

УДК 347.73:336.22  
ББК 64.402  
К59

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

*Автор:*

**Козлов Н. А.**, кандидат юридических наук, доцент кафедры «Экономика и управление» Тульского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, заместитель директора департамента — начальник отдела антикоррупционных проверок департамента профилактики коррупционных и иных правонарушений Министерства по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

*Научный редактор* доктор юридических наук, профессор, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации **М. В. Карасёва**.

**Козлов Н. А.**

К59      Защита прав налогоплательщика в ходе налогового контроля : монография / науч. ред. М. В. Карасёва. — Москва : Проспект, 2021. — 208 с.

ISBN 978-5-392-35811-3

Данная монография представляет собой исследование наиболее актуальных и малоизученных вопросов защиты прав налогоплательщика.

Автором выявлены и обоснованы основные элементы механизма защиты прав налогоплательщика, разработана их классификация. Проведено научное разграничение институтов, понятий и терминов, связанных с данными вопросами.

Выработаны предложения по устранению несоответствий отдельных норм налогового законодательства основополагающим принципам права и категориям, обеспечивающим защиту прав субъекта при осуществлении в отношении его государственного контроля.

Законодательство приведено по состоянию на 1 августа 2021 г.

Рассмотрены основные нарушения прав налогоплательщика в ходе налогового контроля. Проведен анализ судебной практики по исследуемой теме. Разработаны рекомендации для правоприменителей по пресечению нарушений прав налогоплательщика, их восстановлению, а также по устранению угрозы их нарушения.

УДК 347.73:336.22  
ББК 64.402

*Печатается в авторской редакции.*

*Научное издание*

**Козлов Николай Александрович**  
**ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**  
**В ХОДЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**  
Монография

Подписано в печать 30.09.2021. Формат 60×90 1/16.  
Печать цифровая. Печ. л. 13,0. Тираж 1000 (1-й завод 100) экз. Заказ №

ООО «Проспект»  
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-35811-3

© Козлов Н. А., 2021  
© ООО «Проспект», 2021

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Предисловие</b> .....	3
<b>Введение</b> .....	5
<b>ГЛАВА I. ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И НЕОБХОДИМОСТЬ ИХ ЗАЩИТЫ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ</b>	
§ 1. Налоговый контроль и права налогоплательщика .....	8
1.1. Понятие налогового контроля и его место в системе государственного контроля .....	8
1.2. Особенности взаимодействия налогоплательщика и налогового органа в ходе налогового контроля.....	9
1.3. Формы и методы налогового контроля.....	11
1.4. Предпроверочный анализ как форма налогового контроля .....	18
1.5. Принципы осуществления налогового контроля .....	24
1.6. Права налогоплательщика в ходе налогового контроля и их классификация.....	26
Выводы по параграфу.....	32
§ 2. Понятие защиты прав налогоплательщика и основные способы их нарушения в ходе налогового контроля .....	32
2.1. Основные подходы к пониманию защиты как правового института.....	32
2.2. Взаимосвязь категорий «субъективное право» и «его защита» .....	35
2.3. Соотношение защиты права со смежными категориями .....	37
2.4. Основные элементы механизма защиты прав налогоплательщика.....	41
2.5. Основные права налогоплательщика в ходе налогового контроля и основные способы их нарушения.....	44
2.6. Причины нарушения прав налогоплательщика.....	55
Выводы по параграфу.....	59

## ГЛАВА II. ПРАВОВЫЕ СРЕДСТВА И ГАРАНТИИ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ХОДЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

§ 1. Основные правовые средства защиты прав налогоплательщика при осуществлении выездных и камеральных налоговых проверок (традиционных форм контроля).....	61
1.1. Понятие правовых средств защиты прав налогоплательщика.....	61
1.2. Налоговая жалоба.....	62
1.3. Возражения по акту налоговой проверки.....	73
1.4. Пояснения по требованию налогового органа в рамках камеральной проверки.....	78
1.5. Претензия в отношении налогового контроля.....	80
1.6. Возможность не исполнять неправомерные требования налоговых органов.....	85
1.7. Основные правовые характеристики средств защиты прав налогоплательщика.....	89
Выводы по параграфу.....	94
§ 2. Основные правовые средства защиты прав налогоплательщика в ходе налогового мониторинга и в ходе контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.....	95
2.1. Особенности налогового мониторинга и контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами в сравнении с традиционными формами контроля.....	95
2.2. Правовые средства защиты прав налогоплательщика в ходе налогового мониторинга и в ходе контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.....	101
Выводы по параграфу.....	104
§ 3. Правовые гарантии защиты прав налогоплательщика в ходе налогового контроля.....	105
3.1. Понятие и существенные характеристики правовых гарантий защиты, их разновидности.....	105
3.2. Специальные гарантии защиты прав налогоплательщика в ходе налогового контроля.....	106
3.2.1. Гарантии защиты в ходе традиционных форм налогового контроля.....	107
3.2.2. Гарантии защиты в ходе налогового мониторинга.....	114

3.2.3. Гарантии защиты в ходе контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами .....	116
3.3. Универсальные гарантии защиты прав налогоплательщика.....	119
3.3.1. Гарантии, содержащиеся в Конституции РФ .....	121
3.3.2. Гарантии, содержащиеся в Налоговом кодексе РФ .....	123
3.3.3. Гарантии, выработанные и «утвержденные» практикой правореализации .....	124
3.4. Гарантии защиты прав налогоплательщика и международное право.....	125
Выводы по параграфу.....	126

### **ГЛАВА III. СПОСОБЫ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ХОДЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

§ 1. Понятие способа защиты прав налогоплательщика .....	128
§ 2. Самозащита налогоплательщиком своих прав .....	132
2.1. Понятие самозащиты как способа защиты.....	132
2.2. Практическое использование налогоплательщиком самозащиты.....	136
2.2.1. Самозащита налогоплательщиком своих прав путем неисполнения незаконных требований (ненормативных актов) налогового органа .....	136
2.2.2. Самозащита налогоплательщиком своих прав с использованием возражений на акт налоговой проверки.....	137
2.2.3. Самозащита налогоплательщиком своих прав с использованием разногласий по мотивированному мнению налогового органа .....	141
2.2.4. Самозащита налогоплательщиком своих прав с использованием претензии в адрес налогового органа .....	142
2.2.5. Проблемы использования налогоплательщиком самозащиты и их решение .....	144
2.2.5.1. Применение Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в налоговых правоотношениях .....	145
2.2.5.2. Недоставки организации судебного рассмотрения налоговых споров в Российской Федерации.....	148
Выводы по параграфу.....	150

§ 3. Способы защиты, реализуемые путем обращения к уполномоченным органам .....	151
3.1. Особенности использования способов защиты, реализуемых путем обращения к уполномоченным органам, в налоговых правоотношениях и их разновидности .....	151
3.2. Отмена (признание недействительным) ненормативного акта налогового органа .....	157
3.3. Признание незаконными действий (бездействия) должностных лиц налогового органа .....	162
Выводы по параграфу .....	168
<b>Заключение</b> .....	169
<b>Список источников и литературы</b>	
Конституционные акты и федеральные законы .....	176
Международные акты .....	177
Нормативно-правовые акты Президента Российской Федерации, органов исполнительной власти и иные официальные документы .....	178
Акты Конституционного Суда Российской Федерации .....	179
Акты Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (доступ ко всем актам из СПС «КонсультантПлюс») .....	181
Акты иных судов (доступ ко всем документам из СПС «КонсультантПлюс») .....	182
Монографии, учебники, справочные издания, книги .....	188
Диссертации и авторефераты диссертаций .....	193
Научные статьи .....	195