

BGP
LITIGATION

**ФИНАНСОВЫЙ
ДИРЕКТОР**



ДОСУДЕБНОЕ ОБЖАЛОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕТЕНЗИЙ:

**КАК САМОСТОЯТЕЛЬНО ПОДГОТОВИТЬ ВОЗРАЖЕНИЯ НА АКТ
НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ И ОБЖАЛОВАТЬ РЕШЕНИЕ НАЛОГОВОЙ
ИНСПЕКЦИИ В ВЫШЕСТОЯЩИЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН?**

Авторы: Денис Савин, старший юрист
Наталия Юрченкова, юрист

Москва - 2016

ОБРАЩЕНИЕ К ЧИТАТЕЛЯМ

Буклет интересен руководителям, финансовым директорам, главбухам и юридическим службам крупного и среднего бизнеса, которые рискуют столкнуться с неправомерным поведением налоговых органов или нарушением своих прав как налогоплательщиков во время проведения налоговой проверки.

Почему это для Вас важно?

Решения, которые Налоговая выносит по результатам проверки, далеко не всегда устраивают компании.

Досудебный порядок обжалования стал обязательным для всех налоговых споров. Без досудебного обжалования налогоплательщик не имеет права обжаловать решения или действия (бездействие) налоговых органов в суде.

В ЭТОМ ЕСТЬ СВОИ ПЛЮСЫ:

- 1 Более краткие сроки рассмотрения спора, оттягивание срока вступления в силу решения выездной (камеральной) налоговой проверки.
- 2 Снижение судебных издержек.
- 3 Простота и менее формальная процедура.
- 4 Возможность выявить «слабые места» в позиции компании в преддверии рассмотрения спора в суде.
- 5 Вероятность снизить налоговые претензии.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Разработка стратегии обжалования налоговых претензий	4
Обжалование результатов камеральной налоговой проверки	6
Обжалование результатов выездной проверки	9
Как подготовить возражения?	14
Как подготовить апелляционную жалобу?	17
Как подготовить жалобу?	20
Налоговые споры. Наш опыт	23
Дополнительная информация	26
Разрешение налоговых споров	27

РАЗРАБОТКА СТРАТЕГИИ ОБЖАЛОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕТЕНЗИЙ

В первую очередь после получения акта налоговой проверки и тщательного ознакомления с ним налогоплательщику необходимо определиться со стратегией обжалования налоговых претензий.

СТРАТЕГИЯ ОБЖАЛОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕТЕНЗИЙ – ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЛАНА ДЕЙСТВИЙ, НА КАКОЙ СТАДИИ ОБЖАЛОВАНИЯ, КАКИЕ АРГУМЕНТЫ, ДОВОДЫ И ДОКАЗАТЕЛЬСТВА СЛЕДУЕТ ИСПОЛЬЗОВАТЬ В ОСНОВАНИЕ ПОЗИЦИИ.

Почему это важно?

От правильного выбора стратегии обжалования зависит как сам исход налогового спора, так и временные, трудовые и финансовые затраты на его урегулирование.

Для разработки стратегии организации необходимо понять:

- ✓ Нужны ли дополнительные документы и доказательства?
- ✓ Есть ли перспективы обжалования или необходимы альтернативные мероприятия по защите активов?
- ✓ Насколько требования налогоплательщиков соответствуют закону?
- ✓ Действительно ли существует вина организации?
- ✓ Какова степень вины организации?
- ✓ Правильно ли налоговым органом соблюдены процедуры привлечения организации к налоговой ответственности?

Что важно учесть?

✓ Дополнительные меры налогового контроля

По результатам рассмотрения материалов проверки и возражений руководитель налогового органа вправе назначить дополнительные мероприятия налогового контроля. Иногда они бывают выгодны налогоплательщику, т.к. позволяют перенести вступление решения в силу на более поздний срок. Кроме того, возражения, подаваемые на акт проверки, можно использовать для того, чтобы их спровоцировать. Иногда, напротив, налогоплательщику следует предоставить менее аргументированную позицию на этапе возражения, чтобы избежать назначения дополнительных мероприятий налогового контроля, по крайней мере тех, от которых ожидаются отрицательные результаты.

✓ Повторная налоговая проверка

Вышестоящий налоговый орган, отменив решение о привлечении или об отказе в привлечении к налоговой ответственности, может назначить повторную налоговую проверку с целью сбора достаточной доказательственной базы по выявленному налоговому правонарушению.

Налогоплательщику необходимо понять, выгодна ли ему на данном этапе повторная налоговая проверка и какие доказательства и аргументы в свою пользу он может представить.

СТОИТ ТАКЖЕ ДЕТАЛЬНО ПРОДУМАТЬ СВОЮ ПРАВОВУЮ ПОЗИЦИЮ, ПРОВЕСТИ ПОДРОБНЫЙ АНАЛИЗ СИТУАЦИИ, УСТАНОВИТЬ КОНКРЕТНЫЕ НОРМЫ ЗАКОНА, КОТОРЫЕ НАРУШЕНЫ НАЛОГОВИКАМИ, ПОДОБРАТЬ НОРМЫ ЗАКОНА, СУДЕБНУЮ ПРАКТИКУ, ПИСЬМА КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ОРГАНА И ФИНАНСОВОГО ВЕДОМСТВА, КОТОРЫЕ ПОДТВЕРЖДАЮ ПРАВОТУ ОРГАНИЗАЦИИ.

ОБЖАЛОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА – ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА НА ОСНОВЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ И ДОКУМЕНТОВ, КОТОРЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК САМОСТОЯТЕЛЬНО СДАЛ В НАЛОГОВУЮ ИНСПЕКЦИЮ, А ТАКЖЕ ДОКУМЕНТОВ, КОТОРЫЕ ИМЕЮТСЯ У НАЛОГОВОГО ОРГАНА. ОНА НАЧИНАЕТСЯ АВТОМАТИЧЕСКИ ПОСЛЕ ПОДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ (РАСЧЕТА).

КОГДА ПРОВОДИТСЯ УГЛУБЛЕННАЯ КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА?

- 1 Выявлены противоречия, несоответствия между представленной налоговой отчетностью и иными сведениями, документами.
- 2 При представлении декларации (расчета), в которой сумма налога заявлена к уменьшению или возмещению.
- 3 Вы представили отчетность с заявленными льготами. В этой ситуации налогоплательщик за счет применения льгот уменьшает сумму налога к уплате, поэтому налоговики на практике истребуют документы, подтверждающие право на них.
- 4 Вы подали декларацию по НДС, инспекция потребует документы, являющиеся основанием для его исчисления и уплаты.
- 5 При представлении уточненной декларации (расчета), в которой заявлено изменение суммы налога к уплате.
- 6 Вместе с декларацией (расчетом) Вы подаете какие-либо документы, которые подтверждают Ваш расчет налога (авансового платежа).
- 7 В отношении налогоплательщика получены запросы из других налоговых органов, органов внутренних дел и т.д.

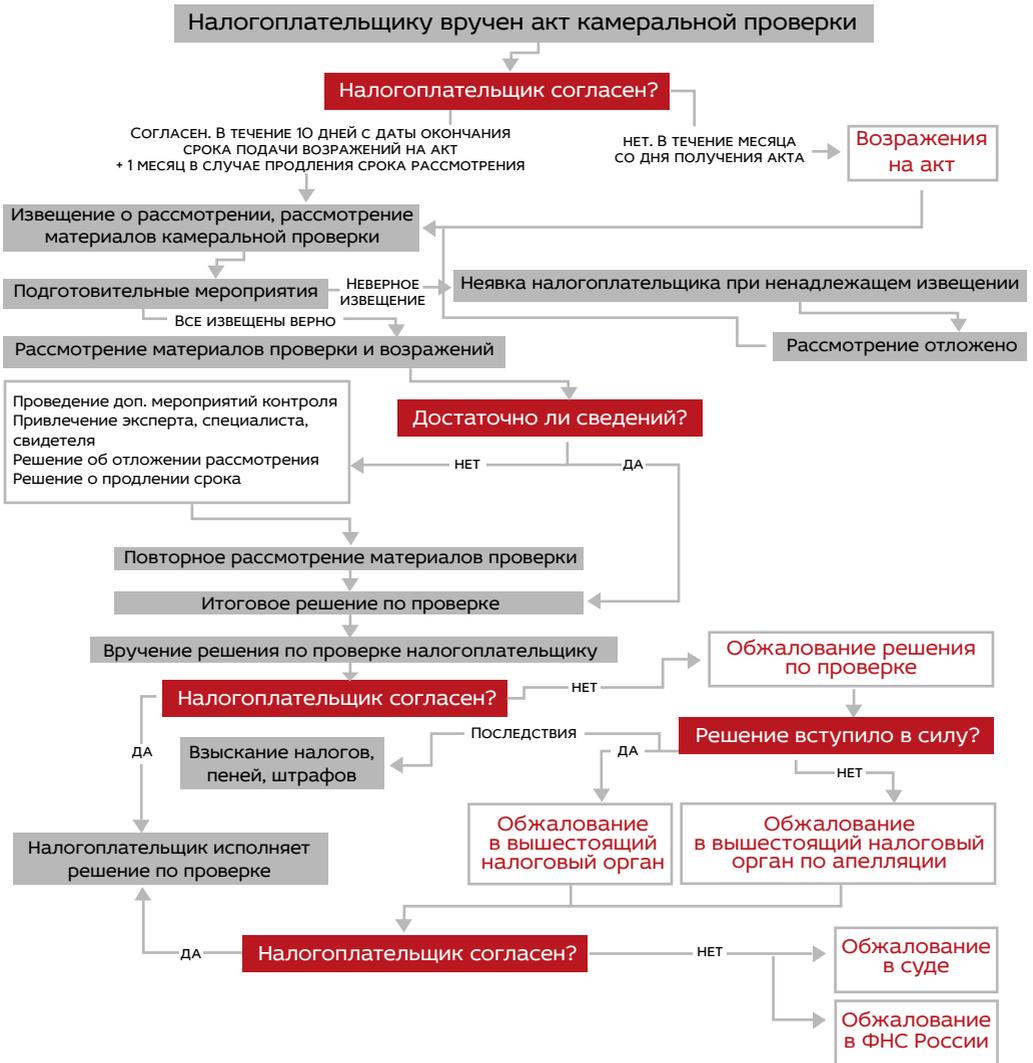


Схема 1

Порядок действий по оспариванию результатов камеральной проверки

ПРАВА, КОТОРЫЕ ПОЗВОЛЯЮТ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАЩИТИТЬ СВОИ ИНТЕРЕСЫ В ХОДЕ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ И ПРИ ПРИНЯТИИ РЕШЕНИЙ ПО ЕЕ РЕЗУЛЬТАТАМ

	ПРАВО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА	РЕГУЛИРУЮЩАЯ НОРМА
1	На проверку в рамках представленной отчетности	п. п. 1, 2 ст. 88 НК РФ
2	На получение сообщения об ошибках и дачу пояснений	п. п. 3 - 5 ст. 88 НК РФ
3	На подачу уточненной декларации, уплату недоимки и пени	ст. ст. 45, 54, 75, 81, 88 НК РФ
4	На соблюдение процедуры проведения мероприятий налогового контроля в ходе камеральной проверки: истребования документов, выемки, осмотра, допроса и т.д.	ст. ст. 90 - 99 НК РФ
5	На соблюдение срока проведения камеральной проверки	п. 2 ст. 88 НК РФ
6	На получение экземпляра акта камеральной проверки	п. 5 ст. 100 НК РФ, Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@
7	На ознакомление с материалами проверки	абз. 2 п. 2 ст. 101, п. 3.1 ст. 100 НК РФ
8	На подачу письменных возражений по акту камеральной проверки	п. 6 ст. 100, п. 1, абз. 1 п. 4 ст. 101 НК РФ
9	На участие в процессе рассмотрения материалов камеральной проверки и представление объяснений	п. 2, абз. 2 п. 14 ст. 101 НК РФ
10	На ознакомление с правами и обязанностями в ходе рассмотрения материалов камеральной проверки	пп. 4 п. 3 ст. 101 НК РФ
11	На ознакомление с промежуточными решениями в процессе рассмотрения материалов камеральной проверки	пп. 9 п. 1 ст. 21, пп. 9 п. 1 ст. 32 НК РФ, Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@, Приложение № 3 к Приказу ФНС России от 07.05.2007 № ММ-3-06/281@
12	На ознакомление с результатами дополнительных мероприятий налогового контроля	п. п. 6, 14 ст. 101 НК РФ
13	На получение копии итогового решения	п. п. 9, 13 ст. 101 НК РФ, Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@
14	На обжалование итогового решения	ст. ст. 137 - 139.1, пп. 12 п. 1 ст. 21 НК РФ
15	На получение дополнительных копий решений, принятых налоговым органом в связи с камеральной проверкой	пп. 9 п. 1 ст. 21, пп. 12 п. 1 ст. 32 НК РФ

ВАЖНО: Если указанные права налоговая инспекция нарушает, Вы можете обжаловать соответствующие действия или бездействие в вышестоящем органе и суде (ст. ст. 137 - 139 НК РФ). При этом подать заявление в суд вы можете только после обращения с жалобой в вышестоящий налоговый орган (п. 2 ст. 138 НК РФ).

Указанное правило не распространяется на обжалование актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера ФНС России, действий или бездействия ее должностных лиц

ОБЖАЛОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВЬЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

ВЬЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА – КОНТРОЛЬ ЗА СВОЕВРЕМЕННОСТЬЮ И ПРАВИЛЬНОСТЬЮ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ. ВЬЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ПРОВОДИТСЯ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО НА ОСНОВАНИИ РЕШЕНИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ (ЗАМЕСТИТЕЛЯ РУКОВОДИТЕЛЯ) НАЛОГОВОГО ОРГАНА.

Кто попадает в план выездных проверок?

Согласно Концепции системы планирования выездных налоговых про-верок, утвержденной Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (далее – Концепция), отбор налогоплательщиков для выездных проверок основан на анализе всей информации, которой располагают налоговые органы о налогоплательщике.

Налоговики анализируют (разд. 3 Концепции):

1 суммы исчисленных и уплаченных налогов.

Такой анализ проводится, прежде всего, чтобы проверить полноту и своевременность уплаты Вами налогов. Кроме того, данный вид анализа несет в себе еще одну нагрузку: выявление налогоплательщиков, у которых суммы начислений со временем уменьшаются;

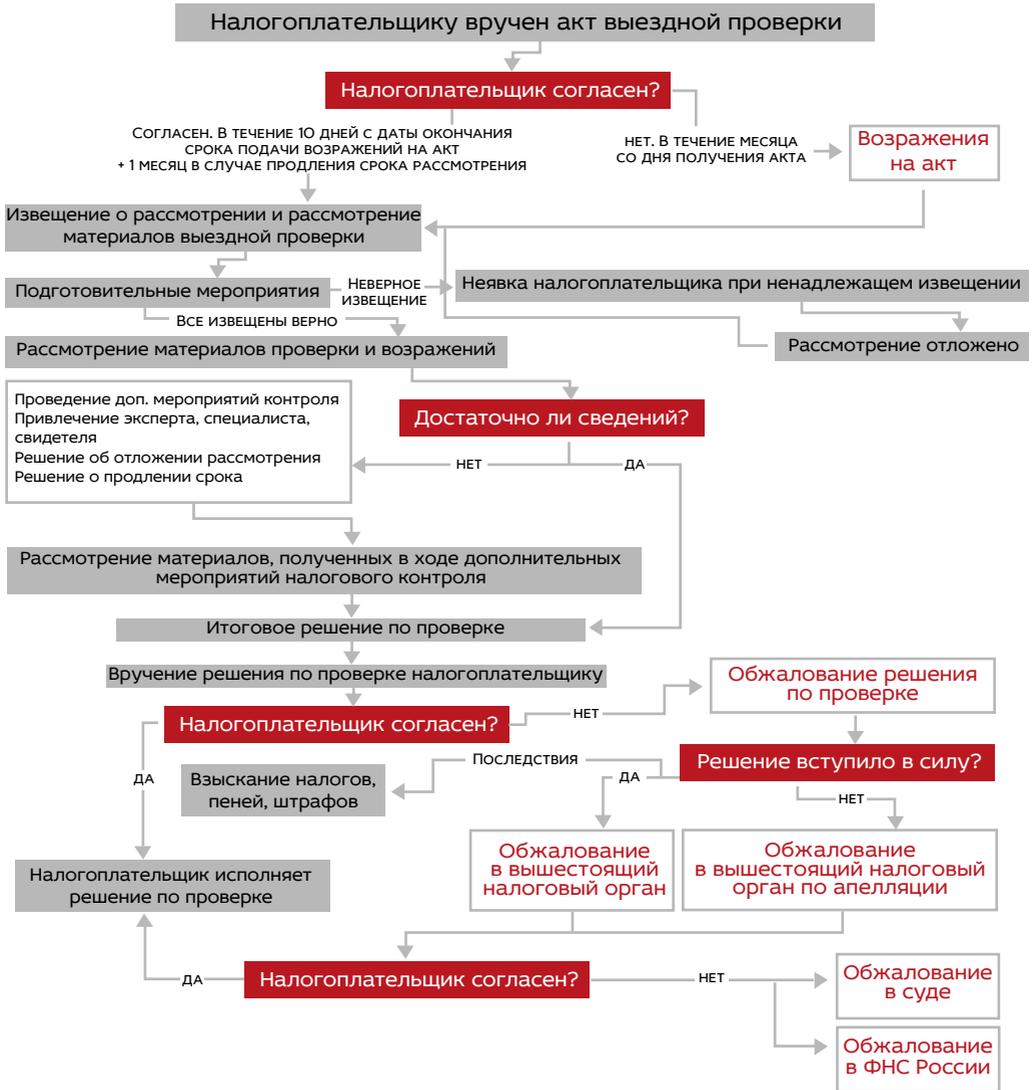
2 показатели налоговой и бухгалтерской отчетности налогоплательщиков.

Этот вид анализа предназначен для выявления:

- значительных отклонений от показателей предыдущих периодов или среднестатистических показателей по аналогичным налогоплательщикам;
- противоречий (несоответствия) между данными в отчетности, представленных документах и информацией, имеющейся у налоговиков;

3 факторы и причины, влияющие на формирование налоговой базы.

В процессе анализа имеющейся информации налоговики проверяют налогоплательщика на соответствие так называемым «критериям оценки рисков».



Достаточно ли сведений?

ДА / НЕТ

Проведение доп. мероприятий контроля
Привлечение эксперта, специалиста, свидетеля
Решение об отложении рассмотрения
Решение о продлении срока

Рассмотрение материалов, полученных в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля

Итоговое решение по проверке

Вручение решения по проверке налогоплательщику

Налогоплательщик согласен?

ДА

Взыскание налогов, пеней, штрафов

Налогоплательщик исполняет решение по проверке

Налогоплательщик согласен?

ДА

НЕТ

Обжалование решения по проверке

Решение вступило в силу?

Последствия

ДА

Обжалование в вышестоящий налоговый орган

НЕТ

Обжалование в вышестоящий налоговый орган по апелляции

Обжалование в суде

Обжалование в ФНС России

Схема 2

Порядок действий по оспариванию результатов выездной проверки

ПРАВА, КОТОРЫЕ ПОЗВОЛЯЮТ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАЩИТИТЬ СВОИ ИНТЕРЕСЫ В ХОДЕ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ И ПРИ ПРИНЯТИИ РЕШЕНИЙ ПО ЕЕ РЕЗУЛЬТАТАМ

	ПРАВО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА	РЕГУЛИРУЮЩАЯ НОРМА
1	На ознакомление с решением о проведении выездной проверки	п. 1 ст. 89, п. 1 ст. 91 НК РФ, Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@
2	На проверку в рамках ограничений по проверяемым периоду и налогам, а также по количеству проверок, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ и обозначены в решении о проведении проверки	п. п. 4, 5, 7 ст. 89 НК РФ
3	На соблюдение процедуры проведения мероприятий налогового контроля в ходе выездной проверки: выемки, осмотра, допроса, инвентаризации, экспертизы, истребования документов и т.д.	ст. ст. 90 - 99 НК РФ
4	На ознакомление с решениями налогового органа о приостановлении и возобновлении выездной проверки	пп. 9 п. 1 ст. 21, пп. 9 п. 1 ст. 32, п. п. 6, 9 ст. 89 НК РФ, Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@
5	На соблюдение правил, предусмотренных для случаев приостановления выездной проверки	п. 9 ст. 89 НК РФ
6	На ознакомление с решением налогового органа о продлении срока выездной проверки	пп. 9 п. 1 ст. 21, пп. 9 п. 1 ст. 32, п. 6 ст. 89 НК РФ, Приложение № 2 к Приказу ФНС России от 07.05.2007 № ММ-3-06/281@
7	На соблюдение срока проведения выездной проверки	п. п. 6, 8 ст. 89 НК РФ
8	На получение справки о проведенной выездной налоговой проверке	п. 15 ст. 89 НК РФ, Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@
9	На получение экземпляра акта выездной проверки	п. 5 ст. 100 НК РФ, Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@
10	На ознакомление с материалами проверки	абз. 2 п. 2 ст. 101, п. 3.1 ст. 100 НК РФ
11	На подачу письменных возражений по акту выездной проверки	п. 6 ст. 100, п. 1, абз. 1 п. 4 ст. 101 НК РФ
12	На подачу уточненной декларации, уплату недоимки и пени	ст. ст. 45, 54, 75, 81, 89 НК РФ

	ПРАВО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА	РЕГУЛИРУЮЩАЯ НОРМА
13	На участие в процессе рассмотрения материалов выездной проверки и представление объяснений	п. 2, пп. 2 п. 3, абз. 1 п. 4, абз. 2 п. 14 ст. 101 НК РФ
14	На ознакомление с правами и обязанностями в ходе рассмотрения материалов выездной проверки	пп. 4 п. 3 ст. 101 НК РФ
15	На ознакомление с промежуточными решениями в процессе рассмотрения материалов выездной проверки	пп. 9 п. 1 ст. 21, пп. 9 п. 1 ст. 32 НК РФ, Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@, Приложение № 3 к Приказу ФНС России от 07.05.2007 № ММ-3-06/281@
16	На ознакомление с результатами дополнительных мероприятий налогового контроля	п. п. 6, 14 ст. 101 НК РФ
17	На получение копии итогового решения	п. п. 9, 13 ст. 101 НК РФ, Приказ ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@
18	На обжалование итогового решения	Пп. 12 п. 1 ст. 21, ст. ст. 137 - 139.1 НК РФ
19	На получение дополнительных копий решений, принятых налоговым органом в связи с выездной проверкой	пп. 9 п. 1 ст. 21, пп. 12 п. 1 ст. 32 НК РФ

ВАЖНО: Если указанные права налоговая инспекция нарушает, Вы можете обжаловать соответствующие действия или бездействие в вышестоящем органе и суде (ст. ст. 137 - 139 НК РФ). При этом подать заявление в суд вы можете только после обращения с жалобой в вышестоящий налоговый орган (п. 2 ст. 138 НК РФ).

Указанное правило не распространяется на обжалование актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера ФНС России, действий или бездействия ее должностных лиц.

КАК ПОДГОТОВИТЬ ВОЗРАЖЕНИЯ?

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение 1 месяца со дня получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

Возражения на акт – важный инструмент влияния налогоплательщика на принятие решения по результатам налоговой проверки. Возражения представляют собой письменное обращение в налоговый орган, выражающее несогласие с актом налоговой проверки (п. 6 ст. 100 НК РФ) или актом об обнаружении фактов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях (п. 5 ст. 101.4 НК РФ).

При подготовке возражений важно:

- 1** Привести убедительные аргументы по существу предъявленных обвинений. При рассмотрении материалов проверки возражения могут сыграть положительную роль.
- 2** Учитывать, что возражения могут повлечь за собой проведение дополнительных мероприятий налогового контроля (п. 6 ст. 101 НК РФ).

Решение по результатам проверки будет принято с учетом данных, которые получены в ходе дополнительных мероприятий. Поэтому раскрывать аргументы стоит лишь в том случае, если организация может подтвердить свою правоту правильно оформленными документами.

- 3** Ошибки, которые были допущены Инспекцией в акте проверки, надо разделять на исправимые и неисправимые. При этом неисправимые ошибки лучше указать, так как есть вероятность, что Инспекция не захочет их «светить» в Управлении ФНС России по субъекту Российской Федерации и отступит от своих претензий.

**ФОРМАЛЬНЫЕ НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОВЕРКИ (НАПРИМЕР, СРОКА ПРОВЕРКИ, ПРОЦЕДУРЫ
ДОПРОСА, НЕПРАВОМЕРНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И Т.П.)**

Лучше не указывать
в возражениях
ИСПРАВИМЫЕ ОШИБКИ

Если возражения организации касаются только исправимых ошибок, например, вместо почерковедческой экспертизы оформили справку об исследовании, а выводы налоговиков опровергнуть нет возможности, то подавать возражения вообще нет необходимости. Нельзя указывать ошибки, допущенные в части привлечения налогоплательщика к ответственности, тем самым организация дает инспекции возможность исправить недочеты и наиболее существенные ошибки при рассмотрении материалов или в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля.

СТРУКТУРА ВОЗРАЖЕНИЯ

ЧАСТЬ	СТРУКТУРА	ПРИМЕЧАНИЯ
ВВОДНАЯ	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Полные данные организации ✓ Дата представления возражений ✓ Наименование налогового органа, в который представляются возражения ✓ Наименование, дата и номер обжалуемого Акта налогового органа ✓ По какой декларации (расчету) проводилась проверка (налог, период) ✓ Даты начала и окончания проверки ✓ С какими выводами и (или) предложениями налогового инспектора организация не согласна 	Если возражения подаются после проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, то нужно привести и реквизиты соответствующего решения.

ЧАСТЬ	СТРУКТУРА	ПРИМЕЧАНИЯ
МОТИВИРОВОЧНАЯ	<p>✓ Основания, по которым налогоплательщик считает, что его права нарушены</p>	<p>Логика изложения доводов должна быть увязана с порядком изложения нарушений в акте. Также нужно указывать пункт акта, на который подается возражение. Даже если аргументы налогового органа несостоятельны, все равно нужно приводить четкие доказательства правоты организации.</p> <p>Следует обращать внимание на ошибки в расчетах, если таковые имеют место, а также на ситуации, связанные с оценкой документов и фактов.</p> <p>Не стоит:</p> <p>1 чрезмерно перегружать часть толкованием норм налогового права</p> <p>2 указывать много судебной практики, особенно устаревшей</p>
ПРОСИТЕЛЬНАЯ	<p>✓ Выводы (требования лица, подающего возражения)</p> <p>✓ Опись прилагаемых документов</p>	<p>Организация может приложить документы (в первую очередь первичные), которые по каким-либо причинам не были представлены в ходе проверки</p>

КАК ПОДГОТОВИТЬ АПЕЛЛЯЦИОННУЮ ЖАЛОБУ?

Если решение о привлечении к ответственности не вступило в силу, организация может подать в вышестоящий налоговый орган апелляционную жалобу (абз. 3 п. 1 ст. 138, ст. 139.1 НК РФ).

Преимущества:

- ✓ подача данной жалобы отсрочит вступление решения в силу;
- ✓ вышестоящий налоговый орган может и вовсе отменить решение нижестоящего и принять по делу новое решение, которое вступит в силу со дня его принятия (п. 2 ст. 101.2 НК РФ). Значит, до наступления указанных моментов организации еще некоторое время можно будет не исполнять решение по проверке;
- ✓ в случае частичной или полной отмены решения по проверке либо принятия нового решения в пользу организации не придется возвращать из бюджета излишне взысканные суммы недоимки (пеней, штрафов).

На подачу апелляционной жалобы у организации есть один месяц с момента вручения решения (п. 5 ст. 6.1, п. 9 ст. 101 НК РФ).



СТРУКТУРА АПЕЛЛЯЦИОННОЙ ЖАЛОБЫ

ЧАСТЬ	СТРУКТУРА	ПРИМЕЧАНИЯ
ВВОДНАЯ	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Наименование и адрес организации, подающей жалобу (для физического лица - Ф.И.О. и место жительства) ✓ Наименование, дата и номер обжалуемого решения налогового органа (пп. 2 п. 2 ст. 139.2 НК РФ) ✓ Точное наименование налогового органа, решение которого налогоплательщик обжалует (пп. 3 п. 2 ст. 139.2 НК РФ) 	
МОТИВИРОВОЧНАЯ	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Основания, по которым налогоплательщик считает, что его права нарушены (пп. 4 п. 2 ст. 139.2 НК РФ) 	<p>Аргументы следует формулировать кратко и четко со ссылками на статьи Налогового кодекса РФ. Не забудьте, что ссылаться нужно на нормы в редакции, которая действовала в спорный период, а не в тот период, когда составляется жалоба.</p> <p>Налогоплательщик должен постараться подобрать судебные акты, подтверждающие его правоту. Желательно, чтобы они были изданы арбитражными судами его судебного округа, Высшим Арбитражным Судом РФ или Верховным Судом РФ.</p>

ЧАСТЬ	СТРУКТУРА	ПРИМЕЧАНИЯ
		<p>Не стоит:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 чрезмерно перегружать часть толкованием норм налогового права 2 указывать много судебной практики, особенно устаревшей
ПРОСИТЕЛЬНАЯ	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Выводы (требования лица, подающего апелляционную жалобу) ✓ Опись прилагаемых документов (целесообразно указать их названия, реквизиты и количество страниц) 	<p>В составе прилагаемых документов ФНС России рекомендует прикладывать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 документы, подтверждающие обстоятельства, на которых налогоплательщик основывает свои требования; 2 расчет оспариваемых сумм налогов, сборов, пеней, штрафов, налогового вычета, на который налогоплательщик претендует, и иные расчеты. Апелляционная жалоба должна быть подписана самим налогоплательщиком либо его представителем (п. 1 ст. 139.2 НК РФ). Причем права уполномоченного представителя необходимо документально подтвердить, приложив к жалобе соответствующую доверенность (п. 4 ст. 139.2 НК РФ). Если к жалобе прилагается копия доверенности, она должна быть заверена (Постановление ФАС Дальневосточного округа от 24.12.2009 № Ф03-7521/2009).

В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТОГО, КАКОЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ПРОВОДИТ НАЛОГОВУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИИ, ВЫШЕСТОЯЩИМ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ МОЖЕТ БЫТЬ (П. 1 СТ. 30 НК РФ):

ОРГАН, КОТОРЫЙ ПРОВОДИЛ НАЛОГОВУЮ ПРОВЕРКУ	ОСНОВАНИЕ	ОРГАН, В КОТОРЫЙ СЛЕДУЕТ ПОДАТЬ ЖАЛОБУ
<ul style="list-style-type: none">Управление ФНС России;Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;	абз. 2 п. 1 Приложения № 2, абз. 2 п. 1 Приложения № 4, абз. 2 п. 1 Приложения № 5 к Приказу Минфина России от 17.07.2014 № 61н	ФНС России
<ul style="list-style-type: none">районная, межрайонная или иная инспекция ФНС России	абз. 2 п. 1 Приложения № 1 к Приказу Минфина России от 17.07.2014 № 61н	Управление ФНС России по субъекту РФ

КАК ПОДГОТОВИТЬ ЖАЛОБУ?

Общий порядок обжалования нашел отражение в ст. ст. 137 - 142 НК РФ. В указанном порядке обжалуются в том числе:

- 1** Итоговые решения, принимаемые по результатам рассмотрения материалов проверки:
 - ✓ решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (пп. 1 п. 7 ст. 101 НК РФ);
 - ✓ решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (пп. 2 п. 7 ст. 101 НК РФ).

Что касается данного пункта, то решение налогового органа, которое организация безуспешно обжаловала в вышестоящий налоговый орган, следует обжаловать:

- в ФНС России в течение трех месяцев со дня принятия решения по жалобе (апелляционной жалобе) (абз. 3 п. 2 ст. 139 НК РФ);
- в суд (п. 2 ст. 138, ст. 142 НК РФ) в течение трех месяцев со дня получения решения вышестоящего налогового органа по жалобе или со дня истечения срока для принятия такого решения (ч. 4 ст. 198 АПК РФ, ч. 1 ст. 256 ГПК РФ, п. 3 ст. 138, абз. 2 п. 6 ст. 140 НК РФ).

При этом налогоплательщики - физические лица, которые не имеют статуса индивидуального предпринимателя, обжалуют решения налоговых органов в судах общей юрисдикции (п. 4 ст. 138 НК РФ, пп. 3 ч. 1 ст. 22, ст. ст. 24, 254 ГПК). Порядок рассмотрения заявлений суда-ми общей юрисдикции регулируется Гражданским процессуальным кодексом РФ.

Структура жалобы аналогична структуре апелляционной жалобы и закреплена ст. 139.2 НК РФ.

- 2** Акты (действия) налоговых органов, которые связаны с проведением налоговой проверки, и процедуры рассмотрения ее материалов:
- ✓ решение о проведении выездной налоговой проверки (п. 2 ст. 89 НК РФ);
 - ✓ решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки (п. 9 ст. 89 НК РФ);
 - ✓ решение о продлении или об отказе в продлении сроков представления документов (п. 3 ст. 93 НК РФ);
 - ✓ решение об отложении рассмотрения материалов налоговой проверки (пп. 5 п. 3 ст. 101 НК РФ);

- ✓ решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (п. 6 ст. 101 НК РФ);
- ✓ постановления о назначении экспертизы, производстве выемки (п. 1 ст. 94, п. 3 ст. 95 НК РФ);
- ✓ требование о представлении документов (п. 1 ст. 93 НК РФ) и другие.

Жалоба на такие процедурные решения и действия должностных лиц налогового органа, который проводит налоговую проверку, подается в течение года со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав (абз. 1 п. 2 ст. 139 НК РФ).

Структура жалобы аналогична структуре апелляционной жалобы и закреплена ст. 139.2 НК РФ.

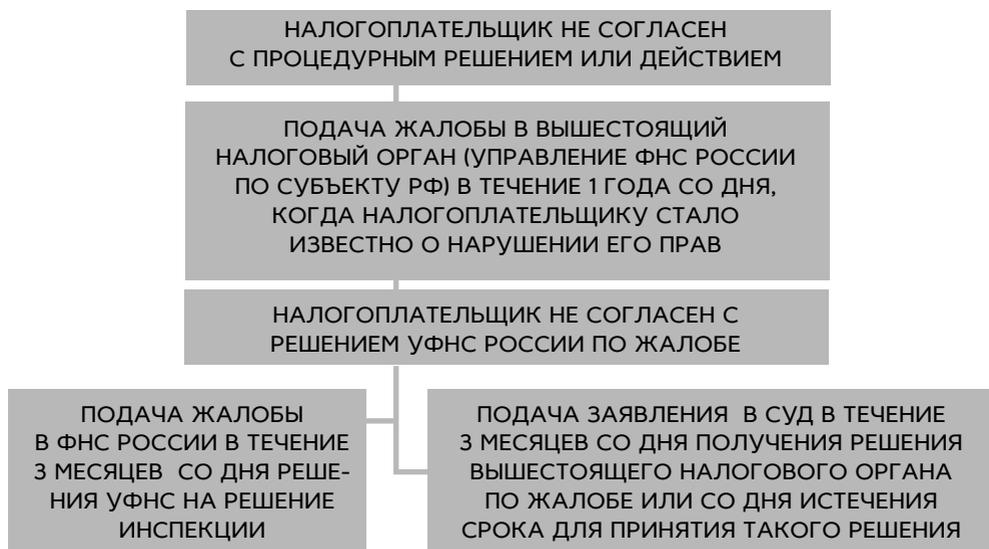


Схема 3

Общий порядок обжалования процедурных решений и действий должностных лиц налогового органа

НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ. НАШ ОПЫТ

КОМПАНИЯ - ПРОИЗВОДИТЕЛЬ АРМАТУРЫ

Успешное обжалование 450 млн рублей.

По акту выездной проверки Обществу предъявлены налоговые претензии на общую сумму 470 млн руб. В результате обжалования сумму претензий удалось уменьшить на 450 млн руб. (95,8% от первоначальной суммы претензий). Так, в ходе возражений Фирме удалось доказать отсутствие у Общества в проверяемом периоде внереализационных доходов в виде сумм кредиторской задолженности с истекшим сроком давности на общую сумму более 1,6 млрд руб. По решению Инспекции сумма налоговых претензий снижена до 20 млн руб.



КОМПАНИЯ-ПРОИЗВОДИТЕЛЬ НЕФТЕПРОДУКТОВ

Возврат налога на добавленную стоимость в сумме 11 млн рублей.

По результатам камеральной проверки Обществу отказано в возмещении НДС на сумму 11 млн руб. Инспекция установила поступление денежных средств в сумме 72 млн руб. на расчетный счет Общества в проверяемом периоде. Данную выручку налоговики включили в налоговую базу по НДС, что привело к повторному обложению налогом одних и тех же операций.

Фирмой подготовлены и представлены возражения с приложением первичных документов, подтверждающих, что соответствующие операции по поставке товаров отражались в декларациях по НДС за предыдущие налоговые периоды, в которых фактически осуществлялась поставка товаров. По результатам возражений Инспекцией принято решение о возмещении НДС.



БУРОВАЯ КОМПАНИЯ



Оспорены претензии по налогу на прибыль на сумму 52 млн рублей.

Документы финансово-хозяйственной деятельности были утрачены Обществом при попытке рейдерского захвата. В связи с данными обстоятельствами в ходе выездной налоговой проверки Общество не смогло представить их по требованию. По результатам проверки Инспекция определила сумму налоговых обязательств на основании выписок банка по расчетному счету Общества и показателей, отраженных в налоговых декларациях. Проверяющие предъявили Обществу претензии в необоснованной налоговой выгоде и занижении реальной величины налоговой базы, доначислив налог на прибыль, НДС, пени и штрафные санкции в общем размере 99 млн руб.

По результатам обжалования налоговых претензий, УФНС России по г. Москве признало недоказанным вывод Инспекции о необоснованном включении Обществом в состав расходов спорных затрат и применении способа определения налоговых обязательств Общества.

В итоге решение Инспекции в части доначисления налога на прибыль, пени и штрафов в сумме 52 млн. руб. отменено.

СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ



Оспорены претензии на сумму 30 млн рублей.

Фирма обжаловала в ФНС России налоговые претензии, предъявленные Обществу в сумме 30 млн руб. по результатам выездной налоговой проверки.

Решением ФНС России налоговая выгода, полученная Обществом в результате взаимоотношений со спорным контрагентом, была признана обоснованной, решение Инспекции отменено в полном объеме. Сумма налогов, штрафов и пеней, уплаченных Обществом по решению Инспекции, в полном объеме возвращены на его расчетный счет.

Кроме того, Фирмой подано заявление, по результатам рассмотрения которого Инспекция выплатила Обществу проценты на сумму излишне взысканных налогов в сумме 3,4 млн рублей.

ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ**Оспорены доначисления по НДС на сумму 16 млн рублей**

По результатам выездной проверки Инспекция установила занижение базы по НДС в результате восстановления не в полном объеме суммы НДС с выданных авансов в размере 16 млн руб.

В ходе подготовки возражений и анализа книг покупок Общества юристами Фирмы установлено, что НДС в размере 16 млн руб. был восстановлен и уплачен в последующих налоговых периодах. На данный факт обращено внимание Инспекции в ходе рассмотрения возражений на Акт выездной проверки. В итоге возражения в данной части были полностью приняты. Кроме того, в ходе обжалования акта удалось доказать, что Общество правомерно включило просроченную дебиторскую задолженность на сумму 39 млн руб. в состав внереализационных расходов.

**КОМПАНИЯ ПО ОБРАБОТКЕ ДРЕВЕСИНЫ****Разблокировка банковского счета.**

В связи с возникшим корпоративным конфликтом бывший генеральный директор Общества дал ложные показания в налоговых органах о том, что им не подписывалась и не подавалась налоговая отчетность. Основываясь на факте непредставления деклараций Инспекция заблокировала банковские счета Общества.

В результате обжалования неправомерных действий Инспекции в УФНС России по г. Москве, а затем и в ФНС России, юристам Фирмы удалось не только разблокировать банковские счета Общества, но и взыскать с Инспекции проценты, начисленные на всю сумму денежных средств, которые были неправомерно заблокированы налоговым органом.



РАЗРЕШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

Первый шаг на пути к успешному обжалованию налоговых претензий – это качественное и всестороннее сопровождение налоговой проверки. Именно в ходе ее проведения налоговым органом формируется доказательственная база.

Если налогоплательщик в ходе проверки будет бездействовать, то на момент предъявления ему результатов налоговой проверки он окажется в гораздо более слабой позиции, чем налоговый орган.

Поэтому в период проведения проверки налогоплательщику целесообразно привлечь квалифицированных специалистов для формирования доказательственной базы, подтверждающей его позицию, и для оперативного реагирования на проводимые мероприятия налогового контроля.

Юристы BGP Litigation имеют многолетний опыт работы в отделах выездных налоговых проверок и правовых отделах налоговых органов.

Обширные знания способов, приемов и методов выявления и доказывания налоговых правонарушений позволяют нам эффективно и своевременно реагировать на мероприятия налогового контроля в целях минимизации возможных налоговых последствий.

В ходе сопровождения налоговой проверки мы оказываем следующие услуги:

- разработка оптимальной стратегии взаимодействия с налоговыми органами;
- формирование необходимой доказательственной базы, позволяющей успешно отстаивать интересы клиента на этапах досудебного и судебного обжалования налоговых претензий;
- выявление и снижение налоговых рисков компании;
- оказание консультационных услуг по всем возникающим в ходе проверки вопросам;
- подготовка ответов на требования налоговых органов и письменных пояснений по их запросам;
- помощь в формировании комплекта необходимых документов, их анализ и проверка перед предоставлением в налоговый орган;
- сопровождение должностных лиц организации на допросах в налоговом органе;
- представление интересов организации при производстве выемки документов, осмотре помещений, проведении экспертиз;

- взаимодействие с контрагентами организации по вопросу предоставления документов по «встречным проверкам»;
- взаимодействие с проверяющими по вопросу прохождения проверки, предоставления документов, проведения допросов, осмотров, выемки, экспертизы и т.д.

Результатом проведенной налоговой проверки, как правило, являются доначисления по тем или иным налогам, оспорить которые возможно лишь при наличии обширных знаний налогового законодательства, процедуры рассмотрения налоговых споров, сложившейся судебной практики. Именно поэтому, когда дело ведет практикующий юрист, специализирующийся на налоговых спорах, вероятность разрешения спора в пользу налогоплательщика существенно повышается.

Сопровождение налоговых проверок и обжалование налоговых претензий – ключевое направление деятельности налоговой практики BGP Litigation.

В процессе досудебного оспаривания налоговых претензий, мы оказываем следующие услуги:

- экспертная оценка перспективы успешного разрешения налогового спора;
- подготовка письменных возражений на акт налоговой проверки;
- представление интересов организации при рассмотрении возражений и материалов налоговой проверки;
- сопровождение проводимых налоговым органом дополнительных мероприятий налогового контроля (истребование документов, допрос, экспертиза);
- представление интересов при рассмотрении материалов налоговой проверки по результатам проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля;
- подготовка апелляционной жалобы в Управление ФНС России по г. Москве;
- подготовка жалобы в ФНС России.

В перечень оказываемых BGP Litigation услуг по судебному оспариванию налоговых претензий входят:

- подготовка заявления о признании решения налогового органа недействительным, а также иных необходимых в ходе судебного разбирательства документов;
- представительство интересов в судах первой, апелляционной, кассационной и надзорной инстанции по обжалованию налоговых претензий;
- возмещение расходов на судебное представительство и иных судебных расходов.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Интересно ли Вам получить:

- 1 сборник примеров возражений, жалоб и апелляционных жалоб?
- 2 сборник статей юристов фирмы по опыту участия в налоговых проверках?
- 3 предварительную оценку перспектив обжалования налоговых претензий?

Свяжитесь с нами:

+7 (495) 777-28-20
office@bgplaw.com



Денис Савин
старший юрист

denis.savin@bgplaw.com



Наталья Юрченкова
юрист

natalia.yurchenkova@bgplaw.com

BGP

LITIGATION

BGP Litigation – ведущая фирма, специализирующаяся на разрешении споров и реструктуризации бизнеса, работающая на рынке с 2006 года. До 2014 года фирма работала под брендом «Базаров, Голиков и Партнеры» и оказывала услуги в области сопровождения банкротств, разрешения налоговых споров и защиты активов для одной из крупнейших российских финансово-промышленных групп.

Благодаря сочетанию юридической и инвестиционной экспертизы и успешному опыту сопровождения сложных российских и трансграничных споров, в том числе банкротств и корпоративных конфликтов, BGP зарекомендовала себя как полноценный партнер, способный выходить за рамки формальной юридической поддержки и находить нестандартные решения.

Сотрудники BGP Litigation руководили юридическими и инвестиционными проектами в Альфа-Групп, АБ Егоров Пугинский Афанасьев и партнеры, Clifford Chance, Herbert Smith, ABN AMRO Bank, Renaissance Capital. Юристы фирмы включены в авторитетные юридические рейтинги, такие как Chambers Global, Chambers Europe, Legal 500, IFLR 1000 и ряд других. Клиентами BGP являются крупнейшие российские и международные корпорации и фонды прямых инвестиций.



КОНТАКТЫ

123317, г. Москва,
Пресненская наб., 6, строение 2,
ДЦ "Империя"

+7 (495) 777 28 20

www.bgplaw.com