**Доклад начальника отдела досудебного урегулирования налоговых споров С.А. Шалкиной: «Эффективность досудебного урегулирования»**

Право на обжалование является неотъемлемым атрибутом правового государства.

Реалии жизни таковы, что в системе налогового права возникает большое количество споров и противоречий из-за сложности законодательства, неоднозначного толкования налоговых норм.

Необходимость быстрого принятия мер для разрешения конфликтных ситуаций между налоговыми органами и налогоплательщиками повлекло создание и усовершенствование механизма досудебного урегулирования налоговых споров.

Досудебное урегулирование налоговых споров – это процедура, применение которой позволяет оперативно урегулировать возникающие конфликты, не доводя разрешение спора до судебного разбирательства.

Процедура досудебного урегулирования налоговых споров постоянно совершенствуется. Хочу обратить внимание на следующие этапы формирования данного механизма:

**- с 2009 года** введен обязательный порядок обжалования в отношении решений, вынесенных по результатам камеральных и выездных налоговых проверок;

**- с 2014 года** введен обязательныйпорядок обжалования в отношении всех налоговых споров и споров по вопросам государственной регистрации;

**- с 2016 года** предусмотрено участие налогоплательщика в рассмотрении его жалобы, устранение нарушений Инспекцией, приостановление исполнения решения налогового органа при представлении банковской гарантии;

**-** **в 2020** **году** были утверждены порядок представления компаниями и ИП жалоб в электронной форме, формы, форматы, порядок их заполнения, а также форма направления решений и извещений налоговых органов по ним в электронном виде.

Кроме того, в конце 2020 года ФНС России вошла в состав участников эксперимента по досудебному обжалованию решений контрольных органов. Через портал госуслуг теперь можно подавать жалобы, связанные с надзором в отношении организации и проведения азартных игр, в том числе в букмекерских конторах и тотализаторах, проведением лотерей, лицензионным контролем за производством и реализацией полиграфической продукции;

**- с 2021 года** предусмотрено приостановление рассмотрения жалобы на основании ходатайства налогоплательщика и по инициативе налогового органа, рассмотрение жалобы через ВКС.

Последние изменения в механизм ДСУ в 2021 года введены Федеральным законом от 17.02.2021 N 6-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации".

Заслуживают внимания следующие новации:

Расширен перечень оснований для оставления жалобы без рассмотрения.

 В дополнение к предусмотренным ранее п. 1 ст. 139.3 НК РФ основаниям добавлены следующие:

- жалоба не подписана лицом, подавшим жалобу, или его представителем, либо не представлены документы, подтверждающие полномочия представителя на ее подписание;

- до принятия решения по жалобе организация, подавшая жалобу, исключена из ЕГРЮЛ либо получены сведения о смерти или об объявлении умершим физического лица, подавшего жалобу, и при этом спорное правоотношение не допускает правопреемства;

- до принятия решения по жалобе налоговый спор о том же предмете и по тем же основаниям был разрешен судом.

Остается в силе такое основание для оставления жалобы без рассмотрения, как подача аналогичной жалобы ранее по тем же основаниям. Но теперь вводится исключение из этого правила: если после рассмотрения первоначальной жалобы разрешен спор о том же предмете и по тем же основаниям в порядке взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором, то новая жалоба принимается (пп. 4 п. 1 ст. 139.3 НК РФ).

Появилось основание для прерывания срока рассмотрения жалобы и его исчисления заново. Так, если заявитель представит дополнительные документы, то сроки будут исчисляться с момента получения таких документов ВНО.

 С 2021 года предусмотрена возможность приостановить рассмотрение жалобы.

 Приостановление рассмотрения жалобы по ходатайству налогоплательщика возможно на срок не более 6 месяцев в целях представления дополнительных документов или информации (п. 1 ст. 140 НК РФ). Решение о приостановлении или об отказе в приостановлении рассмотрения жалобы налоговый орган принимает в течение 5 дней со дня получения ходатайства.

При оценке содержания ходатайства о приостановлении рассмотрения жалобы ВНО осуществляется оценка документов, указанных в ходатайстве.

Срок, на который приостанавливается рассмотрение жалобы (а/ж), определяется налоговым органом, рассматривающим жалобу (а/ж) в индивидуальном порядке с учетом объема документов, планируемых к получению, а также источника их получения. Если документы не представлены, течение срока рассмотрения жалобы (а/ж) возобновляется.

Приостановление рассмотрения жалобы по решению вышестоящего налогового органа возможно:

- до разрешения дела о том же предмете и по тем же основаниям арбитражным судом, судом общей юрисдикции (например оспаривание кадастровой стоимости);

- в случае невозможности рассмотрения жалобы до разрешения другого дела судом в конституционном, гражданском, арбитражном, административном, уголовном судопроизводстве;

- до рассмотрения заявления о проведении взаимосогласительной процедуры.

В случаях, предусмотренных НК РФ, рассмотрение жалобы осуществляется с участием лица, подавшего жалобу (п.2 ст.140 НК РФ) (сейчас только одно основание – противоречие в документах). С 2021 года предусмотрена возможность рассмотрения жалобы с использованием видео-конференц-связи.

Информационные системы ФНС России развивает на протяжении 30 лет. В настоящее время на сайте ФНС России действуют несколько Интернет-сервисов для удобства и оперативности в получении информации налогоплательщиками (заинтересованными лицами):

С целью улучшения качества предоставления юридическим и физическим лицам информации в электронном виде посредством обеспечения возможности просмотра в свободном доступе решений, вынесенных вышестоящими налоговыми органами по результатам рассмотрения жалоб налогоплательщиков, на официальном сайте ФНС России размещен интерактивный сервис "Решения по жалобам". Этот сервис прост в использовании, не требует регистрации и доступен всем посетителям официального сайта ФНС России. В данном сервисе размещаются наиболее значимые в методологическом плане решения по жалобам, обезличенные от сведений, доступ к которым ограничен законодательством Российской Федерации. Информация в сервисе ежемесячно актуализируется и пополняется новыми решениями. Безусловно, понимание того, какую позицию по вопросам налогообложения занимает ФНС России, помогает налогоплательщикам правильно организовать бухгалтерский и налоговый учет, избежать лишних конфликтов с инспекциями и минимизировать налоговые риски.

- Интернет-сервис «Узнать о жалобе», позволяет налогоплательщикам в on-line режиме получать информацию о ходе и результатах рассмотрения жалоб, поступивших в налоговые органы. Чтобы найти необходимую информацию в базе интернет-сервиса «Узнать о жалобе» пользователю достаточно указать свой статус (ФЛ или ЮЛ) и заполнить одно из полей: «Наименование организации» («Фамилия», «Имя» для физического лица), «ИНН» или «Входящий номер жалобы». Интернет- сервис избавляет налогоплательщиков от необходимости звонить в Управление ФНС России по субъекту, чтобы узнать о результатах рассмотрения обращения и позволяет сделать процесс рассмотрения жалоб и обращений граждан более открытым;

- В настоящее время ФНС России осуществляется разработка нового Интернет – сервиса предоставляющего возможность подавать формализованные (структурированные) жалобы из личных кабинетов – пользователю достаточно только выбрать документ, который он хочет обжаловать, а дальше ему будет предложено заполнить готовые формы с основаниями для обжалования этого документа.

Систематическое усовершенствование системы ДСУ в налоговых органах направлено на выполнение основной стратегической цели - снижение конфликтности. Задача налоговых органов – найти причину возникновения спора и устранить условия его возникновения. Задачей максимум является – бесконфликтность, доверие между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Если в Управление поступает жалоба налогоплательщика, которая впоследствии удовлетворяется, то это сигнал к тому, что в территориальном налоговом органе есть проблема, связанная с конкретным вопросом по применению законодательства.

Таким образом, подразделения досудебного урегулирования налоговых споров являются своего рода индикатором качества деятельности налоговых органов по осуществлению функций налогового администрирования и по оказанию государственных услуг.

Применение налоговыми органами примирительных процедур позволило более эффективно и в максимально короткие сроки разрешать спорные ситуации, устранять причины, порождающие конфликты, что в целом отражается на результатах досудебного урегулирования.

За 9 месяцев 2021года 37,5% жалоб из поступивших оставлено без рассмотрения, в связи с представлением налогоплательщиками сведений об отзыве жалоб и устранением территориальными налоговыми органами недостатков в своей работе.

Подразделения досудебного урегулирования заинтересованы в том, чтобы работать качественно. Поскольку некачественное рассмотрение жалобы приведет к судебному разбирательству, отмене решения, признанию действий налоговых органов незаконными.