



Серия «Деловая библиотека»

А. Н. БОРИСОВ

ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Практические рекомендации

Москва
ЮСТИЦИНФОРМ
2009

УДК 336.225.674
ББК 67.402
Б82

Борисов, А. Н.

Б82 Защита прав налогоплательщика при проведении налоговых проверок :
практ. рекомендации / А. Н. Борисов. — М. : Юстицинформ, 2009. —
416 с. — (Серия «Деловая библиотека»).

ISBN 978-5-7205-0932-3.

Книга содержит практические рекомендации организациям и индивидуальным предпринимателям по защите своих прав при проведении налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля.

В первой главе книги подробно рассмотрен порядок проведения налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля, вынесения по ним решений и изменения этого порядка в связи с принятием Федеральных законов от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ и от 30 декабря 2006 г. № 268-ФЗ. Вторая глава посвящена порядку административного и судебного обжалования решений налоговых органов, а также приостановления их действия (в приложениях к книге приведены примерные формы процессуальных документов, которые рекомендуется использовать при этом). В третьей главе книги проанализированы составы налоговых и административных правонарушений.

В книге учтены разъяснения высших судебных органов (Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ и Высшего Арбитражного Суда РФ), правоприменительная практика, а также позиции Минфина России и ФНС России. ления процедур принудительного взыскания налогов, пеней и санкций.

УДК 336.225.674
ББК 67.402

ISBN 978-5-7205-0932-3

© ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2009

Оглавление

Введение.....	3
ГЛАВА 1. Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля	5
1.1. Камеральная налоговая проверка	5
<i>Основания проведения камеральной налоговой проверки.....</i>	<i>5</i>
<i>Период, охватываемый камеральной налоговой проверкой.....</i>	<i>8</i>
<i>Сроки проведения камеральной налоговой проверки.....</i>	<i>10</i>
<i>Действия налогового органа при выявлении признаков нарушения законодательства о налогах и сборах.....</i>	<i>13</i>
<i>Истребование у налогоплательщика документов при проведении камеральной налоговой проверки</i>	<i>18</i>
<i>Информационный ресурс налоговых органов «Камеральные налоговые проверки»</i>	<i>22</i>
1.2. Выездная налоговая проверка	24
<i>Основания проведения выездной налоговой проверки</i>	<i>24</i>
<i>Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок</i>	<i>30</i>
<i>Период, охватываемый выездной налоговой проверкой</i>	<i>34</i>
<i>Сроки проведения выездной налоговой проверки</i>	<i>36</i>
<i>Приостановление проведения выездной налоговой проверки</i>	<i>42</i>
<i>Повторная выездная налоговая проверка.....</i>	<i>46</i>
<i>Выездные налоговые проверки филиалов и представительств организаций</i>	<i>52</i>
<i>Особенности проведения выездных налоговых проверок.....</i>	<i>55</i>
<i>Информационный ресурс налоговых органов «Выездные налоговые проверки».....</i>	<i>57</i>
1.3. Иные мероприятия налогового контроля	60
<i>Осмотр территорий, помещений налогоплательщика и инвентаризация его имущества</i>	<i>60</i>
<i>Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика ..</i>	<i>65</i>
<i>Истребование документов при проведении налоговой проверки у проверяемого лица</i>	<i>70</i>
<i>Истребование документов (информации) о налогоплательщике, платящем сборы и налоговом агенте или информации о конкретных сделках (встречные проверки).....</i>	<i>76</i>
<i>Истребование у банков информации о наличии счетов, об остатках денежных средств на счетах и выписок по операциям на счетах</i>	<i>81</i>
<i>Выемка документов и предметов</i>	<i>85</i>
<i>Проведение экспертизы</i>	<i>89</i>
<i>Участие в проведении мероприятий налогового контроля специалистов, переводчиков, свидетелей, понятых</i>	<i>96</i>
<i>Оформление протокола при производстве действий по осуществлению налогового контроля</i>	<i>102</i>
1.4. Оформление результатов налоговой проверки	104
<i>Случаи и сроки составления акта налоговой проверки.....</i>	<i>104</i>

Требования к составлению акта налоговой проверки	106
Подписание и вручение акта налоговой проверки	117
Представление возражений по акту налоговой проверки	123
1.5. Рассмотрение дел о налоговых правонарушениях	126
Процедуры рассмотрения дел о налоговых правонарушениях	126
Рассмотрение материалов налоговой проверки	127
Решения, выносимые по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки	132
Обеспечительные меры, принимаемые налоговым органом	140
Документирование налогового правонарушения, выявленного вне рамок налоговой проверки	145
Рассмотрение акта и других материалов мероприятий налогового контроля, а также представленных возражений	151
Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов	155
1.6. Производство по делам об административных правонарушениях	158
Полномочия налоговых органов по составлению протоколов об административных правонарушениях	158
Составление протокола об административном правонарушении	161
Рассмотрение дела об административном правонарушении	168
Вынесение постановления или определения по делу об административном правонарушении	176
ГЛАВА 2. Обжалование решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки или иного мероприятия налогового контроля	182
2.1. Обжалование решения налогового органа в вышестоящем налоговом органе	182
Право на обжалование актов налогового органа	182
Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу)	188
Приостановление исполнения обжалуемого решения налогового органа	192
Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом)	195
2.2. Обжалование решения налогового органа в арбитражном суде	200
Право на обращение в арбитражный суд	200
Подача заявления в арбитражный суд	204
Приостановление действия оспариваемого решения налогового органа	211
Рассмотрение дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов	221
2.3. Обжалование постановления по делу об административном право- нарушении	229
Право на обжалование постановления по делу об административном правонарушении и подача жалобы	229
Рассмотрение жалобы на постановление по делу об административном правонарушении	232

<i>Пересмотр вступивших в законную силу постановлений по делу об административном правонарушении, решений по результатам рассмотрения жалоб</i>	237
ГЛАВА 3. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах	241
3.1. Общие положения об ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах	241
<i>Понятие налогового правонарушения</i>	241
<i>Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения</i>	244
<i>Вина лица как условие привлечения его к ответственности за совершение налогового правонарушения</i>	249
<i>Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения</i>	259
<i>Срок давности привлечения к ответственности и срок исковой давности взыскания штрафов</i>	261
3.2. Налоговые правонарушения, документируемые исключительно в рамках налоговых проверок (ст. 120, 122 и 123 части первой НК РФ)	267
<i>Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ)</i>	268
<i>Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) (ст. 122 НК РФ)</i>	278
<i>Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК РФ)</i>	284
3.3. Налоговые правонарушения, документируемые в рамках налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля	287
<i>Налоговые правонарушения, связанные с нарушением порядка постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 и 117 НК РФ)</i>	287
<i>Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 НК РФ)</i>	294
<i>Непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ)</i>	298
<i>Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 НК РФ)</i>	305
<i>Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ)</i>	306
<i>Ответственность свидетеля (ст. 128 НК РФ)</i>	311
<i>Ответственность эксперта, переводчика и специалиста (ст. 129 НК РФ)</i>	312
<i>Неправомерное несообщение сведений налоговому органу (ст. 129.1 НК РФ)</i>	315
<i>Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса (ст. 129 НК РФ)</i>	321
3.4. Нарушения банками законодательства о налогах и сборах	323
<i>Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику (ст. 132 НК РФ)</i>	325

<i>Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора) (ст. 133 НК РФ).....</i>	<i>329</i>
<i>Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента (ст. 134 НК РФ).....</i>	<i>334</i>
<i>Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога и сбора, а также пени (ст. 135 НК РФ).....</i>	<i>340</i>
<i>Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам в налоговый орган (ст. 135.1 НК РФ).....</i>	<i>343</i>
3.5. Административные правонарушения в области налогов и сборов.....	344

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1	
<i>Примерная форма возражений по акту налоговой проверки.....</i>	<i>352</i>
Приложение 2	
<i>Примерная форма возражений по акту.....</i>	<i>354</i>
Приложение 3	
<i>Примерная форма апелляционной жалобы на решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.....</i>	<i>356</i>
Приложение 4	
<i>Примерная форма апелляционной жалобы на решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.....</i>	<i>358</i>
Приложение 5	
<i>Примерная форма жалобы на решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (вынесенного по результатам налоговой проверки).....</i>	<i>360</i>
Приложение 6	
<i>Примерная форма жалобы на решение о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение (вынесенного по результатам иного мероприятия налогового контроля).....</i>	<i>362</i>
Приложение 7	
<i>Примерная форма заявления о восстановлении пропущенного срока обжалования решения налогового органа.....</i>	<i>364</i>
Приложение 8	
<i>Примерная форма заявления о приостановлении исполнения обжалуемого решения налогового органа.....</i>	<i>366</i>
Приложение 9	
<i>Примерная форма заявления о признании недействительным решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (вынесенного по результатам налоговой проверки).....</i>	<i>368</i>
Приложение 10	
<i>Примерная форма заявления о признании недействительным решения о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение (вынесенного по результатам иного мероприятия налогового контроля).....</i>	<i>370</i>

Приложение 11	
<i>Примерная форма заявления в арбитражный суд о восстановлении пропущенного срока оспаривания решения налогового органа</i>	372
Приложение 12	
<i>Примерная форма заявления о принятии обеспечительной меры в виде приостановления действия оспариваемого решения налогового органа</i>	374
Приложение 13	
<i>Примерная форма заявления в арбитражный суд об изменении предмета требования</i>	376
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ	378
<i>Органы государственной власти, иные органы и организации</i>	378
<i>Правовые акты</i>	378
<i>Иные сокращения</i>	381
ПРАВОВЫЕ АКТЫ	383