

Секция «Правовое обеспечение государственного аудита и общественного контроля»
**Организационные основы формирования доказательной базы
налогоплательщиком в рамках процедуры досудебного урегулирования
налоговых споров**

Понькина Екатерина Николаевна

Выпускник (специалист)

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,
Факультет экономической безопасности, Кафедра бухгалтерского учета и аудита,
Москва, Россия

E-mail: savelieva.en@yandex.ru

В настоящее время происходит расширение сферы применения и законодательного закрепления обязательной процедуры досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах Российской Федерации, но нормативная правовая база процедуры досудебного урегулирования налоговых споров не включает в себя постановлений, инструкций и методические рекомендации, направленных на разъяснение налогоплательщикам порядка её организации, в частности механизма формирования доказательной базы необходимого для успешной защиты своих прав и законных интересов в рамках досудебного урегулирования налоговых споров, что снижает возможность разрешения налоговых споров в пользу налогоплательщика.

Некоторые налогоплательщики считают, что претензионный порядок обжалования ненормативных актов и решений налоговых органов - бесполезная трата времени и оттягивание реальной защиты нарушенных прав. Формальное отношение к процедуре досудебного урегулирования налоговых споров со стороны налогоплательщиков, выражаемое в нежелание предоставлять дополнительные документы в процессе рассмотрения вышестоящим налоговым органом жалобы (апелляционной жалобы) налогоплательщика, сказывается на решении по жалобе (апелляционной жалобе) принимаемое вышестоящим налоговым органом, в связи с чем показатели удовлетворенных жалоб и оспариваемых сумм в пользу налогоплательщика составляют всего 18,2% и 6,9% соответственно. Во многих случаях без дополнительных документов, служащих доказательной базой, жалоба представляет собой лишь голословные утверждения, на основании которого соответствующему налоговому органу невозможно вынести объективное решение по ней.

Документы и информация, предоставляемые налогоплательщиком в налоговые органы в ходе процедуры досудебного урегулирования налоговых споров, должна иметь значение для формирования выводов о правильности исчисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов и сборов, а также для принятия обоснованного решения по результатам проверки, в частности такими документами могут являться:

- приказы об учетной политике, включая утвержденные рабочие планы счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, правила документооборота, порядок контроля за хозяйственными операциями и другие необходимые для проверки документы, подлежащие утверждению при формировании учетной политики;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность организации;
- регистры бухгалтерского учета (главные книги, журналы учета хозяйственных операций, журналы-ордера, ведомости и другие);
- документы налогового учета (налоговые регистры) и налоговая отчетность;

- первичные учетные документы, подтверждающие факты совершения налогоплательщиком хозяйственных операций (осуществление деятельности).

Приведенная классификация письменных доказательств, используемых для обоснования позиций сторон налоговых споров, безусловно, не является исчерпывающей. Формирование необходимого и достаточного комплекта доказательств по конкретному спору зависит в первую очередь от предмета доказывания и зачастую требует от налогоплательщиков творческого подхода.

Налогоплательщик должен быть нацелен на более широкий предмет доказывания по налоговому спору, который будет включать не только документы налогового учета (налоговые регистры) и налоговую отчетность, но и документы гражданско-правового характера, регистры бухгалтерского учета, документы, разрабатываемые и утверждаемые самостоятельно, в которых содержится дополнительная информация, необходимая вышестоящему налоговому органу для вынесения законного, обоснованного и справедливого решения по результатам досудебного урегулирования налоговых споров.

Данный порядок формирования доказательной базы налогоплательщиками является общим алгоритмом, благодаря которому налогоплательщик сможет качественно и эффективно защищать свои права и законные интересы в рамках процедуры досудебного урегулирования налоговых споров.

Проведенное исследование показало, что эффективность процедуры досудебного урегулирования налоговых споров, с точки зрения, защиты прав и законных интересов налогоплательщика, зависит в большей степени от качества собранной налогоплательщиком доказательной базы. Поэтому следует уделить пристальное внимание подготовке документов включаемых в доказательную базу по налоговому спору.

Источники и литература

- 1) 1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
- 2) 2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014) // Российская газета, 09.12.2011, № 278.
- 3) 3. Приказ ФНС от 13.02.2013 N ММВ-7-9/78@ «Концепция развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013 – 2018 годы» .
- 4) 4. Бобошко Н.М., Савельева Е.Н. Анализ развития досудебного порядка разрешения налоговых споров в Российской Федерации» // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – №3. – С. 167-171.
- 5) 5. Ханафеев Ф.Ф., Миронова О.А. Налоговое администрирование. 3-е изд. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2013.- 418с.

Слова благодарности

Спасибо!!!