



# Оспаривание результатов налоговой проверки: кто может, а кто нет

Федонина Юлия Вячеславовна  
Управляющий партнер  
Felicity Law

**XVI Международная научно-практическая конференция  
«НАЛОГОВОЕ ПРАВО В РЕШЕНИЯХ  
КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
12-13 апреля 2019 года**

# Руководители ООО «Дядя Фёдор, пес и кот»



**С 01.07.2015 по  
30.06.2017**



**С 01.07.2017 по  
30.06.2018**



**С 01.07.2018 по  
настоящее время**



Оспаривание результатов налоговой проверки:  
кто может, а кто нет

**Выездная налоговая  
проверочка у вас  
назначена за 2016-2018 гг**

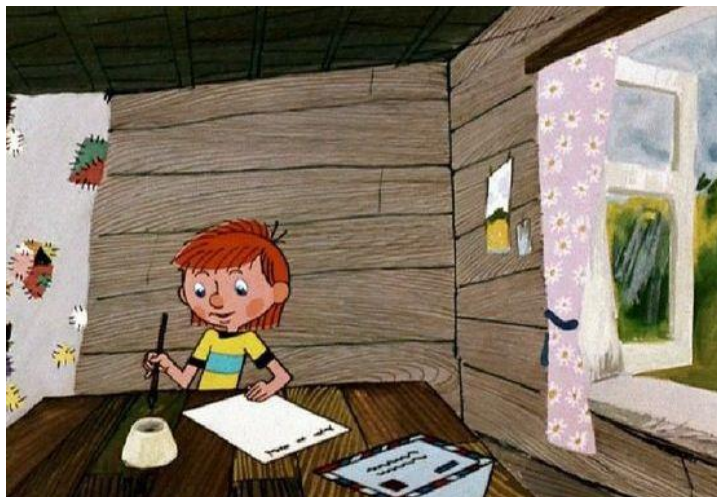


### Январь 2019 January

	Понедельник Monday	Вторник Tuesday	Среда Wednesday	Четверг Thursday	Пятница Friday	Суббота Saturday	Воскресенье Sunday
1	31	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
2	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>
3	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>20</b>
4	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>23</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>27</b>
5	<b>28</b>	<b>29</b>	<b>30</b>	<b>31</b>			



# Письменные возражения по акту налоговой проверки ООО «Дядя Фёдор, пес и кот»



Определения КС РФ от 29.05.2018 № 1124-О  
и от 28.06.2018 № 1632-О:

1. право на возражения по акту проверки предоставлено законом именно налогоплательщику, как проверяемому лицу;
2. наличие в действиях бывшего руководителя налогоплательщика состава преступления определяется по правилам УПК РФ.

Пункт 6 статьи 100 НК РФ:

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в налоговый орган письменные возражения и документы, подтверждающие обоснованность этих возражений по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

Пункт 2 статьи 101 НК РФ:

Руководитель налогового органа извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка.

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично и(или) через своего представителя.



# ООО «Дядя Фёдор, пес и кот»: судиться или нет, вот в чем вопрос.



А вот и решеньце  
по результатам  
проверочки



Статья 137 НК РФ:

Каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права.



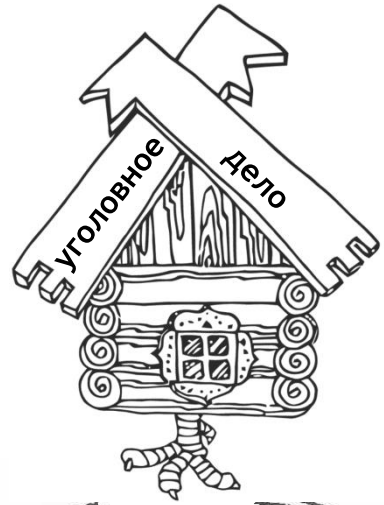
Если ООО «Дядя Фёдор, пес и кот» спорить не будет.....



Подать собственный  
административный иск?



# Обстоятельства, подлежащие доказыванию в рамках уголовного дела



- 1) событие преступления,
- 2) виновность лица,
- 3) обстоятельства, характеризующие личность обвиняемого;
- 4) характер и размер вреда,

- 5) обстоятельства, исключающие преступность и наказуемость деяния,
- 6) обстоятельства, смягчающие и отягчающие наказание,
- 7) обстоятельства, освобождающие от уголовной ответственности и наказания,
- 8) Обстоятельства получения имущества, которое подлежит конфискации.



# О чем следовало сказать КС РФ

(Определения от 29.05.2018 № 1124-О и от 28.06.2018 № 1632-О)

1. Привлечение к налоговой ответственности организации не является единственным и достаточным основанием для признания ее руководителя виновным в совершении налогового правонарушения.
2. Возражения бывшего руководителя организации по акту налоговой проверки этой организации за период, когда это лицо возглавляло организацию, в том числе, если они были представлены им по собственной инициативе, подлежат приобщению к материалам проверки и учету при вынесении решения по ее итогам.
3. Бывшему руководителю организации следует предоставить право самостоятельного досудебного и судебного обжалования решения налогового органа, принятого по итогам проверки за период, когда этот бывший руководитель возглавлял организацию (на случай, если организация такое обжалование не осуществляет или если позиция налогоплательщика не совпадает с позицией его бывшего руководителя).





# Спасибо за внимание!



Юлия Федонина  
[fedonina2007@rambler.ru](mailto:fedonina2007@rambler.ru)  
+7-905-564-22-45

