

Вопрос:

В соответствии с п.4 ст.101 НК РФ при рассмотрении материалов налоговой проверки исследуются представленные доказательства, в том числе документы, ранее истребованные у лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, документы, представленные в налоговые органы при проведении камеральных или выездных налоговых проверок данных лиц, и иные документы, имеющиеся у налогового органа.

В соответствии с п.2 ст.22 НК РФ, права налогоплательщиков (плательщиков сборов) обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов.

В арбитражном и гражданском процессе обязанность суда исследовать и оглашать доказательства по делу закреплена соответствующими нормами. Например, в соответствии со ст.181 ГПК РФ, письменные доказательства или протоколы их осмотра, составленные в случаях, предусмотренных статьями 62, 64, пунктом 10 части первой статьи 150 настоящего Кодекса, оглашаются в судебном заседании и предъявляются лицам, участвующим в деле, их представителям, а в необходимых случаях свидетелям, экспертам, специалистам. После этого лица, участвующие в деле, могут дать объяснения.

На основании вышеизложенного, учитывая, что в соответствии с п.7 ст.3 НК РФ, все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика, просим разъяснить:

1. Обязан ли Руководитель налогового органа оглашать материалы проверки во время исследования материалов налоговой проверки с целью соблюдения права налогоплательщика на представление объяснений?

2. Обязан ли Руководитель налогового органа оглашать письменные доказательства из материалов налогового дела с целью соблюдения права налогоплательщика на представление объяснений?

3. Обязан ли Руководитель налогового органа предоставлять возможность налогоплательщику представить объяснения по материалам проверки, и на какой стадии рассмотрения?

4. При наличии ходатайства налогоплательщика обязан ли Руководитель налогового органа оглашать материалы проверки во время исследования материалов налоговой проверки?

В статье 24 Конституции Российской Федерации установлено: "Органы государственной власти и органы местного самоуправления, их должностные лица обязаны обеспечить каждому возможность ознакомления с документами и материалами, непосредственно затрагивающими его права и свободы, если иное не предусмотрено законом".

Согласно абз.2 п.2 ст.101 НК РФ налогоплательщик вправе до вынесения решения ознакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля.

Формально закон не устанавливает для налогоплательщика запрета на использование фотосъемки, либо иных технических средств фиксации.

Однако если в процессуальных Кодексах прямо прописано, что лица, участвующие в деле, имеют право знакомиться с материалами дела, делать выписки из них, снимать копии (ст.41 АПК РФ, ст.37 ГПК РФ), то в Налоговом кодексе такой нормы нет.

В связи с вышеизложенным, просим разъяснить:

1. Имеет ли право налогоплательщик осуществлять фото- или видеосъемку материалов дела налоговой проверки при наличии собственных технических устройств?

2. Имеет ли право налогоплательщик снимать копии с материалов дела налоговой проверки при наличии собственных технических устройств?

**Министерство финансов Российской Федерации
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

ПИСЬМО

от 22 мая 2013 года N 03-02-07/1/18189

О вынесении решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письма по вопросам о применении статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 21 Кодекса налогоплательщики имеют право, в том числе: представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок; присутствовать при проведении выездной налоговой проверки; получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов; на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных Кодексом.

На основании пункта 1 статьи 32 Кодекса налоговые органы обязаны направлять налогоплательщику копии акта налоговой проверки и решения налогового органа.

В соответствии с пунктом 3 статьи 100 Кодекса в акте налоговой проверки указываются документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых; выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений (подпункты 12, 13).

Пунктом 6 статьи 100 Кодекса установлено право лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителя), в случае несогласия с фактами,

изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих представить письменные возражения по указанному акту. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично и (или) через своего представителя. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе до вынесения предусмотренного пунктом 7 статьи 101 Кодекса решения знакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля (абзац второй пункта 2 статьи 101 Кодекса).

Указанное ознакомление может включать снятие копий соответствующих материалов.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 3 статьи 101 Кодекса перед рассмотрением материалов налоговой проверки по существу руководитель (заместитель руководителя) налогового органа должен разъяснить лицам, участвующим в процедуре рассмотрения, их права и обязанности.

В соответствии с пунктом 4 статьи 101 Кодекса при рассмотрении материалов налоговой проверки может быть оглашен акт налоговой проверки, а при необходимости и иные материалы мероприятий налогового контроля, а также письменные возражения лица, в отношении которого проводилась проверка. Отсутствие письменных возражений не лишает это лицо (его представителя) права давать свои объяснения на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки.

В силу абзаца второго пункта 4 статьи 101 Кодекса при рассмотрении материалов налоговой проверки исследуются представленные доказательства, в том числе документы, ранее истребованные у лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, документы, представленные в налоговые органы при проведении камеральных или выездных налоговых проверок данного лица, и иные документы, имеющиеся у налогового органа.

Таким образом, полное отражение в акте налоговой проверки выявленных нарушений, участие налогоплательщика в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки служат гарантией соблюдения прав налогоплательщика.

Заместитель директора
Департамента
С.В.Разгулин