

# **ЛЕКЦИЯ**

## **ТЕМА № 7 «НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О НАЛОГАХ И СБОРАХ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЯ»**

**Разработал:**

**к.э.н., доцент,**

**лейтенант полиции Гладкова С.Б.**

**Обсуждено на заседании кафедры**

**Протокол №10 от 14.12.2016**

## Учебные вопросы

**Вопрос 1.** Рассмотрение дел об административных правонарушениях.

**Вопрос 2.** Обжалование решения налогового органа в вышестоящем налоговом органе.

**Вопрос 3.** Обжалование решения налогового органа в арбитражном суде

Заключение



## Литература

- Налоговый кодекс РФ: Части первая и вторая
- Закон РФ от 7 февраля 2011 года № 3-ФЗ «О полиции»
- Указ Президента РФ от 1 марта 2011 года № 248 «Вопросы министерства внутренних дел РФ»
- Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2011 года № 249 "Об утверждении Типового положения о территориальном органе Министерства внутренних дел Российской Федерации по субъекту Российской Федерации"
- Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2011 года № 250 "Вопросы организации полиции".
- Голицева Л.Е., Налогообложение: планирование, анализ, контроль: Учебное пособие. М.: Кнорус, 2012.
- Дадашев А.З. , Пайзулаев И.Р., Налоговый контроль: Учебное пособие. М.: Кнорус, 2012.
- Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Налоги и налогообложение: Учебник. М.: Кнорус, 2013.



## Вопрос 1. Рассмотрение дел об административных правонарушениях

### Административным правонарушением признается

противоправное виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП РФ или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Дело об административном правонарушении считается возбужденным с момента составления протокола об административном правонарушении.



# Перечень должностных лиц налоговых органов РФ, уполномоченных составлять протоколы об АП

## 1) в центральном аппарате ФНС России:

- руководитель Федеральной налоговой службы (его заместитель);
- начальник управления (его заместитель);
- начальник отдела (его заместитель);
- должностные лица, уполномоченные проводить мероприятия по контролю;

## 2) в межрегиональных инспекциях ФНС России:

- руководитель межрегиональной инспекции (его заместитель);
- начальник отдела (его заместитель);
- главный государственный налоговый инспектор;
- старший государственный налоговый инспектор;
- государственный налоговый инспектор;
- должностные лица, уполномоченные проводить мероприятия по контролю;

## 3) в управлениях ФНС России по субъектам Российской Федерации:

- руководитель управления (его заместитель);
- начальник отдела (его заместитель);
- главный государственный налоговый инспектор;
- старший государственный налоговый инспектор';
- государственный налоговый инспектор;
- должностные лица, уполномоченные проводить мероприятия по контролю;

## 4) в инспекциях ФНС России по районам, районам в городах, городам без районного деления, межрайонного уровня:

- руководитель инспекции (его заместитель);
- начальник отдела (его заместитель);
- главный государственный налоговый инспектор;
- старший государственный налоговый инспектор';
- государственный налоговый инспектор;
- должностные лица, уполномоченные проводить мероприятия по контролю.




При выявлении в процессе выездной налоговой проверки административных правонарушений должностное лицо налогового органа составляет протокол, в котором фиксируются:

- сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении;
- сведения о свидетелях и потерпевших;
- время совершения и событие правонарушения;
- статья КоАП РФ или закона субъекта РФ, предусматривающая административную ответственность

### Доказательствами по делу об административном правонарушении являются

любые фактические данные, на основании которых устанавливается наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

- ✓ Административные расследования проводятся при обнаружении правонарушений в области законодательства о налогах и сборах, производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.
  - ✓ В этих случаях для установления факта правонарушения и степени виновности конкретных лиц организуется экспертиза и иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат
  - ✓ Протокол об административном правонарушении направляется судьбе, в орган, должностному лицу, уполномоченным рассматривать дело об административном правонарушении, в течение суток с момента составления протокола
  - ✓ Дело не может быть начато по истечении двух месяцев со дня его совершения, а за совершение его в областях прямо перечисленных в этой статье (в том числе законодательства о налогах и сборах), — по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.
- 

## налоговые органы рассматривают дела об административных правонарушениях предусмотренных:

ст. 14.5 «Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо без применения контрольно-кассовых машин»;

ст. 15.1 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций»;

ст. 15.2 «Невыполнение обязанностей по контролю за соблюдением правил ведения кассовых операций».

**должностные лица налоговых органов вправе составлять протоколы об административных правонарушениях в отношении правонарушений, предусмотренных ст. 15.3-15.9, 15.11, ч. 3 ст. 18.15, ч. 3 ст. 18.17, ч. 1 ст. 19.4, ч. 1 ст. 19.5, ст. 19.6, 19.7 (п. 5 ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ):**


нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;

- нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке или иной кредитной организации;
- нарушение сроков представления налоговой декларации;
- непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- нарушение порядка открытия счета налогоплательщику;
- нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (взноса);
- неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;
- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности;
- незаконное привлечение к трудовой деятельности в Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства;
- несоблюдение установленных федеральным законом в отношении иностранных граждан, лиц без гражданства и иностранных организаций ограничений на осуществление отдельных видов деятельности;
- неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), воспрепятствование осуществлению этим должностным лицом служебных обязанностей;
- невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль);
- непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения;
- непредставление сведений



Рассмотрение дела об административном правонарушении проводится в соответствии с гл. 29 КоАП РФ.

При подготовке к рассмотрению дела об административном правонарушении судья, орган, должностное лицо выясняют следующие вопросы:

- относится ли к их компетенции рассмотрение данного дела;
  - имеются ли обстоятельства, исключающие возможность рассмотрения данного дела судьей, членом коллегиального органа, должностным лицом;
  - правильно ли составлены протокол об административном правонарушении и другие протоколы, предусмотренные КоАП РФ, а также правильно ли оформлены иные материалы дела;
  - имеются ли обстоятельства, исключающие производство по делу;
  - достаточно ли имеющихся по делу материалов для его рассмотрения по существу;
    - имеются ли ходатайства и отводы.
- 

Срок рассмотрения дела об административном правонарушении ограничен **15 днями** со дня получения судьей, органом, должностным лицом, правомочными рассматривать дело, протокола об административном правонарушении и других материалов дела.

### В процессе рассмотрения дела об административном правонарушении:

- объявляется, кто рассматривает дело, какое дело подлежит рассмотрению, кто и на основании какого закона привлекается
- устанавливается факт явки физического лица, а также иных лиц, участвующих в рассмотрении дела;
- проверяются полномочия
- выясняется, извещены ли участники производства по делу в установленном порядке,
- разъясняются лицам, участвующим в рассмотрении дела, их права и обязанности;
- рассматриваются заявленные отводы и ходатайства;
- выносятся определение об отложении рассмотрения дела
- выносятся определение о приводе лица, участие которого признается обязательным
- выносятся определение о передаче дела на рассмотрение по подведомственности.



По результатам рассмотрения дела об административном правонарушении может быть вынесено **ПОСТАНОВЛЕНИЕ** о назначении административного наказания или о прекращении производства по делу

## В постановлении по делу об административном правонарушении должны быть указаны:

- должность, фамилия, имя, отчество судьи, должностного лица, наименование и состав коллегиального органа, вынесших постановление, их адрес;
- дата и место рассмотрения дела;
- сведения о лице, в отношении которого рассмотрено дело;
- обстоятельства, установленные при рассмотрении дела;
- статья федерального закона или закона субъекта РФ, предусматривающая административную ответственность, либо основания прекращения
  - мотивированное решение по делу;
  - срок и порядок обжалования постановления.



## Вопрос 2. Обжалование решения налогового органа в вышестоящем налоговом органе

Обжалование может быть обращено в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд (ст. 137, п. 1 ст. 138 НК РФ).

Под актом ненормативного характера, который может быть оспорен в арбитражном суде путем предъявления требования о признании акта недействительным,

понимается документ любого наименования (требование, решение, постановление, письмо и др.), подписанный руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и касающийся конкретного налогоплательщика.

*с 1 января 2009 г. решение о привлечении (или решение об отказе в привлечении) налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке только после его обжалования в вышестоящем налоговом органе.*



Законодатель предусмотрел обязательную досудебную процедуру обжалования для ограниченного перечня ненормативных правовых актов налоговых органов.

**К таким актам относятся**

- решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения
- решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Законодательством предусмотрены два порядка досудебного обжалования решений налоговых органов:

- обжалование решения налогового органа, не вступившего в законную силу (апелляционная жалоба);
- обжалование решения налогового органа, вступившего в законную силу (жалоба).

Порядок, сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом и принятие решения по ней определяются в порядке, предусмотренном ст. 139-141 НК РФ.

Жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие его должностного лица подается **в течение трех месяцев** со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав

Апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается до момента вступления в силу обжалуемого решения

### Жалоба не подлежит рассмотрению в следующих случаях:

- а) пропуска срока подачи жалобы (ст. 139 НК РФ);
- б) отсутствия указаний на предмет обжалования и обоснования заявляемых требований;
- в) подачи жалобы лицом, не имеющим полномочий выступать от имени налогоплательщика (ст. 26-29 НК РФ);
- г) при документально подтвержденной информации о принятии жалобы вышестоящим налоговым органом
- д) получения налоговым органом информации о вступлении в законную силу решения суда

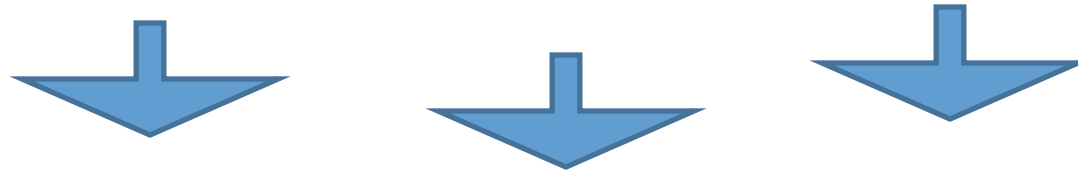
В состав документов, которые могут быть приложены к жалобе, входят:

- акт ненормативного характера, который, по мнению заявителя, нарушает его права
- акт налоговой проверки;
- первичные документы, подтверждающие позицию заявителя;
- иные документы, содержащие сведения об обстоятельствах, имеющих значение для рассмотрения жалобы.

### Жалобы налогоплательщиков рассматриваются:

- 1) на акты ненормативного характера, неправомерное действие или бездействие налоговых органов — вышестоящим налоговым органом;
- 2) действия или бездействие должностных лиц налогового органа — вышестоящим должностным лицом данного или вышестоящего налогового органа;
- 3) действия или бездействие должностных лиц налогового органа путем издания акта ненормативного характера — вышестоящим налоговым органом.

По итогам рассмотрения апелляционной жалобы **вышестоящий налоговый орган вправе изменить решение** нижестоящей инспекции полностью или в части и принять по делу новое решение



**подавая апелляционную жалобу на решение инспекции, налогоплательщик не застрахован от того, что решение может быть изменено даже в той части, которая его устраивает и которая не обжаловалась.**

Если налогоплательщик не будет присутствовать при рассмотрении его жалобы, то очевидно, что он не будет знать о вменяемых ему нарушениях и не сможет представить свои возражения по данным обвинениям.

- ✓ целесообразно непосредственно в текст апелляционной жалобы внести просьбу о предоставлении возможности присутствовать на заседании и давать пояснения в ходе рассмотрения жалобы





→ Все поступающие в соответствующие налоговые органы жалобы направляются в юридические подразделения, на которые возлагается обязанность по рассмотрению жалоб и подготовке решений.

→ юридическое подразделение готовит рассмотрение жалобы на комиссии по рассмотрению жалоб налогоплательщиков.

→ комиссия рассматривает жалобы налогоплательщиков в присутствии должностных лиц организации-налогоплательщика либо индивидуального предпринимателя или их представителей.

→ В заседании комиссии по рассмотрению жалоб налогоплательщиков составляется протокол.

**В протоколе заседания указывается:**

- год, месяц, число и место заседания комиссии
- наименование налогового органа
- основания жалобы налогоплательщика, ее реквизиты;
- сведения о явке лиц, участвующих в заседании комиссии;
- мнение каждого члена комиссии

**По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе:**

- оставить жалобу без удовлетворения;
- отменить акт налогового органа;
- отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;
- изменить решение или вынести новое решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе вынести решение по существу.

**По итогам рассмотрения апелляционной жалобы на решение вышестоящий налоговый орган вправе:**

- оставить решение налогового органа без изменения, а жалобу — без удовлетворения;
- отменить или изменить решение налогового органа полностью или в части и принять по делу новое решение;
- отменить решение налогового органа и прекратить производство по делу.

***□ Решение налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение одного месяца со дня ее получения.***

***□ Указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа для получения документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, у нижестоящих налоговых органов, но не более чем на 15 дней.***

***□ О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.***

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившее в силу, может быть обжаловано в апелляционном порядке путем подачи апелляционной жалобы.

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности



может быть обжаловано в судебном порядке только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе.



### Вопрос 3. Обжалование решения налогового органа в арбитражном суде

- ❖ После выполнения налогоплательщиком подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган и если решение налогового органа вступило в законную силу, у него появляется право подать заявление об обжаловании решения налогового органа, вынесенного по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.
- ❖ Законодателем при этом установлен **трехмесячный срок** со дня, когда гражданину, организации стало известно о нарушении прав и законных интересов на подачу такого заявления.

**Подведомственность судебного обжалования актов налоговых органов зависит от правового статуса заявителя.**

Судебное обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями производится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством



**АРБИТРАЖНЫЕ СУДЫ** рассматривают в порядке административного судопроизводства экономические споры и иные дела, связанные с осуществлением организациями и гражданами предпринимательской и иной экономической деятельности:

об оспаривании нормативных правовых актов, затрагивающих права и законные интересы заявителя

об оспаривании ненормативных правовых актов органов государственной власти Российской Федерации

о взыскании с организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, обязательных платежей, санкций

об административных правонарушениях, если федеральным законом их рассмотрение отнесено к компетенции арбитражного суда и др.

Исковое заявление подается в арбитражный суд в письменной форме и подписывается истцом или его представителем.

Обязательными элементами искового заявления являются:

- наименование арбитражного суда, в который подается исковое заявление;
- наименование истца, его место нахождения.  
( Если истцом является гражданин — его место жительства, дата и место его рождения, место его работы
- перечень прилагаемых документов



В заявлении о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) налогового органа незаконными должны быть указаны:

- наименование органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение, совершили оспариваемые действия (бездействие);
- название, номер, дата принятия оспариваемого акта, решения, время совершения действий;
- права и законные интересы, которые, по мнению заявителя, нарушаются оспариваемым актом, решением и действием (бездействием);
- законы и иные нормативные правовые акты, которым, по мнению заявителя, не соответствуют оспариваемый акт, решение и действие (бездействие);
- требование заявителя о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

## К заявлению прилагаются следующие документы:

- уведомление о вручении или иные документы, подтверждающие направление другим лицам, копий искового заявления, которые у других лиц отсутствуют;
- документ, подтверждающий уплату государственной пошлины, либо ходатайство о предоставлении отсрочки, рассрочки, об уменьшении размера
- документы, подтверждающие обстоятельства, на которых истец основывает свои требования;
- копии свидетельства о государственной регистрации в качестве предпринимателя;
- доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия
- копии определения арбитражного суда об обеспечении имущественных интересов до предъявления иска;
- документы, подтверждающие соблюдение истцом претензионного или иного досудебного порядка
- проект договора, если заявлено требование о понуждении заключить договор.



Дело рассматривается арбитражным судом первой инстанции в срок, не превышающий трех месяцев со дня поступления заявления в арбитражный суд, включая срок на подготовку дела к судебному разбирательству и на принятие решения по делу

По итогам разбирательства выносится решение. При его принятии арбитражный суд оценивает доказательства и доводы, приведенные лицами

В решении должны быть указаны мотивы его принятия, и оно должно быть изложено языком, понятным для лиц, участвующих в деле, и других лиц.  
Решение подписывается судьей

Решение арбитражного суда должно состоять из вводной, описательной, мотивировочной и резолютивной частей.



## Вводная часть решения должна содержать

- наименование арбитражного суда, принявшего решение;
- состав суда, фамилию лица, которое вело протокол судебного заседания;
- номер дела, дату и место принятия решения;
- предмет спора;
- наименования лиц, участвующих в деле, фамилии лиц, присутствовавших в судебном заседании, с указанием их полномочий.

## Описательная часть решения должна содержать

- краткое изложение заявленных требований и возражений, объяснений, заявлений и ходатайств лиц, участвующих в деле.



**В мотивировочной части решения** должны быть указаны:

- фактические и иные обстоятельства дела, установленные арбитражным судом;
- доказательства, на которых основаны выводы суда об обстоятельствах дела и доводы в пользу принятого решения; мотивы, по которым суд отверг те или иные доказательства, принял или отклонил приведенные в обоснование своих требований и возражений доводы лиц, участвующих в деле;
- законы и иные нормативные правовые акты, которыми руководствовался суд при принятии решения,

**Резолютивная часть решения** должна содержать

- выводы об удовлетворении или отказе в удовлетворении полностью или в части каждого из заявленных требований,
- указание на распределение между сторонами судебных расходов, срок и порядок обжалования решения.



При полном или частичном удовлетворении первоначального и встречного исков **в резолютивной части решения** указывается денежная сумма, подлежащая взысканию в результате зачета.

Если арбитражный суд установил порядок исполнения решения или принял меры по обеспечению его исполнения, на это указывается в резолютивной части решения

