

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
Высшая школа бизнеса

# **ЕСЛИ ТЕБЕ БИЗНЕСМЕН ИМЯ...**

**Материалы I и II Всероссийских молодежных  
научно-практических конференций  
с международным участием. 2013–2014 гг.**

Томск  
Издательский Дом Томского государственного университета  
2014

составят 85%. Местным бюджетам будет доставаться меньше, чем сейчас – 15%. От этой суммы в бюджеты муниципальных районов будет отчисляться 5% (сейчас 10%), от НДС, взимаемого на межселенных территориях – 15% (сейчас 20%). В бюджеты городских округов отчисления составят 15% вместо 20% [3].

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Петербургский правовой портал [Электронный ресурс]. URL: <http://ppt.ru/news/120145>
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) от 31.07.1998 N 145-ФЗ.
3. РЦБ: «Изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации – последствия для кредитоспособности региональных и муниципальных администраций» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.old.rcb.ru/Archive/>

**Я.А. Черкасова**

*Магистрант*

*г. Томск, Томский государственный университет*

### **ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ: ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

Более 20 лет назад в Российской Федерации произошли серьезные изменения в финансово-политической сфере. Однако, несмотря на проведение разнообразных реформ в различных областях экономической деятельности страны, и по сей день, остаются проблемы в налоговой системе, в частности, в институте налогового администрирования, в который входит налоговый контроль [1].

Применение налогового администрирования в Российской Федерации является одним из самых важных способов обеспечения нормального экономического функционирования государства, поэтому организация налогового контроля, а также внедрение новых методов тактики его проведения позволит обеспечить бюджет Российской Федерации дополнительными средствами, поступающими в бюджеты различных уровней. Кроме того, эффективный налоговый контроль позволит защитить права и законные интересы добросовестных налогоплательщиков [2].

Законодательство, регламентирующее деятельность налоговых органов, достаточно четко устанавливает правовые основы, принципы организации и деятельности, права и обязанности налоговых органов. Одна-

ко, многие налогоплательщики даже и не подозревают, что права есть не только у налоговых органов, осуществляющих проверки, но и у них самих.

В последнее время в налоговых органах Российской Федерации были разработаны новейшие методологические основы контрольной деятельности, касающиеся прав налогоплательщика.

Так, Федеральным законом от 23.07.2013 № 248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» внесены изменения и дополнения, в том числе существенные поправки в главы 10, 14, 16 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ), предусматривающие исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, ответственность за совершение налоговых правонарушений [3].

Важнейшие изменения в налоговом контроле, вступившие в силу с 01.01. 014 г.:

1. Срок для представления возражений на акт проверки увеличен с 15 рабочих дней до одного месяца, что дает налогоплательщику возможность более тщательно ознакомиться с материалами мероприятий налогового контроля и подготовить возражения. Согласно абзацу 2 пункта 2 статьи 101 НК РФ налоговый орган обязан не позднее двух рабочих дней до дня рассмотрения материалов налоговой проверки ознакомить налогоплательщика с указанными материалами, если им будет подано соответствующее заявление (ранее срока не было).

2. Дополнена пунктом 1 статья 93 НК РФ – истребование документов при проведении налоговой проверки, а именно в случае нахождения должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку, на территории налогоплательщика требование о представлении документов передается руководителю (законному или уполномоченному представителю) организации или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку. Такая норма позволит налогоплательщику быть заранее подготовленным к мероприятиям налоговой проверки и исключит возможность недоинформированности руководителя налоговыми органами [4].

Существуют изменения в налоговом контроле, с которыми налогоплательщику будет полезно ознакомиться с целью защиты своих прав, а именно:

1. В соответствии с пунктом 4 статьи 69 НК РФ в требовании об уплате налога (сбора, пени, штрафа), срок уплаты налога с 01.01.2014 г при-

водиться только в требовании, которое направляется физическому лицу (как предпринимателю, так и не являющемуся таковым).

2. За грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения по статье 120 НК РФ оштрафовать можно будет не только организацию, но и предпринимателей, нотариусов и адвокатов [4].

Самым существенным изменением является то, что для реализации налогоплательщиком своих прав на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки, с 01.01.2014 г. согласно п. 2 ст. 101 НК РФ, он должен быть извещен налоговым органом о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки.

При этом установлено, что неявка налогоплательщика (его представителя), извещенного надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов проверки, не является препятствием для рассмотрения.

В силу п. 14 ст. 101 НК РФ нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки является основанием для отмены решения налогового органа. К таким существенным условиям относится и обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения ее материалов и представлять свои объяснения. Однако Налоговый кодекс РФ не раскрывает, каким способом налогоплательщик должен быть уведомлен о рассмотрении материалов проверки.

Правом на защиту своих прав налогоплательщика прямо наделяет НК РФ в пп. 11 п. 1 ст. 21. В то же время, НК РФ не устанавливает, в каких формах и в каком порядке, налогоплательщик может реализовать это право, поэтому конституционным основанием этого способа защиты прав налогоплательщика можно считать норму п. 2 ст. 45 Конституции, согласно которой каждый вправе защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом [5].

В качестве критерия правомерности защиты своих прав налогоплательщиком законодатель установил, что защита прав допустима путем неисполнения лишь незаконных актов и требований налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующих НК РФ и иным федеральным законам. Поэтому изменения в налоговом контроле напрямую касаются прав налогоплательщиков и позволяют более полно знать и защищать их.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Боброва А.В. Классификация видов налоговой ответственности и их взаимодействие // Право и экономика. 2006. № 2. С. 54–63.

2. Украинцева А.И. Правовое регулирование налогового контроля в Российской Федерации : автореф. [Электронный ресурс] (дата обращения: 17.04.2014).
3. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации: ФЗ от 23.07.2013 № 248-ФЗ. [Электронный ресурс] (дата обращения 17.04.2014).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 15 сентября 2013г. М. : Эксмо, 2013. 784 с. (Законы и кодексы)
5. Пасько О.Ф. Налоговый контроль в системе эффективного налогообложения // Налоговый вестник. 2011. № 6.