*И.о. начальника*

*отдела досудебного урегулирования налоговых споров*

*УФНС России по Рязанской области*

**Васяева Ольга Викторовна**

**Актуальные вопросы досудебного урегулирования**

**налоговых споров**

Каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права (ст. 137 НК РФ).

Порядок обжалования закреплен в ст. 138 главы 19 ч. 1 НК РФ.

В Апелляционном порядке жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование **не вступившего в силу решения налогового органа** о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного в соответствии со статьей 101 настоящего Кодекса, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права (т.е. приостанавливаются действия по взысканию).

 В остальных случаях – это простая жалоба (когда действия налогового органа по взысканию не приостанавливаются, в случае обжалования решений, вынесенных в порядке 101 ст. НК РФ).

**Основными целями отдела досудебного урегулирования налоговых споров УФНС являются:**

1. Улучшение качества налогового администрирования нижестоящих налоговых органов.
2. Снижение количества жалоб налогоплательщиков на акты ненормативного характера, действия (бездействие) подведомственных налоговых органов.
3. Повышение налоговой грамотности налогоплательщиков
4. Повышение степени доверия у налогоплательщиков к налоговым органам.

Управлением Федеральной налоговой службы по Рязанской области проведён анализ жалоб, рассмотренных отделом досудебного урегулирования налоговых споров за 2018 год и 1 полугодие 2019 года, по результатам которого установлен рост жалоб по отдельным категориям налоговых споров:

- обжалование решений о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьёй 101 НК РФ). Рассмотрено 85 жалоб, из которых 34 (40%) оставлено без удовлетворения;

- жалобы на действия налоговых органов по направлению требований о представлении документов (пояснений). Рассмотрено 7 жалоб, из которых 6 (86%) оставлено без удовлетворения;

- жалобы на иные акты ненормативного характера. Рассмотрено 7 жалоб, из которых 6 (86%) оставлено без удовлетворения.

При этом обращаем внимание, что есть ряд обстоятельств, на которые ссылаются заявители, и которые в действительности не являются причинами для удовлетворения жалоб. Среди них можно отметить следующие:

1. Отсутствие в требовании о представлении документов (информации) указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля, а также неуказание причины для истребования документов.

УФНС России по Рязанской области отмечает, что указанное обстоятельство не свидетельствует о недействительности требования и не пресекает полномочия налогового органа, которые прямо предусмотрены в пункте 2 статьи 93.1 НК РФ. Данный правовой подход подтверждается судебной практикой, в частности, постановлениями Арбитражного суда Центрального округа от 25.05.2016 по делу № А09-10176/2015, от 27.01.2017 по делу № А09-7215/2016.

2. Неисполнение требования о представлении документов (информации) налогоплательщиком в связи с его неполучением.

Необходимо отметить, что указанное обстоятельство не будет принято во внимание по причине того, что из норм Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и Гражданского кодекса Российской Федерации следует, что в ЕГРИП/ЕГРЮЛ должен содержаться достоверный адрес предпринимателя/юридического лица, по которому с ним можно осуществлять связь. При этом налогоплательщик несёт ответственность за указание регистрирующему органу недостоверного адреса. Таким образом, в случае, если требование о представлении документов (информации) направлено заказным письмом по адресу, указанному в ЕГРЮЛ либо в ЕГРИП, оно считается направленным должным образом и подлежит исполнению.

Кроме того, налогоплательщики могут представить в налоговый орган сведения об адресе для направления корреспонденции.

3. Довод налогоплательщика о том, что документы (пояснения) были представлены в срок, установленный пунктом 3 статьи 88 НК РФ, не может быть принят во внимание при отсутствии подтверждающих документов, свидетельствующих о своевременном представлении документов.

4. Отсутствие выплат физическим лицам в каком-либо налоговом периоде свидетельствует о том, что у организации отсутствовала обязанность представления расчёта по форме 6-НДФЛ.

Следует отметить, что НК РФ не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, по представлению расчётов в случае неосуществления финансово-хозяйственной деятельности либо отсутствия выплат работникам. В указанном случае плательщик должен представить в налоговый орган в установленный срок расчёт с нулевыми показателями.

Аналогичные выводы отражены в письме Минфина России от 24.03.2017 № 03-15-07/17273, а также в постановлении Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 04.09.2018 № 14АП-6023/2018 по делу № А44-2193/2018.

Вместе с тем доводим до сведения налогоплательщиков, что указанные обстоятельства также считаются судами в качестве обоснованных при обжаловании решений вышестоящего налогового органа.

Таким образом, УФНС России по Рязанской области с целью снижения количества споров с налоговыми органами рекомендует налогоплательщикам учитывать данную информацию как непосредственно при взаимоотношениях с налоговыми органами, так и при обжаловании решений, вынесенных в рамках статьи 101.4 НК РФ, действий налоговых органов и иных актов ненормативного характера.