DREPTURILE CONTRIBUABILILOR ȘI PROTECȚIA LOR JURIDICĂ
ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И ИХ ЮРИДИЧЕСКАЯ ЗАЩИТА
THE RIGHTS OF TAXPAYERS AND THEIR LEGAL PROTECTION

Александр СОСНА
доктор права, МГУ,
ст. научный сотрудник ИЮПИ АНМ

Annotation

The article highlights the rights and obligations of taxpayers, their legal responsibility and legal means of protecting the rights of taxpayers.

Актуальность темы обусловлена не только недостаточной освещенностью данной темы в нашей юридической литературе, но и противоречивостью нашего законодательства.

Основные права, обязанности и юридическая ответственность налогоплательщика установлены Налоговым кодексом Республики Молдова (далее – НК РМ) № 1163-XIII от 24.04.1997 года.[1]

Понятие «налогоплательщик» определено пунктом 2) ст. 5 НК РМ, согласно которому налогоплательщик, субъект налогообложения – лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано исчислять и/или уплачивать в бюджет любой налог (пошлину), сбор, соответствующие пеню и штраф; лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано удерживать или взимать с другого лица и уплачивать в бюджет указанные платежи.

Налогоплательщиками являются физические и юридические лица.

В научной литературе обращалось внимание также на необходимость сокращения количества подзаконных нормативных актов, которые принимают налоговые органы РМ.[2, с.11-12]

Основные права налогоплательщика установлены частью (1) ст. 8 НК РМ, согласно которой налогоплательщик имеет право:

a) бесплатно получать от Государственной налоговой службы и службы по сбору местных налогов и сборов информацию о действующих налогах (пошлинах) и сборах и нормативных актах, регулирующих порядок и условия их уплаты;

b) рассчитывать на корректное отношение со стороны органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и их должностных лиц;

c) представлять в органах, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, свои интересы самостоятельно или через своего представителя;

d) направлять ежегодно процентную долю в размере 2 % суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, получателям процентного отчисления в соответствии со ст. 15^2 при условии отсутствия задолженностей по подоходному налогу за предыдущие налоговые периоды;

e) получать отсрочку, рассрочку, налоговые зачеты в порядке и на условиях, установленных настоящим кодексом;

e^1) запрашивать и получать от Государственной налоговой службы предварительное индивидуальное налоговое решение в порядке и на условиях, установленных настоящим кодексом;

f) представлять органам, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов (пошлин) и сборов;

g) обжаловать в установленном законом порядке решения, действия или бездействие органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и их должностных лиц;

h) пользоваться другими правами, установленными налоговым законодательством;

i) получать налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством, за налоговый период, в который им выполнены все установленные условия.

Обязанности налогоплательщика установлены частью (2) ст. 8 НК РМ, согласно которой налогоплательщик обязан:

a) соблюдать порядок государственной регистрации (перерегистрации) и осуществления предпринимательской деятельности;

b) стать на учет в подразделении Государственной налоговой службы по месту нахождения, определенному учредительными (регистрационными) документами, и получить свидетельство о присвоении фискального кода. Данное положение не применяется в отношении лиц, для которых фискальным кодом является государственный идентификационный номер, за исключением налогоплательщиков, для которых фискальным кодом является код, присваиваемый в соответствии с подпунктами a), b), c), d) и e) пункта 28) ст. 5. Налогоплательщики, зарегистрированные органами, наделенными правом государственной регистрации, берутся на учет в соответствующем подразделении Государственной налоговой службы согласно информации, предоставленной этими органами.

c) вести бухгалтерский учет по формам и в порядке, установленном законодательством, составлять и представлять

налоговому органу и службе по сбору местных налогов и сборов предусмотренную законодательством налоговую отчетность, обеспечивать сохранность документов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства, осуществлять прием наличных денежных средств посредством устройств и систем для регистрации операций с наличными денежными средствами, соблюдая утвержденные Правительством положения, включая Перечень видов деятельности, специфика которых позволяет осуществлять прием наличных денежных средств без применения контрольно-кассовых машин;

c^1) использовать компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин, сертифицированные в Сертификационной комиссии Министерства финансов в порядке, установленном Правительством;

c^2) в случае хозяйствующего субъекта, поставляющего компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин, сертифицировать эти компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин в Сертификационной комиссии Министерства финансов в порядке, установленном Правительством.

d) достоверно декларировать сведения о доходах, полученных от любого вида предпринимательской деятельности, и о других объектах налогообложения;

e) согласно положениям части (5) ст. 7 своевременно и в полном объеме уплачивать в бюджет исчисленные суммы налогов (пошлин) и сборов, обеспечивая надлежащую точность и достоверность представляемых налоговых отчетов;

f) при проведении проверок соблюдения налогового законодательства по первому требованию представлять должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, учетные документы,

налоговые отчеты и другие документы и сведения, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, исчислением и уплатой налогов (пошлин) и сборов в бюджет и с предоставлением льгот, разрешать в случае ведения компьютерного учета доступ к электронной системе бухгалтерского учета;

f[1]) в случае запрашивания предварительного индивидуального налогового решения представлять Государственной налоговой службе по первому ее требованию достоверную информацию, документы, объяснения и/или дополнительные доказательства деятельности, обстоятельств и/или будущих сделок;

g) обеспечивать при проведении проверок соблюдения налогового законодательства беспрепятственный доступ должностных лиц органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в производственные, складские, торговые и другие помещения и места (кроме помещений, используемых исключительно под жилье) для их обследования в целях определения достоверности данных бухгалтерских документов, отчетов, налоговых деклараций, расчетов и выполнения обязательств перед бюджетом;

h) присутствовать при проведении проверок соблюдения налогового законодательства, подписывать акт о результатах проверки, давать устные и письменные пояснения;

i) при ошибочном исчислении или неправильном определении Государственной налоговой службой суммы какого-либо налога, пени, процента или штрафа доказать это документально;

j) выполнять принятые по результатам проверок решения органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и иных органов, наделенных функциями контроля, с соблюдением требований налогового законодательства;

k) исполнять другие обязанности, установленные налоговым законодательством.

За нарушение своих обязанностей налогоплательщик несёт административную ответственность, установленную ст. 253-263 НК РМ.

Административная ответственность за нарушение налогоплательщиками своих обязанностей установлена также ст. 287, 287^1, 287^2, 293^1, 301 Кодекса Республики Молдова о правонарушениях (далее – КоП РМ) № 218-XVI от 24.10.2008 года.[3]

Административная ответственность является одним из видов юридической ответственности менее строгой, чем уголовная ответственность. Административная ответственность применяется к физическим и юридическим лицам, виновным в совершении правонарушения, которое обладает меньшей степенью социальной опасности, чем преступление.

При применении санкций, предусмотренных КоП РМ, применяется принцип презумпции невиновности лица, привлекаемого к административной ответственности, установленный ст. 375 КоП РМ, согласно которой любое лицо, обвиняемое в совершении правонарушения, считается невиновным до тех пор, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

Никто не обязан доказывать свою невиновность. Выводы о виновности лица в совершении правонарушения не могут основываться на предположениях.

Все неустранимые в соответствии с настоящим кодексом сомнения в виновности толкуются в пользу лица, в отношении которого возбуждено производство о правонарушении.

НК РМ установлен принцип презумпции виновности налогоплательщика. Так, согласно части (3) ст. 267 НК РМ обязанность доказывания ошибочности решения, вынесенного налоговым органом, возлагается на лицо, подавшее жалобу.

Часть (3) ст. 267 НК РМ противоречит части (1) ст. 11 НК РМ, согласно которой защита прав и интересов налогоплательщика осуществляется в судебном или ином порядке, предусмотренном настоящим кодексом и иными актами законодательства. Все сомнения, возникающие при применении налогового законодательства, должны толковаться в пользу налогоплательщика.

Считаем необходимым изменить часть (3) ст. 267 НК РМ, установив обязанность Государственной налоговой службы доказать законность изданного ею акта о применении санкций к налогоплательщику.

Часть (3) ст. 267 НК РМ противоречит также части (3) ст. 24 закона РМ «Об административном суде» № 793-XIV от 10.02.2000 года, согласно которой при рассмотрении в административном суде искового заявления об аннулировании обжалуемого административного акта представление доказательств вменяется в обязанность ответчика, а при рассмотрении требования о возмещении причиненного ущерба - в обязанность обеих сторон.[4]

Налогоплательщики имеют право на свободный доступ к правосудию, установленное ст. 20 Конституции РМ, принятой 29.07.1994 года, согласно которой любое лицо имеет право на эффективное восстановление в правах компетентными судами в случае нарушения его прав, свобод и законных интересов. Ни один закон не может ограничить доступ к правосудию.[5]

В целях защиты своих нарушенных прав налогоплательщик вправе требовать привлечения к административной ответственности, предусмотренной ст. 297 и 311 КоП РМ, должностных лиц, нарушивших его права, а также обжаловать решения о применении санкций в судебном порядке.

Административная ответственность за нарушение прав налогоплательщиков является одним из эффективных правовых средств защиты прав налогоплательщиков. Применение к

должностным лицам, нарушившим права налогоплательщиков, санкций, установленных ст. 297 и 311 КоП РМ, способствует предупреждению подобных правонарушений не только должностными лицами, к которым применены санкции, но и другими должностными лицами Государственной налоговой службы.

В части (1) ст. 297 КоП РМ указано: «Неправомерный отказ служащего органа, наделенного полномочиями по налоговому администрированию, в постановке налогоплательщика на налоговый учет и выдаче в соответствии с законодательством свидетельства о присвоении фискального кода; неправомерный отказ в выдаче документа о подтверждении взятия на учет банковского счета налоговым органом; неправомерный отказ в информировании налогоплательщика о его правах и обязанностях, а также о действующих налогах, сборах и пошлинах, о порядке и сроках их уплаты и о соответствующих нормативных актах; непроявление уважительного и корректного отношения к налогоплательщику, его представителю, иному участнику налоговых отношений, то есть пренебрежение или умышленное умаление прав, интересов или достоинства лица; неправомерный отказ в предоставлении предусмотренных законодательством налоговых льгот; отказ в бесплатном обеспечении налогоплательщика типовыми формами налогового отчета; необоснованное требование совершения действий и представления налоговых отчетов; необоснованный отказ в выдаче по просьбе или невыдача в установленный срок свидетельства о погашении налогового обязательства; необоснованный отказ в приеме и регистрации заявлений, сообщений, жалоб и других петиций влекут наложение штрафа в размере от 12 до 18 условных единиц с лишением или без лишения права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 до 6 месяцев».

Часть (1) ст. 297 КоП РМ предусматривает применение одного либо двух административных наказаний: а) штрафа, б) лишения права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 до 6 месяцев.

Рассматривать дела о данном правонарушении и назначать наказание в виде штрафа имеют право государственные служащие, указанные в части (2) ст. 402 КоП РМ согласно которой рассматривать дела о правонарушениях и назначать наказания вправе министр финансов и его заместители, руководители и заместители руководителей главных финансовых управлений административно-территориальных единиц, начальники государственных налоговых инспекций всех уровней и их заместители, директор Агентства государственных закупок и его заместители, руководители и заместители руководителей подведомственной Министерству финансов Финансовой инспекции и ее территориальных подразделений.

Согласно пункту c) части (1) ст. 395 КоП РМ назначать наказания в виде лишения права осуществлять определенную деятельность и другие наказания, кроме штрафа и предупреждения, вправе только судебные инстанции.

Согласно части (1) ст. 34 КоП РМ штрафом является денежное взыскание, применяемое в случаях и в пределах, предусмотренных настоящим кодексом. Штраф устанавливается в условных единицах. Одна условная единица равняется 50 леям.

Согласно части (4) ст. 34 КоП РМ в случае неуплаты физическим или юридическим лицом штрафа в течение 30 дней со дня его наложения применяются положения Исполнительного кодекса. В случае невозможности уплаты штрафа по причине отсутствия или недостаточности имущества либо по причине злостного уклонения правонарушителя от его

уплаты судебная инстанция может заменить неуплаченную сумму штрафа, в зависимости от обстоятельств:

a) штрафом в двойном размере, который, однако, не может превышать максимального размера наказания в виде штрафа, предусмотренного материальной нормой о правонарушении или настоящей статьей;

b) лишением права осуществлять определенную деятельность на срок от 6 месяцев до 1 года;

c) неоплачиваемым трудом в пользу общества из расчета 1 час работы за 1 условную единицу, при этом продолжительность такой работы не может превышать 60 часов;

d) арестом за правонарушение из расчета 1 день ареста за 2 условные единицы, при этом продолжительность такого ареста не может превышать 30 дней. В этом случае учитываются ограничения, предусмотренные частью (4) ст. 38.

Считаем, что часть (4) ст. 34 КоП РМ следует отменить, т.к. Исполнительный кодекс РМ № 443-XV от 24.12.2004 (далее – ИК РМ) (в редакции закона РМ № 143 от 02.07.2010 года) предусматривает серьезные санкции за неисполнение исполнительных документов.

С должника также взыскиваются сборы за совершение актов судебного исполнителя и издержки исполнительного производства, установленные ст. 37 ИК РМ.

Тем более недопустимо заменять неуплаченный штраф арестом, т.к. лишение свободы за долги нарушает одно из основных прав человека. Кроме того, замена штрафа за долги влечёт дополнительные расходы государства.

В части (2) ст. 297 КоП РМ указано: «нарушение срока вручения налогоплательщику извещения об уплате налогового обязательства в случае исчисления налога или пошлины согласно законодательству органом, наделенным полномочиями по налоговому администрированию, влечет наложение штрафа в размере от 12 до 18 условных единиц с лишением или без

лишения права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 до 6 месяцев».

Согласно части (3) ст. 297 КоП РМ незаконное приостановление операций по банковским счетам налогоплательщика или незаконное взыскание денежных средств с банковских счетов налогоплательщика; незаконное списание у налогоплательщика наличных денежных средств; незаконное обращение взыскания на другое имущество или дебиторскую задолженность налогоплательщика; нарушение установленного законодательством порядка компенсации и/или возврата сумм излишне уплаченных налоговых обязательств или сумм, подлежащих возврату в соответствии с налоговым законодательством, влекут наложение штрафа в размере от 24 до 30 условных единиц с лишением или без лишения права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года.

Согласно ст. 311 КоП РМ нарушение установленного законодательством срока возмещения налога на добавленную стоимость осуществляющим полномочия по налоговому администрированию органом, в обязанности которого входит возмещение налога на добавленную стоимость, влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 60 до 300 условных единиц.

Согласно ст. 402 КоП РМ административные наказания за нарушение прав налогоплательщиков, совершенные должностными лицами государственной налоговой службы, применяются должностными лицами органов финансового и налогового контроля Министерства финансов РМ. Таким образом, и правонарушители, и лица, уполномоченные налагать на них взыскания, являются работниками одного и того же Министерства, что затрудняет применение ответственности должностных лиц Государственной налоговой службы.

Министерство финансов РМ не заинтересовано выявлять нарушения, допущенные работниками подчиненных ему органов.

Считаем необходимым изменить ст. 401 и 402 КоП РМ, установив, что правонарушения, предусмотренные ст. 297 и 311 КоП РМ, относятся к компетенции Национального центра по борьбе с коррупцией.

Протокол о правонарушении, которым назначено административное наказание в виде штрафа, налогоплательщик вправе обжаловать в порядке, установленном ст. 448 КоП РМ.

В части (1) ст. 448 КоП РМ указано: «Правонарушитель, потерпевший или их представитель, прокурор, если он участвует в деле о правонарушении, в случае своего несогласия с решением констатирующего субъекта или в случае вынесения решения с нарушением установленных настоящим кодексом процессуальных норм вправе обжаловать вынесенное по делу о правонарушении решение. Срок обжалования решения констатирующего субъекта составляет 15 дней со дня вынесения решения или – для сторон, не присутствовавших на заседании по делу о правонарушении, – со дня вручения копии данного решения в соответствии с частью (8) ст. 447^1».

Считаем необходимым изменить часть (1) ст. 448 КоП РМ, заменив слово «правонарушитель» словами «лицо, в отношении которого возбуждено производство о правонарушении», как указано в ст. 384 КоП РМ.

Согласно ст. 375 КоП РМ лицо считается невиновным до тех пор, пока его виновность не будет доказана.

Кроме того, следует установить, что срок обжалования решения во всех случаях должен исчисляться со дня вручения копии решения.

Пропущенный 15-дневный срок на обжалование решений может быть восстановлен в порядке, установленном частью (2) ст. 448 КоП РМ, в соответствии с которой в случае

пропуска предусмотренного частью (1) срока по уважительным причинам, но не позднее 15 дней после начала исполнения наказания или взыскания материального ущерба, лицу, в отношении которого вынесено решение, по его заявлению срок обжалования может быть восстановлен судебной инстанцией, компетентной рассмотреть жалобу.

Порядок подачи жалобы на решение, вынесенное по делу о правонарушении, установлен частью (4) ст. 448 КоП РМ, согласно которой жалоба на вынесенное по делу о правонарушении решение подается в орган, к которому относится констатирующий субъект, рассмотревший дело. Не позднее трех дней со дня подачи жалобы констатирующий субъект направляет жалобу и материалы дела о правонарушении в компетентную судебную инстанцию.

Поданная в срок жалоба приостанавливает исполнение наказания за правонарушение, назначенное в протоколе о правонарушении или в решении констатирующего субъекта.

Часть (8) ст. 448 КоП РМ освобождает лицо, обжалующее решение о назначении наказания за правонарушение, от уплаты государственной пошлины.

Порядок рассмотрения дел о правонарушениях судами первой инстанции установлен ст. 452-463 КоП РМ.

Дело о правонарушении рассматривается судом в открытом судебном заседании устно, непосредственно и на основе состязательности сторон.

Сроки рассмотрения дела о правонарушении установлены ст. 454 КоП РМ. согласно которой дело о правонарушении рассматривается в 30-дневный срок со дня поступления в судебную инстанцию. При наличии разумных оснований судья мотивированным определением может продлить срок рассмотрения дела на 15 дней.

Судебное заседание по делу о правонарушении проводится с вызовом сторон (лица, совершившего деяние,

констатирующего субъекта, потерпевшего) в порядке, установленном ст. 382 КоП РМ.

Согласно части (2) ст. 455 КоП РМ присутствие констатирующего субъекта или, по обстоятельствам, прокурора, если он участвует в деле о правонарушении, на судебном заседании по делу о правонарушении является обязательным. Отсутствие констатирующего субъекта или, по обстоятельствам, прокурора, вызванных в соответствии с законодательством, без уважительной причины и без заблаговременного уведомления судебной инстанции о невозможности явки не препятствует рассмотрению дела о правонарушении и служит основанием для наложения судебной инстанцией судебного штрафа в соответствии со ст. 201 Уголовно-процессуального кодекса Республики Молдова.

Порядок рассмотрения дела о правонарушении установлен частью (2) ст. 456 КоП РМ.

При рассмотрении дела о правонарушении суд руководствуется доказательствами.

Согласно части (1) ст. 425 КоП РМ доказательствами являются полученные в определенном настоящим кодексом порядке фактические данные, которые служат средством установления наличия или отсутствия события правонарушения, личности совершившего деяние, его виновности и иных обстоятельств, имеющих значение для правильного разрешения дела.

Согласно части (2) ст. 425 КоП РМ доказательствами признаются фактические данные, устанавливаемые следующими средствами: протоколом о правонарушении, протоколом изъятия вещей и документов, протоколом обыска, протоколом осмотра места происшествия, протоколами иных процессуальных действий, проведенных в соответствии с настоящим кодексом, объяснениями лица, в отношении которого возбуждено производство о правонарушении,

показаниями потерпевшего, свидетелей, письменными доказательствами, аудио- или видеозаписями, фотографиями, вещественными доказательствами, изъятыми вещами и документами, научно-техническими и судебно-медицинскими заключениями, заключением эксперта.

Одним из важнейших средств доказывания, содержащим доказательства, является протокол о правонарушении. Судья должен проверить соответствует ли протокол о правонарушении требованиям ст. 443 КоП РМ.

При этом согласно ст. 445 КоП РМ неуказание в протоколе о правонарушении сведений и фактов, предусмотренных ст. 443, влечет недействительность протокола.

Судья должен также проверить, не истек ли срок давности привлечения к ответственности за правонарушение продолжительностью 1 год, установленный частью (1) ст. 30 КоП РМ и не имеются ли обстоятельства, устраняющие правонарушительный характер деяния, установленные ст. 19 КоП РМ

Решение суда первой инстанции по делу о правонарушении, которое должно соответствовать ст. 462 КоП РМ, может быть обжаловано в кассационном порядке, предусмотренном ст. 465-474 КоП РМ в соответствующую апелляционную палату. Определение апелляционной палаты считается вступившим в законную силу и может быть пересмотрено только в ревизионном порядке.

Решения о применении санкций, предусмотренных НК РМ, могут быть обжалованы в порядке, предусмотренном ст. 267-274 НК РМ, законом РМ «Об административном суде» и Гражданским процессуальным кодексом Республики Молдова (далее – ГПК РМ) № 225-XV от 30.05.2003 года.[6]

Решение Государственной налоговой службы о применении санкций к налогоплательщику может быть обжаловано в административном, а затем в судебном порядке,

установленном законом РМ «Об административном суде», ГПК РМ с учётом закона РМ «О законодательных актах» № 780-XV от 27.12.2001 года.[7]

Прежде чем обратиться в суд с иском об отмене решения о применении санкций, налогоплательщик должен подать предварительное заявление об отмене этого решения.

Предварительное заявление должно быть рассмотрено органом публичной власти в течение 30 дней.

Отрицательный ответ налогоплательщик должен обжаловать в течение 30 дней со дня его получения в суд. Данный срок является сроком исковой давности. Если предварительное заявление не было рассмотрено в течение 30 дней, 30-дневный срок исковой давности исчисляется со дня истечения 30-дневного срока, установленного для рассмотрения предварительного заявления.

Исковое заявление, предъявленное согласно закону РМ «Об административном суде», должно соответствовать ГПК РМ с учётом особенностей, установленных законом РМ «Об административном суде».

Согласно части (2) ст. 19 законом РМ «Об административном суде» при подаче искового заявления в административный суд истец одновременно представляет копию предварительного заявления с доказательствами его отправки или получения соответствующим органом, обжалуемый административный акт или, по обстоятельствам, ответ органа публичной власти на предварительное заявление либо извещение об его отклонении, если таковое получено.

Решение суда первой инстанции может быть обжаловано в апелляционном порядке, предусмотренном ст. 236, 357, 358, 360—390 ГПК РМ в соответствующую апелляционную палату через суд, который вынес решение, в течение 30 дней со дня оглашения решения.

Согласно части (1) ст. 236 ГПК РМ после завершения судебных прений состав суда удаляется для совещания. В сложных случаях судебная инстанция протокольным определением назначает отложение совещания не более чем на 15 дней, известив участников процесса о месте, дате и времени оглашения резолютивной части решения. В результате совещания председательствующий в судебном заседании или один из судей оглашает резолютивную часть решения и разъясняет участникам процесса порядок и срок обжалования решения. Резолютивная часть решения должна быть подписана всеми судьями, входящими в состав суда, и приобщена к делу.

Часть (1) ст. 236 ГПК РМ противоречит ст. 239 ГПК РМ, согласно которой решение судебной инстанции должно быть законным и обоснованным. Судебная инстанция основывает решение лишь на обстоятельствах, которые непосредственно выяснены ею, и доказательствах, которые были исследованы в судебном заседании.

Считаем, что решение суда, состоящее лишь из резолютивной части, не может быть обоснованным, т.к. не содержит обоснований. Проверить законность и обоснованность такого решения невозможно, что создает условия для злоупотребления и для затягивания срока рассмотрения дела.

Поэтому ст. 236 ГПК РМ следует изменить, обязав суды выносить только мотивированные решения, которые могут быть обжалованы в течение 30 дней со дня их получения.

Если участник в течение 30 дней со дня оглашения резолютивной части решения суда первой инстанции подает апелляционную жалобу на решение суда первой инстанции, суд обязан в течение 15 дней со дня получения апелляционной жалобы вынести мотивированное решение и в течение 5 дней со дня его вынесения направить копию мотивированного решения лицу, подавшему апелляционную жалобу.

Получив мотивированное решение суда, апеллянт должен подать дополнительную апелляционную жалобу (заявление), которая должна соответствовать части (1) ст. 365 ГПК РМ.

Определения апелляционной палаты могут быть обжалованы в кассационном порядке, предусмотренном ст. 429-445 ГПК РМ.

Библиография

1. Официальный монитор РМ. Специальный выпуск от 08.02.2007 г.
2. Кушнир В., Сосна А., Сосна Б. Комментарий к Налоговому кодексу Республики Молдова. Разделы I-IV, Кишинэу, 2014, стр. 11-12
3. Официальный монитор РМ № 3-6 от 16.01.2009 г.
4. Официальный монитор РМ. Специальный выпуск от 03.10.2006 г.
5. Монитор РМ № 1 от 12.08.1994 г.
6. Официальный монитор РМ № 130-134 от 21.06.2013 г.
7. Официальный монитор РМ № 36-38 от 14.03.20