

В целях обеспечения защиты конституционных прав физических и юридических лиц во внесудебном порядке, а также в целях повышения эффективности работы с заявлениями и жалобами физических и юридических лиц в структуре налоговых органов с 2006 года созданы и ведут работу подразделения досудебного аудита.

Основной функцией подразделений досудебного аудита в инспекциях Челябинской области является проверка обоснованности возражений налогоплательщиков по актам налоговых проверок. Отдел досудебного аудита, созданный в УФНС России по Челябинской области с 1 февраля 2006 года, рассматривает жалобы налогоплательщиков на решения нижестоящих налоговых органов и действия (бездействия) их должностных лиц в порядке главы 20 Налогового кодекса Российской Федерации.

У досудебного порядка обжалования налоговых споров имеется ряд преимуществ по сравнению с судебным порядком. К примеру, отсутствует необходимость уплаты налогоплательщиками государственной пошлины, а также необходимость участия налогоплательщиков на рассмотрении жалобы в вышестоящем налоговом органе. Кроме того, срок рассмотрения жалоб в вышестоящем налоговом органе меньше, чем в суде.

Обращаем внимание налогоплательщиков, что на официальном Интернет-сайте Управления ФНС России по Челябинской области (www.r74.nalog.ru) ведется рубрика «Досудебное урегулирование налоговых споров», где размещена информация о нормативной базе по досудебному урегулированию налоговых споров, а также ответы на часто задаваемые налогоплательщиками вопросы.

Уважаемые налогоплательщики, мы открыты для общения с Вами! Обращайтесь в Управление по адресу: 454080, город Челябинск, проспект Ленина, дом 79, либо на сайт www.r74.nalog.ru.



Досудебный порядок урегулирования споров

Что необходимо знать налогоплательщику?

Челябинск
2012

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов в досудебном порядке.

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий либо бездействия их должностных лиц предусмотрен статьями 137, 138, 139 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Порядок рассмотрения жалобы и принятие по ней решения определены в статьях 140, 141, 142 НК РФ.

С 01.01.2009 НК РФ предусмотрено **обязательное досудебное обжалование решения** о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в вышестоящий налоговый орган, принятых в порядке статьи 101 НК РФ по результатам проведения выездных либо камеральных налоговых проверок.

Обжалование в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) производится непосредственно лицом, чьи права, по его мнению, были нарушены.

Жалоба может быть также представлена уполномоченным представителем юридического или физического лица, при условии подтверждения полномочий заявителя соответствующей доверенностью. Порядок представительства в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, изложен в статьях 26, 27, 28, 29 НК РФ.

В соответствии с пунктами 1, 2, 5 статьи 185 Гражданского кодекса Российской Федерации доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу для представительства перед третьими лицами. Доверенность на совершение сделок, требующих нотариальной формы, должна быть нотариально удостоверена, за исключением случаев, предусмотренных законом.

Доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это его учредительными документами, с приложением печати этой организации.

В настоящее время НК РФ предусматривает **два порядка обжалования решений – апелляционный и общий**. Согласно статье 101.2 НК РФ обжалованию в апелляционном порядке подлежит не вступившее в силу решение, в общем порядке - вступившее в силу решение.

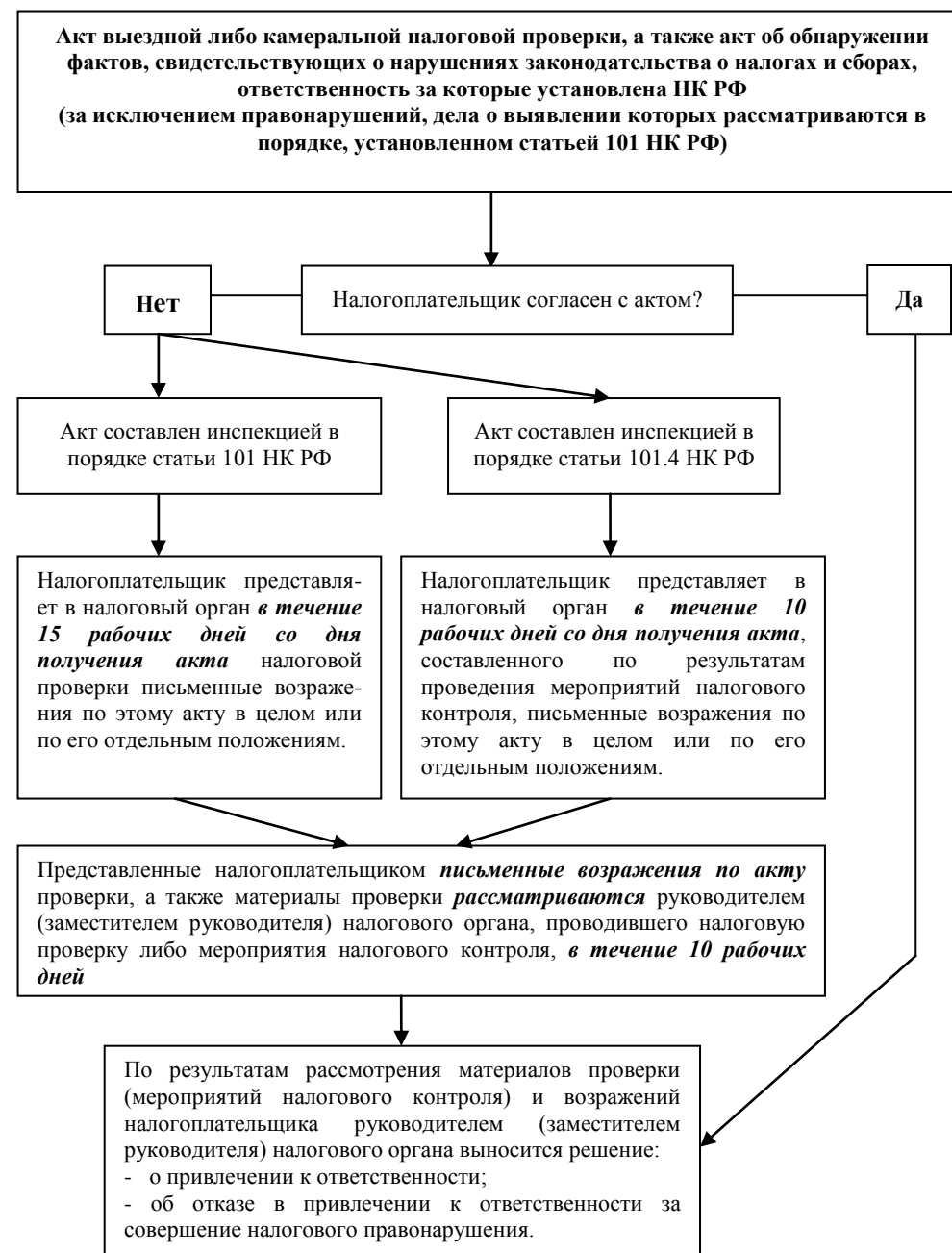
Решение считается вступившим в силу по истечении 10 рабочих дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение.

Апелляционная жалоба на решение налогового органа подается до момента вступления в силу обжалуемого решения в налоговый орган, вынесший это решение, то есть **в течение 10 рабочих дней** со дня получения его налогоплательщиком. Налоговый орган обязан в течение трех рабочих дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа указанное решение вступает в силу со дня его утверждения вышестоящим налоговым органом полностью или в части.

Вступившее в силу решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения **может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган в течение одного года** с момента вынесения обжалуемого решения.

Решения, вынесенные налоговым органом в порядке статьи 101.4 НК РФ, вступают в силу с момента вынесения данного решения и могут быть обжалованы налогоплательщиками в течение одного года с момента вынесения обжалуемого решения.



Порядок представления налогоплательщиком возражений по акту налогового органа, составленному инспекцией по результатам проведения выездной либо камеральной налоговой проверки, до вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности либо об отказе в привлечении к налоговой ответственности.

Урегулирование налоговых споров возможно на стадии рассмотрения акта налогового органа, составленного инспекцией по результатам проведения выездной либо камеральной налоговой проверки, до вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности либо об отказе в привлечении к налоговой ответственности.

Пунктом 6 статьи 100 НК РФ установлено, что лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

Акт налоговой проверки и другие материалы налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные налогоплательщиком письменные возражения по указанному акту рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в пункте 6 статьи 100 НК РФ, данный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц (пункт 1 статьи 101 НК РФ).

Аналогичный порядок урегулирования налоговых споров на стадии рассмотрения акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые установлена НК РФ (за исключением правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 НК РФ), предусмотрен статьей 101.4 НК РФ.

Так, в соответствии с пунктами 5, 6 статьи 101.4 НК РФ лицо, совершившее налоговое правонарушение, вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте, а также с выводами и предложениями должностного лица, обнаружившего факт налогового правонарушения, в течение 10 дней со дня получения акта представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом указанное лицо вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

По истечении срока, указанного в пункте 5 статьи 101.4 НК РФ, в течение 10 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт, в котором зафиксированы факты нарушения законодательства о налогах и сборах, а также документы и материалы, представленные лицом, совершившим налоговое правонарушение.

По результатам рассмотрения акта и приложенных к нему документов и материалов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение в срок, предусмотренный пунктом 6 статьи 101.4 НК РФ (пункт 8 статьи 10.4 НК РФ).

Схематичное изображение порядка представления налогоплательщиком возражений, предусмотренного статьями 101 и 101.4 НК РФ, приведено на странице 7 (схема №2).

Жалоба на действия или бездействие должностного лица подается в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу), если иное не предусмотрено НК РФ, **в течение трех месяцев** со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен вышестоящим должностным лицом налогового органа или вышестоящим налоговым органом.

Если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий жалобу, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемые акт или действие не соответствуют законодательству РФ, он вправе приостановить исполнение обжалуемого решения или действия по ходатайству лица, обжалующего решение налогового органа или действие.

По итогам рассмотрения жалобы на решение налогового органа, действия или бездействие должностных лиц инспекции вышестоящий налоговый орган выносит решение по существу.

Решение по каждой жалобе принимается налоговым органом (должностным лицом) **в течение одного месяца** со дня ее получения. Налоговый орган вправе продлить указанный срок до 15 рабочих дней с целью получения дополнительных документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, у нижестоящих налоговых органов. Уведомление заявителя о продлении срока рассмотрения жалобы НК РФ не предусмотрено.

О принятом решении по результатам рассмотрения жалобы вышестоящий налоговый орган **сообщает** в письменной форме лицу, подавшему жалобу, **в течение трех рабочих дней** со дня его принятия.

Вместе с тем, лицо, подавшее жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решения по этой жалобе может ее отозвать на основании письменного заявления. При этом отзыв жалобы лишает подавшее ее лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.

Жалоба должна содержать следующие реквизиты:

- 1) наименование налогового органа, в который подается жалоба или должность, фамилия, имя и отчество должностного лица, которому подается жалоба;
- 2) персональные данные заявителя: для физического лица - фамилия, имя и отчество (полностью), почтовый индекс и адрес места жительства, номер телефона (при наличии); для юридического лица - полное наименование, ИНН, КПП, юридический адрес, адрес фактического местонахождения (почтовый адрес), если отличается от сведений, указанных в ЕГРЮЛ, номер контактного телефона;
- 3) номер и дата обжалуемого решения (иного документа) налогового органа;
- 4) требования (претензии) заявителя со ссылкой на законы и иные нормативные правовые акты;
- 5) обстоятельства, на которых основаны доводы налогоплательщика, и подтверждающие эти обстоятельства доказательства;
- 6) суммы оспариваемых требований в разрезе (налога, вычета, в котором отказано, пени, штрафа и т.д.);
- 7) перечень прилагаемых документов.

В жалобе налогоплательщиком могут быть также указаны и иные сведения, если они необходимы для правильного и своевременного рассмотрения дела, жалоба может содержать ходатайства, в том числе ходатайство о применении смягчающих ответственность обстоятельств или обстоятельств, исключающих ответственность.

Схематичное изображение процесса обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов в досудебном порядке приведено на страницах 4, 5 (схема №1)

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов в досудебном порядке

