

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ОБЖАЛОВАНИЕ ЕГО РЕЗУЛЬТАТОВ В БЕЛАРУСИ



GRATA
INTERNATIONAL



Содержание

О GRATA International	3
Виды и (или) формы налогового контроля, порядок проведения	4
Порядок обжалования результатов налогового контроля	6



GRATA International - динамично развивающаяся международная юридическая фирма для обслуживания проектов в странах бывшего СССР и Восточной Европе: самое полное покрытие региона сетью офисов, наличие высокопрофессиональной команды, обученной вести трансграничные проекты. Репутация и опыт фирмы подтверждена рецензиями от транснациональных клиентов и ведущими международными рейтингами.

Широкая сеть офисов, работающих в единой системе и платформе создает большое удобство для клиентов. Любой офис для каждого из своих клиентов может выступать в роли «one stop shop» и обеспечивать доступ к услугам в других городах и странах. При необходимости, для решения сложных задач, формируются команды из различных офисов с соответствующим опытом. Качество оказания услуг обеспечивается четкой системой организации данного процесса.

GRATA International представлена в следующих юрисдикциях: Армения (Ереван), Азербайджан (Баку), Беларусь (Минск), Грузия (Тбилиси), Казахстан (Актау, Алматы, Атырау, Астана, др.), Кипр (Лимасол), Кыргызстан (Бишкек), Молдова (Кишинев), Монголия (Улан-Батор), ОАЭ (Дубай), Таджикистан (Душанбе), Россия (Москва, Ростов-на-Дону, Самара, Санкт-Петербург), Турция (Стамбул), Туркменистан (Ашхабад), Узбекистан (Ташкент) и Украина (Киев). А также имеет представительства в Великобритании (Лондон), Германии (Франкфурт-на-Майне), Китае (Пекин), США (Нью-Йорк), Малайзия (Куала-Лумпур), Швейцарии (Цюрих).

GRATA International ежегодно признается лучшей ведущими международными рейтингами: The Legal 500, Chambers Global, Chambers AsiaPacific, IFLR1000, Who's Who Legal, Asialaw Profiles и удостоена наград за лучшие сделки по признанию China Business Law Journal.

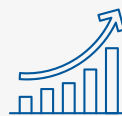
Отрасли индустрии:

- Банки и Финансы
- Строительство и Инфраструктура
- Промышленность и Торговля
- Горнодобывающая промышленность
- Нефть и газ
- Фармацевтика и Здравоохранение
- Технологии, Медиа и Телекоммуникации
- Транспорт



> 22

стран присутствия



> 31

лет успеха



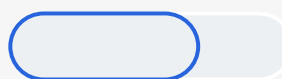
> 250

профессионалов



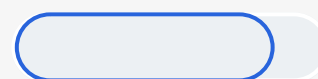
> 15

специализаций



7 700+

клиентов



15 000+

проектов

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ОБЖАЛОВАНИЕ ЕГО РЕЗУЛЬТАТОВ В БЕЛАРУСИ



Полина Сачава

Юрист

T: +375 293 73 55 00

E: psachava@gratanet.com

ВИДЫ И (ИЛИ) ФОРМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ, ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ

Порядок проведения налоговых проверок в Беларуси регламентирован двумя законодательными актами:

- 1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (глава 10 Кодекса Республики Беларусь от 19.12.2002, Общая часть) (далее – НК)
- 2 Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 "О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь" (далее – Указ № 510), в котором установлен порядок организации и проведения проверок.

В законодательстве установлены следующие виды налоговых проверок:

КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА (СООТВЕТСТВИЯ РАСХОДОВ ДОХОДАМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ)

Она проводится налоговыми органами без выдачи предписания по месту его нахождения путем изучения налоговых деклараций (расчетов), иных документов и (или) информации о плательщике, имеющихся в налоговом органе. Основная цель камеральной проверки – предоставление плательщику права самостоятельно устранить нарушение, выявленное налоговым органом, и доплатить налог, сбор (пошлину). В настоящее время это основной вид внегласных налоговых проверок.

ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА

Она проводится по месту нахождения организации.

ВСТРЕЧНАЯ ПРОВЕРКА

Она проводится для установления (подтверждения) достоверности и законности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами или третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям.

ТЕМАТИЧЕСКАЯ ОПЕРАТИВНАЯ ПРОВЕРКА

Она проводится в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится в местах деятельности этих физических лиц в целях оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности, в том числе в целях установления фактов незарегистрированной предпринимательской деятельности, сбора оперативной информации, проверки заявлений и жалоб организаций и физических лиц.

Основной вид проверки, проводимой с участием проверяемого субъекта, – выездная проверка.

Документ, на основании которого начинается налоговая проверка

Предписание на проведение проверки является документом, на основании которого проводится проверка. В нем указывается, например, основание проведения проверки, исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке, проверяемый период, срок проведения проверки.

При проведении камеральных проверок и тематических оперативных проверок предписание не выдается.

Основные права и обязанности налогового органа и налогоплательщика

Платательщик имеет следующие основные права при проведении проверки:

представлять свои интересы в налоговых органах самостоятельно или через своего представителя;

присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки, получать акт (справку) проверки;

представлять в налоговые органы и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, сборов (пошлин), а также возражения по акту (справке) проверки;

обжаловать решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц;

не выполнять решения налоговых органов и требования их должностных лиц, не соответствующие Налоговому кодексу и иному законодательству;

знакомиться с находящимися в налоговом органе налоговыми декларациями (расчетами), другими документами и (или) информацией, которые относятся к исчислению и (или) уплате им налогов, сборов (пошлин), если это не затрагивает права, свободы и (или) законные интересы других лиц и в материалах не содержатся сведения, составляющие государственные секреты, коммерческую и (или) иную охраняемую законом тайну.

Платательщик имеет следующие основные обязанности при проведении проверки:

подписать акт (справку) проверки;

представлять в налоговый орган необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин) документы (их копии), иную информацию, касающуюся деятельности и имущества проверяемой компании;

при проведении проверок обеспечивать должностным лицам налоговых органов возможность осуществления их прав и обязанностей, включая предоставление помещений, пригодных для проведения проверки (в случае наличия таких помещений).

Налоговые органы имеют следующие основные права при проведении проверки:

получать от платательщика необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин) документы (их копии), иную информацию, касающуюся деятельности и имущества платательщика;

проверять у платательщиков и их представителей документы, удостоверяющие личность, и (или) документы, подтверждающие полномочия, требовать и получать от платательщиков необходимые для проверки документы (их копии), в том числе в электронном виде, иную информацию, касающуюся их деятельности и имущества;

вызывать в налоговые органы платательщиков, их представителей, а также других лиц, имеющих документы и (или) информацию о деятельности платательщиков, в отношении которых проводится проверка.

При проведении проверки, за исключением камеральной, налоговые органы вправе:

проверять наличные деньги в кассе и у подотчетных лиц, ценные бумаги и другое имущество;

иметь доступ на территорию или в помещение платательщика и производить осмотр используемых для осуществления деятельности территорий или помещения платательщика либо иных объектов для определения соответствия фактических данных об объектах документальным данным, представленным платательщиком (имеющимся у него);

требовать проведения инвентаризации имущества, а также проверять ее результаты и опечатывать кассы, помещения, места хранения документов и (или) имущества плательщика;

изымать оригиналы документов плательщика либо требовать представления выписок из них или копий;

производить личный досмотр плательщика и его представителей, досмотр находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств.

Налоговые органы имеют следующие основные обязанности при проведении проверки:

взыскивать неуплаченные (не полностью уплаченные) суммы налога, сбора (пошлины), пеней и обеспечивать неисполненное налоговое обязательство начислением пеней;

требовать от плательщиков устранения выявленных нарушений законодательства и контролировать исполнение этих требований;

направлять (вручать) плательщику или его представителю свои решения;

передавать в порядке, установленном законодательством, материалы проверок, иные материалы по фактам нарушений законодательства, за которые предусмотрена уголовная ответственность, в органы уголовного преследования в соответствии с их компетенцией;

отменять не соответствующие законодательству решения нижестоящих налоговых органов.

Срок проведения налоговой проверки

Срок проведения выездной проверки по общему правилу составляет 30 рабочих дней. Он может быть продлен руководителем (заместителем) налогового органа. Если будет назначена дополнительная проверка, то ее срок не может превышать 10 рабочих дней.

Срок проведения тематической оперативной проверки в отношении одного проверяемого субъекта или его филиала не должен превышать 3 рабочих дней.

Справочно: Установленные сроки не применяются, если проверка проводится по поручению органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу. В отношении камеральной и встречной проверки срок проведения не установлен ввиду особенностей ее проведения.

Документы (акты), которые передаются налогоплательщику по окончании налоговой проверки

По результатам проведения проверки (за исключением камеральной) налоговым органом составляется акт или справка установленной формы. Если нарушений не выявлено, составляется справка, если выявлены – акт с описанием выявленных нарушений.

При проведении камеральной проверки и выявлении ошибок (неполноты) в представленных документах налоговый орган направляет плательщику уведомление с предложением о внесении изменений не позднее 10 рабочих дней. Если в указанный срок изменения не будут внесены, то налоговый орган имеет право запросить подтверждающие документы. Если по результатам их оценки будет установлено нарушение налогового законодательства, налоговой орган информирует плательщика о непринятии сведений и (или) пояснений, документов и направляет акт камеральной проверки.

Акт (справка) подписывается руководителем проверяемой организации (лицом, осуществляющим руководство бухгалтерским учетом) и должностным лицом налогового органа, при необходимости иными лицами.

При наличии возражений по акту (справке), это указывается при подписании. Они представляются в налоговый орган не позднее 15 рабочих дней со дня подписания акта (справки). По истечении данного срока возражения не принимаются.

Возражения рассматриваются в течение 15 рабочих дней с составлением письменного заключения. Дополнительно, в течение 10 рабочих дней со дня представления возражений может быть назначена дополнительная проверка по вопросам анализа доводов, изложенных в возражениях.

На основании акта проверки в течение 30 рабочих дней со дня его вручения плательщику (если возражения не представлялись) или со дня представления возражений, выносится решение по акту проверки, которое вручается под роспись или направляется заказным письмом с уведомлением о получении плательщику или его представителю.

Дополнительно, может быть составлен протокол об административном правонарушении и (или) вынесено постановление по делу об административном правонарушении.

Срок исполнения решений по результатам налоговой проверки

Как правило, срок для добровольного исполнения налогового решения указывается в самом документе. В законодательстве этот срок составляет 7 календарных дней.

ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Досудебное урегулирование

является ли досудебное урегулирование обязательным;

Досудебный порядок необязателен. Плательщик вправе сразу обратиться в суд.

орган, в который следует подавать апелляцию по результатам налоговой проверки;

Решение налогового органа может быть обжаловано:

- 1 в вышестоящий налоговый орган;
- 2 в суд.

При этом важно учитывать, что подача жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу не исключает права на подачу жалобы в суд.

Решение может быть обжаловано напрямую в суд без подачи жалобы в вышестоящие инстанции. Пропуск срока подачи жалобы является основанием для отказа в ее рассмотрении.

срок подачи апелляции;

Плательщик вправе обратиться в суд с жалобой в течение 1 года со дня принятия решения.

Срок для подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган короче – 30 календарных дней со дня вынесения решения налоговым органом.

Подача жалоб многоступенчатая.

1 Жалоба на решение инспекции Министерства по налогам и сборам (далее – ИМНС) по району, городу, району в городе может быть подана в ИМНС по области, городу Минску (по территориальности) или в Министерство по налогам и сборам (далее – МНС). Она подается в течение 30 календарных дней с момента вынесения решения.

2 Жалоба на решение ИМНС по области, городу Минску может быть подана в МНС в течение 30 календарных дней с момента его принятия.

срок рассмотрения апелляционной жалобы;

Жалоба рассматривается в месячный срок со дня ее получения.

полномочия органа, рассматривающего апелляционную жалобу; решение по апелляционной жалобе;

По итогам рассмотрения жалобы на решение налогового органа вышестоящий налоговый орган или вышестоящее должностное лицо (при отсутствии вышестоящего налогового органа), которому должностные лица, принявшие решение, непосредственно подчинены, вправе:

- оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения;
- отменить решение полностью или частично;
- отменить решение и назначить дополнительную проверку;
- внести изменения в решение.

Решение по жалобе в течение 3 рабочих дней со дня его принятия направляется лицу (его представителю), подавшему жалобу, в такой же форме, в которой была подана жалоба.

Судебное урегулирование

рассмотрение налоговых споров

Рассмотрение налоговых споров с участием субъектов хозяйствования регулируется главой 25 Хозяйственного процессуального кодекса Республики Беларусь (Кодекс от 15.12.1998 № 219-З). Заявление подается в экономический суд по своему месту нахождения проверяемой организации.

сроки обращения в суд

Заявление в экономический суд может быть подано в течение 1 года с момента вынесения решения.

размер государственной пошлины

Государственная пошлина составляет 0,5 базовый величины (что по состоянию на 31 мая 2023 года составляет 18,5 белорусских рублей и эквивалентно 7 долларов США).

срок рассмотрения иска

Общий срок рассмотрения дела судом первой инстанции – не более 2 месяцев со дня вынесения определения суда, рассматривающего экономические дела, о назначении дела к судебному разбирательству, которое происходит не позднее 15 дней со дня поступления заявления в суд.

судебное решение

Если судом будет установлено, что обжалуемое решение налогового органа не соответствует законодательству и нарушает права и законные интересы компании в сфере предпринимательской и иной хозяйственной (экономической) деятельности, им принимается решение о признании решения налогового органа недействительным.

Дополнительно судом выносится решение об обязанности налогового органа устранить в полном объеме допущенное нарушение прав и законных интересов юридического лица.

когда решение вступает в силу

Решение суда вступает в законную силу в течение 15 календарных дней с момента его принятия, если оно не будет обжаловано в установленном законом порядке.

обжалование решения суда первой инстанции в вышестоящих судебных инстанциях

Апелляционная жалоба (протест) может быть подана в течение 15 рабочих дней после принятия решения судом в апелляционную инстанцию этого же суда.

Кассационная жалоба может быть подана в Верховный суд в течение одного месяца со дня вступления в силу обжалуемого судебного постановления.

В порядке надзора жалоба может быть подана в течение одного года с момента вступления в законную силу судебного постановления.



МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРИСУТСТВИЕ

Интегрированные офисы

Азербайджан Баку	Кыргызстан Бишкек	Таджикистан Душанбе
Беларусь Минск	Молдова Кишинев	Узбекистан Ташкент
Грузия Тбилиси	Монголия Улан-Батор	Украина Киев
Казахстан Астана Алматы Атырау Актау, др.	Россия Москва Ростов-на-Дону Санкт-Петербург	Армения Ереван

Ассоциированные офисы

Кипр
Лимассол

ОАЭ
Дубай

Россия
Самара

Туркменистан
Ашхабад

Турция
Стамбул

Представительства

Великобритания
Лондон

Германия
Франкфурт-на-Майне

Китай
Пекин

Малайзия
Куала-Лумпур

США
Нью-Йорк

Швейцария
Цюрих