

## **«О досудебном урегулировании налоговых споров и изменениях в сфере применения досудебного обжалования»**

**Досудебное урегулирование налоговых споров** - процедура, применения которой позволяет оперативно урегулировать возникающие конфликты, не доводя разрешение спора до судебного разбирательства.

Досудебный порядок разрешения налоговых споров имеет ряд определенных преимуществ по сравнению с судебным разбирательством: это более простая и менее формализованная процедура обращения, меньшие сроки рассмотрения жалобы, отсутствие расходов, связанных с оплатой государственной пошлины и других судебных издержек.

Порядок досудебного урегулирования налоговых споров предусмотрен в главах 19, 20 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Налоговый кодекс). Каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права.

**Акты** налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом.

Под актом ненормативного характера понимается документ, поименованный в Налоговом кодексе и касающийся конкретного налогоплательщика (например, требование об уплате налогов, решение о взыскании налогов, решение об отказе полностью или частично в возмещении налога на добавленную стоимость и т.д.).

**Жалобой** признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов налогового органа ненормативного характера, действий или бездействия его должностных лиц, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты, действия или бездействие должностных лиц налогового органа нарушают его права.

**Апелляционной жалобой** признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного по результатам проведения камеральной или выездной налоговой проверки, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права.

Федеральным законом от 01.01.2014 № 215-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса и отдельные законодательные акты Российской Федерации» были внесены поправки в процедуру разрешения налоговых споров. Значимым нововведением в Налоговом кодексе стало расширение сферы использования механизма досудебного урегулирования споров. В частности, поправками уточнено, что претензионный порядок обжалования будет распространяться не только на все акты налоговых органов ненормативного характера, но и на действия или бездействие должностных лиц. Решения, вынесенные региональными управлениями (УФНС) по итогам рассмотрения жалоб (в том числе апелляционных), налогоплательщик может не оспаривать в вышестоящем органе (ФНС). В случае несогласия с решением УФНС по жалобе налогоплательщик в соответствии с пунктом 2 статьи 138 Налогового кодекса вправе сразу обратиться в суд за восстановлением нарушенных прав.

Если решение по жалобе (в том числе апелляционной) не принято региональным управлением в сроки, установленные пунктом 6 статьи 140 Налогового кодекса, досудебный порядок урегулирования споров считается соблюденным. В данном случае налогоплательщик вправе подать иск в суд, не дожидаясь решения по жалобе (абзац 2 пункта 2 статьи 138 Налогового кодекса).

Соответственно, срок для обращения в судебные органы в подобной ситуации исчисляется со дня истечения срока принятия решения по жалобе. Если жалоба была рассмотрена своевременно, период для судебного оспаривания начинает течь со дня, когда лицу стало известно о принятом вышестоящим налоговым органом соответствующем решении (пункт 3 статьи 138 Налогового кодекса).

Данные сроки установлены в пункте 9 статьи 101 Налогового кодекса и распространяются на решения, вынесенные сотрудниками налогового органа по результатам выездных и камеральных проверок. Отсчет этих сроков начинается со дня вручения решения проверяемому лицу (его представителю).

Федеральным законом № 215-ФЗ от 23.07.2013 «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» предусмотрено изменение сроков вступления в силу решений:

- с десяти дней до одного месяца – по решениям о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, за исключением решений, принятых по итогам выездной проверки консолидированной группы налогоплательщиков (КГН);
- с двадцати дней до одного месяца – по решениям о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенным по результатам выездной проверки КГН.

Данным Федеральным законом были внесены существенные изменения в порядок рассмотрения жалоб налогоплательщиков.

Во-первых, заявителю предоставлено право непосредственно в процессе рассмотрения жалобы, но до принятия решения по ней представить в вышестоящий налоговый орган дополнительные документы, подтверждающие его доводы. Документы будут приняты во внимание вышестоящим налоговым органом, если заявитель обоснует причины, по которым они не были предметом исследования проверяющими.

Во-вторых, жалоба заявителя и материалы, приложенные к ней, могут рассматриваться налоговым органом без участия лица, подавшего жалобу.

В-третьих, по итогам рассмотрения жалобы заявителя вышестоящий налоговый орган предпринимает одно из действий, поименованных в пункте 3 статьи 140 Налогового кодекса, а именно:

- оставляет жалобу без удовлетворения;
- отменяет акт налогового органа ненормативного характера;
- отменяет решение налогового органа полностью или в части;
- отменяет решение налогового органа полностью и принимает по делу новое решение;
- признает действия или бездействие должностных лиц налоговых органов незаконными и выносит решение по существу.

Поправки в налоговое законодательство способствуют повысить ответственность за качество, соответствие выносимых налоговым органом решений действующему законодательству, сократят количество споров и соответственно жалоб, подаваемых на все уровни, а налогоплательщикам – обеспечат защиту их прав без дополнительных расходов.

**Уважаемые, налогоплательщики! Каждый последний день месяца (переносится на первый рабочий день, в случае, если это выходной) в ИФНС России по г. Когалыму Ханты-Мансийского автономного округа – Югры проводится день бесплатной юридической помощи в части досудебного урегулирования налоговых споров по адресу: ул. Бакинская 4 каб.104.**