

го от 06.12.12 № А46-12604/2012, Северо-Западного от 17.06.08 № А42-7999/2006 и от 24.04.08 № А42-5931/2007 округов).

Кроме того, ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 19.03.07 № А42-7401/2005 отметил, что в том случае, если требование об уплате налога, пеней и штрафов содержит арифметические ошибки, налоговики должны выставить уточненное требование. Однако большинство арбитров признают такое требование повторным. Так, ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 27.04.09 № Ф04-2431/2009(5223-А46-14) указал, что наличие арифметической ошибки в первоначально направленном требовании об уплате налога не изменяет обязанности налогоплательщика по уплате налога. Следовательно, такие ошибки не являются основанием для выставления компании уточненного требования.

### **Ошибка десятая: требование об уплате налога выставлено не тем налоговым органом, в котором компания состоит на учете в настоящее время**

По правилам пункта 5 статьи 69 НК РФ требование об уплате налога направляется налоговым органом, в котором компания состоит на учете. На практике зачастую налогоплательщики меняют место учета (в частности, в связи с переездом в другой регион). При этом по предыдущему месту учета в отношении компании могла проводиться выездная проверка, по результатам которой выявлена налоговая недоимка. Исполнить решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения должен тот налоговый орган, который вынес соответствующее решение (п. 2 ст. 101.3 НК РФ).

Именно на основании этой нормы многие компании (в частности, 7% участников опроса) оспаривают в суде требование об уплате налога, выставленное инспекторами по месту учета компании, если решение о доначислении налогов принято другим налоговым органом.

Однако, как отметила Юлия Михайлова, заместитель директора департамента налогового консультирования и разрешения налоговых споров «КСК групп», компании не учитывают пункт 3 статьи 101.3 НК РФ. Этот пункт предусматривает, что требование об уплате налога на основании вступившего в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения направляется с учетом положений статьи 69 НК РФ. Следовательно, инспекция по новому месту учета может выставить налогоплательщику требование об уплате налога,



Ю.Н. Михайлова,  
заместитель директора  
департамента налогового  
консультирования  
и разрешения налоговых  
споров «КСК групп»

#### **КАК НА ПРАКТИКЕ**

#### **Ошибки налоговиков при выставлении требований об уплате налога, пеней и штрафов, с которыми сталкиваются читатели РНК**

Пользователи сайта [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru) указали иные ошибки и неправомерные действия инспекторов, с которыми они сталкивались на практике. В частности, это:

— направление требования до истечения срока на уплату налога;

— взыскание налоговой задолженности до выставления требования об уплате налога;

— выставление требования об уплате налога, несмотря на фактическое отсутствие налоговой задолженности (на момент выставления требования недоимка погашена);

— направление требования об уплате налога по факсу;

— направление требования об уплате налога по истечении срока давности взыскания задолженности (три года)