



УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН  
ПО ЗАЩИТЕ ПРАВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

ДЕЛО  
ВОРОТ



Вы предприниматель и ваши  
права нарушаются, звоните

**8 (843) 203-29-08**

на телефон горячей линии  
Уполномоченного при Президенте РТ  
по защите прав предпринимателей.

## Представление письменных возражений по акту налоговой проверки



## Представление письменных возражений по акту налоговой проверки

Налогоплательщик, 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 вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. (п. 6 ст. 100 НК РФ).

Срок представления письменных возражений – в течение 1 месяца (по консолидированной группе налогоплательщиков – 30 рабочих дней). Срок исчисляется со дня получения акта (п.п. 2, 6 ст. 6.1 и п. 6 ст. 100 НК РФ);

Также в течение этого срока налогоплательщику предоставляется право ознакомиться с материалами налоговой проверки. Не позднее двух дней со дня подачи проверяемым лицом соответствующего заявления налоговый орган обязан обеспечить ему (его представителю) возможность ознакомиться с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля на территории налогового органа (п. 2 ст. 101 НК РФ).

Пример.

Акт камеральной налоговой проверки составлен и вручен генеральному директору организации (т.е. фактически получен) 25 сентября 2018 г. Следовательно, организация вправе ознакомиться с материалами проверки и представить письменные возражения не позднее 25 октября 2018 года (п.п. 2, 5 ст. 6.1 НК РФ).

По окончании этого срока представленные налогоплательщиком письменные возражения вместе с актом налоговой проверки и другими материалами налоговой проверки должны быть рассмотрены руководителем или заместителем руководителя налогового органа, проводившего налоговую проверку. По результатам такого рассмотрения (п. 1 ст. 101 НК РФ).

Письменные возражения составляются в свободной форме. ФНС России на своем сайте привела рекомендуемую форму (см. информацию ФНС России от 25.05.2018).

В них излагаются:

- отраженные в акте обстоятельства и выводы налогового органа, с которыми налогоплательщик не согласен;
- приводятся мотивированные доводы со ссылкой на нормы законодательства.

Документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений, налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган (п. 6 ст. 100 НК РФ).

Как правило, письменные возражения представляются непосредственно

в налоговый орган (с проставлением на своем экземпляре даты приема и номера входящей корреспонденции).

Также возражения можно направить по почте (с описью вложения и уведомлением о вручении, чтобы имелось подтверждение факта их отправки и получения налоговым органом). При этом если документы были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным (п. 8 ст. 6.1 НК РФ).

Вместе с тем необходимо учитывать, что срок, установленный в п. 1 ст. 101 НК РФ для рассмотрения налоговым органом материалов проверки, письменных возражений и вынесения решения по ним, не означает, что решение должно выноситься именно в последний день указанного срока. Поэтому при направлении возражений почтой следует учитывать время, необходимое для доставки почтового отправления. А в случае их отправки в последние дни установленного срока желательно известить инспекцию о своем намерении представить письменные возражения и дополнительные документы (см. например, постановление ФАС Уральского округа от 11.09.2013 N Ф09-7338/13).

Отметим, что положения НК РФ не содержат запрета относительно принятия налоговыми органами объяснений и возражений по акту проверки, представленным налогоплательщиком по истечении установленного срока. Поэтому если письменные объяснения и возражения на акт налоговой проверки представлены позже установленного срока, но до вынесения налоговым органом решения по результатам рассмотрения материалов проверки, то они должны быть учтены инспекцией при вынесении решения (см., например, письмо УМНС России по г. Москве от 28.06.2004 N 11-10/42411, постановление ФАС Уральского округа от 04.10.2011 N Ф09-6159/11).

Отсутствие письменных возражений не лишает налогоплательщика права давать свои объяснения на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки (п. 4 ст. 101 НК РФ).

Внимание!

По результатам рассмотрения акта и материалов налоговой проверки руководитель налогового органа (заместитель руководителя) может назначить проведение дополнительных мероприятий налогового контроля в целях получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых в срок, не превышающий один месяц (два месяца – при проверке консолидированной группы налогоплательщиков, иностранной организации, состоящей на учете в налоговом органе в соответствии с п. 4.6 ст. 83 НК РФ).

По окончании проведения допмероприятий и вручения дополнения к акту налоговой проверки налогоплательщику (ответственному участнику КГН) также предоставляется возможность в течение 15 рабочих дней ознакомиться с материалами допмероприятий и подать письменные возражения по дополнению к акту налоговой проверки в целом или по его отдельным положениям (п. п. 6.1 и 6.2 ст. 101 НК РФ)\*(1).

---

\*(1) По проверкам, завершённым до 3 сентября 2018 года, срок представления письменных возражений по итогам дополнительных мероприятий налогового контроля составлял 10 рабочих дней (п. 6.1 ст. 101 НК РФ в редакции Федерального закона от 01.05.2016 N 130-ФЗ, действующей со 2 июня 2016 года и до вступления в силу изменений, внесённых Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ).