



МИНФИН РОССИИ  
**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381  
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;  
[www.naiog.ru](http://www.naiog.ru)

16.10.2009 № 12E-25-9/273@

На № \_\_\_\_\_

Ответ на обращение

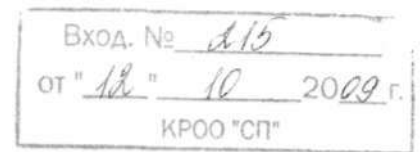
Федеральной налоговой службой получено обращение председателя Курской региональной общественной организации «Союз предпринимателей» Казарина В.П. (далее - Заявитель) от 01.09.2009 № 58-СП, направленное письмом Управления Президента Российской Федерации по работе с обращениями граждан от 09.09.2009 № А26-10-336890.

Курская региональная общественная организация «Союз предпринимателей» выражает озабоченность тем, что введенный в действие с 01.01.2009 Федеральным законом от 27.07.2006 № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» (далее - Федеральный закон № 137-ФЗ) обязательный досудебный порядок обжалования решений налогового органа о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, нарушает права и законные интересы налогоплательщиков, ограничивая гарантированное статьями 46 и 118 Конституции Российской Федерации право на судебную защиту.

При этом Заявитель указывает на необходимость внесения изменений в налоговое законодательство, закрепляющих право налогоплательщика обжаловать не вступившее в силу решение вышестоящего налогового органа в суд в 10-дневный срок.

По изложенному в обращении вопросу Федеральная налоговая служба сообщает следующее.

Согласно пункту 9 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении 10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение. При этом соответствующее решение - должно быть вручено в течение пяти дней после дня его вынесения.



Курская региональная  
общественная организация  
«Союз предпринимателей»

УФНС России  
по Курской области

В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа в порядке, предусмотренном статьей 101.2 настоящего Кодекса, указанное решение вступает в силу со дня его утверждения вышестоящим налоговым органом полностью или в части.

Пунктом 5 статьи 101.2 Кодекса установлено, что решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе. В случае обжалования такого решения в судебном порядке срок для обращения в суд исчисляется со дня, когда лицу, в отношении которого вынесено это решение, стало известно о вступлении его в силу.

Федеральным законом № 137-ФЗ статья 138 Кодекса дополнена пунктом 3, содержащим положения, направленные на защиту прав налогоплательщиков, а именно: в случае обжалования актов налоговых органов, действий их должностных лиц в суд по заявлению налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) исполнение обжалуемых актов, совершение обжалуемых действий могут быть приостановлены судом в порядке, установленном соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации.

Таким образом, в случае обжалования вступивших в силу решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения в суд налогоплательщик может воспользоваться правом, установленным главой 8 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, согласно которому арбитражный суд по заявлению лица, участвующего в деле, может принять срочные временные меры, направленные на обеспечение иска или имущественных интересов заявителя (обеспечительные меры) в виде запрещения ответчику совершать определенные действия, касающиеся предмета спора.

В случае обжалования названных решений в вышестоящий налоговый орган налогоплательщик может воспользоваться правом, установленным пунктом 3 статьи 138 Кодекса, согласно которому по заявлению налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) исполнение обжалуемых актов, совершение обжалуемых действий могут быть приостановлены по решению вышестоящего налогового органа.

Целью обеспечительных мер согласно пункту 2 статьи 90 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации является недопущение затруднения или невозможности исполнения судебного акта, а также предотвращение причинения значительного ущерба заявителю.

Конституционным Судом Российской Федерации сформирована следующая правовая позиция, выраженная в Определении от 06.11.2003 № 390-О: обеспечительные меры в судопроизводстве, осуществляемом арбитражными судами, не носят дискриминационного характера по отношению к какой-либо стороне в процессе; они применяются в рамках полномочий арбитражных судов и на основе принципов состязательности и процессуального равноправия сторон.

Таким образом, по мнению Федеральной налоговой службы, порядок обжалования именно вступивших в законную силу решений о привлечении (об

отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, не нарушает права и законные интересы налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, так как налогоплательщики в случае несогласия с данным решением имеют возможность обратиться в суд или в вышестоящий налоговый орган за обеспечительными мерами, либо за приостановлением решения.

Государственный советник  
Российской Федерации 3 класса



Е.В.Козлова