



Досудебное урегулирование
налоговых споров
(основные изменения и тенденции 2013 года)

Максим Ровинский

Руководитель практики налогового и таможенного права

IX ежегодный налоговый форум 6 декабря 2013 г., Москва

Основные факторы, влияющие на разрешение налоговых споров в последнее время

1. С момента вступления в силу первой и второй частей Налогового кодекса РФ прошло значительное время – базовые принципы стали привычными для обеих сторон, многие пробелы и неясности устранены законодателем.
2. Сложилась обширная судебная практика по налоговым спорам, ВАС РФ проявляет активность в формировании единообразия практики.
3. Повышение профессионализма работников налоговых органов (прежде всего, ФНС России).
4. Развитие процедур досудебного урегулирования налоговых споров.

Основные тенденции досудебного разрешения налоговых споров

В последние годы сформировался уверенный тренд сокращения количества жалоб и судебных споров.

Тенденция по снижению судебных споров возникла с момента введения процедуры обязательного досудебного урегулирования налоговых споров.

ФНС России сообщает: количество самих жалоб ежегодно **сокращается в среднем на 10%**. с 2009 года количество жалоб налогоплательщиков **снизилось с 70 до 50 тысяч**.

За 1 квартал 2013 года количество жалоб **уменьшилось на 16%** по отношению к соответствующему периоду 2012 года.

По результатам рассмотрения налоговыми органами жалоб за 2012 год и 1 квартал 2013 года **удовлетворено около 38%** жалоб и **20%** от оспоренных заявителями сумм.

Основные законодательные и судебные акты, принятые в 2013 году по вопросам досудебного урегулирования налоговых споров

1. Федеральный закон РФ от 02.07.2013 № 153-ФЗ
2. Федеральный закон РФ 23.07.2013 № 248-ФЗ
3. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57
«О некоторых вопросах, возникающих при применении
арбитражными судами части первой Налогового кодекса
Российской Федерации»

Новые сроки (до вынесения решения)

Увеличен срок на представление возражений на акт проверки с 15 дней до одного месяца, и на иной акт налогового органа – с 10 дней до одного месяца (ст. 100, 101.4 НК РФ).

Установлен обязательный срок для ознакомления лица, в отношении которого проводится проверка, с материалами проверки: не позднее двух дней до дня рассмотрения материалов налоговой проверки (ст. 101 НК РФ).

Базовые изменения порядка досудебного урегулирования налоговых споров

Из НК РФ удалено указание на возможность обжалования актов налоговых органов вышестоящему должностному лицу.

Даны определения «жалобы» и «апелляционной жалобы».

Из определений следует, что апелляционная жалоба может быть подана только на не вступившие в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к такой ответственности, вынесенные по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Иные жалобы подаются на любые вступившие в силу акты налогового органа ненормативного характера, действия или бездействия его должностных лиц (п. 4 ст. 138 НК РФ).

Уточнение «претензионного порядка» (ст. 138 НК РФ)

Акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган.

Исключения:

- акты, принятые по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб (обжалуются в вышестоящий орган или в суд);
- акты ненормативного характера ФНС России, действий или бездействия ее должностных лиц (обжалуются в суд).

Если решение по жалобе не принято в срок, можно обращаться в суд.

Новые сроки на апелляционное обжалование

Увеличены сроки вступления в силу решений налогового органа, если они не были обжалованы в апелляционном порядке (п. 9 ст. 101 НК РФ) и, соответственно, сроки апелляционного обжалования (ст. 139.1 НК РФ):

- решений о привлечении к налоговой ответственности и об отказе в привлечении к налоговой ответственности: **с 10 дней до одного месяца** со дня вручения решения налогоплательщику;

- таких же решений в отношении консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) по результатам выездной налоговой проверки: **с 20 дней до одного месяца** со дня вручения решения ответственному участнику КГН.

Уточнение порядка подачи жалоб

Более подробно урегулирована процедура подачи жалоб, для чего Налоговый кодекс РФ был дополнен тремя статьями:

ст. 139.1 «Порядок и сроки подачи апелляционной жалобы»;

ст.139.2 «Форма и содержание жалобы (апелляционной жалобы)»;

139.3 «Оставление жалобы (апелляционной жалобы) без рассмотрения».

Важные уточнения процедуры рассмотрения жалоб (ст. 140 НК РФ)

1. Прямо предусмотрено право налогоплательщика представлять до принятия решения по жалобе дополнительные документы, подтверждающие его доводы.
2. Прямо указано, что рассмотрение жалоб производится без участия лица, подавшего жалобу.
3. Дополнительные документы должны рассматриваться вышестоящим органом только в случае представления лицом, подавшим жалобу, пояснения причин, по которым было невозможно своевременное представление таких документов налоговому органу, решение которого обжалуется.
4. Установлена возможность преодоления вышестоящим органом существенных процедурных нарушений, допущенных при вынесении обжалуемого решения.

Новые сроки рассмотрения жалоб вышестоящим налоговым органом

Увеличен срок, на который можно продлить принятие решения по жалобам на решения, принятые по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки для получения от нижестоящих налоговых органов документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, или при представлении лицом, подавшим жалобу, дополнительных документов (п. 6 ст. 140 НК РФ): **было 15 дней, стало 1 месяц.**

Сам срок рассмотрения жалобы остался прежним – 1 месяц.

Сокращен срок принятия решений по остальным жалобам: **с одного месяца до 15 дней** с правом продления еще на 15 дней по тем же основаниям.

Уточнены варианты итогов рассмотрения жалобы (ст. 140 НК РФ)

Вышестоящий налоговый орган может:

- 1) оставить жалобу (апелляционную жалобу) без удовлетворения;
- 2) отменить акт налогового органа ненормативного характера;
- 3) отменить решение налогового органа полностью или в части;
- 4) отменить решение налогового органа полностью и принять по делу новое решение;
- 5) признать действия или бездействие должностных лиц налоговых органов незаконными и вынести решение по существу.

Пункты Постановления Пленума ВАС РФ, оставшиеся актуальными

46. Судам надлежит исходить из того, что в случае подачи в вышестоящий налоговый орган апелляционной жалобы только на часть решения нижестоящего налогового органа такое решение не вступает в силу полностью, то есть и в той части, в которой оно не обжаловалось.

49. Поскольку решение по вопросу о возмещении НДС неразрывно связано с решением о привлечении (об отказе в привлечении) налогоплательщика к налоговой ответственности, судам необходимо исходить из того, что названные решения не могут исследоваться и трактоваться в отрыве друг от друга, в том числе при их обжаловании. В связи с этим они вступают в силу одновременно, обжалуются совместно и оплачиваются государственной пошлиной как единое требование.

Новая электронная услуга ФНС России

Федеральная налоговая служба запустила новый интернет-сервис «Решения по жалобам»:

http://www.nalog.ru/complaint_decision/

Сервис создан «в целях предоставления информации о результатах рассмотрения ФНС России жалоб (обращений) налогоплательщиков».

Для поиска информации необходимо заполнить хотя бы одно из полей (категория налогоплательщика, статья Налогового кодекса, налог или тема налогового спора).

Информация анонимна: названия компаний из материалов удаляются.

Данные, приведенные в базе, целесообразно учитывать в деятельности налогоплательщиков.



Адрес:

119002, г. Москва
пер. Сивцев Вражек, д. 43

Контакты:

тел.: +7 (495) 795 32 72
факс: +7 (499) 241 19 48

welcome@yust.ru