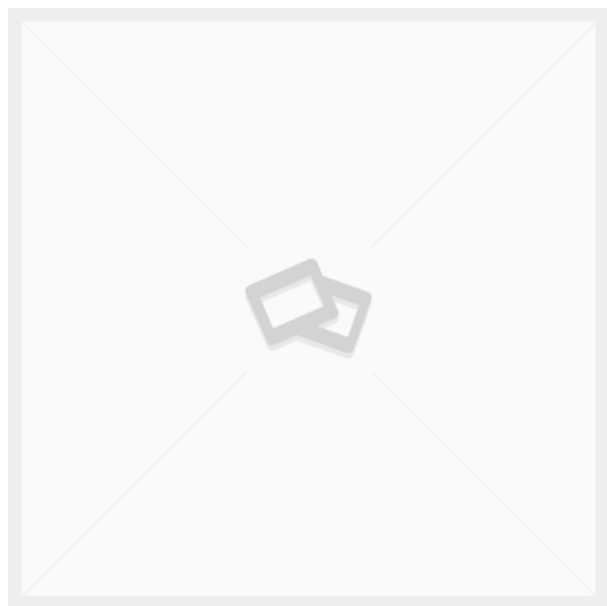
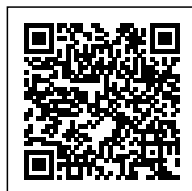




# КС РАЗЪЯСНИЛ НЮАНСЫ УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРОВ С ФНС

*Posted on 02.02.2023*



Конституционный суд РФ внес ясность в запутанную процедуру обжалования актов налоговых органов. Дело было рассмотрено по заявлению предпринимательницы, которая по незнанию потратила лишнее время на досудебное урегулирование спора с ФНС и в результате пропустила процессуальный срок на обращение в арбитражный суд.

В разгар пандемии в 2020 году налоговые органы отказали индивидуальной предпринимательнице из Ярославля Надежде Налева в получении ковидной субсидии из федерального бюджета. В свою очередь, арбитражные суды не приняли административный иск к ФНС, объяснив, что Налева пропустила трехмесячный срок, предусмотренный ч. 4 ст. 198 АПК РФ. Апелляционная инстанция дополнительно указала, что обязательный досудебный порядок урегулирования споров не применяется в отношении требований об оспаривании отказа налогового органа в субсидии. По мнению предпринимательницы, такой подход ограничил ее право на судебную защиту.

В своем постановлении КС отметил, что акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, как правило, могут быть обжалованы в суде только после предварительного обжалования в вышестоящем налоговом органе с соблюдением установленных сроков. Вместе с тем обязательный досудебный порядок не распространяется на случаи, не связанные с применением законодательства о налогах и сборах. КС напомнил, что аналогичного подхода придерживается и Верховный суд РФ, который в своем «коронавирусном» обзоре № 3 прямо указывает, что в отношении заявлений о ковидных субсидиях внесудебный (административный) порядок урегулирования споров не применяется.

Примечательно, что Налева при подаче иска к налоговым органам ссылалась на правовую позицию ВС, сформулированную в вышеупомянутом обзоре (кстати, документ был опубликован уже после ее обращения в вышестоящий налоговый орган). Однако суд апелляционной инстанции отметил, что обзор не содержит новых норм права, а представляет собой их разъяснение, согласно которому судебное оспаривание соответствующих актов налоговых органов не требует их предварительного обжалования во внесудебном порядке.

КС постановил, что пропуск заинтересованным лицом процессуального срока не может служить безусловным основанием для отказа в удовлетворении требований в случае, если был соблюден досудебный порядок урегулирования споров, что повлекло истечение процессуального срока на обращение в суд. На сопоставимое понимание и применение ч. 4 ст. 198 АПК РФ ориентирует суды и постановление Пленума ВС РФ от 28 июня 2022 года № 21 «О некоторых вопросах применения судами положений главы 22 КАС РФ и главы 24 АПК РФ». При данном истолковании оспариваемая норма НК РФ не противоречит Конституции. Вместе с тем судебные акты, вынесенные в отношении Налева, подлежат пересмотру.

## References

**1** Второй ААС сослался на ст. 1, п. 1 ст. 2 и п. 2 ст. 138 Налогового кодекса РФ

**2** п. 2 ст. 138 НК РФ

```
function footnote_expand_reference_container_206133_2() {  
jQuery('#footnote_references_container_206133_2').show();  
jQuery('#footnote_reference_container_collapse_button_206133_2').text('-'); } function  
footnote_collapse_reference_container_206133_2() {  
jQuery('#footnote_references_container_206133_2').hide();  
jQuery('#footnote_reference_container_collapse_button_206133_2').text('+'); } function  
footnote_expand_collapse_reference_container_206133_2() { if  
(jQuery('#footnote_references_container_206133_2').is(':hidden')) {  
footnote_expand_reference_container_206133_2(); } else {  
footnote_collapse_reference_container_206133_2(); } } function  
footnote_moveToReference_206133_2(p_str_TargetID) {  
footnote_expand_reference_container_206133_2(); var L_obj_Target = jQuery('#' + p_str_TargetID); if  
(L_obj_Target.length) { jQuery( 'html, body' ).delay( 0 ); jQuery('html, body').animate({ scrollTop:  
L_obj_Target.offset().top - window.innerHeight * 0.2 }, 380); } } function  
footnote_moveToAnchor_206133_2(p_str_TargetID) {  
footnote_expand_reference_container_206133_2(); var L_obj_Target = jQuery('#' + p_str_TargetID); if  
(L_obj_Target.length) { jQuery( 'html, body' ).delay( 0 ); jQuery('html, body').animate({ scrollTop:  
L_obj_Target.offset().top - window.innerHeight * 0.2 }, 380); } }
```

Сообщение [КС разъяснил нюансы урегулирования споров с ФНС](https://korrossia.com/ks-razyasnil-nyuansy-uregulirovaniya-sporov-s-fns/) появились сначала на [legal.report](https://legal.report).

