



Правоприменительная
практика МИ ФНС России
по крупнейшим
налогоплательщикам №9
за 2020 год

Применение положений пункта 4 статьи 283 Кодекса (налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков, дело №А40-2221142/19-108-3846).

- Представление всех документов, подтверждающих объем понесенного убытка без отвлечения финансовых и трудовых ресурсов невозможно;
- Инспекция не удовлетворила ходатайство Банка о продлении срока представления документов;
- Банк имеет право представить подтверждающие объем понесенного убытка документы непосредственно в Арбитражный суд города Москвы.

Позиция
Налогоплательщика



- Банк обязан хранить документы, подтверждающие объем и период образования понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода;
- Инспекция удовлетворила ходатайство Банка и продлила срок для представления документов, однако Банк их не представил;
- Право Банка на учет убытка, при соблюдении условий, указанных в статье 283 Кодекса корреспондирует с обязанностью Инспекции осуществить проверку представленных документов, в порядке и в сроки, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации (Глава 14 Кодекса «Налоговый контроль»).

Позиция Инспекции



- Использование убытка является правом налогоплательщика, которое реализуется не только фактом отражения убытка в налоговой декларации, но и представлением в налоговый орган первичных документов, подтверждающих размер и период образования убытка.
- Право налогоплательщика на учет убытка корреспондирует с обязанностью налогового органа осуществить проверку представленных документов в порядке и в сроки, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Письмо Минфина России от 19.07.2017 №03-07-11/45829;
- Определение ВС РФ от 30.09.2019 № 305-ЭС19-9969;
- Определение ВС РФ от 21.01.2019 №КГ18-14911;
- Постановление Президиума ВАС РФ от 24.07.2012 №3546/12;
- Инспекция предоставила Налогоплательщику реальную возможность подтвердить соблюдение требований пункта 4 статьи 283 Кодекса;
- Ходатайство Банка о приобщении документов не удовлетворено Судом.

Выводы Суда



Применение положений статьи 93.1 Кодекса – истребование документов по конкретной сделке. Дела №А40-170619/19-75-2189, № А40-170615/19-107-2764, № А40-46577/20-115-796.

- Требование о предоставлении документов не соответствует форме, поскольку в нем не указано мероприятие налогового контроля;
- Требование о предоставлении документов выставлено в отсутствие обоснованной необходимости;
- Требование о предоставлении документов не содержит идентифицирующих признаков сделки, в отношении которой истребуются документы;
- Фактически Инспекция под видом истребования документов проводила выездную налоговую проверку.

Позиция
Налогоплательщика



- Требование о предоставлении документов соответствует форме, утвержденной приказом ФНС России от 08.05.2015 №ММВ-7-2/189@;
- Закон не предоставил налогоплательщику полномочий для проверки оснований направления налоговым органом требования об истребовании документов;
- Обязательным условием при истребовании информации вне рамок налоговой проверки является указание на сведения, позволяющие идентифицировать сделку;
- Ссылка в пункте 2 статьи 93.1 Кодекса на обоснованную необходимость получения документов (информации) подразумевает, что они не могут потребоваться с целью, не связанной с осуществлением контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах Российской Федерации (письмо Минфина России ФНС России от 27.06.2017 №ЕД-4-2/12216@);
- Решение о назначении выездной налоговой проверки Инспекцией не выносилось.

Позиция Инспекции



- Требования Инспекции содержат обязательные для отражения сведения, предусмотренные формой требования, утвержденной приказом ФНС России от 08.05.2015 №ММВ-7-2/189@;
- Ссылка в пункте 2 статьи 93.1 Кодекса на обоснованную необходимость получения документов (информации) подразумевает, что они не могут потребоваться с целью, не связанной с осуществлением контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах Российской Федерации (письмо Минфина России, ФНС России от 27.06.2017 №ЕД-4-2/12216@);
- Истребование документов в порядке пункта 2 статьи 93.1 Кодекса является самостоятельной формой налогового контроля;
- Закон не предоставил налогоплательщику полномочий для проверки оснований направления налоговым органом требования об истребовании документов;
- Налоговый орган обязан сформулировать требования таким образом, что бы из него было ясно, какие документы, за какой период и в отношении кого им истребуются;
- В требовании должны содержаться сведения, позволяющие идентифицировать истребуемые документы – наименование, реквизиты, период, иные идентифицирующие признаки документа или признаки, позволяющие идентифицировать сделку;
- Доказательств проведения выездной налоговой проверки Обществом не представлено.

Позиция Суда



Применение положений статьи 112 Кодекса. Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения (дело А40-69316/20-140-1165)

• Инспекция при рассмотрении Акта и материалов налоговой проверки не учла все смягчающие ответственность обстоятельства, а именно совершение налогового правонарушения впервые, признание вины, отсутствие задолженности по платежам в бюджет Российской Федерации.

Позиция
налогоплательщика



- Совершение налогового правонарушения впервые не является смягчающим обстоятельством, поскольку, в силу пункта 2 статьи 112 Кодекса совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение является обстоятельством отягчающим ответственность. Отсутствие отягчающего обстоятельства не признается обстоятельством смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;
- Признание вины и устранение ошибок (уплата налога и пеней до даты составления Акта налоговой проверки) были учтены Инспекцией;
- Добросовестное исполнение обязанностей по уплате налогов не является смягчающим обстоятельством.

Позиция Инспекции



- Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения не должны являться типичными при обычных условиях хозяйственной деятельности;
- Совершение налогового правонарушения впервые не является смягчающим обстоятельством, поскольку отсутствующее обстоятельство, отягчающее ответственность, не признается смягчающим обстоятельством (пункт 2 статьи 112 Кодекса) (дела №А40-108386/2019, А40-207719/17, А40-113319/17 и т.д.);
- Признание вины и устранение ошибок (уплата) учитываются как одно смягчающее обстоятельство (дело №А27-79/2017);
- Надлежащее исполнение обязанностей, установленных Кодексом, является нормой поведения и не является обстоятельством смягчающим ответственность.

Позиция Суда

