 лет после его принятия? Ограничено ли такое полномочие ФНС России, обосновываемое субординацией нижестоящих налоговых органов, каким-либо сроком и, если нет, как оно соотносится с принципами правовой определенности и обеспечения стабильности хозяйственного оборота?

2) В случае создания отдельной независимой административной службы по рассмотрению жалоб на акты налоговых органов, будут ли решения такой службы по рассмотренным жалобам иметь характер административного прецедента для налоговых органов? Можно ли будет говорить о возникновении у решений рассматриваемой отдельной независимой административной службы нормативных свойств, если налоговые органы будут обязаны руководствоваться такими решениями?

Следует отметить, что работа А.Г. Филиной является оригинальным и самостоятельным творческим исследованием, имеет очевидную ценность не только для теории налогового права, но и для правоприменительной практики, и заслуживает высокой положительной оценки при условии обоснованных ответов на поставленные вопросы.

Рецензент



А.Д. Шелкунов,
Руководитель
направления по
правовому
сопровождению
налогообложения
ПАО «Газпром нефть»