



Консалтинговая группа «Альта». Юридические услуги, налоговые споры,
финансовое оздоровление посредством банкротства, аудит
г.Тюмень, ул. Полевая, 12 «А», почтовый адрес 625046, г.Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-36, 53-30-37, тел./факс (3452) 22-98-16
e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru
Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com

Консалтинговая группа «Альта».

Дубровин Олег Николаевич

Налоговые споры: правовые основы. Практические рекомендации для руководителя организации (методические материалы)

г.Тюмень, 2009г.



Консалтинговая группа «Альта». Юридические услуги, налоговые споры, финансовое оздоровление посредством банкротства, аудит
г.Тюмень, ул. Полевая, 12 «А», почтовый адрес 625046, г.Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-36, 53-30-37, тел./факс (3452) 22-98-16
e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru
Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com

Об авторе.

Дубровин Олег Николаевич – практикующий налоговый юрист, аудитор (аттестат в области общего аудита №044378 выдан ЦАЛАК Минфина РФ 25 апреля 2002г.). Руководитель направления «Налоги и налоговые споры» Консалтинговой группы «Альта» (г.Тюмень), директор ЗАО «Центр-аудит».



Руководитель должен иметь базовое представление об особенностях налоговых споров для того, чтобы:

- не совершить грубых ошибок, которые в конечном итоге могут привести к заведомому проигрышу налогового дела;
- по ряду косвенных признаков контролировать профессионализм юриста (штатного или привлеченного), оказывающего услуги по обжалованию действий и решений налогового органа;
- не стать «заложником» главного бухгалтера, его умышленных действий или профессиональных ошибок



Часть 1. Юридические аспекты

Объекты обжалования

Объекты обжалования – для защиты своих прав налогоплательщик может обжаловать:

1. акты налогового органа - индивидуальные правоприменительные акты налогового органа, которыми принято решение о правах и обязанностях конкретного налогоплательщика в конкретной ситуации

- решения налогового органа
- требования налогового органа (!)
- любой иной документ, исходящий от налогового органа, из которого следует, что налоговый орган применил норму права к конкретному налогоплательщику (!)

Обжалование актов налогового органа – наиболее частый вид налоговых споров

2. действия налогового органа (пример: выставление инкассовых поручений на беспорное списание налогов со счета организации)

3. бездействие налогового органа в тех случаях, когда в силу требований закона налоговый орган обязан совершить действие (пример: непринятие решение о зачете имеющейся переплаты по налогам)

Не может быть обжаловано ошибочное ведение налоговым органом карточки лицевого счета (КЛС) налогоплательщика - неправильный учет или неучет платежей по налогам и налоговых деклараций.

Выход в такой ситуации – ждать выставления требования и обжаловать требование налогового органа



Сроки обжалования

Решение о привлечении к налоговой ответственности или об отказе в привлечении к налоговой ответственности (принимается, как правило, по результатам камеральной или выездной налоговой проверки):

10 дней (!) со дня вручения решения - на подачу апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган (апелляционное обжалование)

либо 1 год (!) с момента вынесения обжалуемого решения - на подачу жалобы в вышестоящий налоговый орган

Затем 3 месяца – на обращение в суд (арбитражный либо общей юрисдикции)

Все иные решения, действия и бездействия налогового органа - 3 месяца

**Сроки – это самое главное!
Срок пропустил – дело проиграл!**



Механизмы обжалования – подача жалобы (заявления в суд)

Решение о привлечении к налоговой ответственности или об отказе в привлечении к налоговой ответственности (принимается, как правило, по результатам камеральной или выездной налоговой проверки) - подача жалобы:

Сначала в обязательном порядке - в вышестоящий налоговый орган.

Затем - суд (арбитражный суд или суд общей юрисдикции)

Все иные решения, действия и бездействия - по выбору

Либо в вышестоящий налоговый орган

Либо в суд (арбитражный суд или суд общей юрисдикции)



4. Обеспечение

Меры обеспечения – это меры, применяемые судом для приостановления действия обжалуемого решения или совершения обжалуемого действия.

В рамках налоговых споров меры обеспечения своей конечной целью имеют, как правило, приостановление процессов взыскания доначисленных налоговым органом сумм налогов, пени, штрафов до окончательного разрешения спора.

Меры обеспечения применяются судом не автоматически и не в любом случае, а только по обоснованному ходатайству налогоплательщика.

Для обоснования необходимости применения мер обеспечения налогоплательщик, как правило, доказывает тяжелое материальное положение и угрозу банкротства при изъятии оборотных денежных средств.

Обычно применяемые доказательства:

- бухгалтерская отчетность с наличием убытков
- заключение аудиторов о недостаточности оборотных средств и плохих показателях ликвидности.



Часть 2. Особенности тактики защиты по налоговым спорам

Сроки рассмотрения дела в суде - короткие:
к делу нужно быть готовым заранее.

Срок рассмотрения налогового дела в Арбитражном суде - 1
месяц, в суде общей юрисдикции – 10 дней.

Это мало, суд будет спешить, чтобы не нарушать свои же сроки.

Нужно быть заранее готовым:

- бухгалтерия должна быть готова к спору с налоговой всегда;
- квалифицированный юрист должен быть готов работать с делом как можно раньше, оптимально – с начала выездной налоговой проверки.



Консалтинговая группа «Альта». Юридические услуги, налоговые споры, финансовое оздоровление посредством банкротства, аудит
г.Тюмень, ул. Полевая, 12 «А», почтовый адрес 625046, г.Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-36, 53-30-37, тел./факс (3452) 22-98-16
e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru
Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com

2 основные тактики действий в суде

Основная тактика -
разбираться во всех
цифрах и
обстоятельно
доказывать свою
позицию

Экстремальная –
«завалить» налоговую и
суд цифрами.
Применяется, только
если налогоплательщик
имеет слабые шансы на
выигрыш дела в суде.
Может не сработать.



Консалтинговая группа «Альта». Юридические услуги, налоговые споры, финансовое оздоровление посредством банкротства, аудит
г. Тюмень, ул. Полевая, 12 «А», почтовый адрес 625046, г. Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-36, 53-30-37, тел./факс (3452) 22-98-16
e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru
Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com

Суд не подменяет органы налогового контроля

Суд и налоговые органы – разные ветви власти.

Суд не подменяет органы налогового контроля.

Если налоговый орган в рамках налоговой проверки не принял меры к собиранию доказательств – суд не имеет право делать это за налоговый орган на стадии судебного процесса.

Основания для привлечения налогоплательщика к ответственности не могут изменяться и дополняться налоговым органом на стадии судебного процесса.



Консалтинговая группа «Альта». Юридические услуги, налоговые споры, финансовое оздоровление посредством банкротства, аудит
г.Тюмень, ул. Полевая, 12 «А», почтовый адрес 625046, г.Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-36, 53-30-37, тел./факс (3452) 22-98-16
e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru
Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com

Налогоплательщик имеет право представлять дополнительные документы в суде

«Суд обязан принять и оценить документы и иные доказательства, представленные налогоплательщиком в обоснование своих возражений по акту выездной налоговой проверки, независимо от того, представлялись ли эти документы налогоплательщиком налоговому органу в сроки, определенные пунктом 5 статьи 100 НК РФ.»

(пункт 29 Постановления Высшего Арбитражного суда РФ от 28 февраля 2001г. №5 «О некоторых вопросах применения части первой налогового кодекса РФ»)



Консалтинговая группа «Альта». Юридические услуги, налоговые споры, финансовое оздоровление посредством банкротства, аудит
г. Тюмень, ул. Полевая, 12 «А», почтовый адрес 625046, г. Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-36, 53-30-37, тел./факс (3452) 22-98-16
e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru
Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com

Формальные основания и основания жалобы (заявления) по существу

Формальные основания - нарушения налоговым органом процедур и сроков

Основания по существу – неправильное исчисление налога, пени, штрафа.

Надеяться на выигрыш дела только по формальным основаниям - ошибка: суды зачастую «спокойно» относятся к нарушениям процедуры, допущенным налоговым органом.

Старайтесь всегда находить и формальные основания, и основания для обжалования по существу.



Консалтинговая группа «Альта». Юридические услуги, налоговые споры, финансовое оздоровление посредством банкротства, аудит
г. Тюмень, ул. Полевая, 12 «А», почтовый адрес 625046, г. Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-36, 53-30-37, тел./факс (3452) 22-98-16
e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru
Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com

«Неустранимые сомнения и неясности толкуются в пользу налогоплательщика? -
Да, но очень редко.»

Пункт 7 статьи 3 Налогового кодекса РФ: «Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).»

Суды применяют это правило редко и неохотно.



Консалтинговая группа «Альта». Юридические услуги, налоговые споры, финансовое оздоровление посредством банкротства, аудит
г. Тюмень, ул. Полевая, 12 «А», почтовый адрес 625046, г. Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-36, 53-30-37, тел./факс (3452) 22-98-16
e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru
Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com

«Страусинная» тактика – «я никаких писем не получал» - работает плохо, а в предельном выражении – работает против налогоплательщика.

Довод – «я ничего не получал» - чаще всего работает плохо.

Юридическое лицо имеет юридический адрес, по которому с ним осуществляется связь.

Презумпции получения письма – в ряде случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, письмо предполагается полученным по истечении 6 дней с момента отправки.

Кроме того, не знать о действиях процессуального противника опасно.



Увольнение бухгалтера - нужно быть готовым заранее.

Часто с началом налогового спора (главный) бухгалтер увольняется (сам/сама)

Для юриста вести налоговое дело без поддержки бухгалтера затратнее по времени, а потому – дороже.

К увольнению бухгалтера и решению возникающих в связи с этим проблем также нужно быть готовым заранее:

- - не допускайте замыкания всех дел в бухгалтерии только на главного бухгалтера;
- - бухгалтерский учет должен быть автоматизирован, должно быть обеспечено резервное копирование базы данных бухгалтерской программы;
- - должно быть налажено хранение первичных документов;
- - регулярно проводите аудит, даже если он не обязателен для вашего предприятия – это снижает налоговые риски + у Вас будут люди, которые имеют представление о бухгалтерском учете на Вашем предприятии и при необходимости помогут юристу и новому главному бухгалтеру;



Консалтинговая группа «Альта». Юридические услуги, налоговые споры,
финансовое оздоровление посредством банкротства, аудит
г. Тюмень, ул. Полевая, 12 «А», почтовый адрес 625046, г. Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-36, 53-30-37, тел./факс (3452) 22-98-16
e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru
Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com

Консалтинговая группа «Альта» представляет

www.nalog72.com

**Интернет-проект «Тюменские налоги:
все о налогах Тюмени и Тюменской
области»**

- **актуальные, оперативно обновляемые сведения о налогах Тюмени и Тюменской области;**
- **возможность оставить свой комментарий или задать свой вопрос;**
- **для зарегистрированных пользователей сайта www.nalog72.com - скидки на услуги Консалтинговой группы «Альта»**

На сайте www.nalog72.com Вы можете *подписаться на рассылку* и оперативно получать на свой электронный адрес новости налогообложения Тюмени и Тюменской области



Консалтинговая группа «Альта». Юридические услуги, налоговые споры,
финансовое оздоровление посредством банкротства, аудит
г.Тюмень, ул. Полевая, 12 «А», почтовый адрес 625046, г.Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-36, 53-30-37, тел./факс (3452) 22-98-16
e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru
Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com

Консалтинговая группа «Альта».

Юридические услуги:

- защита прав в суде и арбитражном суде, в том числе взыскание долгов

Налоговые споры:

- комплексное противодействие налоговым органам с момента начала налоговой проверки и до завершения процесса обжалования решений налогового органа, принятых по результатам проверки

Разработка комплексных финансово-юридических схем минимизации налогообложения, реструктуризации бизнеса

Налоговый консалтинг

Аудит:

- обязательный и инициативный аудит,
- аудит страховых организаций
- проверки правильности ведения отдельных участков бухгалтерского и налогового учета в целях контроля за работниками бухгалтерии и минимизации возможных санкций,
- разработка комплексных финансово-экономических схем организации работы бизнеса,
- разработка и сопровождение схем реорганизации бизнеса.

Финансовое оздоровление посредством банкротства:

- комплексное сопровождение процедуры банкротства организации

«Альта-регистрация»:

- регистрация юридических лиц,
- регистрация изменений в учредительные документы юридических лиц,
- регистрация индивидуальных предпринимателей,
- сопровождение сделок с недвижимым имуществом (здания, сооружения, квартиры, нежилые помещения, земельные участки), регистрация прав на недвижимое имущество,
- защита прав в суде и арбитражном суде, в том числе взыскание долгов

г.Тюмень, ул. Полевая, 12 «А»,
почтовый адрес 625046, г.Тюмень, аб/я 3220
тел. (3452) 53-02-52, 53-30-37, 53-30-36,
тел./факс (3452) 22-98-16

e-mail alta@altacons.ru www.altacons.ru

Интернет-проект «Тюменские налоги» - www.nalog72.com