

затруднительным. Именно поэтому при выборе обеспечительной меры контролеры отдают предпочтение именно приостановлению операций по счетам в банке, отметила Анастасия Каспер, аудитор московской аудиторской компании.

Самая распространенная ошибка инспекторов в этой ситуации — вынесение решения о приостановлении операций по счетам, притом что запрет на отчуждение имущества не выносился, указал Денис Колесников, ведущий юрист департамента налогового и правового консалтинга ЗАО «МСАй ФДП-Аваль». Безусловно, с точки зрения контролеров, намного проще заблокировать счет, нежели анализировать состав имущества налогоплательщика и запрещать его отчуждение. Вместе с тем положения НК РФ прямо требуют сначала установить запрет на отчуждение, и только если совокупная стоимость имущества меньше суммы недоимки, пени и штрафа — принимать решение о блокировке счета (подп. 2 п. 10 ст. 101 НК РФ).

Так, ФАС Московского округа в постановлении от 04.05.12 № А40-102291/11-20-428 установил, что стоимость имущества, на которое может быть наложен запрет на отчуждение, превышает сумму недоимки, штрафа, пени. Следовательно, инспекция неправомерно приостановила операции по счетам компании. Аналогичная позиция судей выражена в постановлениях ФАС Дальневосточного от 11.07.11 № А51-17457/2010, Центрального от 01.09.10 № А64-8178/09 округов, а также Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.05.11 № А56-14350/2011.

Но, как отметила Елена Мелконян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса, есть и другая позиция. В частности, ФАС Центрального округа в постановлении от 11.03.11 № А54-3298/2010С5 указал, что решение о приостановлении операций по счету принимается для обеспечения исполнения решения о взыскании налога в связи с неисполнением требования о его уплате, а не в качестве обеспечительной меры исполнения решения о привлечении к ответственности (п. 10 ст. 101 НК РФ). Приостановление операций по счетам в банке (ст. 76 НК РФ) является самостоятельным способом обеспечения обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов. Оно производится в целях обеспечения исполнения иного решения — решения о взыскании за счет денежных средств в случае неисполнения требования об уплате налога, сбора, пеней, штрафов, поэтому не требует соблюдения пункта 10 статьи 101 НК РФ. Аналогичные выводы содержатся в постановлениях ФАС Северо-Западного от 16.12.11 № А56-14350/2011 и Волго-Вятского от 13.09.11 № А82-122/2011 округов.



Е.В. Мелконян, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса

3. Блокируют счет компании на сумму всех имеющихся на нем денежных средств из-за неуплаты налога, величина которого составляет лишь часть таких средств

Замыкает тройку лидеров блокировка расчетного счета организации сверх суммы недоимки. На практике налоговики зачастую в полном объеме денежных средств блокируют расчетные счета компании, не учитывая сумму задолженности. Такие действия контролеров налогоплательщик может оспорить в вышестоящем налоговом органе либо в суде. Дело в том, что если блокировка счета вызвана взысканием налоговой задолженности, то решение о приостановлении операций принимается не раньше, чем вынесено решение о взыскании налогов, штрафов или пеней. При этом расходные операции приостанавливаются только в пределах суммы, указанной в решении о приостановлении операций по счетам (абз. 2 п. 2 ст. 76 НК РФ).

Кроме того, инспекторы могут приостановить расходные операции и по валютному счету на сумму, эквивалентную сумме в рублях, указанной в решении. При этом пересчет производится по курсу Банка России, установленному на дату начала действия приостановления операций по валютному счету (абз. 5 п. 2 ст. 76 НК РФ).