



Серия «Деловая библиотека»

А. Н. Борисов

**СПОРЫ
С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ
И ОРГАНАМИ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ
ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ
В НОВЫХ УСЛОВИЯХ НАЛОГОВОГО
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ**

Практические рекомендации

Москва
ЮСТИЦИНФОРМ
2011

УДК 336.225.69
ББК 67.402
Б82

Борисов, А. Н.

Б82 Споры с налоговыми органами и органами государственных внебюджетных фондов в новых условиях налогового администрирования. Практические рекомендации / А. Н. Борисов. — М. : Юстицинформ, 2011. — 440 с. — (Серия «Деловая библиотека»).

ISBN 978-5-7205-1098-5.

Книга содержит практические рекомендации организациям, индивидуальным предпринимателям и гражданам по защите своих прав и законных интересов в спорах с налоговыми органами и органами государственных внебюджетных фондов.

В первой и второй главах книги подробно рассмотрены процедуры соответственно досудебных и судебных споров, в том числе в вышестоящих органах, арбитражных судах и судах общей юрисдикции. Третья глава книги посвящена анализу составов всех видов правонарушений, связанных с нарушениями налогового законодательства и законодательства о страховых взносах, включая административные правонарушения и преступления. В приложении к книге приведены примерные формы основных документов, составление которых необходимо в рамках как досудебных, так и судебных споров.

УДК 336.225.69
ББК 67.402

ISBN 978-5-7205-1098-5

© ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2011

Содержание

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ	3
--------------------------------	----------

ВВЕДЕНИЕ.....	9
----------------------	----------

ГЛАВА 1. СПОРЫ, РАССМАТРИВАЕМЫЕ В АДМИНИСТРАТИВНОМ (ВНЕСУДЕБНОМ) ПОРЯДКЕ	11
-------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

1.1. Споры с налоговыми органами на стадии до вынесения решения по делу о налоговом правонарушении	11
<i>Представление возражений по акту налоговой проверки.....</i>	<i>11</i>
<i>Рассмотрение возражений по акту налоговой проверки</i>	<i>22</i>
<i>Представление и рассмотрение возражений по акту об обнаружении налоговых правонарушений</i>	<i>33</i>
1.2. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц в вышестоящем налоговом органе	45
<i>Право на обжалование актов налогового органа</i>	<i>45</i>
<i>Апелляционное обжалование решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки.....</i>	<i>51</i>
<i>Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц в общем порядке</i>	<i>59</i>
<i>Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом) и принятие решения по ней.....</i>	<i>65</i>
1.3. Действия налогового органа при установлении признаков преступлений и административных правонарушений	73
1.4. Обжалование актов органов контроля за уплатой страховых взносов и действий (бездействия) его должностных лиц.....	82

ГЛАВА 2. СПОРЫ, РАССМАТРИВАЕМЫЕ СУДОМ.....	97
---------------------------------------------------	-----------

2.1. Право на обращение в суд и подведомственность.....	97
<i>Право на обращение в суд с заявлением об оспаривании акта, решения налогового органа, органа контроля за уплатой страховых взносов.....</i>	<i>97</i>
<i>Подведомственность судам дел об оспаривании акта, решения налогового органа, органа контроля за уплатой страховых взносов....</i>	<i>101</i>
2.2. Оспаривание акта, решения налогового органа, органа контроля за уплатой страховых взносов в арбитражном суде	106

<i>Обращение в арбитражный суд при оспаривании акта, решения налогового органа, органа контроля за уплатой страховых взносов....</i>	<i>106</i>
<i>Приостановление действия оспариваемого акта, решения налогового органа, органа контроля за уплатой страховых взносов до рассмотрения арбитражным судом дела</i>	<i>116</i>
<i>Рассмотрение дел об оспаривании акта, решения налогового органа, органа контроля за уплатой страховых взносов.....</i>	<i>126</i>
<i>Вынесение и исполнение решения по делу об оспаривании акта, решения налогового органа, органа контроля за уплатой страховых взносов.....</i>	<i>133</i>
2.3. Оспаривание акта, решения налогового органа, органа контроля за уплатой страховых взносов в суде общей юрисдикции	137
2.4. Обращение налогового органа, органа контроля за уплатой страховых взносов в суд	145
<i>Случаи обращения налогового органа, органа контроля за уплатой страховых взносов в суд.....</i>	<i>145</i>
<i>Спор с налоговым органом, органом контроля за уплатой страховых взносов в арбитражном суде</i>	<i>157</i>
<i>Спор с налоговым органом, органом контроля за уплатой страховых взносов в суде общей юрисдикции</i>	<i>163</i>

ГЛАВА 3. СОСТАВЫ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ, А ТАКЖЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ

3.1. Налоговые правонарушения	171
<i>Налоговые правонарушения, документируемые исключительно в рамках налоговых проверок (ст. 120, 122 и 123 части первой НК РФ)....</i>	<i>171</i>
<i>Налоговые правонарушения, документируемые в рамках налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля (ст. 116, 118, 119, 119.1, 125, 126, 128, 129, 129.1 и 129.2 части первой НК РФ).....</i>	<i>193</i>
3.3. Нарушения законодательства о страховых взносах (ст. 46—51 Закона 2009 г. № 212-ФЗ о страховых взносах, ст. 27 Закона 2001 г. № 167-ФЗ о пенсионном страховании, ст. 19 и 22.2 Закона 1998 г. № 125-ФЗ о социальном страховании).....	270
3.4. Нарушения законодательства о налогах и сборах, являющиеся преступлениями (ст. 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ)	303

Содержание

3.5. Административные правонарушения в области налогов и сборов, а также страховых взносов (ст. 15.3—15.9, ч. 2 ст. 15.10, ст. 15.11, 15.32 и 15.33 КоАП РФ)	330
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ351

<i>Приложение 1.</i> Примерная форма возражений по акту выездной налоговой проверки	382
<i>Приложение 2.</i> Примерная форма дополнения к возражениям по акту выездной налоговой проверки	384
<i>Приложение 3.</i> Примерная форма возражений по акту об обнаружении налоговых правонарушений	386
<i>Приложение 4.</i> Примерная форма пояснений мировому судье относительно представляемых доказательств по делу об административном правонарушении.....	388
<i>Приложение 5.</i> Примерная форма апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган на решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения	390
<i>Приложение 6.</i> Примерная форма апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган на решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения	392
<i>Приложение 7.</i> Примерная форма жалобы в вышестоящий налоговый орган на решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (вынесенное по результатам налоговой проверки).....	395
<i>Приложение 8.</i> Примерная форма жалобы в вышестоящий налоговый орган на решение о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение (вынесенное вне рамок налоговой проверки).....	398
<i>Приложение 9.</i> Примерная форма заявления в вышестоящий налоговый орган о восстановлении пропущенного срока обжалования решения налогового органа.....	400
<i>Приложение 10.</i> Примерная форма заявления в вышестоящий налоговый орган о приостановлении исполнения обжалуемого решения налогового органа.....	402

<i>Приложение 11. Примерная форма заявления в арбитражный суд о признании недействительным решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (вынесенного по результатам налоговой проверки)</i>	<i>404</i>
<i>Приложение 12. Примерная форма заявления в арбитражный суд о признании недействительным решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (вынесенного вне рамок налоговой проверки)</i>	<i>407</i>
<i>Приложение 13. Примерная форма заявления в арбитражный суд о восстановлении пропущенного срока на подачу заявления об оспаривании решения налогового органа</i>	<i>410</i>
<i>Приложение 14. Примерная форма заявления в арбитражный суд о принятии обеспечительной меры в виде приостановления действия оспариваемого решения налогового органа.....</i>	<i>412</i>
<i>Приложение 15. Примерная форма письма в налоговый орган о предъявлении исполнительного листа к исполнению</i>	<i>415</i>
<i>Приложение 16. Примерная форма ходатайства в арбитражный суд о приобщении к материалам дела доказательств.....</i>	<i>416</i>
<i>Приложение 17. Примерная форма письменных пояснений, представляемых в арбитражный суд.....</i>	<i>418</i>
<i>Приложение 18. Примерная форма ходатайства в арбитражный суд о вызове свидетеля</i>	<i>420</i>
<i>Приложение 19. Примерная форма заявления в арбитражный суд об изменении предмета требования</i>	<i>422</i>
<i>Приложение 20. Примерная форма отзыва в арбитражный суд на заявление о взыскании обязательных платежей и санкций</i>	<i>424</i>
<i>Приложение 21. Примерная форма возражений относительно исполнения судебного приказа о взыскании недоимки по налогам.....</i>	<i>427</i>
<i>Приложение 22. Примерная форма ходатайства о восстановлении пропущенного срока на представление возражений относительно исполнения судебного приказа</i>	<i>429</i>
<i>Приложение 23. Примерная форма возражений относительно исковых требований налогового органа о взыскании обязательных платежей и санкций</i>	<i>431</i>