

# Обжалование назначения налоговой проверки. Актуальная судебная практика



# Программа вебинара

- ПРОЦЕДУРНЫЕ АСПЕКТЫ НАЗНАЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ;
- ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ НАЗНАЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ;
- АКТУАЛЬНАЯ СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ДАННОЙ КАТЕГОРИИ ДЕЛ (В КАКИХ СЛУЧАЯХ СУДЫ ОБЫЧНО ОТМЕНЯЮТ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОВЕРКИ, А В КАКИХ ЖАЛОБЫ ОСТАЮТСЯ БЕЗ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ);
- ЕСТЬ ЛИ ПЕРСПЕКТИВЫ ОБЖАЛОВАТЬ ВКЛЮЧЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ПОЛУГОДОВОЙ ГРАФИК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК?



# Максим Баженов

- Руководитель юридической фирмы;
- Ранее работал в GRATA, Deloitte, EY;
- Лучший профессиональный юрист 2015 г. по версии Казахстанского международного арбитража;
- Автор публикаций для Forbes Kazakhstan, Капитал, Курсив, Параграф и пр.;
- Член палаты юридических консультантов KazBar.

# Формы и виды проверок

## ФОРМЫ ПРОВЕРОК:

- Комплексная;
- Тематическая;
- Встречная;
- Хронометражное обследование.

## ВИДЫ ПРОВЕРОК:

- Периодические налоговые проверки на основе оценки степени риска;
- Внеплановые проверки.

# Основания назначения проверок

## ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ПРОВЕРКИ

- Включение в полугодовой график проведения проверок.

## ПРИЧИНЫ ВКЛЮЧЕНИЯ В ПОЛУГОДОВОЙ ГРАФИК

- Результаты анализа налоговой отчетности и иные сведения о деятельности налогоплательщика;
- Система управления рисками (открытые и конфиденциальные) – приказ Министра финансов №252 от 20.02.2018 г.

## ВНЕПЛАНОВЫЕ ПРОВЕРКИ:

- Заявление или жалоба налогоплательщика;
- Основания, предусмотренные Уголовно-процессуальным кодексом;
- Неисполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;
- Решение Комитета государственных доходов;
- И пр.

# Обжалование назначения налоговой проверки

## ЧТО МОЖНО ОБЖАЛОВАТЬ

- Приказ Министра финансов об утверждении полугодового графика проведения проверок;
- Основание для назначения внеплановой проверки (приказ КГД и пр.);
- Предписание.

## ОСНОВАНИЯ, ПО КОТОРЫМ СУДЫ ОБЫЧНО ОТМЕНЯЮТ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ НАЗНАЧЕНИЯ ВНЕПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ (ПРИКАЗ КГД И ПР.):

- когда в действительности не имелось оснований для его вынесения.

## ОБСТОЯТЕЛЬСТВА В СВЯЗИ С КОТОРЫМИ СУДЫ ОБЫЧНО ОТМЕНЯЮТ ПРЕДПИСАНИЯ ПО ВНЕПЛАНОВЫМ ПРОВЕРКАМ:

- Назначение проверки в отношении налогоплательщика - субъекта малого предпринимательства;
- Нарушение процедуры заслушивания;
- Назначение проверки на основании поручения органов прокуратуры;
- Назначение проверки на основании поручения ДГД;
- Назначение проверки на основании приказа КГД, когда не имелось оснований для его вынесения.

## ОСНОВАНИЯ, ПО КОТОРЫМ СУДЫ ОБЫЧНО ОТМЕНЯЮТ ВКЛЮЧЕНИЕ В ПОЛУГODOVOY ГРАФИК:

- -

# Досудебный порядок обжалования

---

- Жалоба подается в тот орган, чей административный акт/действие обжалуется;
- Срок подачи жалобы – 3 месяца со дня, когда стало известно о принятии административного акта или совершения административного действия (бездействия);
- Срок рассмотрения жалобы – 20 р.д. со дня поступления жалобы;
- При несогласии – можно обжаловать в вышестоящий орган или суд.

# Судебный порядок обжалования

---

## СУД ПЕРВОЙ ИНСТАНЦИИ:

- Срок подачи иска об оспаривании – 1 месяц со дня вручения решения по жалобе либо административного акта (если досудебный порядок не применяется). Иск о признании – 3 месяца со дня, когда стало известно о нарушении актом прав, свобод и законных интересов;
- Госпошлина – для юридических лиц 5 мрп (что в 2023 году составляет – 17 250 тенге);
- Территориальная подсудность - суд по месту вынесения административного акта или по месту нахождения ответчика. Если административный акт вынесен в форме электронного документа – по месту нахождения истца;
- Рассматривается в срок не более 3 месяцев (может быть продлен по делам особой сложности дополнительно на 3 месяца);
- Решение вступает в силу по истечении срока для его обжалования (если оно не было обжаловано) - 2 месяца со дня вынесения судом решения в окончательной форме;



# Судебный порядок обжалования

---

## СУД АПЕЛЛЯЦИОННОЙ ИНСТАНЦИИ:

- Апелляционная жалоба на решение суда первой инстанции подается в течение 2 месяцев со дня вынесения решения в окончательной форме;
- Апелляционная жалоба рассматривается судом в срок не более 3 месяцев (может быть продлен по делам особой сложности дополнительно на 3 месяца);
- Государственная пошлина за рассмотрение жалобы не взимается;
- Постановление вступает в силу по истечении срока для его обжалования (если не было обжаловано) - 1 месяц со дня вынесения судом постановления в окончательной форме.

# Судебный порядок обжалования

---

## СУД КАССАЦИОННОЙ ИНСТАНЦИИ:

- Кассационная жалоба подается на постановление суда апелляционной инстанции в течение 1 месяца с момента вынесения его в окончательной форме;
- Кассационная жалоба рассматривается судом в срок не более 6 месяцев;
- За рассмотрение кассационной жалобы взимается государственная пошлина в размере 50% от размера госпошлины, подлежащего уплате в суде первой инстанции;
- Постановление вступает в силу со дня его оглашения;
- Постановление суда кассационной инстанции может быть пересмотрено по представлению Председателя Верховного Суда, по протесту Генерального Прокурора в особых случаях (ч. 6 ст. 169 АПК).



# Благодарю за внимание!

## Максим Баженов

- Руководитель юридической фирмы;
- Ранее работал в GRATA, Deloitte, EY;
- Лучший профессиональный юрист 2015 г. по версии Казахстанского международного арбитража;
- Автор публикаций для Forbes Kazakhstan, Капитал, Курсив, Параграф и пр.;
- Член палаты юридических консультантов KazBar.



[www.maximbazhenov.com](http://www.maximbazhenov.com)



[info@maximbazhenov.com](mailto:info@maximbazhenov.com)



[maximbazhenov\\_lawyer](https://www.instagram.com/maximbazhenov_lawyer)