

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-3-27-30

Критерий разумности налогоплательщика и защита его правомерных ожиданий*

Щекин Денис Михайлович,
доцент кафедры финансового права Юридического факультета
Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова,
управляющий партнер юридической компании «Щекин и партнеры»,
кандидат юридических наук

d.schekin@schekinlaw.ru

В статье поставлена задача изучить концепцию защиты законных ожиданий налогоплательщика и пределы ее применения, в частности, в виде критерия разумности налогоплательщика, выработанного судебной практикой. На примере дела о возмещении обратного акциза при переработке нефти в статье анализируются основания, при которых налогоплательщик должен действовать разумно и не может полагаться на акты государства в защите своих законных ожиданий. В статье проводится разграничение способов защиты интересов налогоплательщика. Интерес налогоплательщика может быть защищен в виде реализации субъективных прав, а также в виде защиты законных ожиданий, когда налогоплательщик может получить защиту своих интересов за пределами своего субъективного права, но в целях укрепления доверия в отношениях налогоплательщика и государства. Условием предоставления такой защиты является разумность ожиданий налогоплательщика.

Ключевые слова: разумность налогоплательщика, защита законных ожиданий налогоплательщика, обратный акциз на нефть, законная форма налога, интересы налогоплательщика.

A Criterion of Reasonableness of a Taxpayer and Protection of His Legitimate Expectations

Denis M. Schekin

Associate Professor of the Department of Financial Law of the Law Faculty of the Lomonosov Moscow State University
Managing Partner of the Schekin and Partners Law Firm, PhD (Law)

The article sets the task to study the concept of protecting the legitimate expectations of the taxpayer and the limits of its application, in particular, in the form of a criterion of reasonableness of the taxpayer, developed by judicial practice. Using the example of a case on the reimbursement of reverse excise duty on oil refining, the article analyzes the grounds under which a taxpayer must act reasonably and cannot rely on state acts to protect their legitimate expectations. The article distinguishes between ways to protect the interests of the taxpayer. The interest of the taxpayer can be protected in the form of the exercise of subjective rights, as well as in the form of protection of legitimate expectations, when the taxpayer can receive protection of his interests outside of his subjective right, but in order to strengthen trust in the relationship between the taxpayer and the state. The condition for granting such protection is the reasonableness of the taxpayer's expectations.

Keywords: reasonableness of the taxpayer, protection of the legitimate expectations of the taxpayer, reverse excise on oil, legal form of tax, interests of the taxpayer.