

Минфин России в письме от 15.04.10 № 03-02-07/1-167 уточнил, что денежные средства, которые находятся на банковских счетах сверх сумм задолженности, организация вправе использовать по своему усмотрению.

С такой позицией финансового ведомства согласны и суды, указывая, что если на счете налогоплательщика денег больше, чем заблокированная сумма, то в пределах этого остатка организация вправе осуществлять любые расходные операции (постановления ФАС Северо-Западного округа от 13.09.10 № А56-75387/2009 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 20.01.11 № ВАС-18343/10) и Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.09.2009 № А56-15277/2009).

При этом, как подчеркнул Роман Шишкин, ведущий юрист департамента налоговой безопасности и судебной защиты «КСК групп», даже если счета организации заблокированы, компания вправе осуществлять расходы по оплате труда (письма Минфина России от 28.12.12 № 03-02-07/1-321, от 06.11.12 № 03-02-07/1-279 и от 09.11.12 № 03-02-07/1-285).

В случае если на расчетном счете организации имеются денежные средства, достаточные для погашения указанной в решении недоимки, то компания вправе подать в налоговую инспекцию заявление об отмене приостановления операций по другим своим счетам. На это указала Елена Деева, ведущий аудитор компании «Бейкер Тилли Русаудит». При этом контролеры в соответствии с налоговым законодательством обязаны разблокировать счета компании на следующий день после получения документов, подтверждающих факт взыскания налога, пеней или штрафа (п. 8 и 9 ст. 76 НК РФ).



Р.Н. Шишкин, ведущий юрист департамента налоговой безопасности и судебной защиты «КСК групп»

4. Блокируют расчетный счет до выставления требования об уплате налога

Решение о приостановлении операций по счетам может быть принято только после выполнения налоговыми органами следующих условий (п. 3 ст. 46, п. 3 ст. 70, п. 2 ст. 76 и п. 10 ст. 101 НК РФ):

- вынесения решения о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности);
- направления налогоплательщику требования об уплате недоимки;
- вынесения решения о взыскании налога.

Однако на практике инспекторы нередко выносят решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика до того, как выполнили все перечисленные условия. Соответственно если контролеры при блокировке счета из-за неуплаты налогов или штрафных санкций не выполняют законодательно установленную последовательность действий, то организация вправе обжаловать такое решение налоговиков в суде.

Как правило, суды встают на сторону налогоплательщика (например, постановления ФАС Московского от 20.05.11 № КА-А40/4435-11 и Центрального от 02.03.11 № А64-4072/2010 округов). Ведь блокировка счета — это мера, принятая для своевременного взыскания долгов компании. Поэтому изначально налогоплательщику направляется требование об уплате налоговых платежей, а уже потом — решение о приостановке операций по расчетному счету. В противном случае действия налоговиков неправомерны.

Однако, как отметила Анастасия Вейнберг, главный юрист ООО «АВЕПИКО», существует и противоположная точка зрения. Некоторые арбитры считают, что приостановление операций по счетам налогоплательщика возможно и до выставления требования об уплате налога (постановления ФАС Восточно-Сибирского от 22.09.11 № А19-3442/2011 и Северо-Западного от 16.04.09 № А05-11822/2008 округов).