**Актуальные вопросы по порядку досудебного урегулирования налоговых споров**

Федеральным [закон](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE0195C172BE9D82C1D807AYAnEK)ом от 02.07.2013 N 153-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" существенным образом изменяется порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов, а также действий и бездействия их должностных лиц.

Положения указанного [Закона](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE0195C172BE9D82C1D807AYAnEK) вступили в силу через месяц со дня официального опубликования, то есть с 3 августа 2013г. Однако если налогоплательщик подал жалобу (апелляционную жалобу) до этой даты, то применяются нормы Налогового [кодекса](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE01E5E102BE9D82C1D807AYAnEK) РФ в старой редакции ([п. 2 ст. 3](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE0195C172BE9D82C1D807AAE9D555791AC91BCE1D03FY3nEK) Закона N 153-ФЗ).

На вопросы, наиболее часто поступающие от налогоплательщиков по телефонам «справочной службы» отвечает заместитель начальника Межрайонной ИФНС России № 22 по Челябинской области, советник государственной гражданской службы РФ 3 класса Виктор Анатольевич Уфимцев

[**Вопрос 1:**](consultantplus://offline/ref=FCB2C81D191275139E8BDCFA2A695C29A95DBD54BEA8D3C57CCB5CD7CA23BE41A80517D232DB8EDAE46FNFq7G) Является ли обязательным досудебный порядок обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц ?

**Ответ:** Да, cогласно новой редакции [ст. 138](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE01B52162BE9D82C1D807AAE9D555791AC92B9E1YDn0K) НК РФ в соответствии Федеральным [закон](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE0195C172BE9D82C1D807AYAnEK)ом от 02.07.2013 N 153-ФЗ досудебное обжалование становится обязательным не только для вынесенных в соответствии со [ст. 101](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE01B52162BE9D82C1D807AAE9D555791AC97BBYEn6K) НК РФ решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за правонарушения, предусмотренные [ст. ст. 120](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE01B52162BE9D82C1D807AAE9D555791AC91BCE0D131Y3n3K), [122](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE01B52162BE9D82C1D807AAE9D555791AC99BCYEn3K) и [123](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE01B52162BE9D82C1D807AAE9D555791AC91BCE0D13FY3nEK) НК РФ, но и для принятых в порядке [ст. 101.4](consultantplus://offline/ref=A78AA206182CA2D78BC3443E24145E27345FE01B52162BE9D82C1D807AAE9D555791AC98B8YEn5K) НК РФ решений о привлечении к ответственности за иные правонарушения.

**Вопрос 2:** Изменились ли сроки вступления в силу решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности ?

**Ответ:** Что касается порядка обжалования уже вступивших в силу ненормативных актов налогового органа и действий (бездействия) его должностных лиц, то согласно внесенным изменениям увеличился срок подачи жалобы, который в настоящий момент по общему правилу составляет три месяца. В соответствии с новой редакцией [п. 2 ст. 139](consultantplus://offline/ref=A387F21FD12E33B5D45F4CE968658680C55F4994CB15ED3DFAF5180F2CA88BA6625E7276EF3DjBpFK) НК РФ жалоба может быть подана по общему правилу в течение года со дня, когда заявитель узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. Иной срок установлен для обжалования решения вышестоящего налогового органа в ФНС России - три месяца со дня принятия такого решения.

**Вопрос 3**: Имеются ли право у налогового органа при наличии предусмотренных Налоговым Кодексом оснований оставить жалобу без рассмотрения ?

**Ответ:** Федеральным законом от 02.07.2013 N 153-ФЗ введена в Налоговый Кодекс новая статья - [139.3](consultantplus://offline/ref=A387F21FD12E33B5D45F4CE968658680C55F4994CB15ED3DFAF5180F2CA88BA6625E7276EF38jBp7K) , которая предоставляет налоговому органу право оставить жалобу (апелляционную жалобу) без рассмотрения. Перечень соответствующих оснований закрытый. Так, вышестоящий налоговый орган оставит апелляционную жалобу без рассмотрения, если установит, что либо она не подписана или подписана лицом, чьи полномочия не подтверждены надлежащим образом, либо до принятия решения по апелляционной жалобе поступило заявление о ее отзыве полностью или в части, либо ранее была подана апелляционная жалоба по тем же основаниям ([п. 1](consultantplus://offline/ref=A387F21FD12E33B5D45F4CE968658680C55F4994CB15ED3DFAF5180F2CA88BA6625E7276EF38jBp4K) и [4 ст. 139.3](consultantplus://offline/ref=A387F21FD12E33B5D45F4CE968658680C55F4994CB15ED3DFAF5180F2CA88BA6625E7276EF38jBpFK) НК РФ). Для случаев обжалования действий (бездействия) должностных лиц и актов, вступивших в законную силу, в [подп. 2 п. 1 ст. 139.3](consultantplus://offline/ref=A387F21FD12E33B5D45F4CE968658680C55F4994CB15ED3DFAF5180F2CA88BA6625E7276EF38jBp2K) НК РФ установлено еще одно основание - случай, когда жалоба подана по истечении предусмотренного Налоговым кодексом РФ срока ее подачи и не содержит ходатайства о восстановлении пропущенного срока (либо в удовлетворении такого ходатайства отказано).