

пеней и санкций. Случается, что такие требования инспекторы направляют должникам раньше требования об уплате основной задолженности. Компании считают эти действия налоговиков незаконными и оспаривают полученные требования (с этим согласны 16% опрошенных на сайте).

По правилам пункта 5 статьи 75 НК РФ пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме. Кроме того, пени определяются в процентах от неуплаченной суммы самого налога или сбора (п. 4 ст. 75 НК РФ). Анастасия Каспер, аудитор московской аудиторской компании, отмечает, что из буквального прочтения указанных норм НК РФ можно сделать вывод о прямой зависимости пеней от суммы налога и сбора. По сути, пени — не самостоятельные элементы налоговых правоотношений, а санкции за неисполнение налоговой обязанности. И их нельзя уплатить до уплаты основного долга. Следовательно, требование об уплате пеней неправомерно направлять раньше, чем будет отправлено требование об уплате основной задолженности, на которую такие пени начислены.

Так, в постановлении от 21.04.10 № А46-18826/2009 ФАС Западно-Сибирского округа подтвердил, что пени можно взыскать лишь вместе или после взыскания недоимки, на которую они начислены. На момент выставления оспариваемых требований об уплате пеней меры по взысканию недоимки контролерами не принимались. В связи с этим суд признал такие требования незаконными. Аналогичные выводы содержатся в постановлениях ФАС Поволжского округа от 18.08.09 № А12-2232/2009 и от 30.01.08 № А55-9897/07.



А.А. Каспер, аудитор
московской аудиторской
компании

Ошибка тринадцатая: повторное требование об уплате налога выставляют после признания судом первоначального требования недействительным

Случается, что требование об уплате налога суды признают недействительным по процессуальным основаниям. По мнению некоторых компаний, выставление в этом случае инспекцией повторного требования неправомерно. В частности, на это указали 12% опрошенных.

Однако судебная практика свидетельствует об обратном. Так, в одном из дел компания оспорила требование об уплате налога, которое было выставлено до вступления в силу соответствующего решения налогового органа. Суд установил, что данное требование компания не исполнила, соответственно вновь выставленное требование после вступления в силу решения налоговиков не является повторным по отношению к ранее отмененному. В результате суд пришел к выводу, что права налогоплательщика в данной ситуации не нарушены. Следовательно, контролеры вправе выставить такое требование (постановления ФАС Восточно-Сибирского от 09.02.11 № А33-17304/2008 и Дальневосточного от 31.08.11 № Ф03-4262/2011 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 05.03.12 № ВАС-17116/11) округов).

Ошибка четырнадцатая: требование об уплате налога выставлено на основании решения по результатам выездной проверки, которое суд приостановил

Некоторые компании отказываются исполнять требование об уплате налога, если решение контролеров по результатам выездной проверки, на основании которого такое требование выставлено, приостановлено судом. Согласны с такой позицией 16% респондентов.

Выставление требования об уплате налога — начальный этап процедуры бесспорного взыскания налоговой задолженности. Принятие арбитражным судом