



Межрайонная ИФНС России №1 Республике Крым
г. Джанкой, ул. Дзержинского, 30
тел. (06564)3-14-24
e-mail для прессы: dogni04@mail.ru

24.11.2015

Обжалование актов налоговых органов

Межрайонная ИФНС России №1 по Республике Крым обращает внимание на то, что налогоплательщик имеет право обжаловать любые акты налоговых органов, а также действия (бездействие) их должностных лиц, если, по его мнению, такие акты или действия нарушают его права (пп. 12 п. 1 ст. 21, ст. 137 НК РФ).

При этом 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 (п. п. 1, 2 ст. 138 НК РФ). Исключение составляют акты, вынесенные по результатам рассмотрения жалоб, а также акты ФНС России ненормативного характера и действия (бездействие) ее должностных лиц (п. 2 ст. 138 НК РФ). Последние обжалуются напрямую в суд.

Общий порядок обжалования нашел отражение в ст. 137 – ст. 142 НК РФ.

В указанном порядке обжалуются в том числе:

1. Акты (действия) налоговых органов, которые связаны с проведением налоговой проверки (как камеральной, так и выездной) и процедуры рассмотрения ее материалов. Для простоты назовем эти акты процедурными решениями. К ним можно отнести, например:

- 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.

2. 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).

Жалоба на 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).

Что касается процедурных решений, то на практике срок обжалования отсчитывается, как правило, от даты ознакомления с решением или даты получения его по почте.

Окончание срока приходится на соответствующие дате начала исчисления срока месяц и число следующего года. Если последний день срока приходится на выходной день, то жалобу можно будет еще подать до 24 часов первого следующего за этим рабочего дня (п. п. 3, 7 и 8 ст. 6.1 НК РФ).

Например, решение о проведении выездной налоговой проверки предъявлено руководителю Общества 22 августа 2014 г.

Срок подачи жалобы на данное решение в вышестоящий налоговый орган истекает в 24 часа 24 августа 2015 г., поскольку 22 августа 2015 г. - это выходной день, а ближайший следующий за ним рабочий день - 24 августа 2015 г.

Указанный срок может быть восстановлен по ходатайству лица, подавшего жалобу, вышестоящим налоговым органом, если он сочтет, что пропуск срока произошел по уважительной причине (абз. 4 п. 2 ст. 139 НК РФ).

подавая вместе с жалобой ходатайство о восстановлении срока, необходимо приложить к нему заверенные копии документов, которые подтверждают ваши доводы. Например, для налогоплательщика - индивидуального предпринимателя таким документом может быть листок нетрудоспособности, если срок был пропущен из-за болезни.

Жалоба на процедурные решения и действия должностных лиц налогового органа подается в письменной форме (п. 1 ст. 139.2 НК РФ).

Кроме того, ст. 139.2 НК РФ предъявляет некоторые требования к ее содержанию. Так, в жалобе должны быть указаны (п. 2 ст. 139.2 НК РФ):

- наименование и адрес организации, подающей жалобу (для физического лица - Ф.И.О. и место жительства) (пп. 1 п. 2 ст. 139.2 НК РФ). Кроме того, имеет смысл указать ваши ИНН, номер телефона (факса), адрес электронной почты и иные сведения, способствующие своевременному рассмотрению жалобы (п. 3 ст. 139.2 НК РФ);

- обжалуемый акт налогового органа ненормативного характера, действия или бездействие его должностных лиц (пп. 2 п. 2 ст. 139.2 НК РФ);

- наименование налогового органа, ненормативный акт (действия должностных лиц) которого вы обжалуете (пп. 3 п. 2 ст. 139.2 НК РФ);

- основания, по которым вы считаете, что ваши права нарушены (пп. 4 п. 2 ст. 139.2 НК РФ);

- ваши требования (пп. 5 п. 2 ст. 139.2 НК РФ).

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 (см. Постановление ФАС Дальневосточного округа от 24.12.2009 N Ф03-7521/2009). Также целесообразно заверить жалобу печатью.

К жалобе вы вправе приложить обосновывающие ее документы (п. 5 ст. 139.2 НК РФ).

Налогоплательщик (его представитель) должен подать жалобу в вышестоящий налоговый орган через канцелярию налогового органа, ненормативные акты или действия

должностных лиц которого обжалуются ([п. 1 ст. 139](#) НК РФ). Не забудьте при этом получить отметку о принятии жалобы на ее втором экземпляре. Отметка должна содержать дату, а также должность, фамилию, инициалы и подпись должностного лица налогового органа. Также жалобу можно отправить по почте. В этом случае рекомендуем использовать ценное письмо с описью вложения.

Подача жалобы сама по себе не приостанавливает обжалуемое решение или действие налоговиков ([абз. 1 п. 5 ст. 138](#) НК РФ).

Однако вышестоящий налоговый орган вправе приостановить исполнение обжалуемого акта или совершение действия, если есть основания полагать, что они не соответствуют законодательству.

Вплоть до принятия решения по жалобе налогоплательщик имеет право отозвать ее полностью или в части. Для этого достаточно подать письменное заявление. Однако в дальнейшем вы не сможете подать повторную жалобу по тем же основаниям ([п. 7 ст. 138](#) НК РФ).

*И.о. начальника Межрайонной ИФНС России №1 по Республике Крым
Александра Сергеева*