

Интересы родителей и детей при рассмотрении налоговых споров

И.А. Крусс

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

Статья посвящена вопросам правового регулирования исполнения налоговых обязательств несовершеннолетними и последствиям нарушения этих обязательств. В статье позиционируется взгляд, связанный с необходимостью определения и надлежащей защиты интересов детей, а также интересов родителей при уплате налогов и санкций за несовершеннолетних при разрешении налоговых споров. Особый интерес представляет выявление разновидностей и специфики налоговых споров с участием детей. Методами исследования являются формальная логика, сравнительный анализ правовых категорий, синтез (обобщение), комплексность и системный подход.

Ключевые слова: *налоговое обязательство, интересы родителей, интересы детей, досудебный порядок урегулирования споров, судебная защита.*

Вопросы о налоговых обязательствах несовершеннолетних детей, принудительном взыскании соответствующих платежей и санкций не часто являются предметом научной дискуссии. Бытует такое представление, что налоговые органы не стремятся в принудительном порядке взыскивать долги с детей, уповав на институт добровольной уплаты родителями (законными представителями) соответствующих задолженностей. И действительно, если проанализировать практику, то такие дела есть, но они немногочисленны. Это связано, на наш взгляд, с тем, что в настоящее время действует институт досудебного урегулирования налоговых споров, а также имеет значение и то обстоятельство, что налоги могут быть уплачены третьим лицом за налогоплательщика. Но вопрос возникает в другом, а именно: в чем заключается действительный интерес родителей и детей, а также представителей контролирующих органов по таким спорам?

Налоговыми органами предъявляются иски о взыскании налоговых задолженностей и санкций с лиц, допустивших нарушения налогового законодательства. Как правило, по инициативе налогоплательщиков и налоговых агентов, споры возникают при несогласии с налоговыми притязаниями государства и налоговых служб. Предметом таких споров может быть и возмещение убытков, причиненных незаконными решениями или действиями (бездействиями) налоговых органов и их должностных лиц.

В ситуациях, когда участниками налоговых споров выступают дети, к участию в деле привлекаются их законные представители. Среди споров налогового характера с участием детей следует выделить споры об уплате налоговых платежей и санкций. При этом такие споры могут возникнуть по причине неуплаты платежей и санкций по налогам на имущество несовершеннолетних лиц, в том числе по земельному налогу, налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), а также налогу на профессиональный доход для самозанятых несовершеннолетних граждан.

Законодательство не устанавливает особенностей взыскания с несовершеннолетних задолженностей по налогу на имущество физических лиц, как и по другим имущественным налогам. Вместе с тем, как указано выше, в силу возраста несовершеннолетний налогоплательщик участвует в налоговых отношениях через своих законных представителей. Так, при взыскании задолженности по налогу на имущество несовершеннолетних требование о взыскании налоговый орган предъявляется в судебном порядке обычно к законным представителям несовершеннолетних.

Согласно п. 2. ст. 27 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) [1] законными представителями налогоплательщика – физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством, т. е. родители, усыновители, опекуны, попечители.

При этом НК РФ не возлагает на представителей обязанности по уплате налогов за представляемых ими лиц (детей). Соответственно эту обязанность несут сами налогоплательщики – дети. По смыслу п. 2. ст. 107 НК РФ к налоговой ответственности привлекаются субъекты, достигшие шестнадцатилетнего возраста. Однако это положение не освобождает лиц, не достигших 16 лет, исполнять свои налоговые обязательства, возникшие в связи с принадлежностью им имущества, являющегося объектом налогообложения, или получением доходов, в том числе от хозяйственной деятельности в качестве предпринимателей или самозанятых.

Так, по одному административному делу по иску Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России по Кемеровской области – Кузбассу о взыскании обязательных платежей и санкций установлено, что административный ответчик на момент получения дохода от продажи квартиры достиг 16 лет, однако ни им, ни законными представителями обязанность по уплате налога не исполнена, на основании этого, довод ответчика о его несовершеннолетнем возрасте Судебной коллегией по административным делам Кемеровского областного суда признан несостоятельным [5]. Аналогичный подход усматривается из анализа ряда других решений, например: апелляционное определение СК по административным делам

Верховного Суда Чувашской Республики – Чувашии от 23.07.2018 г. по делу № 33а-3385/2018.

Более того, по этому поводу еще в 2008 го. была высказана позиция Конституционным Судом Российской Федерации, в которой обозначалось, что несовершеннолетние дети обязаны нести бремя содержания принадлежащего им имущества, включая участие в уплате налогов, что предполагает обязанность совершения от их имени необходимых юридических действий родителями [3].

Однако у налоговых органов на этот счет было свое мнение, базирующееся на том, что ответственность за неуплату налогов несет законный представитель несовершеннолетнего. Кроме того от имени несовершеннолетнего, получившего доход от продажи недвижимости, налоговую декларацию заполняет родитель.

Контролирующие органы неоднократно разъясняли в своих письмах, что родители (усыновители, опекуны, попечители) как законные представители несовершеннолетних детей, недееспособных или ограниченных в дееспособности граждан, которые имеют в собственности имущество, подлежащее налогообложению, осуществляют полномочия по управлению данным имуществом, в том числе и исполняют обязанности по уплате налогов (информация ФНС России от 14.09.2018 г., письма Минфина России от 18.05.2015 г. № 03-05-06-01/28396, от 05.11.2013 г. № 03-05-06-01/46944, от 28.08.2013 г. № 03-05-06-01/35251, от 15.01.2013 г. № 03-05-06-01/05 и др.) [8].

Налоговые споры с детьми случаются достаточно редко, так как обычно дети не имеют значительного дохода или имущества, поэтому актуальное значение приобретает досудебное урегулирование, где добросовестный законный представитель должен руководствоваться приоритетом защиты интересов несовершеннолетнего.

Законные представители могут обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган в установленные законом сроки. На сегодняшний день набирает оборот институт урегулирования споров с помощью посредника (медиатора). Полагаем, что в скором будущем сфера налоговой конфликтности будет также предметом медиативных соглашений.

Считаем, что досудебное урегулирование налоговых споров с детьми является более надежным инструментом, так как позволяет избежать длительного и затратного судебного процесса, но главное способствует обеспечению и защите интересов ребенка, минимизируя возможный ущерб психо-эмоциональному состоянию последнего.

Как выше уже указывалось, к основным интересам родителей и детей при рассмотрении налоговых споров относятся освобождение от незаконных притязаний со стороны налоговых служб, а также возмещение имущественных потерь, возникших в силу совершения незаконных действий (бездействий) или признания незаконными решений соответствующих органов.

Вместе с тем, у родителей и детей возникает интерес при выполнении налоговых обязательств, связанный с возможностью получения налоговых вычетов. В соответствии с налоговым законодательством РФ налоговые вычеты позволяют либо уменьшить налогооблагаемую базу (размер дохода, с которого взимается налог), либо вернуть часть налога, который был уплачен в бюджет ранее (ст. 218–221 НК РФ). Таким образом, важное значение приобретает установление в судебном порядке фактов правомерности действий налогоплательщиков, родителей и несовершеннолетних, по уплате налоговых платежей в целях получения налоговых вычетов, а также фактов законности предоставления налоговых вычетов. Так, по одному делу, рассмотренному районным судом Кировской области, было удовлетворено требование истца о взыскании неосновательного обогащения в виде неправомерно (ошибочно) предоставленного имущественного налогового вычета в связи с тем, что была доказана ничтожность договора купли-продажи квартиры [6]. Указанная сделка совершалась между взаимосвязанными лицами (матерью и несовершеннолетней дочерью), когда налоговая льгота при таких условиях согласно положениям НК РФ не предоставляется.

В развитие исследуемых вопросов стоит указать и на законодательно предусмотренную возможность регистрации несовершеннолетних физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – ИП). Несовершеннолетние, зарегистрированные как ИП, вправе применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Соответственно, именно у них и возникает обязанность платить налоги от предпринимательской деятельности.

Однако, в связи с тем, что на сегодняшний день отсутствует четкая правовая регламентация ответственности родителей по налогам детей суды общей юрисдикции и арбитражные суды поставлены в ситуацию неопределенности, а именно вынуждены задаваться вопросом, кого именно привлекать к ответственности за налоговое правонарушение несовершеннолетнего лица.

Определенное нормативное подтверждение обязанностей родителей уплачивать налоги за детей следует из ст. 86 Семейного кодекса РФ, посвященной участию родителей в дополнительных расходах на детей [2].

При отсутствии соглашения и при наличии исключительных обстоятельств каждый из родителей может быть привлечен судом к участию в несении дополнительных расходов, вызванных этими обстоятельствами. Перечень исключительных обстоятельств не является исчерпывающим, что позволяет расширительно толковать эту норму относительно применения к налоговым обязательствам детей.

Определенный интерес вызывает Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.12.2017 г. № 56 «О применении судам

законодательства при рассмотрении дел, связанных с взысканием алиментов», в соответствии с которым не усматривается оснований для исчисления размера алиментов на детей с учетом их налоговых обязательств [4].

Представляется, что включение налоговых обязательств ребенка в расчет алиментов не отвечало бы цели института алиментов, как-то: обеспечить нормальные условия жизни и развития ребенка. Но такой подход объективен в ситуации, когда налоговые обязательства детей минимальны и не влияют существенно на потребности несовершеннолетних. Однако, в случаях, когда налоговые обязательства ребенка высоки, что может указывать на наличие у него значительного дохода, например, от предпринимательской деятельности, полагаем, суду следует учитывать документально подтвержденный доход при определении алиментов, оценивая общее материальное положение или общую финансовую картину. И здесь необходимо подходить дифференцированно, когда ребенок финансово обеспечен и когда нет, и он не может справиться с налоговым бременем. В любом случае, решение суда должно основываться на обеспечении потребностей ребенка.

Другой вопрос, который также возникает в аспекте заявленной проблематики, в банкротных делах встречаются случаи, когда родители оформляют имущество на детей, тем самым противодействуют обращению взыскания со стороны кредиторов. Судебная коллегия по экономическим спорам при Верховном Суде РФ квалифицирует такие сделки как способ помешать кредиторам компании-банкрота взыскать с нее долг. Вместе с тем, удовлетворяя интерес избежать гражданско-правовую ответственность, налоговую ответственность такие родители все же обойти не могут. То есть образуется ситуация, при которой интерес родителя заключается в освобождении от гражданско-правовой ответственности по своим обязательствам по итогам банкротного процесса, с сохранением за собой налогового бремени в отношении переданного детям имущества, а соответственно и права управления им и получения налоговых вычетов.

При этом на сегодняшний день возможно взыскание долгов признанных несостоятельными компаний с родственников и даже несовершеннолетних детей участников (членов) корпораций в случае, если из-за умышленных сделок по передаче им имущества не удалось погасить задолженность банкрота. Ответственность таких родственников ограничивается стоимостью имущества [7]. В этом случае возникают отношения субсидиарной ответственности детей. И тогда интерес родителей и детей заключается в доказывании правомерности подобных сделок и действий.

Затронутые в статье вопросы – лишь часть проблем, возникающих в связи с рассмотрением налоговых споров с участием

несовершеннолетних детей. Как видно, интересы родителей и детей в налоговых спорах могут как совпадать, так и различаться.

Исходя из вышеизложенного следует, что при рассмотрении налоговых споров акцентируется внимание на защите прав и интересов менее защищенной категории граждан – несовершеннолетних. И здесь, в первую очередь, необходимо руководствоваться интересами детей, однако это не должно нарушать баланса между интересами детей и родителей.

Дети заинтересованы в минимальных налоговых обязательствах в целях сохранения средств для удовлетворения личных потребностей и интересов. Они имеют право на защиту от незаконных требований налоговых органов и заинтересованы в возмещении ущерба от неправомерных решений и действий.

Родители стремятся к тому, чтобы налоговые споры не приводили к обременительным имущественным последствиям для семьи, при этом они заинтересованы и в использовании налоговых вычетов в целях уменьшения своего налогового бремени. Но главный интерес, который должны преследовать родители – это обеспечение и защита интересов ребенка, забота о его эмоциональном состоянии и здоровье.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 12.07.2024 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 г. № 223-ФЗ (ред. от 31.07.2023 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.10.2023 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Постановление Конституционного Суда РФ от 13.03.2008 г. № 5-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений подпунктов 1 и 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан С.И. Аникина, Н.В. Ивановой, А.В. Козлова, В.П. Козлова и Т.Н. Козловой» [Электронный ресурс]. URL: <https://arbitr.garant.ru/#/document/1786212/paragraph/1:1> (дата обращения: 29.01.2024)
4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.12.2017 г. № 56 «О применении судами законодательства при рассмотрении дел, связанных со взысканием алиментов» // СПС «Гарант».
5. Апелляционное определение СК по административным делам Кемеровского областного суда от 13.09.2023 г. по делу № 33а-8482/2023 [Электронный ресурс]. URL: <https://arbitr.garant.ru/#/document/335882295/paragraph/1:0> (дата обращения: 29.01.2024).
6. Решение Слободского районного суда Кировской области от 21.03.2023 г. по делу № 2-194/2023 [Электронный ресурс]. URL: <https://arbitr.garant.ru/#/document/334329939/> (дата обращения: 29.01.2024)
7. ВС разъяснил правила взыскания долгов с детей владельцев компаний-банкротов [Электронный ресурс]. URL: <https://www.vedomosti.ru/> (дата обращения: 15.11.2024).

8. Энциклопедия решений. Плательщики налога на имущество физлиц – несовершеннолетние, недееспособные или ограниченные в дееспособности [Электронный ресурс]. URL: <https://internet.garant.ru/#/document/58077212/paragraph/29/doclist/9/2/0/0/%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%B8%20%D0%BD%D0%B5%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%BB%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%B8%D1%85:2> (дата обращения: 15.11.2024).

Об авторе:

КРУСС Ирина Александровна – кандидат юридических наук, доцент кафедры судебной власти и правоохранительной деятельности ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет» (170100, г. Тверь, ул. Желябова, 33), ORCID: 0000-0002-0261-9582, SPIN-код: 1394-2400, e-mail: Kruss.IA@tversu.ru

The interests of parents and children in the consideration of tax disputes

I.A. Kruss

Tver State University, Tver

The article is devoted to the issues of legal regulation of the fulfillment of tax obligations by minors and the consequences of violation of these obligations. The article positions a view related to the need to determine and protect the interests of parents in paying taxes and sanctions for minor children in the event of tax disputes. The research methods are formal logic, comparative analysis of legal categories, synthesis (generalization), complexity and a systematic approach.

Keywords: *tax liability, interests of parents and children, pre-trial dispute settlement procedure, judicial protection.*

About author:

KRUSS Irina – PhD in Law, assistant professor of the department of judiciary and law enforcement of the Tver State University (170100, Tver, ul. Zhelyabova, 33), ORCID: 0000-0002-0261-9582, SPIN-код: 1394-2400, e-mail: Kruss.IA@tversu.ru

Крусс И.А. Интересы родителей и детей при рассмотрении налоговых споров // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2025. № 1 (81). С. 139–145

Статья поступила в редакцию 25.01.2025 г.
Подписана в печать 12.03.2025 г.