

**Вопрос:** О квалификации в качестве государственной (муниципальной) услуги предоставления письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, НПА о местных налогах и сборах.

**Ответ:**

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ПИСЬМА

от 27 ноября 2020 г. N 03-02-07/11/103664, от 27 ноября 2020 г. N 03-02-07/11/103704

В Департаменте налоговой политики рассмотрено обращение и сообщается следующее.

Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 N 329, на Министерство не возложены функции по разъяснению положений Федерального закона от 27.07.2010 N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (далее - Федеральный закон N 210-ФЗ).

Вместе с тем считаем необходимым отметить следующее.

Исходя из определений государственной услуги и муниципальной услуги, приведенных в пункте 1 статьи 2 Федерального закона N 210-ФЗ, государственная услуга и муниципальная услуга являются деятельностью, которая осуществляется по запросам заявителей.

Для целей применения Федерального закона N 210-ФЗ под заявителем понимается физическое или юридическое лицо (за исключением государственных органов и их территориальных органов, органов государственных внебюджетных фондов и их территориальных органов, органов местного самоуправления) либо их уполномоченные представители, обратившиеся в орган, предоставляющий государственные услуги, или в орган, предоставляющий муниципальные услуги, либо в организации, указанные в частях 2 и 3 статьи 1 Федерального закона N 210-ФЗ, или в организации, указанные в пункте 5 статьи 2 Федерального закона N 210-ФЗ, с запросом о предоставлении государственной или муниципальной услуги, в том числе в порядке, установленном статьей 15.1 Федерального закона N 210-ФЗ, выраженным в устной, письменной или электронной форме (пункт 3 статьи 2 Федерального закона N 210-ФЗ).

Вместе с тем в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований дают письменные разъяснения налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах.

Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы. В случаях, предусмотренных Кодексом, налогоплательщиками признаются иностранные структуры без образования юридического лица (статья 19 Кодекса).

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду статья 11 НК РФ, а не статья 1.

При этом под организацией для целей применения законодательства о налогах и сборах понимаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, международные компании, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (статья 1 Кодекса).

Таким образом, круг лиц, которые имеют право на получение государственной услуги и

муниципальной услуги, гораздо уже, чем круг лиц, имеющих право на получение разъяснений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах в соответствии с Кодексом (далее - разъяснения).

В связи с этим утверждение о том, что разъяснения являются государственной услугой или муниципальной услугой, противоречит приведенным нормам Кодекса и бесосновательно сужает круг лиц, имеющих право на разъяснения.

Кроме того, отличен и механизм дачи разъяснений.

Так, в соответствии с Федеральным законом N 210-ФЗ государственная услуга предоставляется на основании запроса.

Разъяснения же предоставляются не только на основании запроса конкретному участнику отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, но и неограниченному кругу таких участников.

Разъяснения о применении законодательства Российской Федерации о налогах и сборах налоговыми органами, как правило, подготавливаются с участием ФНС России и (или) Минфина России и доводятся до сведения территориальных налоговых органов ФНС России.

На основании изложенного полагаем, что реализация предоставленных статьей 34.2 Кодекса полномочий по разъяснению не является ни государственной услугой, ни муниципальной услугой.

Учитывая изложенное, полагаем: для реализации указанных полномочий утверждение соответствующих административных регламентов, о которых спрашивается в представленном обращении, не требуется.

Заместитель директора Департамента  
В.А.ПРОКАЕВ