

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
Кафедра теории государства и права и международного права

Заведующий кафедрой
д-р юрид. наук, профессор
О.Ю. Винниченко

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

ЗАЩИТА ПРАВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПО ДЕЛАМ О ПОЛУЧЕНИИ
НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ

40.04.01 Юриспруденция

Магистерская программа «Защита прав человека и бизнеса»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения



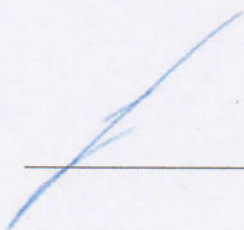
Лозовенко Марина
Вячеславовна

Руководитель работы
канд. юр. наук, доцент



Григорьев
Александр
Сергеевич

Рецензент
ведущий юрисконсульт группы
правового управления Тюменского МРО
АО «Газпром энергосбыт Тюмень»



Кузнецова Наталья
Павловна

Тюмень
2020

Работа выполнена на кафедре теории государства и права и международного права института Государства и права ТюмГУ
по специальности «Юриспруденция»
специализации «Защита прав человека и бизнеса»

Защита в ГЭК
протокол от _____ № _____
оценка _____

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА.....	7
1.1. Общая характеристика понятия «необоснованная налоговая выгода»: определение, причины возникновения, ответственность.....	7
1.2. Оценка риска проведения выездной налоговой проверки в отношении организации, заключающей сделки с целью получения необоснованной налоговой выгоды.....	15
1.2. Влияние сделок, влекущих получение необоснованной налоговой выгоды на достоверность бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.....	22
2. АНАЛИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ДЕЛАМ О ПОЛУЧЕНИИ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ.....	26
2.2. Получение необоснованной налоговой выгоды посредством занижения налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.....	26
2.1. Получение необоснованной налоговой выгоды посредством неправомерного сохранения специального налогового режима.....	29
2.3. Прочие способы получения необоснованной налоговой выгоды.....	32
3. ЗАЩИТА ПРАВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПО ДЕЛАМ О ПОЛУЧЕНИИ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ.....	33
3.1. Аргументы в споре с налоговым органом, подтверждающие добросовестность налогоплательщика.....	33
3.2. Порядок обжалования решений налогового органа.....	39
3.3. Судебная экономическая экспертиза как инструмент защиты прав предпринимателей.....	44
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	48
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	49

ВВЕДЕНИЕ

Управленческая деятельность государства нуждается в финансировании. Средства для обеспечения функционирования привлекаются посредством установления и взимания налогов и сборов. Статья 57 Конституции Российской Федерации устанавливает за каждым обязанность по уплате налогов и сборов. Достоверность предоставляемой организациями отчетности напрямую влияет на объем отчислений в бюджет. Нежелание отдавать деньги государству не является чем-то новым для нашей страны. В связи с этим и получают распространение различные способы получения необоснованной налоговой выгоды.

Аудиторская организация «PricewaterhouseCoopers» собирает сведения об экономических преступлениях, с которыми сталкиваются организации. В их числе налоговое мошенничество составляет 15 %. В 26% случаев субъектами экономических преступлений являются руководители высшего звена, в 24 – сотрудники финансового отдела. (сохранены формулировки автора обзора)

Налоговая и бухгалтерская отчетность тесно связаны, поэтому «творчество» в налоговом учете приводит к искажениям в бухгалтерском.

Согласно статье 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств, необходимое пользователям для принятия экономических решений. Однако, к сожалению, на сегодняшний день это не всегда так. Причина тому – отображение искаженных показателей. Стоит отметить, что нарушения порядка ведения учета нельзя выявить сразу. Причем, чем сложнее структура организации (особенно если она включает в себя большое количество филиалов и подразделений, расположенных в разных городах), тем труднее обнаружить несоответствия.

Данная тема актуальна, потому что стабильное функционирование хозяйствующего субъекта невозможно без умения предпринимателя оградить свою организацию от претензий со стороны налогового органа.

Целью данной работы является изучение способов защиты прав предпринимателя в случае выдвижения обвинения в получении необоснованной налоговой выгоды.

Исходя из этой цели, автором работы ставятся следующие задачи:

- Изучить понятие «необоснованная налоговая выгода»;
- Оценить риск проведения выездной налоговой проверки в отношении организации, заключающей сделки с целью получения необоснованной налоговой выгоды;
- Проанализировать влияние сделок, влекущих получение необоснованной налоговой выгоды на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Изучить судебную практику по делам о получении необоснованной налоговой выгоды;
- Выявить аргументы, которые смогут убедить налоговый орган в добросовестности налогоплательщика и проявлении должной осмотрительности при выборе контрагента.
- Рассмотреть порядок обжалования решения налогового органа.
- Оценить судебную экономическую экспертизу как инструмент защиты прав предпринимателя по делам о получении необоснованной налоговой выгоды.

Научная новизна работы заключается в рассмотрении проблем методики проведения судебной экономической экспертизы по делам о получении необоснованной налоговой выгоды.

Объектом исследования являются способы методы защиты предпринимателя в случае получения решения налогового органа о доначислении подлежащих уплате в бюджет налогов.

Предметом исследования являются инструменты защиты предпринимателя в случае обвинения в получении необоснованной налоговой выгоды.

Для проведения исследования были применены общенаучные методы: сравнение и аналогия, научная индукция и дедукция, группировка.

При разработке темы исследования были использованы, российское законодательство (Федеральные законы, Гражданский и Уголовный кодексы, а также Кодекс об административных правонарушениях), статистические данные о случаях мошенничества с финансовой отчетностью в США, сведения PricewaterhouseCoopers об экономических преступлениях в России и работы российских авторов.