

УДК 340.1

О юридической ответственности налоговых органов

Артемьева Юлия Александровна

Кандидат юридических наук,
доцент кафедры гражданского и трудового права,
Российский университет дружбы народов,
117198, Россия, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6;
e-mail: 89163421436@mail.ru

Аннотация

Исследуются вопросы юридической ответственности налоговых органов и их должностных лиц. Предлагаются меры по систематизации законодательства, регулирующего вопросы гражданско-правовой ответственности. Рассматриваются меры гражданско-правовой ответственности и основания возникновения права на возмещение нанесенного налоговыми органами вреда.

Обосновывается необходимость совершенствования законодательства, регламентирующего привлечение налоговых органов и их должностных лиц к гражданско-правовой ответственности.

Ключевые слова

Юридическая ответственность, налоговые органы, должностные лица, гражданско-правовая ответственность.

Введение

Юридическая ответственность относится к общей теории права. Интересной является позиция некото-

рых ученых, которые отмечают, что юридическая ответственность является одним из основных средств обеспечения правомерного поведения и борьбы с правонарушением, одним из

специфических видов социальной ответственности, который регламентирован правовыми нормами. Существует несколько подходов относительно определения содержания категории юридической ответственности.

Как отмечают исследователи, деятельность налоговых органов является важнейшим элементом системы государственного управления, обеспечивающим само существование государства¹. Однако в процессе осуществления этой деятельности вполне возможны ошибки и упущения, допускаемые налоговыми органами – нередко такие ошибки и упущения приводят к нарушению законных прав и интересов налогоплательщиков, причиняют им вред.

Сущность и признаки юридической ответственности налоговых органов

Сущность и признаки юридической ответственности налоговых органов исследовали ученые из таких отраслей права, как конституционное, административное, гражданское, трудовое, криминальное и др. Среди них

можно назвать М.М. Агаркова, Б.С. Антимонова, Б.Т. Безлепкину, С.Н. Братуся, В.М. Деверяго, О.С. Иоффе, Ю.Х. Калмыкова, А.К. Кравцова, О.А. Красавчикова, А.П. Куна, Л.А. Лунца, Л.А. Майданика, Н.С. Малеина, М.Г. Марковой, Г.К. Матвеева, И.Б. Новицкого, В.Т. Нора, А.Т. Сергеева, В.Т. Смирнова, В.А. Тархова, Ю.К. Толстого, Е.А. Флейшиц, А.М. Эрделевского, К.Б. Ярошенко и др.

Следует обратить внимание, что определение сущности и признаков юридической ответственности, которые связывают ее с негативным отношением к противоправному поведению и применением к лицу санкций за совершенное правонарушение, являются самыми распространенными. Кроме упомянутого определения существует «концепция принуждения», согласно которой юридическая ответственность связана с противоправным поведением, она не существует без правонарушения, поскольку является реакцией на противоправное деяние.

Среди многочисленных государственных органов и их должностных лиц особое место занимают налоговые органы и их должностные лица, которые непосредственно на основе правовых актов, осуществляя права и

1 Иванова О.В. Деликтная ответственность налоговых органов: дисс. ... канд. юр. наук. – Краснодар, 2002. – 168 с.

исполняя возложенные на них обязанности, достигают цели и решают поставленные перед ними задачи².

Достаточно распространенным является отношение к юридической ответственности налоговых органов как к обязанности субъекта права отчитаться в своих действиях, применения к нему юридических санкций.

Как отмечается в литературе, юридическая ответственность – это регламентированная правовыми нормами реакция со стороны уполномоченных субъектов на деяние физических или юридических лиц (коллективных субъектов), которая проявляется в несоблюдении установленных законом запрещений, невыполнении установленных законом обязанностей, нарушении гражданско-правовых обязательств, нанесении вреда или причинении убытков и выраженная в применении к лицам, которые совершили такие деяния, средств влияния, которые влекут за собой лишения личного, имущественного или организационного характера³.

2 Жмырко М.Г. Гражданская правосубъектность налоговых органов как государственных учреждений: дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2004. – С.45.

3 Иванова О.В. Деликтная ответственность налоговых органов: дисс. ... канд. юр. наук. – Краснодар, 2002. – С. 112.

В юридической литературе юридическую ответственность разделяют на виды в зависимости от ее функций⁴.

1. Правовосстанавливающая (гражданско-правовая) – принуждение, как правило, не оказывается; имеет место добровольное выполнение правонарушителем ответственности. Государственное принуждение применяется в случае возникновения конфликта между участниками правоотношений.

2. Штрафная (карательная) (уголовно-правовая, административно-правовая) – принуждение проявляется:

а) в ограничении прав личности, которая привлекается к ответственности (лишение права занимать определенные должности);

б) в наложении дополнительных обязанностей отягчающего характера (штраф, установление режима индивидуального лицензирования и т.п.).

При рассмотрении вопросов юридической ответственности работников налоговых органов необходимо отметить, что регулирование право-

4 Иоффе О.С. Вина и ответственность по советскому праву // Советское государство и право. – 1972. – №9. – С.5.

вого положения государственных служащих, работающих в подразделениях государственной налоговой службы, осуществляется Законом РФ от 21 марта 1991 г. «О налоговых органах Российской Федерации»⁵ и др. С принятием части первой Налогового кодекса РФ компетенция налоговых органов получила законодательное закрепление и в этом кодифицированном акте. Такое разнообразие не могло не повлечь за собой законодательных противоречий и юридических коллизий, что в свою очередь создало возможность злоупотребления и превышения служебных полномочий должностными лицами налоговых органов и снизило правовую защищенность налогоплательщиков⁶.

Институт ответственности государственных служащих

Институт ответственности государственных служащих является

комплексным правовым институтом, общественные отношения в котором регулируются нормами разных отраслей права, а лица, виновные в нарушении законодательства о государственной службе, несут гражданскую, административную или уголовную ответственность согласно действующему законодательству.

По мнению профессора М.Д. Шаргородского⁷, необходимым условием наступления реальной юридической ответственности государственного служащего является наличие трех оснований:

- фактического (состав правонарушения);
- нормативного (нормы права);
- процессуального (акта применения права).

Фактическим основанием юридической ответственности является совершение государственным служащим конкретного правонарушения.

Нормативным основанием юридической ответственности государственного служащего является невыполнение установленной государством обязанности, которая закреплена в диспозиции юридической нормы,

5 Закон РФ от 21 марта 1991 г. «О налоговых органах Российской Федерации» (ред. от 21.11.2011). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=121943>

6 Ключевые прецеденты ФАС Московского округа по налогам за 2009- 2010: – СПб.: Тимотиз Паблишинг Раша, 2010. – 512 с.

7 Шаргородский М.Д. Детерминизм и ответственность. // Правоведение. – 1968. – №1. – С. 9.

следствием чего является применение к лицу соответствующих санкций.

Процессуальным основанием является акт применения правовой нормы, то есть «способ внешнего проявления формально обязательного правила поведения индивидуально-характера, которое подтверждает, устанавливает, изменяет или отменяет юридические права и обязанности персонифицированных субъектов в конкретной жизненной ситуации. Такой акт принимается органом, в компетенцию которого входит право привлечения правонарушителя к ответственности и наложения на него взысканий за совершение им правонарушения (например: приговор суда по уголовному делу)⁸.

Следовательно, рассматривая вопрос юридической ответственности работников налоговых органов, необходимо остановиться на детальном анализе разных видов их ответственности.

Одним из главных принципов деятельности работников налоговых органов является принцип ответственности за невыполнение или ненадлежащее выполнение своих должност-

ных обязанностей. Ответственность органов исполнительной власти, их должностных лиц за свои решения, действия или бездействие перед гражданами, права которых были нарушены, является одним из главных принципов реформирования организационных структур исполнительной власти в ходе административной реформы.

В зависимости от отраслевой структуры права различают следующие виды юридической ответственности: конституционную, дисциплинарную, административную, гражданско-правовую, уголовную. Рассмотрим каждый вид ответственности отдельно.

Конституционная ответственность наступает за нарушение норм Конституции РФ. Конституционно-правовая ответственность включает как позитивную ответственность (ответственное поведение, несение ответственности перед кем-либо), так и ретроспективную (негативные последствия как результат противоправного поведения), при этом позитивная ответственность имеет доминирующий характер.

Конституционно-правовая ответственность наступает за нарушение норм Конституции, которые закрепля-

⁸ Ярошенко К.Б. Возмещение вреда, причиненного гражданам действиями должностных лиц // Советское государство и право. – 1982. – №8. – С. 6.

ют конкретные права и обязанности государственных органов, определяют их компетенцию, потому можно сказать, что это ответственность за ненадлежащее осуществление органом его конституционного статуса.

При рассмотрении конституционно-правовой ответственности государственных служащих можно отметить, что большинство конституционно-правовых норм не содержат санкцию и при условии их нарушения наступает юридическая ответственность, предусмотренная другими отраслями права (уголовным, административным, трудовым и т.п.). Конституционные нормы можно разделить на две группы:

а) бланкетные санкции, в которых не устанавливаются конкретные формы ответственности и которые для решения вопроса о привлечении к юридической ответственности отсылают к криминальному, административному или другому отраслевому законодательству;

б) санкции, которые предусматривают конкретные формы ответственности.

Следовательно, конституционно-правовая ответственность – это особый вид юридической ответственности, который имеет сложный

политико-правовой характер, наступает за совершение конституционно-правового деликта и находит свое проявление в предусмотренных конституционно-правовыми нормами особых неблагоприятных последствиях для субъекта правонарушения.

Отмена незаконных актов налоговых органов является одной из санкций конституционной ответственности: в этом случае проявляется негативная государственно-правовая оценка деятельности тех, кто выдал незаконный акт, и наступает неблагоприятное для них последствие. В частности, систематическая отмена актов того или иного министерства позволяет затронуть вопрос о ненадлежащем выполнении им своих обязанностей.

В процессе исследования позитивной ответственности государственных органов (должностных лиц) выяснено, что в таком аспекте ответственность является сугубо юридическим понятием: она наступает с момента принятия государственно-властных полномочий (основание государственного органа, вступление в должность и др.); основанием наступления является факт возникновения у субъекта специального государственно-правового статуса.

Ответственность за убытки, причиненные налоговым органом

В соответствии со Ст. 14 Налогового кодекса РФ налоговые органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам убытки возмещаются за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом и федеральными законами. Данная норма Налогового кодекса имеет отсылочный характер, и порядок применения различных видов ответственности к должностным лицам налоговых органов регулируется нормами других отраслей законодательства.

Государственные служащие несут ответственность за прямой действительный вред лишь в пределах и порядке, предусмотренном законо-

дательством, и при условиях, когда такой вред причинен предприятию, учреждению, организации виновными противоправными действиями (бездействием) работника. Они привлекаются также к материальной ответственности за совершение коррупционных деяний, которые не содержат состав преступления и не влекут уголовную ответственность, например, убытки, причиненные государству, предприятию, учреждению, организации незаконным использованием помещений, средств транспорта и связи, другого государственного имущества или средств, подлежат возмещению виновными лицами, уполномоченными на выполнение функций государства, на общих основаниях и условиях материальной ответственности работников и военнослужащих.

Общий порядок дисциплинарной ответственности государственных служащих установлен Федеральным законом от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»⁹. В случае неисполнения или ненадлежащего ис-

⁹ Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=122039>

полнения обязанностей (совершения должностного проступка) на работника налогового органа может быть наложено дисциплинарное взыскание в виде замечания, выговора, строгого выговора, предупреждения о неполном служебном соответствии, увольнения.

До решения вопроса о применении дисциплинарной ответственности работник налогового органа может быть временно (но на срок не более одного месяца) отстранен от исполнения должностных обязанностей.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» одним из основных принципов государственной службы является принцип персональной ответственности за выполнение служебных обязанностей и дисциплины. Дисциплинарные взыскания применяются к государственному служащему за невыполнение или ненадлежащее выполнение служебных обязанностей, превышение своих полномочий, нарушения ограничений, связанных с прохождением государственной службы, а также за поступок, который порочит его как государственного служащего или дискредитирует государственный орган, в котором он работает.

Указанная форма ответственности нуждается в более детальном освещении по ряду причин, основные из которых следующие:

а) дисциплинарные проступки являются наиболее распространенным правонарушением государственных служащих;

б) упрощенная форма привлечения к ответственности;

в) реализуется в порядке служебного подчинения.

В юридической литературе дисциплинарную ответственность условно разделяют на два вида:

1) общую (санкции такой ответственности применяются ко всем без исключения работникам);

2) специальную (применяется на основании отдельных нормативно-правовых актов: уставов, положений, законов, и распространяется лишь на определенный круг работников).

Налоговые органы несут гражданско-правовую (деликтную) ответственность перед налогоплательщиками¹⁰. Этот вид ответственности предусмотрен за ущерб, нанесенный физическому или юридическому лицу незаконными решениями, дей-

10 Кузнецов А. Взыскание убытков, причиненных государственными органами // ФПА АКДИ Экономика и жизнь. – 2003. – Выпуск 6. – С. 4-18.

ствием или бездействием органа государственной власти, должностного или служебного лица органа государственной власти, во время осуществлении ими своих полномочий, возмещается государством независимо от вины этих органов. Государство также несет ответственность в результате принятия органом государственной власти нормативно-правового акта, который был признан незаконным и отменен¹¹.

Институт гражданско-правовой ответственности налоговых органов перед частными лицами является сравнительно новым для российского законодательства, а в последние годы – в свете серьезнейших изменений самих основ государства, произошедших в нашей стране, и, соответственно, ее законодательства – наполнился совершенно иным содержанием и стал более чем актуальным¹². Проблема гражданско-правовой ответственности налоговых органов является

весьма болезненной и насущной. В арбитражных судах, в судах общей юрисдикции, в Конституционном суде Российской Федерации постоянно рассматривается значительное число дел по искам и жалобам граждан и юридических лиц, которым причинен вред незаконной деятельностью налоговых органов, решения и действия которых нередко оспариваются налогоплательщиками¹³.

Как отмечает Н.Н. Шиналиев, гражданско-правовая ответственность, предусмотренная Гражданским кодексом РФ, наступает с момента правонарушения – невыполнения договорного обязательства имущественного характера в установленный срок, или выполнение ненадлежащим образом, причинение внедоговорного вреда (гражданско-правовой проступок) или вреда здоровью или имуществу лица, а ее особенность заключается в добровольном выполнении правонарушителем ответственности без применения принудительных мер¹⁴.

Государственное принуждение ис-

11 Нор В.Т. Имущественная ответственность за неправильные действия должностных лиц. – Львов, 1974. – С. 2-42.

12 Скарюкин В.П. Гражданско-правовое регулирование возмещения вреда, причиненного налоговыми органами и их должностными лицами субъектам предпринимательской деятельности: автореф. дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2010. – 25 с.

13 Федоров Г.С. Вопросы теории и практики деликтной ответственности налоговых органов в Российской Федерации: автореф. дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2005. – 20 с.

14 Шиналиев Н.Н. Гражданско-правовая ответственность за вред, причиненный налоговыми органами и их должност-

пользуется в случае возникновения конфликта между участниками гражданских правоотношений. Вопрос о привлечении субъекта (физического или юридического лица) к гражданско-правовой ответственности решается судом, арбитражным судом или административными органами государства по заявлению участника правоотношения или потерпевшего.

Одной из мер гражданско-правовой ответственности является возмещение лицу вреда, причиненного неправомерными (а в случаях, предусмотренных законом, и правомерными) действиями. Под гражданско-правовой ответственностью налоговых органов по российскому законодательству следует понимать возмещение государством гражданину или юридическому лицу вреда, причиненного незаконными действиями, бездействием или актами налоговых органов и их должностных лиц¹⁵.

Гражданско-правовая ответственность налоговых органов по

ными лицами: автореф. дис. ... канд. юр. наук. – М., 2005. – 22 с.

15 Медведев М.Ф. Ответственность за вред, причиненный органами государственной власти и местного самоуправления по гражданскому праву России. – Волгоград: ВАГС, 2002. – С. 23-35.

своей правовой природе является ответственностью государства за причинение вреда гражданину или юридическому лицу незаконными действиями, бездействием или актами налоговых органов и их должностных лиц¹⁶. Указанное причинение вреда, несмотря на то, что оно вытекает из налоговых отношений, является гражданским правонарушением, порождающим соответствующие гражданско-правовые отношения (деликтное обязательство, в силу которого государство обязано возместить причиненный лицу вред, а лицо вправе требовать от государства возмещения этого вреда).

Гражданско-правовое обязательство и гражданско-правовая ответственность являются нетождественными понятиями и соотносятся как обязательство и исполнение обязательства. Соответственно, гражданско-правовая ответственность налоговых органов является исполнением деликтного обязательства, возникшего вследствие причинения вреда незаконными действиями налоговым органом.

Основанием для возникновения гражданско-правового обязатель-

16 Нагорная Э.Н. Налоговые споры. Соотношение гражданского и налогового законодательства // Право и экономика. – М.: Юстицинформ, 2002. – № 1. – С.5-7.

ства вследствие причинения вреда незаконной деятельностью налоговых органов является факт причинения лицу вреда виновными незаконными действиями (бездействием) или актом налогового органа¹⁷.

Основанием гражданско-правовой ответственности налоговых органов является совокупность юридических фактов, включающая в себя факт причинения лицу вреда виновными незаконными действиями (бездействием) или актом налогового органа, факт признания указанных действий незаконными, факт заявления потерпевшим лицом требования о возмещении этого вреда, факт принятия решения о возмещении вреда компетентным государственным органом.

Меры гражданско-правовой ответственности – возмещение имущественных потерь, отмена незаконных соглашений, штраф, пеня, заключаются в принуждении лица нести негативные имущественные последствия. Основанием возникновения права на возмещение нанесенного вреда явля-

ются как неправомерные решения и действия органа государственной власти и их должностных лиц, так и их бездействие¹⁸.

В соответствии с Конституцией РФ, органы государственной власти и органы местного самоуправления, их должностные лица обязаны действовать лишь на основе, в пределах полномочий и способами, которые предусмотрены Конституцией и законодательством РФ. Незаконными являются действия и решения, если они нарушают законы, другие нормативные акты или затрагивают вопросы, которые не относятся к компетенции соответствующего органа или его должностных лиц. Это могут быть коллегиальные решения и единоличные действия должностных лиц, в результате которых физические или юридические лица были лишены возможности полностью или частично осуществлять право, предоставленное им законом или другими нормативными актами, или на них возложено выполнение каких-то непредвиденных обязанностей, или они привлечены к непредусмотренной ответственности¹⁹.

17 Нафтаев Е. Взыскание сумм возмещения вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) и решениями налоговых органов. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/law/articles/5947>

18 Рипинский С.Ю. Специальные условия ответственности государства за причинение вреда предпринимателям // Законодательство. – 2002. – № 10. – С. 7-8.

19 Самотугин Р.А. Взыскание с налогового органа убытков, понесенных налогопла-

Проблема гражданско-правовой ответственности налоговых органов тесно пересекается с проблемой защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. Вопросы сбора налогов, законности и обоснованности их взимания касаются абсолютного большинства граждан и юридических лиц, напрямую затрагивая их права и законные интересы. Причинение вреда незаконными действиями налоговых органов (и практические сложности его возмещения) крайне отрицательно сказываются на имущественном состоянии экономически активных субъектов, на общей стабильности гражданского оборота, и, как следствие, на общем состоянии экономики государства²⁰. Для нормализации отношений с налогоплательщиками необходимы ясные и не допускающие противоречивых толкований правила возмещения вреда, причиненного незаконными действиями налоговых органов, соответствующая конституционным принципам единообразная практика применения норм об ответ-

тельщиком. // Налоговые споры: теория и практика. – 2004. – №12. – С. 5.

20 Федоров Г.С. Вопросы теории и практики деликтной ответственности налоговых органов в Российской Федерации: автореф. дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2005. – 20 с.

ственности государства за действия его органов.

Необходимость института ответственности государства за незаконные действия его органов закреплена и в Конституции Российской Федерации, в которой зафиксировано право лиц на возмещение вреда, причиненного органами государства.

Деликтная ответственность налоговых органов

Под деликтной ответственностью налоговых органов в дальнейшем будем понимать предложенную О.В. Ивановой внедоговорную гражданско-правовую ответственность за причинение имущественного вреда противоправными действиями должностных лиц органов Федеральной налоговой службы в сфере контроля за действиями налогоплательщиков, а также решениями органов налоговой полиции при осуществлении предварительного расследования и административной деятельности по налоговым преступлениям и правонарушениям²¹.

Что касается уголовной ответственности, то она наступает за со-

21 Иванова О.В. Деликтная ответственность налоговых органов: дисс. ... канд. юр. наук. – Краснодар, 2002. – 168 с.

вершение преступлений, исчерпывающий перечень которых содержится в Уголовном кодексе РФ, то есть устанавливается лишь законом, наступает с момента официального обвинения, реализуется исключительно в судебном порядке.

Представители власти – работники государственных органов и их аппаратов, которые наделены правом в пределах своей компетенции ставить требования, а также принимать решения, обязательные для выполнения юридическими и физическими лицами независимо от их ведомственной принадлежности или подчиненности²².

Любое незаконное действие, совершенное налоговым органом или его должностным лицом, следует рассматривать как виновное – в силу Конституции Российской Федерации и самого смысла ответственности государства за вред, причиненный от его имени²³. Должностными лицами налоговых органов целесообразно считать

любых их работников, действующих от имени соответствующих налоговых органов. Целесообразно дополнить ст. 1069 Гражданского кодекса Российской Федерации положением, аналогичным содержащемуся в ст. 35 Налогового кодекса Российской Федерации: после слов «должностных лиц» добавить «а также других работников этих органов», а также дополнить ст. 1069 Гражданского кодекса Российской Федерации положением, согласно которому ответственность за незаконные действия государственных органов наступает независимо от вины.

Выводы

Учитывая результаты проведенного анализа видов юридической ответственности, было обосновано, что нуждается в усовершенствовании институт гражданско-правовой ответственности налоговых органов и их должностных лиц. Стоит согласиться с авторами, которые предлагают осуществить систематизацию законодательства по вопросам гражданско-правовой ответственности в отдельном Законе «О гражданско-правовой ответственности должностных лиц», где необходимо четко определить понятие гражданско-правовой ответ-

22 Тактаев И.А. Ответственность публично-правовых образований за вред, причиненный их органами и должностными лицами: автореф. дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2003. – 26 с.

23 Попов В.В. Гражданско-правовая ответственность за внедоговорный вред, причиненный публично-правовыми образованиями: дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2002. – 178 с.

ственности, круг ее субъектов, унифицировать основания применения, а также процедуру привлечения к указанному виду ответственности.

Анализируя позитивный опыт деятельности некоторых органов исполнительной власти в отрасли применения гражданско-правовой ответственности, считаем целесообразным

разработать и принять Положение о гражданско-правовой ответственности работников налоговых органов за вред, причиненный государству и налогоплательщикам. Эти меры в значительной степени будут способствовать гармонизации взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков.

Список литературных источников

1. Жмырко М.Г. Гражданская правосубъектность налоговых органов как государственных учреждений: дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2004. – 166 с.
2. Закон РФ от 21 марта 1991 г. «О налоговых органах Российской Федерации» (ред. от 21.11.2011). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=121943> (дата обращения: 20.11.2011).
3. Иванова О.В. Деликтная ответственность налоговых органов: дисс. ... канд. юр. наук. – Краснодар, 2002. – 168 с.
4. Иоффе О.С. Вина и ответственность по советскому праву // Советское государство и право. – 1972. – №9. – С. 5-7.
5. Ключевые прецеденты ФАС Московского округа по налогам за 2009-2010. – СПб.: Тимотиз Паблишинг Раша, 2010. – 512 с.
6. Кузнецов А. Взыскание убытков, причиненных государственными органами // ФПА АКДИ Экономика и жизнь. – 2003. – Выпуск 6. – С. 4-18.
7. Лавров Д.Г. Гражданско-правовая ответственность государственных налоговых органов за принятие актов, не соответствующих законодательству // Правоведение. – 1997. – № 3. – С. 7-9.
8. Медведев М.Ф. Ответственность за вред, причиненный органами государственной власти и местного самоуправления по гражданскому праву России. – Волгоград: ВАГС, 2002. – 106 с.

9. Нагорная Э.Н. Налоговые споры. Соотношение гражданского и налогового законодательства // Право и экономика. – М.: Юстицинформ, 2002. – № 1. – С. 64-83.
10. Нафтаев Е. Взыскание сумм возмещения вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) и решениями налоговых органов. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/law/articles/5947> (дата обращения: 20.11.2011).
11. Нор В.Т. Имущественная ответственность за неправильные действия должностных лиц. – Львов, 1974. – 216 с.
12. Пахоленко А.И. Ответственность органов налоговой полиции // СПС Гарант, 2003. – С. 9-12.
13. Попов В.В. Гражданско-правовая ответственность за внедоговорный вред, причиненный публично-правовыми образованиями: дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2002. – 178 с.
14. Рипинский С.Ю. Специальные условия ответственности государства за причинение вреда предпринимателям // Законодательство. – 2002. – № 10. – С.7-8.
15. Самоутугин Р.А. Взыскание с налогового органа убытков, понесенных налогоплательщиком. // Налоговые споры: теория и практика. – 2004. – №12. – С. 5-7.
16. Скарюкин В.П. Гражданско-правовое регулирование возмещения вреда, причиненного налоговыми органами и их должностными лицами субъектам предпринимательской деятельности: автореф. дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2010. – 25 с.
17. Тактаев И.А. Ответственность публично-правовых образований за вред, причиненный их органами и должностными лицами: автореф. дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2003. – 26 с.
18. Федоров Г.С. Вопросы теории и практики деликтной ответственности налоговых органов в Российской Федерации: автореф. дисс. ... канд. юр. наук. – М., 2005. – 20 с.
19. Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=122039> (дата обращения: 20.11.2011).

20. Шаргородский М.Д. Детерминизм и ответственность // Правоведение. – 1968. – №1. – С. 9-11.
21. Шиналиев Н.Н. Гражданско-правовая ответственность за вред, причиненный налоговыми органами и их должностными лицами: автореф. дис. ... канд. юр. наук. – М., 2005. – 22 с.
22. Ярошенко К.Б. Возмещение вреда, причиненного гражданам действиями должностных лиц // Советское государство и право. – 1982. – №8. – С. 6-8.

About the legal liability of tax authorities

Artem'eva Yuliya Aleksandrovna

PhD (Law), associate professor,
Civil and Labor Rights Department,
Peoples' Friendship University,
P.O. Box 117198, Miklukho-Maklaya st., Moscow, Russia;
e-mail: 89163421436@mail.ru

Abstract

The author investigates the problems of legal liability of tax authorities and their officials. The research proposes the conditioning for systematizing the law in governing the civil liability. The article considers the actions of civil liability and the grounds of a right as to compensation of damage by tax authorities.

The author declares the necessity of improving the legislation regulating the involvement of tax authorities and their officials to civil liability.

Keywords

Legal liability, tax authorities, officials, civil liability.

References

1. Fedorov, G.S. (2005), *Theory and practice of tort liability of tax authorities in Russian Federation* [*Voprosy teorii i praktiki deliktnoi otvetstvennosti nalogovykh organov v Rossiiskoi Federatsii*] [abstract of dissertation], Moscow, 20 p.

2. Ioffe, O.S. (1972), "Guilt and responsibility in Soviet law" ["Vina i otvetstvennost' po sovetskomu pravu"], *Sovetskoe gosudarstvo i pravo*, No. 9, pp. 5-7.
3. Ivanova, O.V. (2002), *Tort liability of tax authorities* [*Deliktnaya otvetstvennost' nalogovykh organov*] [dissertation], Krasnodar, 168 p.
4. *Key precedents of FAS in Moscow district on taxes for 2009-2010* [*Klyucheveye pretsedenty FAS Moskovskogo okruga po nalogam za 2009-2010*], Timotiz Publishing Rasha, St. Petersburg, 512 p.
5. Kuznetsov, A. (2003), "Actions for damages caused by public authorities" ["Vzyskanie ubytkov, prichinennykh gosudarstvennymi organami"], *FPA AKDI Ekonomika i zhizn'*, No. 6, pp.4-18.
6. Lavrov, D.G. (1997), "Civil liability of the state tax authorities for the adoption of acts inconsistent with the law" ["Grazhdansko-pravovaya otvetstvennost' gosudarstvennykh nalogovykh organov za prinyatie aktov, ne sootvetstvuyushchikh zakonodatel'stvu"], *Pravovedenie*, No. 3, pp.7-9.
7. Medvedev, M.F. (2002), Responsibility for the harm caused by public authorities and local self-government in civil law in Russia [*Otvetstvennost' za vred, prichinennyi organami gosudarstvennoi vlasti i mestnogo samoupravleniya po grazhdanskomu pravu Rossii*], VAGS, Volgograd, 106 p.
8. Naftaev, E. "Recovery of sums of compensation for harm caused by unlawful actions (or inaction) and decisions of tax authorities" ["Vzyskanie summ vozmeshcheniya vreda, prichinennogo nezakonnymi deistviyami (bezdeistviem) i resheniyami nalogovykh organov"], available at: <http://www.klerk.ru/law/articles/5947> (last accessed: 20.11.2011).
9. Nagornaya, E.N. (2002), "Tax disputes. Value of civil and tax laws" ["Nalogovye spory. Sootnoshenie grazhdanskogo i nalogovogo zakonodatel'stva"], *Pravo i ekonomika*, Yustitsinform, Moscow, No. 1, pp. 64-83.
10. Nor, V.T. (1974), Pecuniary liability for improper actions by officials [*Imushchestvennaya otvetstvennost' za nepravil'nye deistviya dolzhnostnykh lits*], Lvov, 216 p.
11. Pakholenko, A.I. (2003), The responsibility of the tax police ["Otvetstvennost' organov nalogovoi politsii"], SPS Garant, P. 9-12.
12. Popov, V.V. (2002), *Civil liability for extracontractual damages caused in public legal entities* [*Grazhdansko-pravovaya otvetstvennost' za vnedogovornyi vred*,

- prichinennyi publichno-pravovymi obrazovaniyami*] [dissertation], Moscow, 178 p.
13. Ripinskii S.Yu. (2002), "Special conditions of state responsibility for injury to businesses" ["Spetsial'nye usloviya otvetstvennosti gosudarstva za prichinenie vreda predprinimatel'nyam"], *Zakonodatel'stvo*, No. 10, pp. 7-8.
 14. Russian Federation Law on March, 21, 1991 "On the tax authorities of the Russian Federation" (as amended on November, 21, 2011) [Zakon RF ot 21 marta 1991 g. "O nalogovykh organakh Rossiiskoi Federatsii" (red. ot 21.11.2011)], available at: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=121943> (last accessed: 20.11.2011).
 15. Samotugin, P.A. (2004), " Collection of the tax authority for losses incurred by the taxpayer" ["Vzyskanie s nalogovogo organa ubytkov, ponosenykh nalogoplatel'shchikom"], *Nalogovye spory: teoriya i praktika*, No. 12, pp. 5-7.
 16. Shargorodskii, M.D. (1968), "Determinism and responsibility" ["Determinizm i otvetstvennost'"], *Pravovedenie*, No. 1, pp.9-11.
 17. Shinaliev, H.H. (2005), *Civil liability for damage caused by the tax authorities and their officials* [*Grazhdansko-pravovaya otvetstvennost' za vred, prichinennyj nalogovymi organami i ih dolzhnostnymi licami*] [abstract of dissertation], Moscow, 22 p.
 18. Skaryukin, V.P. (2010), Civil-law regulation of compensation to business entities for damage caused by the tax authorities and their officials [*Grazhdansko-pravovoe regulirovanie vozmeshcheniya vreda, prichinennogo nalogovymi organami i ikh dolzhnostnymi litsami sub"ektam predprinimatel'skoi deyatel'nosti*] [abstract of dissertation], Moscow, 25 p.
 19. Taktaev, I.A. (2003), *The responsibility of public law entities for harm caused to their authorities and officials* [*Otvetstvennost' publichno-pravovykh obrazovaniy za vred, prichinennyi ikh organami i dolzhnostnymi litsami*] [abstract of dissertation], Moscow, 26 p.
 20. The Federal Law of July, 27, 2004, № 79-FZ "On the State Civil Service of Russian Federation" [Federal'nyj zakon ot 27 ijulja 2004 g. № 79-FZ "O gosudarstvennoj grazhdanskoj sluzhbe Rossijskoj Federacii"], available at: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=122039> (last accessed: 20.11.2011).

21. Yaroshenko, K.B. (1982), "Compensation for damage caused to the citizens by the actions of officials" [*"Vozmeshchenie vreda, prichinennogo grazhdanam deistviyami dolzhnostnykh lits"*], *Sovetskoe gosudarstvo i pravo*, No. 8, pp.6-8.
22. Zhmyrko, M.G. (2004), *Civil capacity of tax authorities as public institutions* [*Grazhdanskaya pravosub"ektnost' nalogovykh organov kak gosudarstvennykh uchrezhdenii*] [dissertation], Moscow, 166 p.