

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ОБЖАЛОВАНИЕ ЕГО РЕЗУЛЬТАТОВ В СТРАНАХ GRATA INTERNATIONAL



GRATA
INTERNATIONAL



Содержание

О GRATA International	3
Налоговый контроль и обжалование его результатов в Беларуси	4
Налоговый контроль в Республике Казахстан	12
Налоговый контроль в РФ и обжалование результатов	16



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.

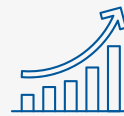
Отрасли индустрии:

- 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



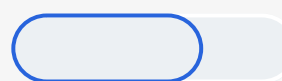
> 250

профессионалов



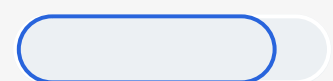
> 15

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

Плательщик 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 Налогового кодекса и иного законодательства;

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.

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

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

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

при проведении проверки, за исключением камеральной:

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

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

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

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

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

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);

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.

СРОКИ 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.

СРОКИ 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.

2. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ:

2.1. досудебное урегулирование

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.

➤ 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:

- в вышестоящий налоговый орган;

- 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.

➤ 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.

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.

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 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.

2.2. судебное урегулирование налогового спора

○ рассмотрение налоговых споров;

Рассмотрение налоговых споров с участием субъектов хозяйствования регулируется главой 25 Хозяйственного процессуального кодекса Республики Беларусь (Кодекс от 15.12.1998 № 219-3). 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 базовой 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.

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 № 219-3). 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.



НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН



Асель Ильясова

Партнер

T: +7 701 763 0714

E: ailyassova@gratanet.com

Налоговый кодекс Казахстана [1] предусматривает широкий перечень форм налогового контроля, основными среди которых являются камеральный налоговый контроль и выездные налоговые проверки.

Налоговый контроль осуществляется налоговыми органами, а также таможенными органами относительно НДС на импорт и акциза, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через границу.

Любой акт, а также действие (бездействие) налогового органа может быть обжаловано налогоплательщиком, если он считает их незаконными и необорванными, в вышестоящий налоговый орган и/или суды.

КАМЕРАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ



В связи с цифровизацией налогового администрирования налоговые органы стали широко применять камеральный налоговый контроль.

В рамках камерального контроля налоговые органы дистанционно мониторят и анализируют налоговую отчетность и другие документы, поданные налогоплательщиками, а также иные сведения о налогоплательщиках, которые поступают от государственных органов и из других источников.



В случае обнаружения по результатам камерального контроля несоответствий, ошибок или нарушений, то налоговый орган уведомляет об этом налогоплательщика для самостоятельного устранения.

Уведомление налогового органа о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, подлежит исполнению налогоплательщиком в 30-дневный срок путем самостоятельного устранения нарушений, например, подачи дополнительной налоговой отчетности с начисленной суммой налога или исправления электронного счета-фактуры.

Если налогоплательщик не согласен с уведомлением, то он вправе подать в налоговый орган письменное пояснение с подтверждающими документами и/или обжаловать уведомление в вышестоящие налоговые органы. Если в результате налогоплательщик и налоговый орган не придут к общему знаменателю, то налоговый орган должен назначить выездную налоговую проверку налогоплательщика для проверки данного вопроса и принятия окончательного решения.

Если в уведомлении налоговый орган требует откорректировать суммы налогов, платежей ввиду признания судами сделок недействительными, недействительной государственной регистрации контрагента или признания, что фактически товары не были поставлены и услуги не были оказаны, то в случае несогласия налогоплательщик может обжаловать такое уведомление только в суд.



В случае если налогоплательщик не отреагирует на уведомление в 30-дневный срок (не исполнит или не обжалует), то налоговый орган вправе арестовать его банковские счета или ограничить выпуск электронных счетов-фактур и позже назначить выездную налоговую проверку.



Важно отметить, что налогоплательщик не привлекается к административной или уголовной ответственности в случае обнаружении нарушений по результатам камерального контроля.



Камеральный контроль является частью системы управления рисками для категорирования налогоплательщиков по уровням и отбора для назначения выездных налоговых проверок.



ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Выездная налоговая проверка, как правило, проводится по месту нахождения налогоплательщика на предмет правильности и полноты исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств и обязательств по социальным платежам, а также по вопросам трансфертного ценообразования и государственного регулирования производства и оборота подакцизных товаров (сырая нефть, алкоголь, табак, нефтепродукты и т.д.).



Налоговая проверка проводится на основании предписания, который выносится налоговым органом, назначившим проверку. Предписание о назначении проверки, а также уведомления о приостановлении, возобновлении, продлении проверки подлежат регистрации в органах прокуратуры. Налогоплательщик вправе не допускать в офис, помещение должностных лиц налогового органа, если последние не предъявят предписание.

Виды налоговых проверок:

ПО РЕГУЛЯРНОСТИ:

1

Периодические налоговые проверки, для которых налогоплательщики отбираются на основании системы управления рисками в начале каждого полугодия. Списки налогоплательщиков подлежащих проверке публикуются налоговыми органами;

2

Внеплановые налоговые проверки, которые назначаются, например, по заявлению самого налогоплательщика, в рамках уголовного производства и т.д.

ПО ПРЕДМЕТУ:

1

В рамках комплексной налоговой проверки подлежат проверке все виды налогов и обязательных платежей;

2

Тематическая налоговая проверка – проверяются отдельные виды налогов, обязательных платежей или отдельные вопросы;

3

Встречная налоговая проверка – проверяются взаиморасчеты с контрагентами с целью подтверждения факта и характера сделок;

4

Хронометражное обследование проводится для установления фактических доходов и затрат налогоплательщика за период проведения обследования.

Срок проведения налоговой проверки составляет до 30 рабочих дней с даты вручения предписания с правом продления до 180 рабочих дней. Налоговый орган уполномочен приостановить срок проверки на период сбора запрошенных документов и сведений.



В рамках налоговой проверки налоговый орган вправе требовать от налогоплательщика представления учетной и первичной документации, письменных пояснений, в том числе от работников, доступа к просмотру сведений программного обеспечения, используемого для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, обследовать имущество и проводить инвентаризацию, запрашивать у государственных органов, банков и других организаций сведения о налогоплательщике и его деятельности включая сведения, которые составляет тайну, охраняемую законом, направлять запросы в иностранные государства и т.д.

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН
ВЫНОСИТ АКТ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ, ГДЕ УКАЗЫВАЮТСЯ СВЕДЕНИЯ О
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ, ОПИСАНИЕ ПРОВЕДЕННОЙ ПРОВЕРКИ,
ВКЛЮЧАЯ ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ, И СДЕЛАННЫЕ НАЛОГОВЫМ
ОРГАНОМ ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ.**



Если в отношении налогоплательщика была проведена периодическая налоговая проверка, то налоговый орган сначала должен вручить налогоплательщику предварительный акт налоговой проверки. Налогоплательщик вправе подать возражения в вышестоящие налоговые органы, если будет не согласен с выводами, сделанными в предварительном акте налоговой проверки. По результатам рассмотрения возражения налоговый орган выносит окончательный акт налоговой проверки.



Если по результатам налоговой проверки были выявлены нарушения, то дополнительно к акту налоговой проверки налоговый орган выносит уведомление по результатам налоговой проверки, в котором налоговый орган, например, может начислить в отношении налогоплательщика дополнительные суммы налогов, платежей и пени и/или уменьшить сумму убытка, подтвердить или отказать к возврату из бюджета сумм превышения НДС, заявленных налогоплательщиком и т.д.

Важно отметить, что налогоплательщик будет подлежать административной или уголовной ответственности за нарушения, выявленные по результатам налоговой проверки.



Уведомление по результатам налоговой проверки должно быть либо исполнено налогоплательщиком, либо обжаловано им в Апелляционную комиссию Министерства финансов в течение 30 рабочих дней.

На период обжалования уведомление по результатам налоговой проверки налоговый орган ограничивает в распоряжении налогоплательщиком основных активов на стоимость равной обжалуемой сумме.

ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО СПОРА

Жалоба должна быть рассмотрена, по общему правилу, в течение 30 рабочих дней с правом продления срока до 90 рабочих дней. При рассмотрении жалобы Министерство финансов вправе назначить тематическую налоговую проверку для проверки отдельных вопросов. Также Министерство вправе направить запросы в государственные органы, организации, иностранные государства. На период проведения тематической налоговой проверки и направления запроса и получения ответа по нему срок рассмотрения жалобы приостанавливается. По результатам рассмотрения жалобы Министерство выносит мотивированное решение.

Налогоплательщик вправе обжаловать уведомление по результатам налоговой проверки в суд, если не будет согласен с результатами рассмотрения его жалобы в Министерстве финансов.

СУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО СПОРА

В Казахстане действует трёхступенчатая судебная система. Налоговые споры рассматриваются в рамках административного судопроизводства.

Срок подачи административного иска на результаты налоговой проверки в суд первой инстанции составляет 1 месяц со дня получения решения Министерства финансов.



Для подачи административного иска налогоплательщик должен оплатить государственную пошлину в размере 1% от оспариваемой суммы начисленных налогов, платежей и пени, но не более 20 000 месячных расчетных показателей [2]

Административный иск рассматривается судьей единолично с участием сторон дела: налогоплательщика как истца, налогового органа как ответчика, представителей прокуратуры, а также третьих лиц в случае необходимости (например, представители акимата, Министерства национальной экономики и т.д.).



Общий срок рассмотрения административного иска в суде первой инстанции не должен превышать 3 месяцев. По результатам рассмотрения иска суд выносит соответствующее решение.

Решение суда первой инстанции может быть обжаловано в апелляционный суд путем подачи апелляционной жалобы в течение 2 месяцев со дня его вручения налогоплательщику в письменной форме. Апелляционная жалоба рассматривается судьями коллегиально в течение 3 месяцев. По результатам рассмотрения апелляционной жалобы суд выносит соответствующее постановление.

Постановление суда апелляционной инстанции вступает в законную силу в течение 1 месяца со дня вручения его в письменной форме. В течение данного срока налогоплательщик вправе обжаловать его в кассационном порядке в Верховный суд страны. Для подачи кассационной жалобы налогоплательщик должен заплатить государственную пошлину в размере 0,5% от обжалуемой суммы начисленных налогов, платежей и пени, но не более 20 000 месячных расчетных показателей.

Кассационная жалоба рассматривается судьями коллегиально (не менее трех судей). Срок рассмотрения кассационной жалобы составляет 6 месяцев со дня получения Верховным судом материалов судебного дела судов нижестоящих инстанций. По результатам рассмотрения кассационной жалобы Верховный суд выносит соответствующее постановление, которое вступает в законную силу со дня его оглашения.

Постановление Верховного суда, вынесенные по результатам рассмотрения кассационных жалоб, могут быть пересмотрены в исключительных случаях по представлению Председателя Верховного суда или протеста Генерального прокурора, если принятое решение нарушает публичные интересы, единообразие применения судами норм права.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РФ И ОБЖАЛОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ



Оксана Афанасьева

Партнер

T: +7 812 384 4838

E: oafanasyeva@gratanet.com



Мария Клименкова

Юрист

T: +7 812 384 4838

E: mklimenkova@gratanet.com

ЧАСТЬ 1. ВИДЫ И ФОРМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ.

Проведение налоговой проверки может стать существенным испытанием для любого бизнеса. Кроме того, такая проверка может сильно повлиять на финансовое положение вашей компании. Поэтому, важно знать, каким образом осуществляется отбор кандидатов на проведение проверок и как подготовиться к этой процедуре, чтобы защитить свою компанию и ее интересы.

В РФ на сегодняшний день существует несколько форм налогового контроля.

Налоговым законодательством Российской Федерации предусмотрено, что налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (далее по тексту – НК РФ).

ВЫЗОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НА КОМИССИЮ.

В структуре налоговых органов имеются различные комиссии: комиссии по легализации налоговой базы, комиссии по НДС, комиссии по недоимке и т.д. Задача данных комиссий заключается в предупреждении налоговых правонарушений и исправлении налогоплательщиком нарушений в добровольном порядке. Неявка без уважительной причины может повлечь за собой привлечение к административной ответственности в соответствии с п. 1 ст. 19.4 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА (КНП).

КНП - это проверка налоговой инспекцией данных налоговых деклараций.

Срок камеральной проверки составляет **3 месяца** со дня представления отчетности. Если в ходе камеральной проверки выявлены ошибки, расхождения или несоответствие сведений, налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием представить пояснения (документы) и/или внести исправления в налоговую декларацию. Срок предоставления пояснений: **5 рабочих дней** со дня получения данного требования. Внесение изменений в декларацию осуществляется путем подачи уточненной декларации.

ЕСЛИ ВЫЯВЛЕНЫ НАРУШЕНИЯ, ТО В ТЕЧЕНИЕ 10 РАБОЧИХ ДНЕЙ С МОМЕНТА ЗАВЕРШЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ СОСТАВЛЯЕТСЯ АКТ КНП. СРОК ПОДАЧИ ВОЗРАЖЕНИЙ НА АКТ КНП СОСТАВЛЯЕТ 1 МЕСЯЦ.

ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА(ВНП).



ВНП проводится на территории налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Проверке подлежат **3 года**, предшествующие году вынесения решения о проверке, и отчетные периоды текущего года.





Срок проверки составляет **2 месяца** с даты вынесения Решения о проведении проверки. Федеральная налоговая служба (ФНС) вправе продлить данный срок до 6 месяцев в исключительных случаях, предусмотренных НК РФ.

Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок осуществляется налоговыми органами в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок и Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков (Приложения № 1 и № 2 к приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@).



В соответствии с основными целями и принципами указанной Концепции выбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок осуществляется после тщательного и всестороннего анализа всей имеющейся у налоговых органов информации о налогоплательщиках, в том числе полученной из внешних источников.

Налоговики анализируют:

1) суммы исчисленных и уплаченных налогов.

2) показатели отчетности налогоплательщиков (налоговой, бухгалтерской) с целью выявления значительных отклонений от показателей предыдущих периодов и противоречий (несоответствия) между данными в отчетности.

3) факторы и причины, влияющие на формирование налоговой базы.

В процессе проведения выездной налоговой проверки возможны следующие процедуры налогового контроля: инвентаризация, допрос, осмотр, вызов в качестве свидетеля, истребование документов (информации), выемка, привлечение переводчика, экспертиза.

В последний день проверки выдается справка, дата составления которой фиксирует окончание ВМП. А далее в срок до 2 месяцев налоговыми органами составляется Акт. Данный Акт вручается налогоплательщику в течение 5 дней.

Возражения на Акт налоговой проверки подаются в течение **1 месяца** со дня получения акта. Налоговый орган вправе принять решение о проведении или отказе в дополнительных мероприятиях налогового контроля.

Дополнительные мероприятия это: истребование документов, допрос свидетеля, проведение экспертизы.

Возражения на Дополнения к Акту ВМП могут быть поданы налогоплательщиком в течение **15 дней** со дня получения Дополнений.

По итогам рассмотрения материалов налоговой проверки налоговым органом выносится Решение, которое вступает в силу по истечении **1 месяца** со дня вручения налогоплательщику.

ПОВТОРНАЯ ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА(ПВМП).

По общему правилу налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период. Однако при определенных обстоятельствах возможно проведение повторной выездной налоговой проверки (ПВМП), независимо от времени проведения предыдущей проверки, по тем же налогам и за тот же период. Проверяемый период в данном случае так же ограничивается 3 годами, предшествующими году, в котором вынесено решение о проведении ПВМП.

ПВМП в соответствии со ст. 89 НК РФ может проводиться как в порядке контроля за деятельностью органа, проводившего проверку, так и в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках данной ПВМП проверяется период, за который представлена уточнённая налоговая декларация.

Все требования, предъявляемые НК РФ к процедурам проведения ВМП, распространяются на порядок и процедуры проведения ПВМП.

Однако имеется одно существенное различие: в соответствии с абз.7 п.10 ст.89 НК РФ, если при проведении ВМП выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной ВМП, к **налогоплательщику не применяются налоговые санкции**, за исключением случаев, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной ВМП явилось результатом сговора между налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа.

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ.

Налоговый мониторинг – это проверка на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Существенным преимуществом данного механизма является то, что по общему правилу ВМП и КНП за период, являющийся проверяемым при налоговом мониторинге, не проводятся.

Организация вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга при одновременном соблюдении следующих условий:

- ✓ 1) совокупная сумма налогов составляет не менее 100 млн. рублей;
- ✓ 2) суммарный объем полученных доходов по данным бухгалтерской отчетности не менее 1 млрд. рублей;
- ✓ 3) совокупная стоимость активов на 31 декабря последней бухгалтерской отчетности – не менее 1 млрд. рублей.

Налоговый орган вправе истребовать у организации необходимые документы и пояснения, привлекать эксперта и специалиста, проводить осмотр.

В случае несогласия компании с результатами налогового мониторинга предусмотрена **взаимосогласительная процедура**.

ЧАСТЬ 2. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.

Каждое лицо имеет право на обжалование результатов действий налоговых служб.

Однако, обратиться в суд возможно только после этапа обжалования в вышестоящий налоговый орган.

ОБЖАЛОВАНИЕ В ВЫШЕСТОЯЩИЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН.

При обжаловании в вышестоящий налоговый налогоплательщик вправе представить дополнительные документы, но при этом необходимо будет пояснить причины, по которым ранее данные документы не предоставлялись. Жалоба рассматривается без участия лица, подавшего ее. До принятия решения по данной жалобе её можно отозвать.

По результатам рассмотрения жалобы Решение вышестоящего налогового органа вручается налогоплательщику в течение 3 дней со дня его принятия.

ОБРАЩЕНИЕ В СУДЕБНЫЕ ОРГАНЫ.

Когда досудебные способы урегулирования налоговых споров исчерпаны, налогоплательщик вправе обратиться в суд.

Судебные дела в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным Арбитражным процессуальным кодексом РФ:

- Исковое заявление должно быть подано в течение **3 месяцев**
- Срок рассмотрения: до **3 месяцев**.

Указанный срок может быть продлен на основании мотивированного заявления судьи – до **6 месяцев** (в связи с особой сложностью дела, со значительным числом участников арбитражного процесса).



Решение арбитражного суда первой инстанции, может быть обжаловано в суде апелляционной инстанции.

1 Апелляционная жалоба может быть подана в течение **1 месяца** (со дня принятия мотивированного судебного Решения).

В случае несогласия с Постановлением арбитражного апелляционного суда – налогоплательщики имеют право обратиться в кассационный арбитражный суд в срок до **2х месяцев** с момента принятия Постановления.

2

3

Вступившие в законную силу судебные акты, указанные в части 3 [статьи 308.1 АПК РФ](#), могут быть пересмотрены в порядке надзора Президиумом Верховного суда Российской Федерации по надзорным жалобам лиц, участвующих в деле, и иных лиц, указанных в [статье 42 АПК РФ](#).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

В 2022г. в РФ были приняты дополнительные меры поддержки бизнеса, в частности до 3 марта 2025 были приостановлены выездные налоговые проверки для аккредитованных IT-компаний ([Письмо ФНС России от 24.03.2022 № СД-4-2/3586@](#)).

В отношении остальных представителей бизнеса налоговые проверки проводятся в общем порядке.

Система налогового контроля в Российской Федерации - многоступенчатая и достаточно сложная. Оценивайте риски верно, а мы поможем вам их минимизировать. Привлечение налоговых специалистов GRATA International позволит Вам:



эффективно взаимодействовать с налоговыми и судебными органами, что позволяет значительно уменьшить риски доначислений и штрафов при совершении налоговых правонарушений;



провести финансовый аудит для выявления и предотвращения случаев финансовых хищений в организации;



настроить эффективную систему бухгалтерского учета и подготовиться к любой государственной проверке заранее.



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