

## **Адміністративно – правовий захист прав та інтересів платників податків України.**

**29.11.2016**

На сьогоднішній день одним із важливих напрямків економічного розвитку нашої держави є успішне проведення податкової реформи. Метою такої реформи є не тільки наповнення бюджетів усіх рівнів, а й взаємодія держави і платників податків, що є не менш важливим аспектом діяльності контролюючих органів.

Обов'язковою умовою досягнення бажаних результатів взаємодії є належно побудована система адміністративного захисту прав та інтересів платників податків.

Податковим кодексом України контролюючим органам надано право проводити камеральні, документальні та фактичні перевірки платників податків. В результаті виявлення в ході перевірки порушень законодавства, складається акт перевірки чи довідка.

Якщо суб'єкт господарювання не згоден з висновками акту, то він має право подати заперечення протягом п'яти робочих днів з дня отримання акту, згідно пункту 86.7 ст. 86 Податкового кодексу. Пропущення зазначеного строку подання заперечення є підставою для залишення його без розгляду. Вчасно подане заперечення розглядається контролюючим органом протягом п'яти робочих днів, що настають за днем їх отримання.

Крім того, ще одним видом правозабезпечувальної діяльності контролюючих органів спрямованої на захист прав та інтересів платників податків є адміністративне оскарження податкових повідомлень – рішень, винесених на підставі акту перевірки.

Адміністративне оскарження – це встановлений законодавством порядок захисту порушених рішеннями контролюючих органів, прав та законних інтересів юридичних і фізичних осіб, який здійснюється шляхом подання письмової скарги і передбачає обов'язок податкового органу реагувати і приймати рішення по суті визначених у скарзі питань у встановлені строки.

Відповідно до п.56.3 ст.56 Податкового Кодексу скарга подається до контролюючого органу вищого рівня у письмовій формі протягом 10 календарних днів, що настають за днем отримання платником податків податкового повідомлення-рішення або іншого рішення контролюючого органу, що оскаржується.

Податковим законодавством встановлені вимоги для оформлення адміністративної скарги, які визначені у ст. 56 Податкового кодексу. Вразі недотримання вказаних вимог, скарг повертається платнику податків без розгляду. В результаті чого, строк оскарження рішення може бути пропущений, а сума грошового зобов'язання стане автоматично узгодженою.

Одним із позитивних моментів адміністративного захисту є те, що факт подання адміністративної скарги призупиняє виконання платником податків

податкових зобов'язань до дня закінчення строку адміністративного оскарження та відсутність сплати будь – якого збору при подачі відповідної скарги.

Також, якщо норми законів чи нормативно – правових актів припускають неоднозначне трактування прав та обов'язків платників податків, внаслідок чого рішення може бути прийнято, як на користь платника податків, так і на користь контролюючого органу, рішення приймається на користь платника, тобто контролюючий орган не нехтує реалізацією принципу презумпції правомірності рішень.

Крім того, платники податків можуть захищати свої права та інтереси у судовому порядку. Судовий захист здійснюється у формі адміністративного судочинства відповідно до вимог Кодексу адміністративного судочинства України.

Платник податків має право оскаржити в суді податкове повідомлення рішення або інше рішення контролюючого органу у будь – який момент. Рішення контролюючого органу, оскаржене в судовому порядку, не підлягає адміністративному оскарженню.

Хочеться відзначити позитивний результат узагальнення успішного досвіду адміністративно – правового захисту прав та інтересів платників податків в країнах Європейського Союзу, що дозволило запровадити напрямки вдосконалення адміністративного захисту в Україні. Зокрема, створення в структурі контролюючих органів підрозділів з розгляду податкових спорів, що наділені певною самостійністю і незалежністю, надання права платникам податків брати участь у розгляді скарг поданих в адміністративному порядку, зупинення виконання платником податків податкових зобов'язань на період розгляду адміністративних скарг та використання різних механізмів взаємодії під час захисту прав і інтересів платників податків.