



5. Saltman E. Till martyrdom do us part? Gender and the ISIS phenomenon / E. Saltman, M. Smith // Institute for Strategic Dialogue. – 2015. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.strategicdialogue.org/publications/>.

6. Ким И.А. Женское участие в терроризме ? / И.А. Ким // Журнал социологии и социальной антропологии. – 2006. – Том IX. – № 3. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.old.jourssa.ru/2006/3/2cKim.pdf>.

7. Перелигіна Р.В. Кримінологія насильства осіб жіночої статі : дис. ... канд юрид. наук : спец. 12.00.08 / Р.В. Перелигіна. – К. : Київський університет права, 2015. – 234 с.

8. Дронзина Т. У терроризма женский лик (результаты международного исследования) : [монография] / Т. Дронзина. – Астана : Книжная серия журнала «Международные исследования. Общество. Политика. Экономика», 2011. – 236 с.

9. O'Rourke L. What's special about female suicide terrorism? / L. O'Rourke. // Security Studies. – 2009. – № 18. – P. 681–718. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.google.com.ua/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKewiEwOmct5DSAhWmDpoKHXlKb8wQFggrMAA&url=http%3A%2F%2F128.135.14.120%2Fpdf%2FORourke.pdf&usq=AFQjCNFQeAl4k8GhOVphtzpnZNqiTrT1w>.

10. Адамова М.А. Женский терроризм в современном политическом процессе : дисс. ... канд. полит. наук : спец. 23.00.02 / М.А. Адамова. – Пятигорск : Пятигорский государственный лингвистический университет, 2007. – 166 с.

11. Speckhard A. Black Widows: The Chechen Female Suicide Terrorists / A. Speckhard, K. Akhmedova // Female Suicide Bombers: Dying for Equality / Ed. By Y. Schweitzer. – Tel Aviv : Jaffee Center for Strategic Studies, Tel-Aviv University, 2006. – 111 p. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.inss.org.il/uploadimages/Import/\(FILE\)1188302013.pdf](http://www.inss.org.il/uploadimages/Import/(FILE)1188302013.pdf).

12. Персональный сайт Энн Спекхард [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.annespeckhard.com/bride-of-isis.html>.

КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ, РАССМАТРИВАЕМЫХ В РАМКАХ АДМИНИСТРАТИВНОГО СУДОПРОИЗВОДСТВА УКРАИНЫ

Диана ЦВИРА,

соискатель кафедры общеправовых дисциплин
Харьковского национального университета внутренних дел,
судья
Дзержинского районного суда г. Харькова

Summary

The article is focused on the research of the peculiarities of tax disputes arising in the process of interaction between taxpayers and the authorized state agencies in the field of taxation, and addressed within administrative proceedings of Ukraine. The author has analyzed scientific approaches and appropriate provisions of the current administrative legislation in regard to the semantic content of the category of “tax dispute”; has expressed own positions as for the formulation of the features of this concept. Particular attention has been paid to the classification of tax disputes on the following criteria: subject (the initiator) of the dispute; object of the dispute; the grounds of the dispute; content of tax relations, which contribute to the consideration of the dispute; types of taxes and fees.

Key words: tax, tax disputes, tax relations, administrative proceedings, appeal.

Аннотация

Статья посвящена исследованию особенностей налоговых споров, возникающих в процессе взаимодействия налогоплательщиков и уполномоченных органов власти в сфере налогообложения и рассматриваемых в рамках административного судопроизводства Украины. Проанализированы научные подходы и соответствующие положения действующего административного законодательства относительно смыслового содержания категории «налоговый спор», выражены авторские позиции к формулированию особенностей данного понятия. Особое внимание уделено классификации налоговых споров по следующим критериям: субъекту (инициатору) спора; предмету спора; основаниям спора; содержанию налоговых правоотношений, которые способствуют рассмотрению спора; видам налогов и сборов.

Ключевые слова: налог, налоговый спор, налоговые отношения, административное судопроизводство, обжалование.

Постановка проблемы. Современное состояние исследования, касающихся содержания и особенностей налоговых споров, в науке административного права Украины остается весьма критическим, учитывая роль и предназначение, которые имеют налоговые отношения в механизме правового регулирования всей налоговой системы. На сегодняшний день стремительно возрастает количество налоговых споров, о чем свидетельствует судебная практика их рассмотрения административными судами. С другой стороны, стабильность финансовых отношений, предупреждение и надлежащее разрешение налоговых споров является залогом осуществления необходимых для государства переплощений, эффективного внедрения европейских норм в сфере налогообложения. Именно поэтому финансово-правовое исследование налоговых споров в Украине является актуальным, учитывая

и то, что нормы, которые регулируют данные правовые отношения, довольно существенно претерпевают изменения и требуют новых точек зрения и научных подходов к знаниям в этой области. С целью упорядочения и систематизации знаний о налоговых спорах требует исследования классификация налоговых споров, рассматриваемых в рамках административного судопроизводства Украины.

Актуальность темы. Разумеется, как и любое правовое явление, и «налоговый спор», и «налоговые споры, рассматриваемые в рамках административного судопроизводства» были предметом изучения не только представителей административного процесса, но и специалистов в области финансового и налогового права. Среди таких представителей следует указать следующих ученых: А.А. Бандурку, Я.А. Берзанюка, И.Л. Бородину, Я.В. Греца, А. Ластовецкого, Д.Г. Мулявка, И.А. Пасичного,



Н.А. Перепелицу, Л.В. Трофимова, И.М. Удачина, А.Н. Федорчука, О.В. Щербанюка, Н.В. Шевцову и других. Однако, несмотря на современные результаты исследований в том числе и в смежных с административным процессом областях знаний, а также учитывая изменения, которые происходят на законодательном уровне в Украине, названная проблема остается актуальной и требует более глобального рассмотрения.

Цель статьи – выяснить особенности налоговых споров, подсудных и подведомственных административным судам Украины, и проследить современные тенденции развития классификаций указанных споров.

Изложение основного материала исследования. Важно понимать, что привлечение к налоговой ответственности осуществляется в соответствии с определенной законодательством процедурой. При этом даже формальное невыполнение работниками фискальных органов правил налогового контроля, при котором были выявлены нарушения, может быть основанием для отмены ответственности и успешной защиты прав налогоплательщика.

С точки зрения своей динамики налоговый спор проходит три стадии: 1) возникновение налогового спора; 2) решение налогового спора уполномоченным государственным органом или судом; 3) решение налогового спора (путем фактического исполнения принятого на предыдущей стадии решения).

Налоговый спор возникает именно в момент надлежащего обращения в специально предусмотренном законом административном или судебном порядке для защиты прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений. Момент возникновения налогового спора необходимо отличать от момента возникновения основания для такого спора. Основанием для налогового спора является нарушение прав и законных интересов или невыполнение обязанностей субъектами налоговых правоотношений.

Анализ специальной литературы свидетельствует о том, что налоговые споры являются неоднородными, они различаются по своей правовой природе, содержательному характеру, процессуальным особенностям их разрешения. Административное судопроизводство в этом отношении является уникальной возможностью защиты прав, свобод и интересов в сфере публично-правовых

отношений в спорах с государством. Большинство налоговых споров как предмет рассмотрения административными судами связаны именно с нанесением вреда незаконными решениями фискальных органов или незаконными действиями (бездействиями) их служебных и должностных лиц.

Прежде всего, необходимо отметить, что к налоговым правоотношениям относятся:

- отношения, связанные с установлением налогов и сборов на государственном и местном уровнях;
- отношения, связанные с введением в действие налогов и сборов на государственном и местном уровнях;
- отношения по взиманию налогов и сборов;
- отношения, возникающие по поводу осуществления налогового контроля со стороны соответствующих фискальных органов;
- отношения, возникающие в процессе привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений [1, с. 34].

Что касается юридического смысла налогового спора, то он заключается в праве каждой из сторон заявлять требования и возражения на защиту своих субъективных прав и законных интересов в споре. Фактические действия основных участников спора, связанные с реализацией названных прав, являются фактическим содержанием налогового спора.

Структурой налогового спора является юридическая конструкция, внешне выражение правовой сущности самого налогового спора, который состоит из трех элементов: стороны, предмета и основания налогового спора. Основными участниками налогового спора являются субъекты первичных налоговых правоотношений, из которых этот спор возникает. Законодательно закреплено, что субъекты спорных правоотношений могут разрешить противоречия как в административном (процедурном), так и в судебном (процессуальном) порядке. В последнем случае названные субъекты приобретают процессуальный статус стороны, тем самым наделяются комплексом процессуальных прав и обязанностей.

Субъект властных полномочий – уполномоченный контролирующий фискальный орган в налоговых правоотношениях – имеет публичный интерес и

выполняет публично-властные функции. Другой стороной, которая имеет личный интерес, могут выступать субъекты налоговых правоотношений (плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, финансовые посредники, представители налогоплательщика).

Разновидность и многогранность налоговых правоотношений непосредственно сказывается на налоговых спорах, их видах, которых на сегодняшний день насчитывается значительное количество.

Как показывает судебная практика административных окружных судов в Украине, налоговые споры, как правило, возникают в результате необоснованных действий фискальных органов или их бездействия, а именно:

- безосновательный отказ в возмещении НДС;
- привлечение к ответственности в результате налоговой проверки, проведенной с нарушениями действующего законодательства;
- безосновательное блокирование банковского счета;
- необоснованные требования об уплате налогов, штрафов;
- уклонение от ответа на письма, запросы налогоплательщика и тому подобное.

Как видно, предмет налоговых споров определяют права и обязанности субъектов налоговых правоотношений, публично-властные решения фискальных органов. Предметом обжалования в налоговых спорах являются соответствующие налоговые уведомления-решения; налоговые требования; индивидуальная налоговая консультация; решения Государственной фискальной службы Украины или другой нормативно-правовой акт по вопросам налогообложения, другим вопросам, подконтрольным фискальным органам; решение фискального органа о проведении, продолжении, прекращении проверки; действия (акты) фискального органа, нарушающие права и законные интересы налогоплательщика.

Между тем, как отмечает И.А. Млярчук, перечень решений налогового органа, которые являются предметом налогового спора, может быть значительно расширен в соответствии с другими его решениями в отношении плательщиков налогов (решение о распределении суммы денежных обязательств или налогового долга между плательщиками налогов, которые возникают и



результате реорганизации; решение о погашении налоговых обязательств или налогового долга, обеспеченных налоговым залогом, до осуществления реорганизации; решение о распространении налогового залога на имущество плательщика налогов, который создается путем объединения других плательщиков налогов, если хотя бы один из них имел денежные обязательства или налоговый долг). Перечисленные решения в случае в их незаконности могут быть обжалованы и быть предметом налогового спора [2, с. 352].

Действительно, объектом защиты в судебном порядке является конкретное право, однако в налоговых правоотношениях первичны обязанности (в частности по уплате налогов и сборов), которые в дальнейшем предопределяет необходимость реализации субъективных прав уполномоченных государством фискальных органов. Налоговый спор возникает по совокупности юридических фактов, связанных с возникновением, изменением или прекращением прав и обязанностей субъектов спорных налоговых отношений. В этом отношении В.С. Киценко выражает мысль о том, что следует различать юридические факты, являющиеся основанием налогового спора трех видов: факты правовой характеристики спорных налоговых отношений; факты легитимации сторон спора; факты повода для обращения к защите [3, с. 54].

На страницах юридической литературы можно встретить множество различных классификаций налоговых споров в зависимости от выбранного критерия. Наиболее распространенными критериями в отношении исследуемого явления, его классификации выступают субъект спора; предмет спора; основания спора.

В частности, по основным способам обжалования актов и действий (бездействий) фискальных органов в судебном порядке рассматриваются налоговые споры относительно:

- предъявления иска о признании недействительным нормативного акта фискального органа;
- предъявления иска о признании недействительным ненормативного акта фискального органа;
- предъявления иска о признании недействительными действия (бездействия) должностных лиц фискального органа;

– предъявления иска о возврате из бюджета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пени и штрафов;

– предъявления иска о возмещении убытков, причиненных действиями (бездействием) фискальных органов.

В зависимости от инициатора налогового спора, который рассматривается в рамках административного судопроизводства, такие споры разграничивают следующим образом:

- споры, возникающие по инициативе плательщиков налогов, сборов или обязательных платежей;
- споры по инициативе контролирующих (фискальных) органов;
- споры, инициируемые другими субъектами налоговых правоотношений [4, с. 26].

В зависимости от субъектов налогового спора в научной литературе предлагается также разделение на налоговые споры:

- между налогоплательщиком – физическим лицом и налоговым органом;
- между налогоплательщиком – физическим лицом-субъектом предпринимательской деятельности и налоговым органом;
- между налогоплательщиком – юридическим лицом и налоговым органом;
- между налогоплательщиком-нерезидентом – физическим лицом и налоговым органом;
- между налогоплательщиком-нерезидентом – юридическим лицом и налоговым органом [5, с. 55].

Различать налоговые споры следует и по предмету возникшего спора, а именно:

- споры, которые возникают в связи с причинением вреда незаконными актами фискальных органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;
- споры о выполнении органами государственной власти налогового законодательства.

По принятым решениям фискальными органами различают:

- налоговые уведомления-решения об определении сумм налоговых обязательств, предельных сроков уплаты денежного обязательства и других;
- налоговые требования. Налоговое требование – это письменное требование органа Государственной фискальной службы Украины к налогоплательщику относительно погашения суммы налогового долга.

В зависимости от предмета обжалования категории налоговых споров следует рассматривать:

– обжалование суммы налогового обязательства, определенного фискальным органом по причинам, не связанным с нарушением налогового или иного законодательства;

– обжалование требования об уплате налогового обязательства, которое налогоплательщик согласовал в поданной им налоговой декларации, но не оплатил в установленные сроки; согласованной суммы денежного обязательства, определенного налоговым органом в налоговом уведомлении-решении, которое налогоплательщик не уплачивает в установленные сроки;

– обжалование индивидуальной налоговой консультации (или отказа в ее предоставлении);

– обжалование суммы налогового обязательства и/или штрафных санкций, определенных фискальным органом в связи с выявлением нарушения со стороны налогоплательщиков требований налогового или иного законодательства;

– отказ в предоставлении бюджетного возмещения НДС;

– обжалование решений и действий, осуществляемых налоговым органом в ходе проверки;

– обжалование нормативно-правового акта в сфере налогообложения;

– обжалование действий или бездействия налогового органа;

– требование о полном возмещении убытков (вреда), причиненных незаконными действиями (бездействием) контролирующих органов (их должностных лиц) [6, с. 5–10].

По основному квалифицирующему признаку – налоговым отношениям – следует разграничивать налоговые споры:

- по установлению, введению и снятию налогов;
- возникающие в процессе осуществления фискального контроля, включая обжалование связанных с этим контролем актов фискальных органов, действий (бездействия) их должностных лиц;
- по привлечению налогоплательщиков к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Также весьма распространен подход, в соответствии с которым налоговые споры подразделяются на:

- споры по вопросам права (разное толкованием и/или применение отдель-



ных норм материального – налогового, гражданского и иного – права);

– споры по вопросам факта (возникли в связи с разной оценкой фактических обстоятельств дела и имеют прямое или косвенное отношение к налогооблагаемой деятельности налогоплательщика);

– процедурные споры (о нарушении налоговым органом законодательно установленной процедуры проведения мероприятий налогового контроля и производство по делам налоговых правонарушений).

Выводы. Таким образом, изучив административное законодательство Украины и существующие подходы в отношении классификации налоговых споров, можем отметить, что налоговые споры, рассматриваемые в рамках административного судопроизводства, являются весьма неоднородными, характеризуются специфической правовой природой и предметом, особенностями спорных налоговых отношений.

Список использованной литературы:

1. Миронова С.М. Механизм разрешения налоговых споров в Российской Федерации: Финансово-правовой аспект: дисс. ... канд. юрид. наук : спец. 12.00.14 / С.М. Миронова. – Волгоград, 2006. – 245 с.

2. Малярчук І.А. Класифікація податкових спорів / І.А. Малярчук // Актуальні проблеми політики : зб. наук. пр. / редкол. : С.В. Ківалов (голов. ред.), Л.І. Кормич (заст. голов. ред.), Ю.П. Аленін та ін. ; МОН України ; НУ ОЮА. – Одеса : Фенікс, 2013. – Вип. 48. – С. 349–357.

3. Кіценко В.С. Права природа податкових спорів в Україні : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : спец. 12.00.07 «Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право» / В.С. Кіценко ; Нац. ун-т «Одес. юрид. акад.». – Одеса, 2011. – 194 с.

4. Назаров В.К. К вопросу о дефиниции и классификации споров, возникающих в связи с взиманием налогов и споров / В.К. Назаров // Финансовое право. – 2007. – № 10. – С. 26–28.

5. Податкові конфлікти: особливості вирішення : [навч. посіб.] / за заг. ред. Л.В. Трофімової. – К. : КНТ, 2010. – 360 с.

6. Уварова О. Коли виникає спір з податковим органом: можливі спірні ситуації / О. Уварова // Податки та бухгалтерський облік. – 2011. – № 44 (1437). – С. 3–11.

ЗАДАЧИ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ ПО УСПЕШНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ АДАПТАЦИИ ОСВОБОЖДЕННЫХ ОТ НАКАЗАНИЯ В УКРАИНЕ

Олег ШЕРЕМЕТ,

кандидат юридических наук, доцент, профессор кафедры уголовного права Института права имени Владимира Сташиса Классического частного университета

Summary

The article deals with the circumstances, destabilizing the process of social adaptation of persons released from punishment. The aims and objectives of the local self-government bodies for successful social adaptation of persons released from punishment in Ukraine and the mechanism of their implementation.

Key words: social adaptation, exemption from punishment, local authorities, released convicted.

Аннотация

В статье рассмотрены обстоятельства, дестабилизирующие процесс социальной адаптации лиц, освобожденных от наказания. Определены цели и задачи органов местного самоуправления по успешной социальной адаптации лиц, освобожденных от наказания в Украине, и механизм их реализации.

Ключевые слова: социальная адаптация, освобождение от наказания, органы местного самоуправления, освобожденные, осужденные.

Постановка проблемы. Сущность любого демократического государства проявляется в одном из фундаментальных прав его народа – народовласти. Народовластие означает принадлежность власти народу и ее осуществление им непосредственно или через органы государственной власти и органы местного самоуправления, а также право народа устанавливать власть, распоряжаться властью, защищать, охранять и гарантировать ее [1, с. 518]. Граждане демократических государств пользуются своими правами, реализуют тем самым публичную власть в пределах своих государств, и могут влиять как на внутреннюю, так и на внешнюю политику. Как известно, предупреждение преступности является одной из важнейших задач государства и общества.

Актуальность темы. Сегодня, в связи с реформаторскими процессами в судебной системе, органах юстиции, мы наблюдаем изменение подходов к назначению и исполнению наказаний к лицам, совершившим преступления. Особо обращает на себя внимание вопрос социальной адаптации лиц, осво-

бождаемых от наказания, и их ресоциализации в обществе. Следует заметить, что органы местного самоуправления путем взаимодействия с правоохранителями могут оказать серьезное воздействие на стабилизацию обстановки в каждом регионе Украины как в целом, так и по отдельным направлениям.

Целью статьи является анализ обстоятельств, дестабилизирующих процесс социальной адаптации лиц, освобожденных от наказания, и определение задач органов местного самоуправления по успешной социальной адаптации и ресоциализации лиц, освобожденных от наказания.

Изложение основного материала исследования. Проблема социальной адаптации лиц, освобожденных от отбывания наказания, – одна из центральных в борьбе с преступностью. Как верно указывают Т.А. Денисова, В.М. Трубников, «можно образно себе представить, что социальная адаптация – это мост, сотканный из социальных и психологических нитей, по которому освобожденный возвращается в общество, восстанавливает социально полезные связи, правовой статус гражда-