

Порядок досудебного урегулирования налоговых споров и обжалования актов налоговых проверок

В российской налоговой системе существует специальная процедура обжалования налоговых споров — обязательный досудебный порядок урегулирования споров перед обращением налогоплательщика в суд. Каждый налогоплательщик, который не согласен с вынесенным налоговым органом решением по налоговой проверке, должен до суда попробовать урегулировать спор в вышестоящем налоговом органе. С 1 января 2014 года вступили в силу положения Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми **обязательный порядок досудебного обжалования распространяется на любые ненормативные акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.**

Преимуществом апелляционного досудебного обжалования для налогоплательщиков является то, что пока решение по жалобе не вынесено, налоговый орган не вправе применить к налогоплательщику санкции, так как решение Инспекции еще не вступило в силу и в соответствии с налоговым законодательством будет действовать только после вынесения вышестоящим налоговым органом решения по жалобе.

Досудебное урегулирование налогового спора начинается с момента вручения проверяемому лицу решения инспекции о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения. На врученное решение налогоплательщик может подать жалобу, какую именно (апелляционную или обычную), зависит от того, вступило это решение в силу или нет.

Срок вступления в силу решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности установлен в п. 9 ст. 101 НК РФ и составляет один месяц со дня вручения этого решения проверяемому лицу. Пропущенный срок подачи апелляционной жалобы восстановлению не подлежит. Если в течение месяца решение не было оспорено, оно вступает в силу и налоговый орган начинает процедуру взыскания доначисленных платежей.

Но это не означает, что в подобной ситуации налогоплательщик утрачивает обязанность досудебного урегулирования налогового спора. В случае несогласия с решением проверяющих он должен подать жалобу на вступившее в силу решение. Для этого налогоплательщику отведен, также как и ранее, один год со дня вынесения оспариваемого решения. В случае пропуска указанного срока (причем исключительно по уважительной причине) вышестоящий налоговый орган может его восстановить. Разумеется, если налогоплательщик обратиться с соответствующим ходатайством (п. 2 ст. 139 НК РФ).

Жалоба на иные акты налогового органа, а также действия или бездействие его должностных лиц подаётся в течение одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

В связи с внесёнными изменениями Федеральным законом от 02.07.2013 № 153-ФЗ - Обращение с заявлением об обжаловании акта налогового органа ненормативного характера или действий (бездействия) его должностного лица в суд без соблюдения процедуры обязательного досудебного урегулирования налогового спора в вышестоящем налоговом органе может являться основанием для оставления такого заявления без рассмотрения, поскольку в силу пункта 5 статьи 101.2 НК РФ решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе.

Жалоба (апелляционная жалоба) на решение о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное по результатам проведения налоговой проверки, рассматривается вышестоящим налоговым органом в течение одного месяца со дня получения такой жалобы (апелляционной жалобы). Если вышестоящий налоговый орган не вынесет решение в установленный законом срок налогоплательщик может обратиться в суд и обязательный претензионный порядок будет считаться соблюденным.

В соответствии с пунктом 9 статьи 101 и пунктом 2 статьи 101.2 НК РФ 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. При этом в случае,

если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, изменит решение нижестоящего налогового органа, то оно вступает в силу с учетом внесенных изменений.

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган на решение, вступившее в силу, не приостанавливает исполнение обжалуемого решения.

Принятое вышестоящим налоговым органом по жалобе (апелляционной жалобе) решение или иной акт ненормативного характера может быть, в свою очередь, обжаловано в Федеральную налоговую службу в течение 3 месяцев со дня принятия такого решения или иного акта ненормативного характера.

Налоговая служба постоянно совершенствует качество работы по досудебному регулированию налоговых споров и разрабатывает законодательные инициативы по внедрению новых способов внесудебного урегулирования споров. Так, с 1 января 2015 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, внесенные законом № 347-ФЗ, которыми закреплен институт **налогового мониторинга**, предполагающий доступ налоговых органов к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика в режиме реального времени. Цель нововведения - установление упрощенного порядка администрирования добросовестных налогоплательщиков, минимизация затрат на проведение налоговых проверок, а также судебных издержек в связи с сокращением налоговых споров и в целом повышение уровня правовой культуры налогоплательщиков.

Отдельно следует отметить, что в целях оперативного и бесконтактного взаимодействия налогоплательщиком с налоговыми органами, в том числе в процессе досудебного урегулирования споров, на официальном сайте ФНС России размещены такие интернет-сервисы, как «Узнать о жалобе», «Решения по жалобам», «Обратиться в ФНС России», «Личный кабинет налогоплательщика» и «Разъяснения, обязательные для применения налоговыми органами».