

даже если решение по результатам проверки вынесено инспекцией по прежнему месту его учета. Аналогичную позицию занял ФАС Восточно-Сибирского округа в постановлении от 04.03.09 № А33-7868/08-Ф02-723/09.

Ошибка одиннадцатая: налоговики не выставляют уточненное требование об уплате налога, хотя налогоплательщик подал уточненную декларацию, в которой сумма налога к уплате изменена

Если налогоплательщик самостоятельно обнаружил ошибку в причитающейся к уплате в бюджет сумме налога, он представляет в инспекцию уточненную налоговую декларацию (п. 1 ст. 81 НК РФ). При этом в адрес такого налогоплательщика контролеры могли уже выставить требование об уплате налога. По правилам статьи 71 НК РФ, если после направления требования об уплате налога обязанность налогоплательщика изменилась, инспекторы обязаны выставить и направить ему уточненное требование об уплате налога. Однако НК РФ не разъясняет, обязаны ли инспекторы выставить уточненное требование об уплате налога в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой сумма налога изменена. Отсутствуют и официальные разъяснения финансовых органов.

Судебная практика по данному вопросу противоречива. Так, ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 29.07.11 № А03-2464/2010 указал, что при подаче уточненной декларации меняется не налоговая обязанность организации, а сумма, подлежащая уплате в бюджет. Следовательно, налоговый орган не обязан выставлять уточненное требование.

Однако, как указала Анастасия Зырянова, большинство судей придерживаются противоположной точки зрения. Так, ФАС Северо-Кавказского округа в постановлении от 02.03.11 № А53-9289/2010 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 30.06.11 № ВАС-8462/11) отметил, что изменение обязанности по уплате налога обусловлено представлением компанией уточненных налоговых деклараций по НДС с измененными суммами этого налога, причитающимися к уплате в бюджет. Ранее суд того же округа разъяснил, что изменение обязанности по уплате налогов, которое послужило основанием для выставления уточненного требования, означает, что под воздействием определенных обстоятельств изменились либо сроки уплаты налога, либо его размеры (постановление от 22.04.09 № А32-12287/2008-3/146). Таким образом, уточненная декларация, в которой отражена измененная сумма налога к уплате, свидетельствует об изменении обязанности по уплате налога. Следовательно, получив уточненную налоговую декларацию, в которой скорректирована сумма налога, инспекторы обязаны выставить и направить налогоплательщику уточненное требование об уплате налога, пеней и штрафов.

Аналогичные выводы сделал и ФАС Московского округа в постановлении от 20.08.07, 27.08.07 № КА-А40/8251-07, признав, что на основании уточненной декларации, представленной компанией, налоговики по правилам статьи 71 НК РФ обязаны направить ей уточненное требование. Такое мнение суда поддерживают 14% респондентов.

Ошибка двенадцатая: требование об уплате пеней направляют ранее требования об уплате основной задолженности

При выявлении налоговой задолженности контролеры выставляют налогоплательщику не только требование об уплате недоимки, но и требование об уплате