

Начало использования упрощенной системы налогообложения: вопросы судебной практики

Малыхина Елена Александровна,
доцент кафедры финансового, банковского и таможенного права
имени профессора Нины Ивановны Химичевой
Саратовской государственной юридической академии,
кандидат юридических наук
e.a.sushko@mail.ru

Статья посвящена возможностям применения упрощенной системы налогообложения в случаях ошибочного неприятия налоговым органом уведомления о применении данной системы организацией или индивидуальным предпринимателем. Целью работы является информирование общественности о возникающей на практике проблеме применения упрощенной системы налогообложения и формулирование предложений по ее решению. В ходе проведенного исследования выявлено, что на практике нередко встречаются случаи, когда налогоплательщик подает уведомление о применении упрощенной системы налогообложения, соответствует всем требованиям, предъявляемым к налогоплательщикам такого специального налогового режима, но налоговые органы в связи с определенными ошибками (в том числе технического характера) не принимают данное уведомление. Установлено, что суды, в том числе Верховный Суд Российской Федерации, в таких ситуациях встают на сторону налогоплательщика, что является абсолютно обоснованным и соответствующим принципам налогового права. В качестве решения выявленной проблемы предлагается внести изменения в ст. 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации.

Ключевые слова: налогоплательщик, упрощенная система налогообложения, уведомление, Верховный Суд Российской Федерации.

Beginning of the Use of the Simplified Taxation System: Issues of Judicial Practice

Malykhina Elena A.,
Associate Professor of the Department of Financial, Banking and Customs Law
named after Professor Nina Ivanovna Khimicheva of the Saratov State Law Academy,
PhD (Law)

The article is devoted to the possibilities of applying the simplified taxation system in cases of erroneous failure of the tax authority to notify the organization or individual entrepreneur about the application of this system. The purpose of the work is to inform the public about the problem of applying the simplified taxation system that arises in practice and to formulate proposals for its solution. In the course of the conducted research, it was revealed that in practice, it is not uncommon for a taxpayer to submit a notification on the application of a simplified tax system that meets all the requirements for taxpayers of such a special tax regime, but the tax authorities do not accept this notification due to certain errors (including technical ones). It is established that the courts, including the Supreme Court of the Russian Federation, in such situations take the side of the taxpayer, which is absolutely justified and consistent with the principles of tax law. As a solution to the identified problem, it is proposed to amend Article 346.12 of the Tax Code of the Russian Federation.

Keywords: taxpayer, simplified taxation system, notification, the Supreme Court of the Russian Federation.