

**Выступление начальника отдела  
досудебного урегулирования налоговых споров  
Управления Федеральной налоговой службы  
по Пермскому краю  
Шестаковой Ольги Владимировны**

**Доклад к проведению публичного обсуждения результатов  
правоприменительной практики налоговых органов в виде  
видеоконференцсвязи по теме:**

**«Досудебный порядок урегулирования налоговых споров как  
способ снижения конфликтности между налогоплательщиками  
и налоговыми органами. Результаты работы Управления ФНС  
России по Пермскому краю по досудебному урегулированию  
налоговых споров в 2021 году»**

Добрый день, уважаемые участники публичных слушаний.

Тема, которая сегодня вынесена на публичное обсуждение, посвящена досудебному урегулированию налоговых споров.

Институт урегулирования налоговых споров находится в постоянном развитии и совершенствовании.

На современном этапе процедуры разрешения налоговых конфликтов характеризуются тенденцией к досудебному разрешению споров, и именно досудебное разрешение споров выступает как способ снижения конфликтности между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Этому способствуют преимущества досудебного разрешения налоговых споров **(2):**

- 1. Отсутствие необходимости уплаты госпошлины и судебных расходов**
- 2. Простота оформления жалобы**
- 3. Жалоба рассматривается в более короткие сроки, чем при проведении судебной процедуры.**

Так, по правилу, закрепленному в статье 140 НК РФ Решение по жалобе (апелляционной жалобе) на решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное в порядке, предусмотренном статьей 101 НК РФ, принимается вышестоящим налоговым органом в течение одного месяца

со дня получения жалобы (апелляционной жалобы). Указанный срок может быть продлен для получения от нижестоящих налоговых органов документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы), или при представлении лицом, подавшим жалобу (апелляционную жалобу), дополнительных документов, но не более чем на один месяц.

Решение по иным жалобам (например, на действия/бездействия должностных лиц налоговых органов или иные ненормативные акты налоговых органов (решения о приостановлении операций по счетам в банке, требование, решение о принятии обеспечительных мер и др.) принимается налоговым органом в течение 15 дней со дня ее получения. Указанный срок также может быть продлен для получения от нижестоящих налоговых органов документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, или при представлении лицом, подавшим жалобу, дополнительных документов, но не более чем на 15 дней.

Решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о продлении срока рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) и итоговое решение по результатам рассмотрения жалобы вручается или направляется лицу, подавшему жалобу (апелляционную жалобу), в течение трех дней со дня его принятия.

Напомню, сроки в Налоговом Кодексе Российской Федерации исчисляются в рабочих днях.

#### **4. Сжатые сроки исполнения решения по жалобе.**

Нет необходимости дожидаться вступления в законную силу судебного акта.

**5. В случае неудовлетворения жалобы налогоплательщик может учесть позицию вышестоящего налогового органа при обращении в суд и подготовить соответствующие аргументы.**

В целом следует отметить активное развитие института досудебного урегулирования споров за последнее время.

В настоящее время досудебная стадия урегулирования споров стала обязательной по всем категориям споров (не только при обжаловании решений по проверкам, вынесенным в порядке ст.101 НК РФ, а и по другим категориям споров: действия/бездействия, иные ненормативные акты налоговых органов, решения, вынесенные в порядке ст.101.4 НК РФ и другие).

При этом обязательный досудебный порядок разрешения споров является не барьером для обращения в суд, а способом разрешения спора мирным путем.

**(3)** Сам процесс подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган является простым и удобным. Жалоба всегда подается через налоговый орган, чьи документы и (или) действия (бездействие) должностных лиц которого обжалуются.

Сроки для подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган достаточно продолжительные. В действующей редакции п.2 ст.139 НК РФ срок установлен 1 год – для жалоб на вступившие в законную силу решение, вынесенное по результатам налоговой проверки, которое не было обжаловано в апелляционном порядке (срок исчисляется со дня вынесения обжалуемого решения), а также для обжалования иных документов налогового органа, действий (бездействия) его должностных лиц (срок исчисляется со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав).

Для апелляционных жалоб на не вступившее в законную силу решение, вынесенное по результатам налоговой проверки, срок составляет 1 месяц со дня вручения лицу (его представителя) соответствующего решения.

**(4)** Совершенствуется процедура рассмотрения жалоб, существенные изменения внесены в Налоговый кодекс РФ с 17.03.2021:

-предусмотрена возможность использования ВКС при рассмотрении возражений (жалоб)

- предусмотрено изменение сроков рассмотрения жалобы, появились основания для приостановления рассмотрения жалобы

По инициативе лица, подавшего жалобу (на срок не более 6 месяцев) – в целях представления дополнительных документов.

По инициативе вышестоящего налогового органа – до разрешения другого дела судом в конституционном, гражданском, арбитражном, административном, уголовном судопроизводстве.

**(5)** В настоящий период стратегическая цель развития института досудебного урегулирования (как ее определяет ФНС России) – это минимизация конфликтности заявителей с налоговыми органами и повышение доверия.

**Пути реализации:**

- Совершенствование сервисности во взаимодействии с налогоплательщиками
- Обратная связь с источником возникновения спора для исключения причин спора
- Систематическая работа с причинами возникновения спора

(б) Для разрешения данных задач издан приказ ФНС России от 25.11.2020 №СД-7-9-/848@, направленный на установление причин возникновения споров и их устранение.

Информация об установленных причинах возникновения споров вносится в Реестр причин возникновения споров.

Установленные причины возникновения споров разбиваются по категориям приоритетности – «низкая степень приоритетности», «умеренная степень приоритетности», «средняя степень приоритетности», «значительная степень приоритетности», «высокая степень приоритетности».

Причины возникновения споров, относящиеся к категории «низкая степень приоритетности», «умеренная степень приоритетности» вносятся в Лист ожидания.

Причины возникновения споров, относящиеся к категории «средняя степень приоритетности», «значительная степень приоритетности», «высокая степень приоритетности» попадают в Реестр рисков, порядок ведения которого утвержден Приказом ФНС России от 12.03.2018 №ММВ-7-16/140»@ «Об утверждении Порядка ведения документа по учету информации о рисках в деятельности ФНС России» для проведения комплекса совместных мероприятий структурными подразделениями ФНС России.

Таким образом, как на уровне ЦА, так и на уровне УФНС объектом аудита должен становиться не конкретный ненормативно-правовой акт налогового органа или действия (бездействие) его должностных лиц, а детализированная причина возникновения спора.

Таким способом предполагается установить обратную связь с источником возникновения спора для исключения причин его возникновения.

(7) Особо необходимо отметить цифровое развитие досудебного урегулирования.

В первую очередь это электронные интернет-сервисы (8). Интернет-сервис "Узнать о жалобе", размещенный на сайте Федеральной налоговой службы, позволяет организациям и физическим лицам оперативно в режиме онлайн получать информацию о ходе и результатах рассмотрения жалоб, заявлений, предложений, поступивших как в Федеральную налоговую службу, так и в региональные управления Федеральной налоговой службы. Количество обращений к сервису «Узнать о жалобе» за 2021 год превысило 380 тыс. (297 тыс. за 2020 год).

Для удобства налогоплательщиков был доработан механизм подписок на обновление контента, который позволяет оперативно по электронной почте получать информацию о принятии налоговым органом решения по жалобе.

Интернет-сервис "Решения по жалобам", предоставляет возможность просмотра в свободном доступе наиболее значимых решений, вынесенных по результатам рассмотрения налоговыми органами жалоб (обращений) налогоплательщиков на акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц. ФНС России осуществляет постоянное наполнение контентом данного интернет-сервиса.

В этом же интернет-сервисе размещаются решения, вынесенные по результатам рассмотрения споров, связанных с государственной регистрацией (отказами в государственной регистрации).

Помимо этого, по каждому размещенному решению публикуется краткая информация с описанием позиции налогового органа, вынесшего обжалуемое решение, позиции налогоплательщика, правовая позиция налогового органа, вынесшего решение по жалобе, а также данные о реквизитах размещенного решения и налоговом органе, вынесшем размещенное решение по жалобе».

Количество обращений к сервису за 2021 год составило более 377 тыс. (357 тыс. за 2020 год).

Все указанные сервисы размещены на интернет-странице ФНС России "Досудебное урегулирование налоговых споров".

В 2020 году положениями Приказа ФНС России от 20.12.2019 №ММВ-7-9/645@) «Об утверждении формы жалобы (апелляционной жалобы) и порядка ее заполнения, а также форматов и порядка представления жалобы (апелляционной жалобы) и направления решений (извещений) по ним в электронной форме» были утверждены, в том числе форма жалобы (апелляционной жалобы), форматы представления жалобы (апелляционной жалобы) и решения (извещения) по жалобе (апелляционной жалобе) в электронной форме, а также порядки представления жалобы (апелляционной жалобы) и направления решения (извещения) по жалобе и ее заполнения.

Положения указанного Приказа вступили в силу с 01.05.2020 и направлены на реализацию возможности подачи лицом, нарушение прав которого обжалуется по телекоммуникационным каналам связи жалоб и получения по ней решений (извещений), образующихся в ходе досудебного урегулирования споров.

**(9)** Преимущества подачи жалобы (апелляционной жалобы) в электронном виде по ТКС по новым форматам:

1. оперативность направления жалобы
2. автоматическое заполнение необходимых реквизитов
3. возможность получения результата рассмотрения жалобы по ТКС
4. исключение возникновения возможных проблем при использовании услуг почтовой связи

В продолжение темы цифрового развития следует отметить, что жалобы на решения контрольного (надзорного) органа, в том числе о назначении плановой или внеплановой проверки, на предписание об устранении выявленных нарушений, действия или бездействие должностных лиц, теперь можно подавать через единый портал государственных и муниципальных услуг (ЕПГУ) посредством использования личного кабинета.

С 01.07.2021 действует Федеральный закон от 31.07.2020 №248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», предусматривающий вышеуказанный порядок.

Перейдем к подведению итогов работы территориальных налоговых органов Пермского края по досудебному урегулированию налоговых споров за прошедший год.

**(10)** Общее количество поступивших жалоб по налоговым спорам за 2021 год незначительно увеличилось на 2,9% (с 513 до 528 единиц).

По категориям снизилось число жалоб по камеральным налоговым проверкам на 23,8,7%, на действия (бездействия) должностных лиц налоговых органов на 13,6%, однако отмечается рост количества жалоб по выездным налоговым проверкам, на решения, вынесенные в порядке ст.101.4 НК РФ и на иные ненормативные акты.

В разрезе категорий поступившие жалобы выглядят следующим образом **(11)**.

**(12)** Важно отметить предпринимаемые налоговыми органами усилия по устранению нарушения прав лица до рассмотрения жалобы.

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 139 НК РФ при получении жалобы налоговый орган, акт ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются, обязан принять меры по устранению нарушения прав лица, подавшего жалобу.

До принятия решения по жалобе территориальные налоговые органы сообщили об устранении нарушения прав лица, подавшего жалобу в 38 случаях, что составило 27% от общего числа жалоб, оставленных без рассмотрения по всем основаниям, предусмотренным НК РФ.

Еще 56 жалоба или 40.2% были отозваны заявителями в связи с урегулированием спора с налоговым органом до принятия решения по жалобе.

Данные показатели свидетельствуют о том, в 2021 году велась работа по применению согласительных процедур, исключающих развитие конфликтных ситуаций между налоговыми органами Пермского края и налогоплательщиками.

Общее количество жалоб, оставленных без рассмотрения в 2021 году, составило 139 или 26,3 % от всех поступивших жалоб.

**(13)** При незначительном увеличении общего количества поступивших жалоб, количество рассмотренных жалоб в 2021 году снизилось к уровню 2020 года на 12,1% (с 425 до 371 жалоб).

Количество удовлетворенных жалоб возросло на 7,4% (с 122 до 131 жалобы).

Общий процент удовлетворенных жалоб составил 35,3% от числа рассмотренных жалоб (по сравнению с 2020 годом (28,7%) увеличился на 6,6%).

**(14)** По категориям налогоплательщиков рассмотренные жалобы распределились следующим образом. Наибольшее количество жалоб рассмотрено от юридических лиц, затем от физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В 2021 году Управлением дополнительно снижались штрафы в связи с установлением обстоятельств, смягчающих ответственность (ст.ст.112, 114 НК РФ) **(15)**.

**(16)** ФНС России в 2021 году было рассмотрено 20 жалоб налогоплательщиков, все оставлены без удовлетворения.

**(17)** Качество досудебного урегулирования, конечно же, характеризуется количеством обращений налогоплательщиков в суды после обращения с жалобой. За 2021 год отмечается снижение количества вынесенных судами первой инстанции решений на 11,6% к уровню 2020 года. Это положительный результат, который я, надеюсь, будет улучшаться с каждым годом.

Спасибо за внимание.