



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ



Досудебное урегулирование налоговых споров – это процедура, применение которой позволяет оперативно урегулировать возникающие конфликты, не доводя разрешение спора до судебного разбирательства.

Досудебный порядок разрешения налоговых споров имеет ряд определённых 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.

На страницах брошюры вы найдёте ответы на вопросы: что же такое досудебное урегулирование налоговых споров; что обжалуется в обязательном порядке сначала в налоговый орган, перед тем как обратиться в суд; как правильно оформить и подать жалобу в налоговый орган и многие другие.

Федеральная Налоговая Служба



СОДЕРЖАНИЕ

4 ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

Важным механизмом совершенствования налогового законодательства является реализация досудебной процедуры урегулирования налоговых споров в отношениях с налоговым органом. Каждому налогоплательщику необходимо знать, как действует этот порядок защиты его прав.

9 СРОКИ ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВОГО ОРГАНА, ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ЕГО ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Для обжалования решений налогового органа, действий или бездействия должностных лиц налогового органа необходимо придерживаться определенных сроков подачи жалобы, которые могут быть разными.

11 ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВОГО ОРГАНА, ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ЕГО ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Налоговым кодексом Российской Федерации закреплён обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

15 СОДЕРЖАНИЕ, ОФОРМЛЕНИЕ И ПРАВИЛА
ПОДАЧИ ЖАЛОБЫ

Для того, чтобы жалобу налогоплательщика приняли к рассмотрению, необходимо правильно её оформить.

21 ОСТАВЛЕНИЕ ЖАЛОБЫ БЕЗ РАССМОТРЕНИЯ

Перечень оснований для оставления жалобы без рассмотрения.

23 РАССМОТРЕНИЕ ЖАЛОБЫ И ПРИНЯТИЕ
РЕШЕНИЯ ПО НЕЙ

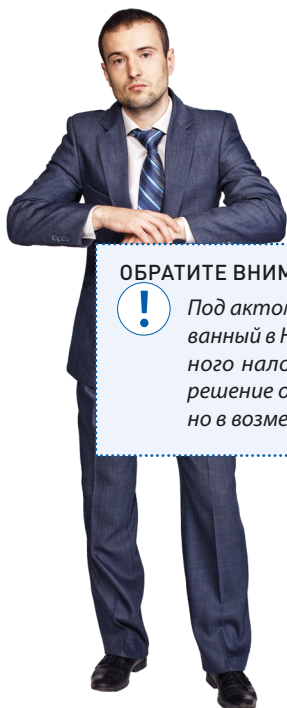
Описание процесса рассмотрения и принятия решения по жалобе.

ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛГОВЫХ СПОРОВ

Порядок досудебного урегулирования налоговых споров предусмотрен в главах 19, 20 Налогового кодекса Российской Федерации.

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 Российской Федерации.



ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ



Под актом ненормативного характера понимается документ, поименованный в Налоговом кодексе Российской Федерации 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 **невступившего 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.





Наиболее типичные претензии о нарушении прав лица, рассматриваемые в жалобах

- нарушение сроков исчисления имущественного налога;
- неправомерное выставление требования об уплате налогов;
- отказ в предоставлении налоговых вычетов;
- вынесение решения о приостановлении операций по банковским счетам;
- отказ в возврате налога.



Решение налогового органа о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения принимаются налоговым органом в двух случаях:

1. В результате проведения камеральной или выездной налоговой проверки лица (группы налогоплательщиков).

В связи с тем, что принятое по результатам налоговой проверки лица решение о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступает в силу по истечении одного месяца со дня его вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение, срок на подачу апелляционной жалобы составляет один месяц.

2. В результате обнаружения фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые установлена Налоговым кодексом Российской Федерации.

Принятое налоговым органом решение о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение вступает в силу с момента его вручения лицу (его представителю), в отношении которого оно принято.



СРОКИ ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Апелляционная жалоба в отношении невступившего в силу решения о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения лица (группы налогоплательщиков) может быть подана в течение одного месяца со дня вручения соответствующего решения лицу (его представителю), в отношении которого оно было вынесено.



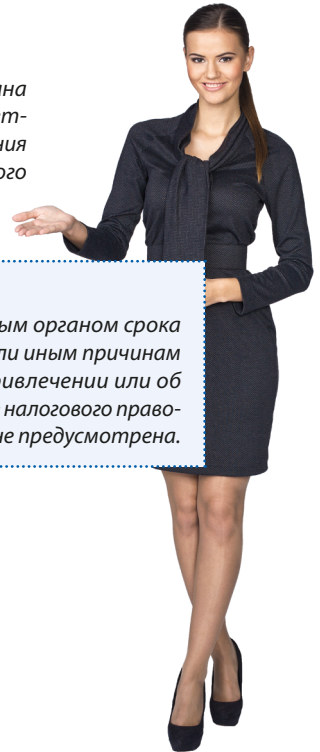
ЗАКОН И ПОРЯДОК

Апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подаётся до момента вступления в силу обжалуемого решения.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ



Возможность восстановления вышестоящим налоговым органом срока подачи апелляционной жалобы, пропущенного по тем или иным причинам лицом, в отношении которого вынесено решение о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, Налоговым кодексом Российской Федерации не предусмотрена.





Жалоба на вступившее в силу решение о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, может быть подана в течение одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

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.

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.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ



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

ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Налоговым законодательством закреплён обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров, в соответствии с которым решения налоговых органов, вынесенные по результатам камеральных и выездных налоговых проверок, могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящем налоговом органе.

С 1 января 2014 года обязательный досудебный порядок обжалования применяется ко всем налоговым спорам, в том числе в отношении обжалования иных актов налоговых органов ненормативного характера, а также действий или бездействия их должностных лиц.



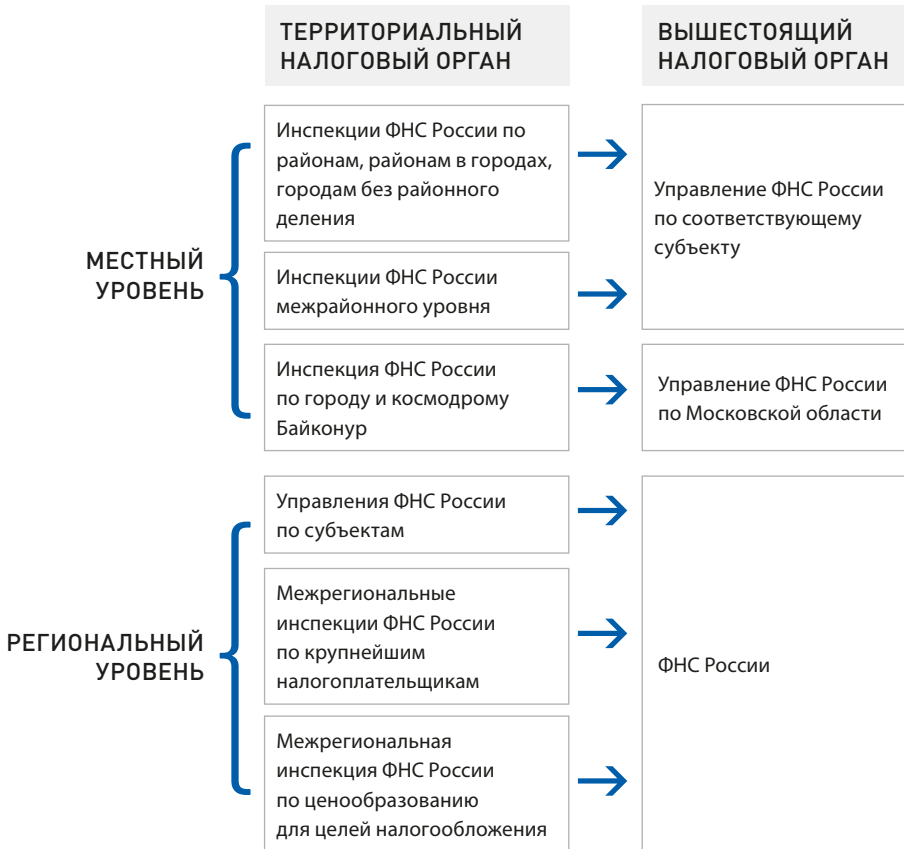
Налогоплательщикам в целях соблюдения обязательного порядка досудебного обжалования достаточно в установленные Налоговым кодексом сроки обратиться с апелляционной жалобой на не вступившее в законную силу решение по результатам камеральной или выездной налоговой проверки, либо с жалобой на вступившее в законную силу решение или иной акт ненормативного характера, либо подать жалобу на действия или бездействие должностных лиц налогового органа.

Решения вышестоящего налогового органа или иной акт ненормативного характера, принятые по итогам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб), могут быть обжалованы как в Федеральную налоговую службу, так и в суд.

Решения или иные акты ненормативного характера, вынесенные Федеральной налоговой службой, действия или бездействие её должностных лиц обжалуются в судебном порядке.



Жалоба (апелляционная жалоба) подается в вышестоящий налоговый орган через налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются.



С учётом того, что апелляционная жалоба подается до вступления обжалуемого решения в силу, то обжалованное в апелляционном порядке решение вступает в силу в части, не отмененной вышестоящим налоговым органом и в необжалованной части со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по данной жалобе.

Если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, отменит решение нижестоящего налогового органа и (или) примет новое решение, то решение вышестоящего органа вступит в силу со дня его принятия.

Если вышестоящий налоговый орган примет решение об оставлении апелляционной жалобы без рассмотрения, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения об оставлении апелляционной жалобы без рассмотрения, но не ранее истечения срока на подачу апелляционной жалобы.

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



СОДЕРЖАНИЕ, ОФОРМЛЕНИЕ И ПРАВИЛА ПОДАЧИ ЖАЛОБЫ

Жалоба (апелляционная жалоба) подается в налоговый орган в письменной форме и подписывается лицом, которое заявляет о нарушении его прав, или его представителем, полномочия которого должны быть документально подтверждены.



ЗАКОН И ПОРЯДОК

Законными представителями налогоплательщика организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или её учредительных документов.

Законными представителями физического лица признаются лица, выступающие в качестве его законного представителя в соответствии с нормами гражданского и семейного законодательства (родители, усыновители, опекуны, попечители).

Уполномоченным представителем организации (физического лица) может быть другое юридическое или физическое лицо, наделенное этой организацией (физическим лицом) соответствующими полномочиями на основании доверенности.

Доверенность, выданная уполномоченному представителю организации, должна быть подписана её руководителем или иным лицом, уполномоченным на это учредительными документами, и заверена печатью данной организации.

Полномочия представителя физического лица или индивидуального предпринимателя должны быть подтверждены нотариально удостоверенной доверенностью или доверенностью, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством.



Жалоба (апелляционная жалоба) может быть подана в налоговый орган:

- лично, а также через законного или уполномоченного представителя в канцелярию налогового органа или окно приёма документов, получив при этом отметку о принятии на втором экземпляре жалобы;
- по почте (например, ценным письмом с описью вложения, в которой фиксируются перечень отправленных документов и дата направления корреспонденции).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ



Законодательством не предусмотрена уплата государственной пошлины при обжаловании решений налогового органа в досудебном порядке.

В жалобе (апелляционной жалобе) указываются:

1. фамилия, имя, отчество и место жительства физического лица, подающего жалобу, или наименование и адрес организации, подающей жалобу;
2. обжалуемый акт налогового органа ненормативного характера, действия или бездействие его должностных лиц;
3. наименование налогового органа, акт ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются;
4. основания, по которым лицо, подающее жалобу, считает, что его права нарушены;
5. требования лица, подающего жалобу.

К жалобе могут быть приложены документы, подтверждающие доводы лица, подающего жалобу.



ЗАКОН И ПОРЯДОК

В случае подачи жалобы (апелляционной жалобы) уполномоченным представителем лица, обжалующего акт налогового органа ненормативного характера, действия или бездействие его должностных лиц, к жалобе прилагаются документы, подтверждающие полномочия этого представителя (п. 4 ст. 139.2 Налогового кодекса).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ



Образцы жалобы (апелляционной жалобы) на решения налогового органа о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения представлены на страницах 18 и 19 брошюры, образец жалобы на иные акты налогового органа, а также действия или бездействие его должностных лиц — на странице 20.



Наименование налогового органа и адрес
места его нахождения

Наименование лица, подающего жалобу,
ИНН (при наличии), адрес места его нахож-
дения (места его жительства)

Апелляционная жалоба
на решение от _____ 20__ г. № _____
о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности
за совершение налогового правонарушения

_____ в отношении _____
Наименование налогового органа Наименование лица,

_____ в отношении, которого принято решение о привлечении (об отказе в привлечении)

_____ к ответственности за совершение налогового правонарушения

проведена _____ налоговая проверка, по результатам которой вынесено
(камеральная, выездная)

решение от _____ 20__ г. № _____ о привлечении (об отказе в при-
влечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Считаю, что _____
указываются доводы о причинах несогласия с решением

На основании изложенного, прошу отменить решение от _____ 20__ г. № _____
о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового
правонарушения полностью (или в части _____ в случае обжалования решения в части,

_____ указывает в какой части решение подлежит отмене.

Приложения:

1. Документы (заверенные надлежащим образом их копии), подтверждающие обоснованность доводов, изложенных в жалобе.
2. Документы, подтверждающие полномочия представителя в случае подписания жалобы представителем по доверенности.

Должность, Ф.И.О. _____

Подпись _____

_____ 20__ г.

дата

 Наименование налогового органа и адрес
 места его нахождения

 Наименование лица, подающего жалобу,
 ИНН (при наличии), адрес места его нахож-
 дения (места его жительства)

Жалоба

на решение от _____ 20__ г. № _____
 о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности
 за совершение налогового правонарушения

_____ в отношении _____
 Наименование налогового органа Наименование лица,

_____ в отношении, которого принято решение о привлечении (об отказе в привлечении)

_____ к ответственности за совершение налогового правонарушения

проведена _____ налоговая проверка, по результатам которой вынесено
 (камеральная, выездная)

решение от _____ 20__ г. № _____ о привлечении (об отказе в при-
 влечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Считаю, что _____
 указываются доводы о причинах несогласия с решением

На основании изложенного, прошу отменить решение от _____ 20__ г. № _____
 о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового
 правонарушения полностью (или в части _____
 в случае обжалования решения в части,

_____ указывает в какой части решение подлежит отмене.

Приложения:

1. Документы (заверенные надлежащим образом их копии), подтверждающие обоснованность доводов, изложенных в жалобе.
2. Документы, подтверждающие полномочия представителя в случае подписания жалобы представителем по доверенности.

Должность, Ф.И.О. _____

Подпись _____

_____ 20__ г.
 дата

Наименование налогового органа и адрес
места его нахождения

Наименование лица, подающего жалобу,
ИНН (при наличии), адрес места его нахож-
дения (места его жительства)

Жалоба

На _____
(действия (бездействия) должностных лиц конкретного налогового органа
либо название и реквизиты обжалуемого акта и наименование налогового органа, его
принявшего)

(излагаются обстоятельства, способствовавшие, по мнению заявителя, нарушению его прав и
законных интересов со стороны должностных лиц налогового органа либо в случае обжалования
конкретного акта налогового органа, излагаются доводы заявителя в свою защиту со ссылкой на
нормы законодательства, документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства)

В связи с изложенным, прошу:

(излагается просьба заявителя разобраться в сложившейся ситуации в случае обжалования
действий (бездействия) должностных лиц налогового органа и признать действия или бездействие
должностных лиц незаконным либо отменить обжалуемый акт налогового органа)

Приложения:

1. Документы (заверенные надлежащим образом их копии), подтверждающие обоснованность доводов, изложенных в жалобе.
2. Документы, подтверждающие полномочия представителя в случае подписания жалобы представителем по доверенности.

Должность, Ф.И.О. _____

Подпись _____

_____ 20__ г.
дата

ОСТАВЛЕНИЕ ЖАЛОБЫ БЕЗ РАССМОТРЕНИЯ

Вышестоящий налоговый орган может оставить жалобу (апелляционную жалобу) без рассмотрения полностью или в части по следующим основаниям:

1. жалоба (апелляционная жалоба) не подписана лицом, подавшим жалобу, или его представителем либо не представлены документы, подтверждающие полномочия представителя на её подписание;
2. жалоба (апелляционная жалоба) подана после истечения срока для её подачи и не содержит ходатайства о его восстановлении или в восстановлении пропущенного срока на подачу жалобы отказано;
3. до принятия решения по жалобе (апелляционной жалобе) от лица, её подавшего, поступило заявление об отзыве жалобы (апелляционной жалобы) полностью или в части;
4. ранее подавалась жалоба (апелляционная жалоба) по тем же основаниям.



Налоговый орган, рассматривающий жалобу (апелляционную жалобу), принимает решение об оставлении жалобы (апелляционной жалобы) без рассмотрения полностью или в части в течение пяти рабочих дней со дня получения жалобы или заявления об отзыве жалобы полностью или в части.

О принятом решении в течение трёх рабочих дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу (апелляционную жалобу).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ



Оставление жалобы без рассмотрения не препятствует повторному обращению лица с жалобой (апелляционной жалобой) в сроки, установленные налоговым законодательством для её подачи, за исключением случаев, когда жалоба уже подавалась по тем же основаниям или заявитель отзывал жалобу полностью или в части.

РАССМОТРЕНИЕ ЖАЛОБЫ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ ПО НЕЙ

Порядок подачи и рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) включает в себя следующие этапы:



ЭТАП 1

Подготовка и подача жалобы (апелляционной жалобы).

Жалоба (апелляционная жалоба) оформляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ



Лицо, подавшее жалобу (апелляционную жалобу) до принятия по ней решения, может отозвать её полностью или в части на основании письменного заявления в налоговый орган, рассматривающий соответствующую жалобу. При этом отзыв лишает лицо права на повторное обращение с жалобой (апелляционной жалобой) по тем же основаниям.

Апелляционная жалоба на невступившее в силу решение о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подаётся в течение одного месяца со дня вручения решения лицу (его представителю), в отношении которого оно было вынесено.

Жалоба на вступившее в силу решение о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, подаётся в течение одного года со дня вынесения обжалуемого решения.

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.

Жалоба на решение или иной акт ненормативного характера, принятые вышестоящим налоговым органом по итогам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) подается в Федеральную налоговую службу в течение 3 месяцев со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по жалобе (апелляционной жалобе).





ЭТАП 2

Передача налоговым органом жалобы (апелляционной жалобы) в вышестоящий налоговый орган.

Жалоба (апелляционная жалоба) подается через налоговый орган, чьи документы, действия или бездействие обжалуются, который в течение 3 дней со дня поступления такой жалобы (апелляционной жалобы) направляет её со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.





ЭТАП 3

Рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы) вышестоящим налоговым органом.

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). Указанный срок может быть продлён не более чем на один месяц.

Жалоба на иные решения налогового органа, а также действия и бездействие рассматривается вышестоящим налоговым органом в течение 15 рабочих дней со дня её получения. Указанный срок может быть продлён не более чем на 15 рабочих дней.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ



Жалобу (апелляционную жалобу) и документы, представленные вместе с жалобой или в процессе её рассмотрения, вышестоящий налоговый орган рассматривает без участия лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу).



Решение налогового органа о продлении срока рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вручается или направляется лицу, подавшему жалобу (апелляционную жалобу), в течение трех рабочих дней со дня его принятия.



ЗАКОН И ПОРЯДОК

Сроки рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) могут быть продлены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа для получения от нижестоящих налоговых органов документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы), или при представлении дополнительных документов лицом, её подавшим.



По итогам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вышестоящий налоговый орган принимает одно из следующих решений:

- оставляет жалобу (апелляционную 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.



**ЭТАП 4**

Уведомление лица о принятом вышестоящим налоговым органом решении по результатам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы).

Решение налогового органа по результатам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вручается или направляется лицу, подавшему жалобу (апелляционную жалобу), в течение трёх рабочих дней со дня его принятия.





ЭТАП 5

Исполнение или обжалование принятого вышестоящим налоговым органом решения по жалобе (апелляционной жалобе).

Принятое вышестоящим налоговым органом решение по жалобе (апелляционной жалобе) вступает в силу со дня его принятия и подлежит исполнению.

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



Всю необходимую информацию о ходе и результатах рассмотрения жалобы, поданной как в Управление Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации, так и в Федеральную налоговую службу, можно узнать с помощью электронного сервиса «Узнать о жалобе», размещённого на сайте ФНС России www.nalog.ru



