

ПРЕВЫШЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

Аннотация. Рассмотрен порядок работы государственных налоговых служб. Детально изучена процедура проведения проверок налогоплательщиков. Представлены возможные правонарушения работников налоговой службы во время выполнения своих должностных полномочий.

Анотація. Розглянуто порядок роботи державних податкових органів. Детально вивчено процедуру проведення перевірок платників податку. Подано можливі правопорушення робітників податкової служби під час виконання своїх посадових повноважень.

Annotation. The order of work of the State Tax Service was discussed. The procedure of auditing taxpayers was considered in detail. The possible violations of the tax service officers performing their official duties were described.

Ключевые слова: государственная налоговая служба, ничтожность, предприятие, неправомерный акт, сделка, проверка.

Статистика показывает, что большинство дел, которые находятся в производстве административных судов, связаны с обжалованием налоговых уведомлений-решений или с признанием действий налоговых органов неправомерными. Данная тенденция наблюдается уже не первый год. Это связано и с недобросовестностью налогоплательщиков, и с превышением полномочий сотрудниками налоговой службы.

Цель исследования – выявить существующие нарушения в работе налогового органа в Украине.

Объектом исследования выступают налогоплательщики и Государственная налоговая служба. Предметом исследования является налоговое законодательство и практика судебных решений в производстве административного суда Украины.

Для того, чтобы провести проверку налогоплательщика, Государственная налоговая служба направляет на адрес предприятия письменный запрос, в котором просит предоставить пояснения и документы по взаимоотношениям с тем или иным контрагентом. Направление запроса, согласно Налоговому кодексу Украины [1], возможно в случае, если при анализе налоговой информации Государственной налоговой службой были выявлены нарушения налогового законодательства контрагентом.

После получения запроса предприятие отвечает на него, отправляя всю истребованную документацию с пояснениями. Несмотря на предоставленные документы, Государственная налоговая служба, ссылаясь на 78 статью НГК, издает приказ на проверку [1]. Согласно Налоговому кодексу Украины приказ на проверку издается в случае, если предприятие не полностью ответило на запрос, либо если ответило на запрос позднее 10 рабочих дней. В данном случае решение о проведении проверки необосновано и принято с превышением служебных полномочий.

Государственная налоговая инспекция проводит проверку. Согласно законодательству, если налоговый инспектор во время проверки не обнаружил нарушения, то составляется справка о проведении проверки. Найдя нарушения, инспектор составляет акт о проведении проверки. Практика показывает, что в большинстве случаев составляется акт. Самым распространенным выявленным нарушением является ничтожность. Суть заключается в том, что предприятие имело взаимоотношения с контрагентом, по которому есть информация, согласно которой установлено отсутствие факта реального совершения хозяйственных операций. Как результат, Государственная налоговая инспекция считает, что взаимоотношение с данным контрагентом имеют фиктивный характер и устанавливались, только ради увеличения налогового кредита.

Согласно ч. 2 ст. 215 Гражданского кодекса Украины ничтожная сделка – это сделка, недействительность которой установлена законом, и в связи с этим установление ее недействительности в судебном порядке не требуется [2]. Именно на эту норму закона налоговая служба и ссылается в своих актах. Но нужно не забывать о ч. 3 ст. 215, в которой сказано, что недействительность таких сделок устанавливается судом, и о так называемой презумпции правомерности сделки. Также нужно отметить тот факт, что ни одним законом не предусмотрено право Государственной налоговой службы самостоятельно признавать сделки ничтожными. Данное право имеет только суд.

В случае, если предприятие предоставляет все истребованные документы, Государственная налоговая служба в акте указывает на ненахождение контрагента по юридическому адресу и отсюда делает вывод, что контрагент не находится по юридическому адресу, а значит он не ведет хозяйственную деятельность, следовательно все сделки с ним фиктивны. Следует обратить внимание на то, что единственным сведением о нахождении юридического лица по юридическому адресу является Выписка из единого государственного реестра.

После составления акта выносятся налоговые уведомления-решения. Налоговые уведомления-решения должны быть вынесены на протяжении 10 дней со дня составления акта проверки. В налоговом уведомлении-решении должны быть указаны суммы начислений, штрафные санкции и на основании каких нарушений оно вынесено.

Получив акт проверки и налоговое уведомление-решение, предприятие имеет право на его

возражение на акт и налоговые уведомления-решения, в котором просит пересмотреть решение по вынесению акта и налоговое уведомление-решение. В случае неудачного административного обжалования можно обратиться в суд.

Проанализировав судебную практику административного суда, нужно отметить, что нарушения со стороны работников государственной налоговой службы очень разнообразны. Сотрудники налоговой службы не соблюдают порядок проведения проверок. Не направляется запрос, а сразу направляется приказ на проверку. Бывают случаи, когда запросы отправляются без всяких оснований или даже сотрудники налоговой службы проводят проверку без приказа и направления.

Следует рассмотреть нарушение налогового органа на примере. В Высшем Административном Суде Украины находится дело № 820/7015/13-а [3]. Истец обратился в суд с исковыми требованиями, в которых просит признать действия Государственной налоговой инспекции в Киевском районе г. Харькова по отказу в регистрации истца в качестве плательщика налога на добавленную стоимость неправомерными.

Суть дела заключается в том, что истец на основании пункта 182.1 статьи 182 подал через канцелярию налоговой службы регистрационное заявление формы 1-НДС [1]. Согласно ответу Государственной налоговой службы в регистрации было отказано. Причиной отказа ответчик указал отсутствие счета-фактуры в предоставленных с регистрационным заявлением документах. Нужно отметить, что согласно документам предоставленным истцом, им были предоставлены все необходимые документы для регистрации. Была предоставлена банковская выписка, которая подтверждает оплату по договору. И тот факт, что счет-фактура не является документом строгой отчетности, сотрудниками налогового органа не был учтен.

Истцом было подано регистрационное заявление второй раз. В нем была предоставлена счет-фактура. Согласно ответу Государственной налоговой службы в регистрации было отказано. Причиной отказа ответчик указал отсутствие расходной накладной.

Согласно документам, предоставленным истцом с регистрационным заявлением, у истца были взаимоотношения с контрагентом; предметом договора было предоставление юридических услуг. Сотрудниками налоговой не был учтен тот факт, что при выполнении условий договора в данном случае не выписывается расходная накладная.

В течение всего времени рассмотрения дела представитель налоговой службы не смог пояснить, по какой причине истцу было отказано в выдаче свидетельства плательщика НДС.

Решением суда действия налоговой службы были признаны неправомерными. В данный момент дело рассматривается Высшим административным судом Украины на основании кассационной жалобы налоговой службы.

Это один из многих примеров, когда действия налоговой службы не дают нормально работать предпринимателям.

Вот еще один интересный случай.

Административное дело № 973/12/2070 [4]. Государственная налоговая служба выносит решение об аннулировании свидетельства плательщика налога на добавленную стоимость предприятия, ссылаясь на то, что в течение 12 месяцев не была подана финансовая отчетность. В реестр налогоплательщиков вносятся изменения, и указывается, что данное предприятие не имеет свидетельства плательщика НДС. Предприятие обращается в административный суд с просьбой признать действия налоговой службы по аннулированию свидетельства НДС незаконными и обязать налоговую инспекцию возобновить данное свидетельство НДС путем внесения изменения в реестр. В данном судебном разбирательстве иски были удовлетворены. Но согласно реестру, решение суда не было выполнено. Как результат предприятие не может продолжать свою хозяйственную деятельность. По сути, согласно нынешнему законодательству налоговая служба может остановить работу любого предприятия на 1 – 2 года без всяких последствий.

Налоговая служба Украины наделена огромными полномочиями. К сожалению, не все сотрудники Государственной налоговой службы добропорядочны. Практика суда показывает, что очень большой процент решений, ответчиком в которых является Государственная налоговая служба, признает действия должностных лиц неправомерными. Сталкиваясь с работой налоговой службы, необходимо быть внимательным и не допускать превышения должностных полномочий. В случае выявления нарушения необходимо, используя закон, защищать свои права и свободы и отстаивать свою точку зрения.

Действующее законодательство действительно имеет много пробелов, которые пагубно влияют на деятельность отечественных предприятий. Необходимо внести изменения не только в налоговое законодательство. Автор считает, что действующее законодательство требует некоторой доработки в разрезе полномочий должностных лиц, их прав и обязанностей.

Научн. рук. Часовникова Ю. С.

Литература: 1. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI – К. : ООО "ЛИГА Закон", 2010. 2. Гражданский кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 435-IV – К. : ООО "ЛИГА Закон", 2003. 3. Постановление Харьковского Окружного Административного суда по делу № 820/7015/13-а [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.reyestr.court.gov.ua>. – Название с экрана. 4. Постановление Харьковского Окружного Административного суда по делу №973/12/2070 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.reyestr.court.gov.ua>. – Название с экрана.