

Ошибка восьмая: уточненное требование об уплате налога выставляется на том основании, что первоначальное требование компания исполнила частично

На практике компании не всегда своевременно и в полном объеме исполняют требования об уплате налогов, пеней и штрафов. Случается, что налоговую задолженность налогоплательщики погашают частями. Зачастую контролеры в таком случае выставляют уточненное требование, предполагая, что частичное погашение задолженности по первоначальному требованию изменяет налоговую обязанность.

Как отмечает Анастасия Зырянова, суды не принимают такие доводы налогоплательщиков и расценивают требования, направленные инспекторами после частичного погашения организацией налоговой задолженности, повторными. Цель выставления такого требования, по мнению судей, изменение сроков взыскания налоговых платежей (постановления ФАС Московского от 13.09.12 № А40-134248/11-140-542, Северо-Западного от 24.05.12 № А56-42390/2011, от 10.07.09 № А56-43669/2008, Центрального от 03.09.12 № А48-4157/2011 и Уральского от 22.03.10 № Ф09-1743/10-С2 округов).

С позицией судов согласны и 14% участников опроса.



А.С. Зырянова, юрист
налоговой практики
юридической фирмы Sameta

Ошибка девятая: в требовании об уплате налога и пеней неверно указана сумма задолженности

В требовании об уплате налога, пеней и штрафов указывается сумма задолженности по налогу и размер пеней, начисленных на момент направления такого требования (п. 4 ст. 69 НК РФ). Если сумма недоимки в требовании не указана или указана, по мнению налогоплательщиков, неверно, последние стремятся оспорить такое требование в суде. Как показал опрос, на это пойдут более 58% респондентов.

Само по себе обжалование требования об уплате налога, в котором сумма задолженности отражена ошибочно, явление распространенное. А вот в отношении правомерности выставления требования об уплате пеней без указания суммы задолженности, на которую такие пени начислены, возникают споры. Ведь Налоговый кодекс РФ не уточняет, является ли такое требование законным.

Пленум ВАС РФ в пункте 19 постановления от 28.02.01 № 5 со ссылкой на пункт 4 статьи 69 НК РФ отметил, что в требовании о взыскании пеней контролерам необходимо указать сумму недоимки, на которую такие пени начислены. По мнению нижестоящих судов, формальные нарушения указанных положений Налогового кодекса РФ сами по себе не являются основанием для признания требования об уплате налога недействительным. Однако исполнение обязанности по уплате пеней нельзя рассматривать отдельно от исполнения обязанности по уплате налога. Следовательно, налоговики не вправе начислить пени без указания размера недоимки по налогу. Тем более что неуказание в требовании размера недоимки не позволит налогоплательщику самостоятельно проверить правильность суммы начисленных пеней (постановления ФАС Дальневосточного от 11.07.12 № Ф03-2590/2012 и Московского от 25.04.12 № А40-128939/10-90-730 округов).

Однако другие суды не признают требования об уплате пеней, в которых не указана сумма основной задолженности, незаконными. Ведь требование признается недействительным, только если оно не соответствует фактической обязанности налогоплательщика по уплате налога или если нарушения в его оформлении являются существенными (постановления ФАС Западно-Сибирско-