https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

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

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ В ГЭК
заведующий кафедрой,
д-р юрид. наук, профессор
_____ О.Ю. Винниченко
08.12 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА: ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

40.04.01 Юриспруденция
Магистерская программа: «Магистр права»

Выполнил работу
студент 3 курса
заочной формы обучения
Сабуров
Матвей
Сергеевич

Научный руководитель
канд. юрид. наук
Геймур
Ольга
Геннадьевна

Рецензент
Начальник правового отдела
ИФНС России
по г. Тюмени №3
Советник ГГС 3 класса
Токушева
Мария
Юрьевна

Тюмень
2022

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ..... 3
ВВЕДЕНИЕ 4
ГЛАВА 1. ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ 10
1.1. ПРЕДПОСЫЛКИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И НЕОБХОДИМОСТЬ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАКРЕПЛЕНИЯ ПОНЯТИЯ ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ 10
1.2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ СТАТЬИ 54.1 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТА РЕГУЛИРОВАНИЯ ВОПРОСОВ ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ..... 15
1.3. ОЦЕНКА И КРИТЕРИИ ПРОЯВЛЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ 24
ГЛАВА 2. ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ..... 38
2.1. СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПОВ ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ В ПРАКТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И СУДОВ... 38
2.2. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА, ФОРМИРУЮЩАЯ ПРЕЦЕДЕНТНОЕ ЗАКРЕПЛЕНИЕ НОРМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ 49
2.3. ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ КОНТРОЛЯ СОБЛЮДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ. ИНДЕКС ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ 59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... 64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК..... 74
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 81
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 82
ПРИЛОЖЕНИЕ 3……..83

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

ВАС РФ – Высший Арбитражный Суд Российской Федерации

ВС РФ – Верховный Суд Российской Федерации

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации

ЕГРЮЛ – Единый государственный реестр юридических лиц

ЕГРИП – Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей

ЕС – Европейский союз

ИФНС России – Инспекция Федеральной налоговой службы России

Минэкономразвития РФ – Министерство экономического развития Российской Федерации

МИФНС России – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России

НДС – налог на добавленную стоимость

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

НИУ ВШЭ – Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»

ОКВЭД – Общероссийский классификатор видов экономической деятельности

РФ – Российская Федерация

США – Соединенные штаты Америки

ФНС России – Федеральная налоговая служба Российской Федерации

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ВВЕДЕНИЕ

В новейшей истории Российской Федерации установившаяся система свободных рыночных отношений в ходе своего становления претерпевала значительные изменения. Менялись как условия, так и обычаи хозяйствования, способы и методы заключения сделок между хозяйствующими субъектами. Как следствие изменяющихся условий хозяйствования, менялись способы и методы оптимизации налогового бремени, трансформировались варианты допустимого и недопустимого поведения налогоплательщиков, преследующих цель налоговой оптимизации. Важную роль в соблюдении правил осуществления коммерческой деятельности предприятия занимают вопросы, связанные с получением необходимой, а главное достоверной, информации о потенциальных контрагентах, а также вопросы, связанные с проведением мероприятий для формирования достаточной доказательной базы, подтверждающей реальность совершения тех или иных операций экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Особая значимость придается данному вопросу в процессе разрешения налоговых споров, а именно при необходимости подтвердить реальность понесенных предприятием расходов в целях признания их таковыми, при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций и оформлении вычетов по налогу на добавленную стоимость, а также зачете или возврате налогов. Во всех вышеперечисленных случаях хозяйствующий субъект может получить налоговую выгоду, которая с позиции налоговых органов может трактоваться как необоснованная налоговая выгода. Следует иметь в виду, что сам факт соблюдения обязательных требований законодательства не всегда является достаточным условием для доказательства и, соответственно, перед экономическим субъектом возникает задача доказать именно реальность своих операций и сделок, а также отсутствие ошибок в налоговом и бухгалтерском учете и отчетности.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Тема выявления и устранения последствий получения необоснованной налоговой выгоды была есть и будет актуальной в российском налоговом праве.

Риски получения необоснованной налоговой выгоды, особенности их возникновения, способы предотвращения и устранения последствий разнообразны. Это объясняется сложной правовой природой экономического поля деятельности хозяйствующих субъектов. В случаях применения экономическим субъектом пониженных налоговых ставок, любого рода налоговых льгот, при реализации права на освобождение от налогообложения, а также при использовании выгодных условий договоров и дроблении бизнеса с целью применения специальных режимов неизбежно возникает необходимость проявления должной осмотрительности. В таких условиях перед контролирующими органами стоит задача объективно оценить, не созданы ли искусственно условия, направленные исключительно на минимизацию налоговых обязательств, без иного экономического смысла. При этом следует иметь в виду, что рядом с притворными сделками, а именно с утверждением о том, что в действительности экономический смысл совершаемых налогоплательщиком операций был иной и должны были возникнуть иные налоговые последствия, отличные от заявленных налогоплательщиком, есть и понятие свободы выбора налогоплательщиком способа достижения хозяйственной цели. Эта грань очень тонкая.

Развитие и нормальное функционирование современной, социально-ориентированной экономики невозможно без гибкой и адаптивной фискальной системы. Такая система налогообложения с одной стороны является источником наполнения бюджетов всех уровней, а с другой сосуществует в гармонии с хозяйствующими субъектами рынка, стимулируя их к правомерному поведению без потери их заинтересованности в ведении своей деятельности. Соответственно, для достижения поставленных целей фискальная система должна обладать достаточно широким набором

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

законодательно закреплённых инструментов и полномочий, отвечающим актуальным тенденциям рыночных отношений.

Обоснованность получения налоговой выгоды является одним из основных критериев оценки правомерности поведения налогоплательщика в системе налогов и сборов Российской Федерации. Вместе с совершенствованием налогового законодательства и подходов к технике и методике осуществления налогового контроля это понятие активно трансформировалось и эволюционировало, равно как и его отражение в правоприменительной практике, как налоговых органов, так и судов.

Вопрос о трактовке действительных положений налогового законодательства, касающихся должной осмотрительности, а также перспектив развития таких положений на сегодняшний день представляет собой один из наиболее актуальных и дискуссионных в отрасли. В рамках проведения каждой выездной налоговой проверки включаются соответствующие мероприятия на предмет наличия оснований необходимости применения ст. 54.1 НК РФ к проверяемому экономическому субъекту. Выявление налоговыми органами соблюдения или несоблюдения налогоплательщиком принципов должной осмотрительности стало стандартной процедурой, практикой последних лет работы контролирующих субъектов налоговой отрасли.

Такое обособление понятия должной осмотрительности и должного поведения хозяйствующего субъекта, фундаментально влияющего на результаты налоговых доначислений по результатам налогового контроля, вызывает массу дискуссий - по цепочке от законодателя к исполнителю и подконтрольным субъектам, так и от последних в виде обратной связи (соблюдение новых норм и объемы доначислений в бюджет).

Цель диссертационного исследования заключается в комплексном анализе правовых норм и действующей практики применения соответствующих норм законодательства в области регулирования вопросов

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

должной осмотрительности, а также в части организации налогового контроля по рассматриваемому кругу вопросов.

Достижение указанной цели определило постановку и решение следующих задач:

- исследовать правовую основу понятия должной осмотрительности налогоплательщика, рассмотреть предпосылки нормативного закрепления;

- исследовать предпосылки формирования необходимости введения стандартов проявления должной осмотрительности налогоплательщика;

- выявить особенности становления и закрепления положений законодательства, закрепляющих стандарты должного поведения налогоплательщика;

- выявить основные проблемы определения должной осмотрительности налогоплательщиками в ходе проведения налогового контроля;

- определить исчерпывающий перечень контрольных мероприятий и действий, подтверждающих соблюдение принципов должной осмотрительности налогоплательщиками;

- разработать практические рекомендации для хозяйствующих субъектов по соблюдению принципов должной осмотрительности в целях минимизации рисков получения необоснованной выгоды;

- изучить и систематизировать актуальные методы оценки добросовестности экономического поведения организаций;

- сформулировать перечень конкретных предложений по изменению и доработке действующего антиуклонительного налогового законодательства.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в связи с уплатой налогов и (или) сборов и отношения ответственности в пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Предметом исследования являются нормативные правовые акты Российской Федерации, определяющие допустимость поведения налогоплательщиков при различных способах хозяйствования, нормативное закрепление понятия должная осмотрительность налогоплательщика и как правовой новации, и как составной части комплекса мер налогового контроля, судебная практика.

Теоретическую основу исследования составили труды следующих авторов в области общей теории права, налогового и административного права: К. Р. Мурсалимова, Р. Н. Шишкина, Ю.К. Цареградской и др.

Методологической основой исследования являются общие и частные методы, применяемые в юридических науках. Для достижения цели в работе использовались логический, исторический, сравнительно-правовой, формально-юридический методы. Кроме того, применялись методы анализа, синтеза и другие методы научного познания.

Нормативную базу исследования составили: Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, иные федеральные законы, письма центрального аппарата ФНС России и структурных подразделений налоговой службы и другие нормативные правовые акты, касающиеся рассматриваемой проблематики. Отдельно, в целях всестороннего анализа темы были исследованы актуальные аналитические материалы, представленные в тематических печатных и электронных изданиях, относящиеся к предмету исследования, судебная практика по рассматриваемому вопросу.

Работа выполнена с учётом основных аспектов сформированной судебной практики относительно конкретных действий налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением прав, и условий, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Научная новизна диссертационного исследования заключается в проведении комплексного сравнительно-правового анализа проявления должной осмотрительности налогоплательщика как со стороны контролирующих органов, так и со стороны экономических субъектов, а также использовании выводов и предложений в качестве рекомендаций при сборе доказательств проявления экономическими субъектами должной осмотрительности при выборе контрагентов.

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в расширении теоретической основы для дальнейшего изучения критериев признания налоговой выгоды необоснованной, вопросов необходимости и пределов достаточности проявления должной осмотрительности налогоплательщиком при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности во взаимоотношениях с контрагентами, использовании выводов и предложений в качестве теоретической базы для законотворческого процесса и правоприменительной деятельности.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в систематизации подходов различных авторов к вопросу проявления должной осмотрительности как со стороны контролирующих органов, так и со стороны налогоплательщиков с последующим воплощением результатов исследования в конкретные методические рекомендации и предложения по совершенствованию системы налогового контроля в ИФНС №3 г. Тюмени при проведении контрольных мероприятий. Также, диссертационное исследование направленно на выявление наиболее спорных и неурегулированных складывающихся общественных отношений в сфере оптимизации налогового бремени организаций, а также на выработку предложений по устранению правовых причин возникновения таких затруднений.

Структура диссертации. Работа состоит из введения, двух глав, включающих шесть параграфов, заключения и библиографического списка, а также трех приложений с иллюстративными и табличными материалами.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам