

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНО УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"
Юридический факультет
Кафедра финансового права**

НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ И ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Учебно-методический комплекс для студентов бакалавриата, обучающихся
на государственной профилизации

Автор: Пауль А.Г., докт. юрид. наук

Воронеж – 2024

Методические рекомендации

Подготовка к практическим занятиям предполагает поиск и подготовку ответов на все вопросы, поставленные в начале темы, и решение всех задач. В этих целях в списке литературы указаны нормативные правовые акты (в отдельных случаях с указанием статей) и судебная практика, которые следует изучить для результативного освоения темы.

Смысл и содержание понятий и терминов рекомендуется устанавливать на основании ст. 11 НК РФ.

Тема 1. Возникновение и прекращение обязанности по уплате налогов

1. Основания возникновения обязанности по уплате налога. Объект налогообложения. Налоговый период. Налоговое уведомление как основание возникновения обязанности по уплате налога.

2. Обязанность по исчислению налога и ее субъекты. Самостоятельное исчисление налогов. Налоговая декларация. Налоговые агенты и налоговые органы как субъекты, обязанные исчислять налоги.

3. Совокупная обязанность: понятие и состав. Основания формирования совокупной обязанности.

4. Единый налоговый счет. Сальдо единого налогового счета (отрицательное сальдо, положительное сальдо).

5. Исполнение обязанности по уплате налога. Единый налоговый платеж. Учет ЕНП на ЕНС: основания и момент. Исполнение обязанности по уплате налога: основания и момент. Порядок и последовательность определения принадлежности ЕНП.

6. Признание задолженности безнадежной к взысканию и ее списание: основания и порядок.

Задача 1

Организация 8 сентября текущего года приобрела транспортное средство. Через пять дней приобретенное транспортное средство поставлено на учет в органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств.

3 ноября текущего года арбитражным судом принято заявление о признании этой организации банкротом.

В апреле следующего года налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате задолженностей, включающей недоимку по транспортному налогу, начисленному в отношении указанного транспортного средства, и после его неисполнения принял решение о взыскании этой задолженности.

Налогоплательщик возражал против заявленных требований, ссылаясь на то, что эта налоговая задолженность не должна взыскиваться в общем порядке, а подлежит включению в реестр требований кредиторов (с учетом норм законодательства о банкротстве).

Кто прав в возникшем споре?

Как изменится решение задачи, если транспортное средство было бы приобретено физическим лицом, в отношении которого в дальнейшем инициировано дело о банкротстве (в те же сроки, которые указаны выше)?

Задача 2

Налогоплательщик 25 апреля представил налоговую декларацию по НДС за 4 квартал прошедшего года. Одновременно в этот же день им был уплачен ЕНП на сумму, указанную в поданной налоговой декларации по НДС.

Запросив на следующий день сведения по своему ЕНС, налогоплательщик обнаружил, что на его ЕНС числится положительное сальдо. В связи с этим налогоплательщик решил вернуть излишне уплаченные суммы, подал соответствующее заявление на возврат, которое было исполнено налоговым органом.

Однако запросив сведения о состоянии ЕНС на 5 мая, налогоплательщик обнаружил отрицательное сальдо и начисленные на него пени.

Налогоплательщик оспорил действия налогового органа, связанные с некорректным ведением ЕНС.

Правомерны ли требования налогоплательщика?

Задача 3

Налогоплательщиком уплачен единый налоговый платеж, т.к. по данным его бухгалтерского и налогового учета у него была подлежащая уплате в бюджетную систему сумма налога на прибыль организаций.

После уплаты указанного ЕНП на едином налоговом счете налогоплательщика образовалось положительное сальдо.

Через месяц налогоплательщик узнал, что налоговым органом начисляется пеня на сумму налога на прибыль, который был им уплачен в форме ЕНП. Налогоплательщик обжаловал начисление пени, мотивируя это уплатой ЕНП.

Налоговый орган пояснил, что пеня начисляется в связи с тем, что налогоплательщиком не представлена налоговая декларация по налогу на прибыль за тот период, за который был уплачен ЕНП.

Однако налогоплательщик возражал, ссылаясь на наличие положительного сальдо на его ЕНС и, соответственно, отсутствием ущерба для бюджетной системы.

Правомерно ли начисление пени налогоплательщику?

Задача 4

25 апреля текущего года налогоплательщиком была представлена налоговая декларация по акцизам за март текущего года. 27 апреля организация предъявила в банк платежное поручение на уплату ЕНП в целях погашения задолженности по уплате указанного акциза. Достаточные для исполнения платежного поручения средства появились на расчетном счете организации 3 мая. Однако банк исполнил платежное поручение лишь 12 мая, т.к. до этого дня на корреспондентском счете самого банка отсутствовали денежные средства.

Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате акцизов?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ (ст. ст. 11, 11.3, 24, 38, 44, 45, 52, 55, 57, 59, 75, 80, 81, 163, 174, 360).

2. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (ст. 5).

3. Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 № 500 (ред. от 26.12.2023) "О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 и 2024 годах".

4. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

5. Обзор судебной практики по вопросам, связанным с участием уполномоченных органов в делах о банкротстве и применяемых в этих делах процедурах банкротства (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 20.12.2016).

Тема 2. Налоговый контроль. Обжалование актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц

1. Налоговый контроль: понятие и формы. Учет организаций и физических лиц в налоговых органах. Налоговые проверки. Иные формы налогового контроля. Формы и мероприятия налогового контроля.
2. Камеральные налоговые проверки: порядок, сроки и оформление.
3. Предпроверочный анализ: понятие, нормативно-правовое регулирование, оформление.
4. Выездные налоговые проверки: понятие, порядок и сроки проведения.
5. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Производство по делу о налоговом правонарушении.
6. Обжалование актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Задача 1

Обязано ли физическое лицо после наступления совершеннолетия встать на налоговый учет по месту жительства?

Какие предусмотрены санкции за нарушение срока постановки на налоговый учет?

Задача 2

Главный бухгалтер организации получил уведомление о вызове на допрос в качестве свидетеля. В связи с тем, что в это время ни камеральная, ни выездная проверка в отношении организации не проводилась, главный бухгалтер принял решение не являться на допрос в связи с необоснованностью его вызова.

Имеются ли основания для привлечения главного бухгалтера к ответственности за налоговое правонарушение?

Задача 3

Налогоплательщик получил уведомление о вызове его руководителя на заседание рабочей группы. Оценив соответствие полученного уведомления форме уведомления о вызове на допрос, налогоплательщик пришел к выводу, что полученное уведомление не соответствует этой форме. В связи с этим на основании п. 1 ст. 21 НК РФ, предоставляющей право не исполнять незаконные требования налоговых органов, налогоплательщик решил не являться по указанному уведомлению.

Налоговый орган привлек руководителя налогоплательщика к административной ответственности по ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ за неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль).

Руководитель налогоплательщика оспорил постановление мирового судьи о привлечении его к административной ответственности.

Имеются ли основания для удовлетворения требований руководителя налогоплательщика?

Задача 4

Налоговый орган направил ООО «Ромашка» требование о предоставлении документов за определенный период в отношении одного из ее контрагентов (ООО

«Орион»). В качестве основания направления требования было указано проведение проверки ООО «Статут», которое напрямую контрагентом ООО «Ромашка» не являлось, но являлось поставщиком ООО «Орион».

ООО «Ромашка» оспорило требование о представлении документов, считая, что такое истребование не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Кроме того, в качестве основания для оспаривания ООО «Ромашка» сослалось на неопределенность состава сделок, по которым осуществляется запрос.

Правомерны ли требования ООО «Ромашка»?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ (ст. ст. 11, 21, 31, 116, гл. гл. 14, 19, 20).
2. Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками".
3. Письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705 "О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок".
4. Письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 "О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок".
5. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".
6. Определение Верховного Суда РФ от 06.08.2018 № 309-КГ18-10529 по делу № А60-62474/2017.
7. Постановление Верховного Суда РФ от 06.09.2021 № 5-АД21-70-К2.

Тема 3. Взыскание задолженности по уплате налогов. Распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо единого налогового счета

1. Задолженность по уплате налогов: понятие, состав и основание возникновения. Недоимка: понятие, состав и основание возникновения.
2. Понятие и этапы взыскания задолженности по уплате налогов. Требование об уплате задолженности. Взыскание задолженности по уплате налогов.
3. Взыскание задолженности по уплате налогов с организаций и индивидуальных предпринимателей.
4. Взыскание задолженности по уплате налогов с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями
5. Зачет и возврат денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета

Задача 1

Физическое лицо не уплатило земельный налог в размере 3,5 тыс. руб., несмотря на получение налогового уведомления.

По истечении четырех месяцев со дня наступления срока уплаты земельного налога налоговый орган направил физическому лицу требование об уплате задолженности.

В связи с неисполнением указанного требования об уплате задолженности налоговый орган принял решение о взыскании этой задолженности.

Физическое лицо оспорило требование о взыскании задолженности и решение о ее взыскании со ссылкой на пропуск срока на направление требования

об уплате задолженности. Одновременно физическое лицо заявило требование о возврате излишне взысканных сумм.

Однако налоговый орган возражал против заявленных требований.

Правомерны ли требования физического лица?

Задача 2

Организация в установленный срок не исполнила требование об уплате задолженности. В связи с этим налоговый орган принял решение о взыскании задолженности за счет денежных средств на счета налогоплательщика.

По истечении двух недель в связи с отсутствием денежных средств на счете налогоплательщика налоговый орган обратился в арбитражный суд с заявлением о выдаче судебного приказа в целях обращения взыскания на иное имущество организации.

Арбитражный суд возвратил заявление налогового органа со ссылкой на несоблюдение досудебного порядка урегулирования спора.

Однако налоговый орган оспорил определение арбитражного суда о возвращении заявления со ссылкой на то, что в досудебном порядке направлялось требование об уплате задолженности.

Налогоплательщик возражал против требований налогового органа о взыскании задолженности ссылаясь на то, что у него имеется еще три расчетных счета в различных банках, и налоговый орган не установил, имеются ли там денежные средства, достаточные для взыскания налога. В связи с этим досудебный порядок не соблюден.

Оцените аргументы стороны. Кто прав в споре?

Задача 3

Налоговый орган в процессе проведения выездной налоговой проверки неоднократно приостанавливал и продлял ее проведение, в результате чего справка об окончании проверки была составлена через год после решения о ее назначении. После составления акта проверки налоговый орган на месяц отложил рассмотрение акта проверки и иных материалов проверки. По результатам рассмотрения материалов проверки принято решение о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля, результаты которых были рассмотрены по истечении 2 месяцев с момента назначения этих дополнительных мероприятий.

Через четыре месяца после вступления в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате задолженности и принял решение о взыскании. В связи с неисполнением требования об уплате задолженности налоговый орган принял решение о ее взыскании.

Налогоплательщик обжаловал решение в вышестоящий налоговый орган со ссылкой на пропуск срока на его принятия в связи с многочисленными нарушениями сроков, установленных как при проведении выездной налоговой проверки, так и при взыскании задолженности.

Имеются ли основания для отмены решения о взыскании задолженности?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ (ст. ст. 11, 11.3, 45–48, гл. 10, 12).
2. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

Тема 4. Налоговые споры: понятие, виды, участники

1. Понятие и границы налогового спора. Момент возникновения спора.
2. Споры, вытекающие из применения законодательства о налогах и сборах (административные, уголовные, банкротные, бюджетные, земельные, другие).
3. Участники налоговых споров, их права и обязанности.

Налогоплательщики. Плательщики сборов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых спорах.

Налоговые органы как администраторы доходов бюджетов. Система и структура налоговых органов. Распределение полномочий в системе налоговых органов. Комплексность статуса налоговых органов. Неналоговые полномочия налоговых органов, способствующие налоговому администрированию.

Другие субъекты споров, вытекающих из применения законодательства о налогах и сборах (банки, прокуратура, органы внутренних дел, следственные органы).

Задача 1

Гражданин получил уведомление об уплате земельного налога, сумма которого по сравнению с прошлым годом выросла в три раза за те же самые земельные участки. Работники налоговых органов пояснили, что это обусловлено увеличением кадастровой стоимости земли и сообщили налогоплательщику, что он вправе оспорить кадастровую стоимость принадлежащих ему участков.

Налогоплательщик принял решение обратиться в суд.

Кто может быть ответчиком по такому спору? Является ли данный спор налоговым? Каковы налоговые последствия «уменьшения» судом кадастровой стоимости земельного участка?

Задача 2

Организации было отказано в предоставлении вычета по НДС, были доначислены налог, пени и наложен штраф по причине непредоставления ее контрагентом налоговой декларации по НДС.

Организация обратилась в суд с иском к своему контрагенту о возмещении убытков в размере уплаченного НДС, пеней и штрафа.

Является ли этот спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 3

Банк заблокировал организации счет в связи с тем, что при большом объеме выручки (более 100 млн. рублей в месяц) доля расходов на уплату налогов, заработной платы и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составила менее 0,5 % от объема выручки. Практически все денежные средства перечислялись транзитом другим организациям.

Организация обжаловала данное решение в суд, ссылаясь на то, что является трейдером на рынке нефтепродуктов, закупает товар на бирже оптом и перепродает с минимальной наценкой мелким оптом через систему нефтепроводов. Такая деятельность не требует значительных человеческих ресурсов, чем и обусловлены незначительные расходы на оплату труда.

Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд? Изменится ли решение если банк приостановил операции по счету налогоплательщика на основании решения налогового органа о применении обеспечительной меры?

Задача 4

Организация (субъект малого предпринимательства) обратился в налоговый орган по месту регистрации с заявлением о предоставлении ему субсидии в связи

с осуществлением им деятельности в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Налоговым органом в предоставлении субсидии отказано в связи с отсутствием средств в бюджете на эти цели.

Организация обратилась в суд с заявлением о взыскании указанной субсидии. Однако суд оставил заявление организации без рассмотрения со ссылкой на несоблюдение досудебного порядка урегулирования спора в связи с тем, что организация предварительно не обратилась в вышестоящий налоговый орган.

Правомерны ли действия организации и суда?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая).
2. Кодекс РФ об административных правонарушениях.
3. Уголовный кодекс РФ.
4. Бюджетный кодекс РФ.
5. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"
6. Федеральный закон от 03.07.2016 № 237-ФЗ (ред. от 19.12.2022) "О государственной кадастровой оценке"
7. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 08.08.2024) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"
8. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".
9. Обзор судебной практики Верховного суда Российской Федерации № 4 (2021) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2022).
10. Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) № 3 (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 17.02.2021).

Специальная литература

1. Копина А.А. Налоговые споры: понятие, их классификация и способы разрешения // Налоги. 2016. № 12.
2. Миронова С.М. Механизм разрешения налоговых споров в Российской Федерации: финансово-правовой аспект: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2006.
3. Первышов Е.А., Абрамян Д.С. К вопросу о понятии налогового спора // Ленинградский юридический журнал. 2015. № 1.
4. Тютин Д.В. Налоговое право: Курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2020.
5. Цинделиани И.А., Чуряев А.В. Налоговые споры. Особенности рассмотрения в судах общей юрисдикции: научно-практическое пособие. Москва: Проспект, 2017. 528 с.
6. Янкевич С.В. Налоговые споры в Российской Федерации: понятие и источники правового регулирования // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2015. № 1.

Тема 5. Порядок (формы), способы и средства защиты прав налогоплательщиков

1. Порядок (формы) защиты прав налогоплательщиков. Юрисдикционный порядок: административный порядок и судебный порядок. Досудебный порядок урегулирования споров. Самозащита прав налогоплательщиков.

2. Способы защиты прав налогоплательщиков:

- признание законов неконституционными;
- признание нормативных правовых актов недействующими;
- признание недействительным ненормативного акта, признание незаконным решения, действия (бездействия) налоговых органов (их должностных лиц);
- признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание;
- возврат (возмещение) излишне уплаченных (излишне взысканных) сумм налога, сбора, пеней, штрафа из бюджета;
- признание не подлежащими исполнению инкассовых поручений или постановлений о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика;
- взыскание процентов;
- взыскание убытков, причиненных неправомерными действиями (решениями) или бездействием налоговых органов или их должностных лиц.

3. Средства защиты прав налогоплательщиков. Заявление, жалоба, апелляционная жалоба, исковое заявление.

Задача 1

Гражданин обратился в Минфин России с требованием разъяснить ему необходимость и порядок уплаты НДФЛ при оплате работодателем стоимости его обучения в университете. Полученное разъяснение (письмо Минфина России) его не устроило. В связи с этим он обратился в Верховный Суд РФ с административным иском и просил признать указанное письмо недействующим.

Минфин России возражал против удовлетворения требований, считая, что данное разъяснение не носит обязательного характера. Однако административный истец указал, что с учетом подп. 5 п. 1 ст. 32 НК РФ разъяснения Письма Минфина России носят общеобязательный (нормативный) характер.

Какое решение должен принять суд?

Задача 2

Инспекция ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа приняла решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности. Налогоплательщик обратился с апелляционной жалобой на указанное решение в Управление ФНС России по Воронежской области. Однако в установленные сроки апелляционная жалоба не была рассмотрена.

Налогоплательщик по истечении двух месяцев с момента подачи апелляционной жалобы обратился в Арбитражный суд Воронежской области с заявлением о признании недействительным решения Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа. Однако Арбитражный суд Воронежской области возвратил его заявление в связи с несоблюдением досудебного порядка обжалования.

Налогоплательщик по истечении пяти месяцев, не получив решения вышестоящего налогового органа по своей апелляционной жалобе, повторно обратился в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа. Однако суд принял решение об отказе в удовлетворении требований заявителя в связи с

пропуском им предусмотренного гл. 24 АПК РФ срока на судебное обжалование ненормативных актов.

Правомерные ли акты суда?

Имелась ли ошибка в оспаривании решения налогового органа у налогоплательщика?

Задача 3

При рассмотрении в арбитражном суде дела о признании недействительным решения о привлечении к налоговой ответственности налогоплательщик представил новые письменные доказательства. Налоговый орган возражал против приобщения указанных доказательств, ссылаясь на то, что они не представлялись при рассмотрении дела в налоговой инспекции и при рассмотрении апелляционной жалобы в вышестоящем налоговом органе. При этом решение налогового органа может быть обжаловано в суд лишь в той части, в какой оно было обжаловано в вышестоящий налоговый орган. Кроме того, налоговый орган указал, что раскрытие доказательств осуществляется на досудебных стадиях.

Налогоплательщик пояснил, что законодательство не запрещает представление новых доказательств при рассмотрении дела в суде.

Имеются ли основания для приобщения к материалам дела новых доказательств, представленных налогоплательщиком?

Задача 4

Налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности, по которой истекли сроки на взыскание. Налоговый орган отказал в списании, сославшись на то, что эта задолженность может быть погашена не только путем взыскания, но и путем зачета. При этом сроки на зачет налоговым законодательством не установлены.

Налогоплательщик обратился в суд с исковым заявлением о признании незаконным бездействия налогового органа. Однако суд возвратил заявление налогоплательщика со ссылкой на то, что им не соблюден досудебный порядок обжалования.

Налогоплательщик обжалован бездействие налогового органа в вышестоящий налоговый орган, который в удовлетворении его требований отказал. После этого налогоплательщик повторно обратился в суд с заявлением о признании незаконным бездействия налогового органа. Однако суд отказал в удовлетворении требований налогоплательщика со ссылкой на то, что состояние расчетов с бюджетом является внутренней информацией налоговых органов, которая не затрагивает права и интересы налогоплательщиков.

Оцените, правомерность действия всех лиц, упомянутых в задаче.

Имеются ли основания для удовлетворения требований налогоплательщика?

Задача 5

Налоговой инспекцией было отказано организации в возмещении НДС. Организация обратилась в суд с заявлением о признании отказа незаконным. Суд в течение года рассматривал указанное заявление, а затем оставил его без рассмотрения в связи с несоблюдением досудебного порядка обжалования.

Организация в целях соблюдения досудебного порядка обратилась в вышестоящий налоговый орган с жалобой на решение налоговой инспекции об отказе в возмещении НДС. Вышестоящий налоговый орган оставил жалобу без рассмотрения в связи с пропуском срока на обжалование.

Какие рекомендации могут быть даны налогоплательщику относительно дальнейших действий в целях защиты его права на получение возмещения по НДС?

Задача 6

Инспекцией ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа организации причинен ущерб незаконным приостановлением операций по счетам в банке.

Кому следует адресовать исковое заявление о взыскании причиненного ущерба? К подсудности какого суда относится рассмотрения такого спора?

Как изменится решение задачи, если ущерб причинен физическому лицу?

Задача 7

Налоговым органом назначена выездная налоговая проверка в отношении организации. Организацией заключен договор об оказании юридической помощи с двумя адвокатами. Адвокаты представляли интересы организации при проведении налоговой проверки, в том числе представляли интересы руководителя и работников при допросах, участвовали при выемке документов. По итогам проверки составлен акт проверки, на который адвокатами подготовлены возражения, и принято решение о привлечении к налоговой ответственности.

Адвокаты представляли интересы налогоплательщика в процессе обжалования решения по результатам проверки, в том числе на досудебной и судебной стадиях. В результате решение налогового органа признано недействительным.

После вступления в силу решения суда организация обратилась в суд с заявлением о взыскании убытков, причиненных налоговым органом в размере вознаграждения, уплаченного адвокатам за представление интересов при проведении проверки и при обжаловании решения налогового органа.

Правомерны ли требования организации? Какие рекомендации относительно компенсации расходов на представление ее интересов можно дать организации?

Задача 8

Налоговый орган после неисполнения организацией требования об уплате задолженности принял решение о взыскании налога за счет ее имущества и направил судебным приставам-исполнителям постановление.

Налогоплательщик обратился в суд с исковым заявлением о признании постановления недействительным.

Суд возвратил заявление со ссылкой на несоблюдение организацией досудебного порядка обжалования.

Правомерны ли действия налогового органа? Правомерны ли действия суда? Правильны ли действия налогоплательщика?

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Кодекс административного судопроизводства РФ.
3. Постановление Конституционного Суда РФ от 31.03.2015 № 6-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 4 статьи 2 Федерального конституционного закона "О Верховном Суде Российской Федерации" и абзаца третьего подпункта 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Газпром нефть".
4. Определение Конституционного Суда РФ от 26.05.2016 № 1150-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Кузнецова Сергея Тимофеевича на нарушение его конституционных прав подпунктом 4 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации".
5. Определение Конституционного Суда РФ от 08.02.2007 № 381-О-П "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Ростелеком" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пунктов 5 и 7 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации".

6. Определение Конституционного Суда РФ от 27.12.2005 № 503-О "По жалобе федерального государственного унитарного предприятия "123 Авиационный ремонтный завод" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем первым пункта 4 статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации".

7. Определение Конституционного Суда РФ от 21.06.2001 № 173-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Мелерзановой Веры Анатольевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 8 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации".

8. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

9. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 3 (2016) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 19.10.2016).

10. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.12.2007 № 65 "О некоторых процессуальных вопросах, возникающих при рассмотрении арбитражными судами заявлений налогоплательщиков, связанных с защитой права на возмещение налога на добавленную стоимость по операциям, облагаемым названным налогом по ставке 0 процентов".

11. Постановление Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 № 17413/09 по делу № А63-12552/2008-С4-20.

12. Постановление Президиума ВАС РФ от 01.09.2009 № 4381/09 по делу № А27-8596/2008-2.

13. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 31 мая 2011 г. № 145 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел о возмещении вреда, причиненного государственными органами, органами местного самоуправления, а также их должностными лицами».

14. Письмо Минфина РФ от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138.

15. Письмо Минфина России от 16.05.2013 № 03-02-08/17019.

Вопросы к зачету

1. Основания возникновения обязанности по уплате налога.
2. Совокупная обязанность: понятие и состав.
3. Единый налоговый счет.
4. Исполнение обязанности по уплате налога.
5. Налоговый контроль: понятие и формы.
6. Камеральные налоговые проверки: порядок, сроки и оформление.
7. Предпроверочный анализ: понятие, нормативно-правовое регулирование, оформление.
8. Выездные налоговые проверки: понятие, порядок и сроки проведения.
9. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
10. Задолженность по уплате налогов: понятие, состав и основания возникновения.
11. Понятие и этапы взыскания задолженности по уплате налогов.
12. Взыскание задолженности по уплате налогов с организаций и индивидуальных предпринимателей.
13. Взыскание задолженности по уплате налогов с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
14. Понятие и границы налогового спора.
15. Споры, вытекающие из применения законодательства о налогах и сборах (административные, уголовные, банкротные, бюджетные, земельные, другие).
16. Порядок (формы) защиты прав налогоплательщиков.
17. Обжалование актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
18. Признание задолженности безнадежной к взысканию и ее списание: основания и порядок.
19. Зачет и возврат денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета
20. Признание не подлежащими исполнению инкассовых поручений или постановлений о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика;
21. Взыскание убытков, причиненных неправомерными действиями (решениями) или бездействием налоговых органов или их должностных лиц.
22. Средства защиты прав налогоплательщиков.