

безопасность лиц и имущества от преступных действий, а также принимать первоначальные меры для восстановления нарушенной тишины, порядка и безопасности впредь до распоряжения земской полиции». Волостной старшина наделялся теми же правами, что и сельские старосты.

Волостной суд — выборный судебный орган в России второй половины XIX — начала XX в. Он разрешал споры между крестьянами и дела по маловажным проступкам и выносил приговоры виновным: к общественным работам — до 6 месяцев; к денежному взысканию — до 3 р.; к аресту — до 7 дней или к наказанию розгами — до 20 ударов. Приговоры волостного суда по проступкам считались окончательными и приводились в исполнение сельскими старостами.

*Д.В. Семашко*  
*БГЭУ (Минск)*

### **ДОСУДЕБНЫЙ ПОРЯДОК УРЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ КАК СПОСОБ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

Законодательством установлен досудебный порядок урегулирования споров между субъектами налоговых правоотношений. Ю.К. Грушецкий определяет досудебный порядок урегулирования как административный. Согласно постановлению Пленума Верховного и Высшего Хозяйственного Суда от 22.06.2000 г., № 4/3, внесудебный порядок является административным. В соответствии с этим считаем необходимым отметить, что введение в действие ПИКоАП Республики Беларусь определило наличие четвертого вида процесса — административного. Административный процесс — это юридически оформленная процедура разрешения по существу дела об административном правонарушении. Таким образом, во избежание коллизии дефиниций считаем целесообразным использовать термин, употребляемый законодателем, а именно «досудебный порядок урегулирования спора».

В соответствии со ст. 86 Общей части Налогового кодекса устанавливается досудебный порядок урегулирования спора. Он состоит в подаче жалобы на решение налогового органа, на действие (бездействие) должностного лица налогового органа. При досудебном порядке урегулирования спора основной формой защиты является подача жалобы в вышестоящий государственный орган либо вышестоящему должностному лицу. По мнению В.Е. Кузнеценко-

вой, жалобой в налоговом процессе является правовое требование заинтересованного лица к налоговому органу, вытекающее из налогового правоотношения на основании юридических фактов, с которыми связываются неправомерные акты налогового органа, действия (бездействия) его должностных лиц, и обращенное к вышестоящему налоговому органу (вышестоящему должностному лицу) или к суду для рассмотрения и разрешения в определенном процессуальном порядке.

Механизм подачи жалоб при досудебном порядке урегулирования закреплен в ст. 87 Общей части Налогового кодекса. Жалоба в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу налогового органа подается в течение десяти рабочих дней со дня получения решения налогового органа, а при обжаловании действий (бездействия) должностных лиц налогового органа — в течение одного месяца со дня, когда плательщик (иное обязанное лицо) узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. Пропуск срока подачи жалобы является основанием для отказа в ее рассмотрении, за исключением пропуска срока по уважительным причинам. Законодателем установлена письменная форма жалобы. Подача жалобы приостанавливает исполнение обжалуемого решения.

Жалоба налогоплательщика рассматривается вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом налогового органа в срок не позднее одного месяца со дня ее получения. По итогам рассмотрения жалобы на решение налогового органа вышестоящий налоговый орган вправе:

- оставить решение без изменения, жалобу — без удовлетворения;
- отменить решение полностью или частично;
- отменить решение и назначить дополнительную налоговую проверку;
- внести изменения в решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия (бездействие) должностного лица налогового органа вышестоящий налоговый орган или вышестоящее должностное лицо вправе удовлетворить жалобу либо оставить ее без удовлетворения. Копия решения по жалобе в течение пяти дней со дня его принятия направляется налогоплательщику и в налоговый орган, решение или действия (бездействие) должностных лиц которого обжаловались.

Преимуществами досудебного порядка урегулирования спора являются оперативность рассмотрения, отсутствие уплаты государственной пошлины, возможность отозвать жалобу, немедленное исправление ошибки государственным органом, должностным лицом, упрощенная процедура.