

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

ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
Кафедра теоретических и публично-правовых дисциплин

И.о. заведующего кафедрой
доктор юрид. наук, профессор
О.Ю. Винниченко

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

**НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ КАК ФОРМА РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО
КОНТРОЛЯ: ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И
НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

40.04.01 Юриспруденция

Магистерская программа «Правовая организация деятельности органов
публичной власти»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Бакустина Наталья Николаевна

Научный руководитель
канд. юрид. наук

Геймур Ольга Геннадьевна

Рецензент
канд. юрид. наук, руководитель
направлений апелляционного
обжалования и исполнения судебных
актов ООО «Юридическая фирма
«Лекс»

Карасев Роман Евгеньевич

Тюмень
2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ: ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОЙ КОНСТРУКЦИИ И ПУТИ ИХ УСТРАНЕНИЯ.....	8
1.1. ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ ПОНЯТИЯ И СОДЕРЖАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.....	8
1.2. ВИДЫ И ФОРМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ: НАУЧНАЯ ПОЛЕМИКА ПО РАЗГРАНИЧЕНИЮ.....	17
1.3. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ КАК ОСНОВНАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ: ПРИМЕНИМЫЙ ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ.....	29
ГЛАВА 2. ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ.....	40
2.1. ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО ЗАКРЕПЛЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ..	40
2.2. ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ: ПРОБЛЕМЫ ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ.....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	72
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	80
СПИСОК ИЛЛЮСТРАТИВНОГО МАТЕРИАЛА.....	95

ВВЕДЕНИЕ

Возможность государства обеспечивать свое нормальное функционирование напрямую зависит от достаточности финансирования. В зависимости от наполнения бюджета поставлены выполнение социальных задач, реализация экономических проектов, обеспечение национальной безопасности.

Одна из важнейших ролей при этом отведена налогам, составляющим основу доходной части бюджета, что предопределяет важность проведения государством эффективной налоговой политики.

В то же время в настоящий момент мы можем наблюдать три параллельно развивающихся процесса, препятствующих полноценному поступлению налоговых платежей.

С одной стороны, происходит постоянное усложнение общественных отношений. В том числе это проявляется в том, что в эпоху глобализации и активного международного сотрудничества экономическая деятельность многих хозяйствующих субъектов выходит за пределы одного государства, что значительно усложняет деятельность контролирующих органов ввиду необходимости установления налогового резидентства, учета особенностей документооборота таких субъектов.

Одновременно с этим происходит и развитие цифровых технологий, что несет в себе риски как для государства (в виде увеличивающегося количества возможностей сокрытия информации, необходимой для исчисления налогов), так и для налогоплательщика (в виде возможного недополучения прибыли, а также ошибок при электронном взаимодействии с ведомствами). Однако не будем отрицать, что цифровизация имеет и большое количество преимуществ, которые также необходимо учитывать и в должной мере использовать при осуществлении деятельности налоговыми органами.

Еще одним аспектом, который также значительно влияет на поступление налогов, является продолжающаяся сложная экономическая обстановка,

усложняющаяся на фоне современной пандемии, вызывающей различные ограничения деятельности организаций. В этих условиях не все хозяйствующие субъекты оказываются способными продолжать вести свою деятельность, ряд из них пытаются скрыть доходы во избежание необходимости уплачивать налоги и сборы.

При таких обстоятельствах особую важность приобретает укрепление налоговой дисциплины, что достигается через налоговый контроль. Представляется, что в отсутствие должного контроля налогоплательщик по естественно-экономическим причинам будет всегда сопротивляться необходимости уплаты налогов, пытаться скрыть свои доходы (или их часть) для увеличения собственных активов и развития финансово-хозяйственной деятельности.

Налоговые органы должны выстраивать стабильную контрольную деятельность, избирать наиболее подходящие формы и методы налогового контроля, что не только позволит добиться наиболее полного поступления налогов, но и обеспечит соблюдение прав и законных интересов налогоплательщиков.

В то же время меняющиеся и усложняющиеся общественные отношения порождают необходимость постоянной модернизации налогового контроля для обеспечения наилучшего достижения его целей. В настоящий момент мы видим, что законодательство о налоговом контроле, несмотря на его частые изменения, разъяснения профильных ведомств, не является совершенным, содержит ряд пробелов и коллизий, что указывает на необходимость изучения теоретико-практических особенностей налогового контроля, выявления недостатков регулирования в данной сфере и определения путей его совершенствования.

Вышеизложенное предопределяет актуальность выбранной темы исследования.

Большая практическая и научная значимость налогового контроля в условиях незавершенной теоретической разработки существующих проблем

правового регулирования позволяет говорить о необходимости продолжения научных исследований в выбранной сфере.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе осуществления налогового контроля.

Предметом исследования выступают нормы законодательства, регулирующие общественные отношения, возникающие в связи с осуществлением мероприятий налогового контроля, практика судов, а также исследования правоведов в этой области.

Целью работы стало изучение теоретических и правовых основ осуществления налогового контроля, а также выявление существующих проблем правового регулирования, правовых пробелов и коллизий, разработка предложений по их устранению.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. изучить научные подходы к определению и содержанию налогового контроля с проведением анализа соответствия истинных целей налогового контроля существующей практике;
2. разграничить выделяемые виды и формы налогового контроля с определением путей совершенствования;
3. изучить эффективный международный опыт в сфере налогового контроля с выделением практики, применимой в современной российской действительности;
4. исследовать особенности правового регулирования камеральных налоговых проверок, их проблемы и перспективы реформирования;
5. определить правовую природу выездных налоговых проверок, недостатки правового закрепления и способы решений.

Теоретическую основу данной работы составляют труды российских ученых, занимающихся проблемами налогового контроля, материалы, выпущенные по итогам научных конференций. При написании использовались работы Н.А. Козлова, Ю.А. Крохиной, Т.Д. Садовской и других авторов.

Нормативно-правовую базу исследования составили Конституция Российской Федерации, федеральные законы и подзаконные акты. Эмпирическую базу исследования составили решения судов Российской Федерации, данные государственной статистики, письма ведомств в исследуемой сфере.

Научная новизна настоящего исследования обусловлена комплексным характером работы, включающей как общие вопросы понятия и содержания налогового контроля, так и проблематику в данной области. В рамках работы предложены конкретные изменения действующего законодательства о налоговом контроле, направленные на устранение существующих проблем правового регулирования. Не в полной мере остаются изученными вопросы разграничения форм и методов налогового контроля. Представляется, что данный вопрос до настоящего времени не получил должной проработки в литературе, несмотря на очевидный законодательный пробел и смешение этих понятий в текстах действующих нормативно-правовых актов. Автором предложена научно-практическая концепция по разграничению форм и методов налогового контроля.

Не менее важным является представление автором способов решения фискального характера налогового контроля, не отвечающего целям налогового контроля. Для устранения смешения камеральных и выездных проверок по объему действий налоговых органов изложены изменения законодательства, касающиеся конкретизации полномочий при осуществлении налогового контроля и установления прозрачности критериев налоговых проверок. Также автором предложены рекомендации по применению зарубежного опыта правового регулирования налогового контроля с учетом особенностей национального законодательства и экономической ситуации, сложившейся в Российской Федерации.

Практическая значимость исследования обусловлена возможностью использования выводов настоящей работы и изложенных в ней предложений при совершенствовании нормативно-правовой базы в сфере налогового контроля.

Апробация научного исследования состояла в публикации научной статьи на тему «К вопросу о проблемах налогового контроля и способах его совершенствования», а также публикации научной статьи «Налоговые проверки как основная форма налогового контроля: зарубежный опыт». В научных публикациях были представлены значимые результаты диссертационного исследования. Научные работы опубликованы в Гуманитарных исследованиях Западной Сибири, сборнике научных статей. Выпуск 14. Тюмень: Издательство ООО «Международный институт», 2021.

В процессе исследования использован ряд общих и частнонаучных методов, в том числе диалектический, общелогический, дедукции, функционального анализа, индукции, синтеза, статистический, систематизации и другие. Раскроем наиболее важные из методов настоящей работы. Так диалектический метод позволил исследовать налоговый контроль как целое во взаимосвязи с иными правовыми институтами, а также рассмотреть его многоаспектность через выделение форм налогового контроля; метод систематизации позволил провести классификацию видов налогового контроля; статистический метод позволил на основе анализа данных о результатах налоговых проверок прийти к выводам о текущем состоянии камеральной и выездной налоговых проверок.

Исследовательская работа состоит из введения, двух глав, пяти параграфов, заключения, библиографического списка и списка иллюстративного материала.