

**Роль аналогии права и аналогии закона в практике защиты  
налогоплательщика и налогового агента в отношении налогового органа**

**Научный руководитель – Григорьев Александр Иванович**

***Фицайло Андрей Алексеевич***

*Студент (бакалавр)*

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

*E-mail: fizailop@bk.ru*

Несмотря на разработанность вопроса использования аналогии закона и аналогии права в финансовом и налоговом праве для восполнения пробелов и устранения коллизий, данный вопрос имеет место и в отношении практических вопросов при защите прав и законных интересов налогоплательщика и налогового агента.

Защита прав и законных интересов таких уязвимых участников налогового права, каковыми являются налогоплательщики и налоговые агенты, требует определённых знаний в области применения различных методик их защиты.

В последние несколько лет в рамках практики применения налоговыми органами законодательства о налогах и сборах возникает ряд вопросов, которыми пользуются последние, практически беспрепятственно привлекая уязвимых субъектов налоговых правоотношений к налоговой ответственности или доначисляя недоимку и суммы пени без привлечения к таковой.

Так, в последнее время появились нормы ст.54.1, раздел V.1 НК РФ, которые привнесли некую определённую в вопросах налоговой реконструкции, контроля за трансграничными сделками, взаимозависимости лиц.

Дополняя Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" Министерство Финансов и ФНС выпустило целый ряд писем, раскрывающих своё отношение на новеллы налогового законодательства.

В перечне писем, стоит выделить, Письмо ФНС от 2021г №БВ-4-7/3060, в котором поднимаются вопросы, связанные с вышеуказанными вопросами.

Так, в практике ФНС с 2021г необходимо доказать целую цепочку сделок для привлечения взаимозависимости и получения необоснованной налоговой выгоды.

Однако, в данной работе, нас, в больше степени, интересует практика применения именно аналогии закона и аналогии права.

На практике, налоговый орган тщательно относится к доводам налогоплательщика или налогового агента, основывающихся на судебной практике и указание на письма Министерства Финансов и ФНС.

Так, есть необходимость основывать позицию на п.2 ст.3 НК РФ, в случае, если не подпадающие под налоговое регулирование правоотношения фактически носят дискриминационный характер.

Кроме того, в соответствии с п.7 ст.3 все неустраняемые сомнения и противоречия толкуются в пользу уязвимых участников правоотношений.

Далее, необходимо привлечь внимание Налогового органа на соответствующие проблематике письма и судебную практику.

**Источники и литература**

- 1) Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – Москва : Проспект, 2022. – 960 с.
- 2) Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды"
- 3) Письмо ФНС от 2021г №БВ-4-7/3060
- 4) Актуальные проблемы финансового и налогового права : учебное пособие / отв. ред. М.В.Карасев.- Москва : Проспект, 2023.- 272 с.
- 5) Эриашвили Н. Д., Григорьев А. И. Парадигма «налоговой реконструкции» зашла в тупик или новое видение проблемы глазами ФНС России // Вестник Московского университета МВД России. 2022. № 1. С. 333-338. <https://doi.org/10.24412/2073-0454-2022-1-333-338>.
- 6) Методика доказывания умысла на неуплату налогов : стратегия защиты прав налогоплательщика : практические рекомендации / Р.Н.Шишкин.- 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юстицинформ, 2023.- 144 стр.