

СЛІДЕНКО А. В.

здобувач кафедри фінансового права

Національного юридичного університету

імені Ярослава Мудрого

**ДО ПРОБЛЕМИ ВИЗНАЧЕННЯ ЗАКОННИХ ІНТЕРЕСІВ
ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ЗАХОДІВ
ПОДАТКОВОГО ПРИМУСУ**

В статті вказано, що при реалізації заходів примусу постає необхідність відновлення тих прав та законних інтересів платників податків, що були порушені контролюючими органами, і обумовлює потребу у їх захисті. Права платника, що потребують захисту, мають відповідне закріплення у податково-правових нормах. Законні інтереси платника податків, що мають захищатися у разі їх порушення при застосуванні примусових заходів, чіткого формулювання у нормах права не отримали. Підкреслено, що правовий феномен законних інтересів провокує жваві наукові обговорення і обумовлює необхідність проведення співвідношення із суміжними категоріями, зокрема, із суб'єктивним правом.

Встановлено, що законний інтерес платника податків становить собою не включені законодавцем до тексту норми права (Податкового кодексу України), але об'єктивно існуючі очікування, обґрунтовані сподівання платника податків з приводу всіх можливих аспектів публічних відносин з контролюючими органами. На підставі аналізу норм Податкового кодексу України виділено сукупність законних інтересів, реалізація яких пов'язана із застосуванням заходів податково-правового примусу.

Ключові слова: правовий статус платника податків; елементи правового статусу платника податків; суб'єктивні права платника податків, законні інтереси платника податків.

ЛІТЕРАТУРА:

1. Горбунов В.А. Категория законного интереса (личности, общества, государства) в конституционном законодательстве Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук, Тюмень, 2007 С. 6.

2. Гукасян Р. Е. Избранные труды по гражданскому процессу. Москва. Проспект, 2008. 603 с.
3. Евстифеев Д. И. Конституционно-правовые интересы личности в Российской Федерации (теоретико-правовой аспект): автореф. Дис. ... канд. Юрид. Наук. Екатеринбург, 2007. 28 с.
4. Марченко Н. М. Проблемы теории государства и права. Москва: Юрист, 2001. 656 с.
5. Податковий кодекс України URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
6. Ремнев В. И. Право жалобы в СССР. Москва, 1964. С. 26.
7. Рішення Конституційного суду України у справі за конституційним поданням 50 народних депутатів України щодо офіційного тлумачення окремих положень частини першої статті 4 Цивільного процесуального кодексу України (справа про охоронюваний законом інтерес) URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/v018p710-04>
8. Субочев В. В. Законные интересы: монография. Москва. Норма, 2008. 237 с.
9. Субочев В. В., Шериев А. М. Юридические дозволения и особенности их правового обеспечения в современной России URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/yuridicheskie-dozvoleniya-i-osobennosti-ih-pravovogo-obespecheniya-v-sovremennoy-rossii>
10. Тимченко А. М. Види примусових заходів у податковому праві : дис. ... канд. юрид. наук. Ірпінь, 2011. 213 с
11. Чепис О. І. Охоронюваний законом інтерес в цивільному праві: поняття та структура. Порівняльно-аналітичне право. 2013. №. 1. С. 129-133.
12. Чечот Д. М. Избранные труды по гражданскому праву. Санкт-Петербург, 2005. 603 с.

REFERENCES

1. Chechot D. M. 2005. *Selected Works on Civil Law*. St. Petersburg,
2. Chepis O. I. 2013. Protected by law interest in civil law: concept and structure. *Comparative and analytical right*. No. 1. pp. 129-133.
3. Evstifeev D.I. 2007. Constitutional and legal interests of the individual in the Russian Federation (theoretical and legal aspect): *Author's thesis*. Ekaterinburg,
4. Gorbunov V.A. 2007. The category of legitimate interest (person, society, state) in the constitutional legislation of the Russian Federation: *Author's thesis*, Tyumen, p. 6.
5. Gukasyan R. Ye. 2008. *Selected works on the civil process*. Moscow. Prospekt,
6. Marchenko N.M. 2001. *Problems of the theory of state and law*. Moscow: Lawyer
7. Remnev V.I. 1964. *The right of complaint in the USSR*. Moscow
8. *Tax Code of Ukraine* [online] Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
9. Subochev V.V. 2008. Legal interests: monograph. Moscow. Norma,

10. Subochev V.V., Sheriev A.M. Legal permissions and peculiarities of their legal protection in modern Russia [online] Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/yuridicheskie-dozvoleniya-i-osobennosti-ih-pravovogo-obespecheniya-v-sovremennoy-rossii>
11. *The decision of the Constitutional Court of Ukraine in the case of the constitutional petition of 50 people's deputies of Ukraine regarding the official interpretation of certain provisions of part one of Article 4 of the Civil Procedural Code of Ukraine (case on the protection of law interests)* [online] Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/v018p710-04>
12. Timchenko A. M. 2011. Types of coercive measures in tax law. PhD Irpin,

СЛИДЕНКО А. В.

соискатель кафедры финансового права Национального юридического университета имени Ярослава Мудрого

**К ПРОБЛЕМЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАКОННЫХ ИНТЕРЕСОВ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ МЕР НАЛОГОВОГО
ПРИНУЖДЕНИЯ**

В статье указано, что при реализации мер принуждения возникает необходимость восстановления тех прав и законных интересов налогоплательщиков, были нарушены контролирующими органами, и обуславливает потребность в их защите. Права плательщика, нуждающихся в защите, имеют соответствующее закрепление в налогово-правовых нормах. Законные интересы налогоплательщика, должны защищаться в случае их нарушения при применении принудительных мер, четкой формулировки в нормах права не получили. Подчеркнуто, что правовой феномен законных интересов провоцирует оживленные научные обсуждения и обуславливает необходимость проведения соотношения со смежными категориями, в частности, с субъективным правом.

Установлено, что законный интерес налогоплательщика представляет собой не включены законодателем в текст нормы права (Налогового кодекса Украины), но объективно существующие ожидания, обоснованные надежды налогоплательщика по поводу всех возможных аспектов публичных отношений с контролирующими органами. На основании анализа норм Налогового кодекса Украины выделено совокупность законных интересов, реализация которых связана с применением мер налогово-правового принуждения.

Ключевые слова: правовой статус налогоплательщика; элементы правового статуса налогоплательщика; субъективные права налогоплательщика, законные интересы налогоплательщика.

SLIDENKO A.V.

post-graduate student of the Financial Law department of the Yaroslav Mudryi National Law University

THE PROBLEM OF DETERMINATION OF TAXPAYERS' LEGITIMATE INTERESTS WITHIN THE APPLICATION OF TAX COERCION MEASURES

Problem setting. It is stated in the article that within implementation of coercive measures there is a need to restore the rights and legitimate interests of taxpayers that were violated by regulatory authorities, this causes the need for their protection.

Analysis of recent researches and publications. In a contemporary context, scientists are increasingly turning to the study of the legal nature and mechanism of application of those measures that encourage the payer of taxes and fees to the proper performance of his tax obligations (T. A. Kolomoiets, V. V. Kirichenko, M. P. Kucheryavenko, N. Ie. Marinchak, V. V. Seriogin, N.A.Sattarova, M. A. Timchenko, etc.).

Article's main body. Rights of a payer, that need a protection, have a corresponding consolidation in the tax legislation. The taxpayer's legitimate interests, which should be protected in the event of irregularities in case of coercive measures, have not received a clear statement in the legal norms. It is emphasized that the legal phenomenon of the legitimate interests provokes lively scientific discussion and determines the need for correlation with adjacent categories, in particular with the subjective right.

It has been established that a legitimate interest of taxpayer is not included by legislator into the legal norms (The Tax Code of Ukraine), but objectively existing expectations, reasonable hopes of taxpayer regarding all possible aspects of public relations with the regulatory authorities. On the basis of analysis of norms of the Tax Code of Ukraine a set of legitimate interests, the implementation of which is connected with the use of measures of tax-law enforcement, has been selected.

Conclusions and prospects for the development. As we have demonstrated, the legal status of the taxpayer logically highlighted a set of legitimate interests, the implementation of which is connected with the use of measures of tax-law enforcement. Such legitimate interests of the taxpayer do not have legislative consolidation; can be changed under the influence of various factors. However, according to part 1 of article 2 of the Administrative Court Procedure Code of Ukraine such interests are subject to judicial protection in administrative proceedings.

Key words: the legal status of taxpayer; elements of taxpayer's legal status; the taxpayer's subjective rights, legitimate interests of taxpayer.