

Здравствуйте, уважаемые члены государственной аттестационной комиссии. Вашему вниманию представляется выпускная квалификационная работа на тему **«Защита прав налогоплательщиков при проведении налогового контроля»**.

Итак, **актуальность** исследования обосновывается тем, что в условиях прозрачности информационного поля и технологий обработки большого количества данных, возникает необходимость углубления теоретического исследования содержания и организации форм и методов налогового контроля, способов защиты прав налогоплательщиков как внесудебных, так и судебных.

Целью данного исследования является получение новой научной информации о защите прав налогоплательщиков при современных методах налогового контроля, а также о самом налоговом контроле как сфере, где реализуются права налогоплательщика; решение актуальных правовых и практических проблем, связанных с защитой прав налогоплательщиков в налоговом администрировании.

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

1. исследовать налоговый контроль с точки зрения взаимодействия налогоплательщика и налогового органа;
2. исследовать формы и методы налогового контроля и охарактеризовать их;
3. найти основные недостатки, связанные с реализацией и обеспечением прав налогоплательщиков в процессе осуществления налогового контроля;
4. изучить внесудебные и судебные способы защиты прав налогоплательщиков и охарактеризовать их, изучить правоприменительную практику и позиции высших судов, касающиеся защиты прав налогоплательщиков;

Итак, исследование показало, что формы и методы налогового контроля являются достаточно глубокими и обширными. Давно существующая основная форма налогового контроля - проверка, дополнена такими формами как: проверка правильности применения цен по сделкам между взаимозависимыми лицами, которая является самостоятельным видом проверки и налоговым мониторингом. Налоговый мониторинг заменяет камеральные и выездные налоговые проверки.

Далее мы выяснили, что методы налогового контроля на фоне развития безналичных платежей, совершенствование IT-платформ становятся более совершенными. Возвращается такая форма контроля, как отслеживание с

большой точностью расходов налогоплательщика и сопоставление их с декларируемыми доходами. Появился автоматический обмен финансовой информацией с иностранными государствами (территориями). К современным методам налогового контроля относится система онлайн-контрольно-кассовой техники и национальную систему цифровой маркировки «Честный знак».

Также в ходе исследования установлено, что основные формы налогового контроля, в сочетании со вспомогательными, а также при помощи современных методов налогового контроля, позволили налоговым органам достичь хороших результатов. Что наглядно видно из отчета Федеральной налоговой службы № 2- НК. Результативность на одну проверку с 2017 года по 2019 год выросла в два раза.

Кроме того, налоговым органом на начальном этапе эффективно предотвращаются налоговые правонарушения.

Однако, не смотря на эффективность работы налоговых органов, существуют и проблемы, возникающие вне рамок налоговых проверок и проблемы при осуществлении камеральных и выездных налоговых проверок. Проблемы, возникающие вне рамок налоговых проверок, немасштабные по сравнению с проблемами, появившимися при проведении налоговых проверок, но они затрагивают большой круг налогоплательщиков, тем не менее по ним как правило, не возникает ни налоговая, ни субсидиарная и тем более уголовная ответственность. А проведение налоговых проверок, может привести не только к налоговой ответственности, а иногда к субсидиарной и к уголовному преследованию.

Также стоит отметить, что возникают проблемы очень часто, по причине того, что должностными лицами государственных органов не соблюдаются основополагающие принципы налогового контроля. На фоне возникающих проблем защита прав налогоплательщиков гарантируется Конституцией Российской Федерации и Налоговым кодексом.

Итак, основу правового регулирования защиты прав налогоплательщиков составляют Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации, Федеральный конституционный закон "О Конституционном Су

де Российской Федерации», Федеральный закон "О прокуратуре Российской Федерации". Важную роль также играют, правовые позиции высших судов разъясняющие положения законодательства и заполняющие пробелы в праве, тем самым создающие направление судам в их правоприменительной практике.

Что касается внесудебных способов защиты, то наиболее результативными и чаще всего используемыми являются: обжалование актов налогового органа в вышестоящий налоговый орган (административный); способ прокурорского реагирования; обращение к уполномоченному по защите прав предпринимателей.

Таким образом, относительно способа самозащиты прав налогоплательщика, такой способ в предыдущие 3-5 лет налогоплательщики зачастую игнорировали. Однако в настоящее время становится все более востребованным. Такой способ как обращение к органам исполнительной власти при проведении налогового контроля вообще малополезный. Президентский способ защиты при проведении налогового контроля не актуальный, и скорее всего данный способ применим для налогоплательщиков физических лиц. Досудебное урегулирование споров, не всегда приносит желаемые результаты, налогоплательщики используют судебный способ защиты, как самый эффективный, не смотря на то, что он продолжительный по времени и затратный материально.

В свою очередь, иски юридических лиц и индивидуальных предпринимателей об оспаривании ненормативных актов налоговых органов подведомственны арбитражным судам. Иски физических лиц рассматриваются судом общей юрисдикции.

Также в ходе исследования установлено, что в настоящее время практика рассмотрения судами налоговых споров достаточно обширна. В связи с чем, Верховным судом Российской Федерации на постоянной основе выпускаются обзоры по вопросам применения законодательства.

Таким образом, проведенное исследование позволило расширить теоретическое представление о налоговом контроле, правах налогоплательщика и их защите. Сформулированные в работе положения и сделанные выводы могут быть использованы в данной области знаний.

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.