

LT in focus

Обжалование информационных писем ФНС России, не прошедших государственную регистрацию и не опубликованных в установленном порядке



31 марта 2015 года было опубликовано Постановление Конституционного суда РФ по вопросу возможности обжалования информационных писем ФНС России, не прошедших государственную регистрацию и не опубликованных в установленном порядке.

Долгое время данный вопрос был дискуссионным, и ВАС РФ менял подход к нему. В ряде случаев он рассматривал подобные споры по существу, не ограничиваясь формальным определением нормативно-правового акта.

Однако в рассматриваемом деле ВАС РФ не нашел оснований для его рассмотрения, указав, что письмо ФНС России нельзя обжаловать в порядке, предусмотренном для обжалования нормативно-правовых актов, т. к., исходя из формальных признаков, оно не является нормативно-правовым актом.

Конституционный суд РФ, рассмотрев спор, пришел к выводу о необходимости законодательного закрепления судебного механизма обжалования таких писем, но при соблюдении определенных условий, а именно:

1. такие письма фактически должны устанавливать (изменять, отменять) правила, обязательные для неопределенного круга лиц;
2. письма должны быть рассчитаны на неоднократное применение и тем самым оказывать общерегулирующее воздействие на налоговые отношения.

Также Конституционный суд РФ отметил, что в случаях, когда разъяснения, содержащиеся в письме, не выходят за рамки адекватного истолкования (интерпретации) положений налогового законодательства и не влекут изменения правового регулирования соответствующих налоговых отношений, заинтересованным лицам может быть отказано в судебной проверке такого акта в порядке, предусмотренном для оспаривания нормативных правовых актов.

Несмотря на то что критерии, выработанные Конституционным судом РФ, могут вызывать практические споры при рассмотрении конкретного дела, в целом мы считаем его положительным для налогоплательщиков.

Так, подтверждена позиция о недопустимости какого-либо ограничения права на судебную защиту, закрепленного ст. 46 Конституции РФ.

В частности, в ходе своих выступлений представители ФНС России и Минфина России, а также все полномочные представители Госдумы РФ и Прокуратуры РФ ссылались на то, что нет необходимости устанавливать механизм обжалования писем государственных органов, поскольку можно обжаловать конкретные действия налоговых органов, совершенные на основании данных писем, поэтому никакого ограничения права на судебное обжалование не существует.

Но Конституционный суд РФ с этим не согласился и указал, что Конституция РФ гарантирует возможность защиты прав всеми возможными способами. По этой причине лишение налогоплательщика права на обжалование писем как нормативно-правовых актов в любом случае свидетельствует об ограничении права на судебную защиту, даже при условии сохранения возможности обжалования конкретных действий, совершенных на основании данных писем.

Также рассматриваемое Постановление в ряде случаев дает возможность для «выбора форума», т. е. суда, который будет рассматривать спор с государственным органом.

Например, если в решении о привлечении к налоговой ответственности налоговый орган ссылается на письмо Минфина России или ФНС России по спорной ситуации, существует возможность сразу обратиться в Верховный Суд РФ, минуя арбитражный суд региона.

В такой ситуации обращение в Верховный Суд РФ дает возможность сразу получить окончательное решение по спорному вопросу, что займет меньше времени, чем прохождение всей процедуры через нижестоящие арбитражные суды.

Наши контакты

Раиса Алексахина

Партнер,
Департамент консультирования по
налогообложению и праву
Компания «Делойт», СНГ
+7 (495) 787 06 00, доб. 2950
ralexakhina@deloitte.ru

Павел Ковалёв

Старший менеджер,
Департамент консультирования по
налогообложению и праву
Компания «Делойт», СНГ
+7 (495) 787 06 00, доб. 2445
pkovalev@deloitte.ru

Алексей Сергеев

Старший менеджер,
Департамент консультирования по
налогообложению и праву
Компания «Делойт», СНГ
+7 (495) 787 06 00 доб. 3402
alsergeev@deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, 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 такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» – международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 тыс. специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее – «сеть «Делойт») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.