



Обжалование результатов камерального контроля: практические особенности и судебная практика

Несмотря на изменения в законодательстве, внесудебная и судебная практика обжалования результатов камерального контроля остается неоднозначной, что доставляет существенные проблемы для бизнеса в виде приостановление расходных операций, что, в свою очередь, полностью блокирует производственную деятельность на недели и месяцы. Ниже мы делимся некоторыми практическими особенностями обжалования результатов камерального контроля, которые помогут вам правильно выстроить стратегию поведения с начала процесса.

Регулирование камерального контроля

С введением в действие нового Налогового кодекса, действующего с 1 января 2018 года, в качестве исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля («Уведомление») рассматривается предоставления одного из нижеуказанных документов:

- Налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся нарушения (при согласии с Уведомлением);
- Пояснения по выявленным нарушениям (при несогласии с Уведомлением).

При этом в случае признания Уведомления неисполненным, орган государственных доходов выносит соответствующее письменное решение (далее - «Решение»). На практике органы государственных доходов рассматривают пояснения по существу, не ограничиваясь проверкой требований, предъявляемых пунктом 2 статьи 96 Налогового кодекса в части формы и сроков, что не соответствует смыслу и целям камерального контроля.

При подаче жалобы на Уведомление в вышестоящий орган государственных доходов или заявления в суд течение срока исполнения Уведомления приостанавливается с момента принятия такой жалобы вышестоящим органом или принятия к производству судом.

Изменения, вступившие в силу с 1 января 2020 года

Во-первых, внесено уточнение в пункт 4 статьи 96 Налогового кодекса, согласно которому Решение выносится в случае несоответствия пояснения требованиям по форме и срокам. Таким образом, внесенное изменение исключает рассмотрение пояснений со стороны органов государственных доходов по существу.

Во-вторых, установлены сроки для направления Решения в адрес налогоплательщика (налогового агента). Так, соответствующее Решение подлежит направлению налогоплательщику (налоговому агенту) не позднее пяти рабочих дней со дня истечения срока исполнения Уведомления.

В-третьих, введен сокращенный срок обжалования Решения. Вместо стандартного срока, равного трем месяцам, такой срок сократился до пяти рабочих дней со дня получения соответствующего Решения налогоплательщиком. В случае обжалования такого Решения в вышестоящий орган государственных доходов

или суд, приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика не осуществляется с момента принятия соответствующей жалобы вышестоящим органом или принятия к производству судом. В целях вышеуказанного копию жалобы с отметкой о принятии вышестоящим органом или заявления вместе с определением суда о принятии заявления к производству необходимо направить в налоговый орган, вынесший решение.

Практика

Все возникшие за первый квартал 2020-го года судебные дела можно разделить на две группы: обжалование уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля и обжалование решения о признании такого уведомления неисполненным.

Группа 1

Стандартная фабула дела: истец после отказа налогового органа в принятии пояснения, направленного в ответ на Уведомление, просит признать такое Уведомление недействительным.

Решение суда: в удовлетворении требований Истца отказать, так как в силу пункта 19 Нормативного постановления Верховного Суда РК «О судебной практике применения налогового законодательства» № 4 от 29 июня 2017 года при рассмотрении гражданских дел об оспаривании уведомлений по результатам камерального контроля необходимо решать вопрос о законности указанных в Уведомлении оснований без проверки их обоснованности по существу. Основания для признания камерального контроля и Уведомления недействительными отсутствуют.

Комментарии: так как налоговое законодательство не предусматривает четких критериев и условий проведения камерального контроля, достаточно проблематично найти основание для признания такого камерального контроля незаконным. Таким образом, обжалование уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, является заведомо проигрышной стратегией, за исключением случаев наличия явных нарушений. Такими могут быть, к примеру, нарушения сроков исковой давности.

Группа 2

Стандартная фабула дела: истец после отказа налогового органа в принятии пояснения, направленного в ответ на Уведомление, и признании Уведомления неисполненным, просит признать незаконным решение о признании Уведомления неисполненным.

Решение суда: в зависимости от фактических обстоятельств дела, суд принимает одно из следующих решений: (1) отказать в удовлетворении требований Истца, так как Истцом были несвоевременно предоставлены пояснения, либо они не соответствуют требованиям пункта 4 статьи 96 Налогового кодекса или (2) удовлетворить требования Истца, если вышеуказанных нарушений не наблюдалось.

Комментарии: несмотря на позицию налогового органа в части того, что пояснения налогоплательщика должны рассматриваться по существу, пункт 4 статьи 96 Налогового кодекса РК предусматривает, что Решение выносится в случае несоответствия пояснения

требованиям по форме и срокам, что исключает необходимость и возможность рассмотрения пояснений по существу.

Вышеуказанные примеры типовых споров не являются исчерпывающими: отдельные судебные решения все еще содержат ошибочное толкование норм статьи 96 Налогового кодекса РК. Однако мы надеемся на то, что с увеличением количества споров, мы будем наблюдать единообразие судебной практики по данному вопросу.

Будем рады ответить на все, интересующие Вас вопросы. Пожалуйста, обращайтесь по контактам ниже.

Свяжитесь с нами:

Олеся Кириловская

Директор

Тел.: +7 (727) 258 13 40 (вн. 8717)

okirilovskaya@deloitte.kz

Рината Жулаева

Старший Юрист

Тел.: +7 (717) 258 04 80 (вн. 8528)

rzhulayeva@deloitte.kz

Deloitte. Legal

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.