**Вопрос:**

Вправе ли вышестоящий орган налоговой службы после назначения и проведения тематической налоговой проверки назначать ее повторно?

**Ответ:**

В соответствии с [пунктом 1 статьи 675 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20675.doc) вышестоящий орган налоговой службы при рассмотрении жалобы налогоплательщика (налогового агента) в случае необходимости вправе назначить **тематическую проверку**.

[Пунктом 2](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20675.doc%22%20%5Co%20%22%22%20%5Ct%20%22_blank) указанной статьи установлено, что документ о назначении тематической проверки вышестоящим органом налоговой службы оформляется в письменной форме с указанием вопросов, подлежащих проверке.

При этом на основании [пункта 4](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20675.doc) вышеуказанной статьи при недостаточной ясности или полноте данных, а также возникновении новых вопросов в отношении ранее проверенных в ходе тематической проверки обстоятельств и документов вышестоящий орган налоговой службы вправе **назначить ее повторно**.

Согласно [пункту 5](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20675.doc) вышеуказанной статьи решение по результатам рассмотрения жалобы выносится с учетом результатов тематической и (или) повторной тематической проверок. При этом в случае несогласия вышестоящего органа налоговой службы с результатами таких проверок он **вправе не учитывать их** при принятии решения по жалобе, однако такое несогласие должно быть мотивированным.

Таким образом, вышестоящий орган налоговой службы при недостаточной ясности или полноте данных, а также возникновении новых вопросов в отношении ранее проверенных в ходе тематической проверки обстоятельств и документов вправе назначить ее повторно.

**Вопрос:**

Возможно ли в случае пропуска установленного срока подачи жалобы в уполномоченный орган обжаловать решения вышестоящего налогового органа?

**Ответ:**

Жалоба на решение вышестоящего налогового органа подается в уполномоченный орган в соответствии с [пунктом 1 статьи 677 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20677.doc) **в течение тридцати рабочих дней** с даты получения налогоплательщиком (налоговым агентом) решения по результатам рассмотрения жалобы.

В случае отсутствия решения вышестоящего органа налоговой службы жалоба подается в уполномоченный орган в течение тридцати рабочих дней по истечении срока, установленного для рассмотрения жалобы вышестоящим органом налоговой службы.

При этом согласно [пункту 1 статьи 670 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/p%201%20st%20670.doc) срок рассмотрения жалобы вышестоящим органом налоговой службы не должен превышать тридцать рабочих дней с даты регистрации жалобы, а по жалобам крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, – не более сорока пяти рабочих дней с даты регистрации жалобы.

[Пунктом 2 статьи 677 Кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20677.doc) предусмотрено, что в случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок **может быть восстановлен** по ходатайству налогоплательщика (налогового агента), подающего жалобу, уполномоченным органом.

При этом в соответствии с [пунктом 3](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20677.doc) указанной статьи в целях восстановления пропущенного срока подачи жалобы уполномоченным органом **в качестве уважительной причины признается** болезнь физического лица, в отношении которого проведена налоговая проверка, а также руководителя и (или) главного бухгалтера (при его наличии) налогоплательщика (налогового агента), за исключением случаев, когда организационная структура налогоплательщика предусматривает наличие лиц, замещающих вышеуказанных лиц во время их отсутствия.

Таким образом, в случае пропуска налогоплательщиком (налоговым агентом) установленного срока подачи жалобы в уполномоченный орган по уважительной причине этот срок может быть восстановлен по ходатайству налогоплательщика (налогового агента) уполномоченным органом. При отсутствии у налогоплательщика (налогового агента) уважительной причины при подаче жалобы с пропуском срока обжалования уполномоченный орган отказывает в рассмотрении жалобы. При этом налогоплательщик на основании [пункта 3 статьи 666 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20666.doc) вправе обжаловать уведомление о результатах налоговой проверки в суд.

**Вопрос:**

Налогоплательщиком подана жалоба на уведомление о результатах налоговой проверки через 40 рабочих дней после получения уведомления, то есть с нарушением срока подачи жалобы. Данный факт произошел в связи с болезнью главного бухгалтера. Одновременно с жалобой было подано ходатайство о восстановлении срока подачи жалобы. Можно ли восстановить срок подачи жалобы в данном случае?

**Ответ:**

В соответствии с [пунктом 1 статьи 667 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667.doc) жалоба налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки подается в вышестоящий орган налоговой службы в течение тридцати рабочих дней со дня вручения налогоплательщику (налоговому агенту) уведомления. При этом копия жалобы должна быть направлена налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговый орган, проводивший налоговую проверку.

Согласно [пункту 2 статьи 667 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667.doc) в случае пропуска по уважительной причине вышеуказанного срока срок подачи жалобы по ходатайству налогоплательщика (налогового агента), подающего жалобу, **может быть восстановлен** вышестоящим органом налоговой службы, рассматривающим жалобу.

При этом в соответствии с [пунктом 3 статьи 667 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667.doc) в целях восстановления пропущенного срока подачи жалобы вышестоящим органом налоговой службы в качестве уважительной причины признается **болезнь** физического лица, в отношении которого проведена налоговая проверка, а также руководителя и (или) **главного бухгалтера** (при его наличии) налогоплательщика (налогового агента).

Положения [пункта 3 статьи 667 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667.doc) применяются к физическим лицам, в отношении которых проведена налоговая проверка, а также к налогоплательщикам (налоговым агентам), **организационная структура которых не предусматривает наличия лиц, замещающих** руководителя и (или) главного бухгалтера (при его наличии) во время их отсутствия.

При этом налогоплательщиком (налоговым агентом) к ходатайству о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы должен быть приложен **документ, подтверждающий факт болезни** руководителя и (или) главного бухгалтера (при его наличии), и документ, **устанавливающий организационную структуру** такого налогоплательщика (налогового агента).

Также, согласно [пункту 4 статьи 667 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667.doc) ходатайство налогоплательщика (налогового агента) о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы вышестоящим органом налоговой службы удовлетворяется только при условии, что налогоплательщиком (налоговым агентом) жалоба и ходатайство поданы не позднее десяти рабочих дней со дня окончания болезни лиц, указанных в [пункте 3 статьи 667 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667.doc).

Таким образом, в рассматриваемом случае срок подачи жалобы может быть восстановлен при соблюдении налогоплательщиком одновременно следующих условий:

1)     документальное подтверждение факта болезни главного бухгалтера, а также организационной структуры налогоплательщика;

2)     жалоба и ходатайство поданы не позднее десяти рабочих дней со дня окончания болезни главного бухгалтера;

3)     организационная структура налогоплательщика не предусматривает наличия лиц, замещающих главного бухгалтера во время его отсутствия.

**Вопрос:**

Налогоплательщиком подана жалоба на уведомление о результатах налоговой проверки без приведения доказательств, подтверждающих обстоятельства, на которых он основывает свои требования, в связи с чем вышестоящим органом налоговой службы в рассмотрении жалобы налогоплательщика было отказано. Имеет ли право налогоплательщик подать жалобу на уведомление о результатах налоговой проверки повторно?

**Ответ:**

В соответствии с [пунктом 2 статьи 668 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20668.doc) в жалобе должны быть указаны:

1) дата подачи жалобы налогоплательщика (налогового агента);

2) наименование вышестоящего органа налоговой службы, в который подается жалоба;

3) фамилия, имя и отчество (при его наличии) либо полное наименование лица, подающего жалобу, его место жительства (место нахождения);

4) идентификационный номер;

5) наименование налогового органа, проводившего налоговую проверку;

6) обстоятельства, на которых лицо, подающее жалобу, основывает свои требования, **и** **доказательства, подтверждающие эти обстоятельства**;

7) перечень прилагаемых документов.

Согласно [пункту 1 статьи 669 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20669.doc) вышестоящий орган налоговой службы отказывает в рассмотрении жалобы налогоплательщика (налогового агента) в случае:

1) подачи налогоплательщиком (налоговым агентом) жалобы с пропуском срока обжалования, установленного [пунктом 1 статьи 667 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667.doc%22%20%5Co%20%22%22%20%5Ct%20%22_blank);

2) несоответствия формы и **содержания** жалобы налогоплательщика (налогового агента) требованиям, установленным [статьей 668 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20668.doc);

3) подачи жалобы за налогоплательщика (налогового агента) лицом, не являющимся его представителем;

4) подачи налогоплательщиком (налоговым агентом) искового заявления в суд по вопросам, изложенным в жалобе.

При этом согласно [пункту 3 статьи 669 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20669.doc) в случаях, предусмотренных [подпунктами 1), 2) и 3) пункта 1 статьи 669 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20669.doc), отказ вышестоящего органа налоговой службы в рассмотрении жалобы **не исключает права** налогоплательщика (налогового агента) в пределах срока, установленного [пунктом 1 статьи 667 Кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667.doc), **повторно подать жалобу**, если им будут **устранены допущенные нарушения**.

Таким образом, в данном случае налогоплательщик имеет право в течение тридцати рабочих дней со дня вручения ему уведомления о результатах налоговой проверки повторно подать жалобу в вышестоящий орган налоговой службы с приведением доказательств, подтверждающих обстоятельства, на которых данный налогоплательщик основывает свои требования.

**Вопрос:**

Имеет ли право налогоплательщик (налоговый агент) после отзыва своей жалобы подать повторную жалобу на уведомление о результатах налоговой проверки?

**Ответ:**

В соответствии с [пунктом 5 статьи 667 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667.doc) налогоплательщик (налоговый агент), подавший жалобу в вышестоящий орган налоговой службы, до принятия решения по этой жалобе может ее отозвать на основании письменного заявления. Отзыв жалобы налогоплательщика (налогового агента) **не лишает его права на подачу** повторной жалобы **при условии соблюдения сроков**, установленных [пунктом 1 статьи 667 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667.doc), то есть в течение тридцати рабочих дней со дня вручения налогоплательщику (налоговому агенту) уведомления.

В случае отсутствия у налогоплательщика уважительной причины при подаче повторной жалобы с пропуском срока обжалования орган налоговой службы отказывает в рассмотрении повторной жалобы. При этом налогоплательщик на основании [пункта 3 статьи 666 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20666.doc) вправе обжаловать уведомление о результатах налоговой проверки в суд.

**Вопрос:**

Каким органом производится рассмотрение жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки, проведенной должностными лицами Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан?

**Ответ:**

Согласно [подпункту 43) пункта 1 статьи 12 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%2012.doc) **уполномоченным органом является** государственный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет (**Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан** в соответствии с Положением о Налоговом комитете Министерства финансов Республики Казахстан, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года № 201).

Положением [пункта 2 статьи 666 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20666.doc) установлено, что рассмотрение жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки, проведенной должностными лицами уполномоченного органа, производится непосредственно уполномоченным органом в порядке, установленном [статьями 667-675 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20667-675.doc).

Таким образом, в случае проведения налоговой проверки должностными лицами Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан рассмотрение жалобы налогоплательщика на уведомление о результатах такой проверки будет производиться непосредственно Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан.

**Вопрос:**

            Имеет ли право налогоплательщик обратиться с жалобой на уведомление о результатах налоговой проверки в тот налоговый орган, который проводил налоговую проверку?

**Ответ:**

В соответствии с [пунктом 1 статьи 666 Налогового кодекса](http://www.salyk.gov.kz/ru/admintax/taxappeals/Documents/st%20666.doc) налогоплательщик имеет право обратиться с жалобой на уведомление о результатах налоговой проверки **в вышестоящий орган налоговой службы**, за исключением случаев, когда налоговая проверка проведена уполномоченным органом.

Таким образом, в случае, если налогоплательщик подал жалобу на уведомление о результатах налоговой проверки в налоговый орган, проводивший данную налоговую проверку, такой налоговый орган, за исключением уполномоченного органа, не вправе рассматривать эту жалобу.