

Значение писем Минфина России и ФНС России в регулировании налоговых правоотношений в РФ

Научный руководитель – Григорьев Александр Иванович

Кабанова Екатерина Алексеевна

Студент (бакалавр)

Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина, Москва, Россия

E-mail: katerinakabanova132@gmail.com

Информационно-разъяснительные письма Минфина РФ и ФНС РФ не содержат правовых норм, не конкретизируют нормативные предписания и не являются нормативными правовыми актами. В соответствии с п.1 ст. 34.2 Налогового кодекса РФ от 31.07.1998 N 146-ФЗ : “Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.” В обязанности ФНС России согласно п.4 п.1 ст. 32 НК РФ входит бесплатное информирование налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения. [1]

Так, ни в Постановлении Правительства РФ от 30.06.2004 N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации", ни в Постановлении Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" не оговорено право данных органов в пределах своих компетенций издавать нормативные правовые акты в области налогов и сборов, если они изменяют и дополняют налоговое и финансовое законодательство. [2, 111]

Необходимо также помнить о том, что издание нормативных правовых актов в форме писем прямо запрещено Постановлением Правительства РФ от 13.08.1997 N 1009 "Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации" [3]

Однако на практике финансовый и налоговый регуляторы совершают попытки посредством разъяснительных писем установить новое правовое регулирование, которое идет вразрез с законодательством о налогах и сборах. Так, в письме от 16.10.2015 № СД-4-3/18072 (абз. 7) налоговый регулятор пришел к выводу, что в случае проведения встречной налоговой проверки имеет место осмотр помещений не только у проверяемого лица, но и у его контрагента, тогда как в п. 1 ст. 92 НК РФ законодатель установил право контролирующих органов на осмотр помещений только у самого проверяемого лица. Налоговым органам, обязанным руководствоваться разъяснениями ФНС России, ничего не мешает применять не саму норму Налогового кодекса, а ее разъяснение.

Кроме того, обилие информационно-разъяснительных писем затрудняет понимание самого налогового закона. [2, 113]

В Постановлении от 31 марта 2015 г. № 6-П Конституционный Суд РФ указал, что с формальной точки зрения разъяснительные письма ФНС РФ не являются нормативными по способу, форме, порядку принятия, но обладают нормативными свойствами, поскольку содержат разъяснения общего характера для неопределенного круга субъектов. Однако,

по мнению судьи Конституционного Суда Ю. М. Данилова, информационно-разъяснительные письма ФНС не могут обладать нормативными свойствами, так как в этом случае они будут устанавливать новое правовое регулирование. [4]

В соответствии с вышеизложенными фактами, предлагается при оспаривании писем Минфина РФ и ФНС РФ руководствоваться Пленумом ВС от 25 декабря 2018 г. N 50, а также усилить правовую экспертизу выпускаемых писем с целью предупреждения возможного отступления от установленных законодателем границ компетенции и действующего законодательства в целом.

Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - № 31.
- 2) Григорьев А.И., Мочалова В.А., Ефремов Д.Н. Источники налогового права: какие трудности могут возникнуть у участника налоговых отношений в правоприменительной деятельности // Образование. Наука. Научные кадры. - 2024. - №2. - С.106-115.
- 3) Постановление Правительства РФ от 13.08.1997 N 1009 (ред. от 15.11.2024) "Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации".
- 4) Постановление Конституционного Суда РФ от 31.03.2015 N 6-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 4 статьи 2 Федерального конституционного закона "О Верховном Суде Российской Федерации" и абзаца третьего подпункта 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Газпром нефть".