

А.Н. БОРИСОВ

ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПРИ ПРИНУДИТЕЛЬНОМ ВЗЫСКАНИИ НАЛОГОВ, ПЕНЕЙ И САНКЦИЙ

Практические рекомендации
с материалами судебной практики

Москва
ЮСТИЦИНФОРМ
2007

УДК 336.22
ББК 67.402
Б82

Борисов А.Н.

Б82 Защита прав налогоплательщика при принудительном взыскании налогов, пеней и санкций. — М.: ЗАО Юстицинформ, 2007. — 288 с.

ISBN 5-7205-0793-0

Книга содержит практические рекомендации организациям и индивидуальным предпринимателям по защите своих прав при принудительном взыскании налогов, пеней и санкций.

Первая глава книги посвящена процедурам бесспорного взыскания налогов, пеней и санкций за счет денежных средств. Во второй главе книги рассмотрены процедуры обращения взыскания налогов, пеней и санкций на иное имущество организаций и индивидуальных предпринимателей. Особое внимание уделено возможностям приостановления исполнения инкассовых поручений и взыскания в рамках исполнительных производств. Подробно рассмотрен порядок оспаривания (обжалования) решений и действий (бездействия) налоговых органов, их должностных лиц и судебных приставов-исполнителей.

В книге учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ в Налоговый кодекс РФ и другие законодательные акты в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования. Подробно рассмотрены сами изменения, сделан сравнительный анализ с ранее действовавшим порядком и сформированы практические рекомендации на переходный период.

В приложениях к книге приведены примерные формы процессуальных документов, которые рекомендуется использовать при оспаривании решений и действий (бездействия) налоговых органов, их должностных лиц и судебных приставов-исполнителей, а также для приостановления процедур принудительного взыскания налогов, пеней и санкций.

УДК 336.22
ББК 67.402

ISBN 5-7205-0793-0

© ЗАО «Юридический Дом «Юстицинформ», 2007

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПРИ ВЗЫСКАНИИ НАЛОГА ЗА СЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
1.1. Соблюдение налоговыми органами порядка выставления инкассовых поручений	6
Оформление инкассового поручения (соблюдение формаль- ных требований)	6
Форма и содержание требования об уплате налога.....	9
Соблюдение порядка и сроков направления требования об уплате налога.....	12
Соблюдение порядка вынесения и направления решения о взыскании налога за счет денежных средств на счетах в банках	18
Обращение налогового органа в суд с иском о взыскании на- лога	21
Счета, с которых может производиться бесспорное взыска- ние налога	27
Приостановление операций по счетам организаций и инди- видуальных предпринимателей в банках.....	30
Недопустимость взыскания налоговым органом налога за счет денежных средств в случае обращения взыскания на иное имущество налогоплательщика	35
Принудительное взыскание санкций	38
Особенности взыскания недоимок, пеней и санкций за нарушение законодательства об обязательном пенсион- ном страховании	41
Особенности взыскания недоимки, пеней и санкций по стра- ховым взносам при обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	43

1.2. Оспаривание принудительного взыскания налога в арбитражном суде	45
Подведомственность дел арбитражным судам	45
Основания для обращения в арбитражный суд.....	47
Обжалуемые акты, решения и действия (бездействие) налоговых органов	49
Изменение заявленных в арбитражный суд требований	53
Подача заявления в арбитражный суд	55
Срок для подачи заявления в арбитражный суд.....	58
Порядок рассмотрения дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов	61
Решение арбитражного суда, вступление его в силу и исполнение	65
1.3. Обжалование принудительного взыскания налога в вышестоящем налоговом органе	69
Подведомственность рассмотрения жалоб	69
Сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу)	72
Порядок подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу)	73
Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом)	75
Особенности обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения	77
1.4. Приостановление взыскания налога	79
Приостановление взыскания налога как мера обеспечения	79
Способы приостановления взыскания налога	82
Обоснование необходимости приостановления взыскания налога	84
Встречное обеспечение	87
Подача заявления о принятии обеспечительной меры и рассмотрение заявления	90

Приостановление исполнения обжалуемого решения вышестоящим налоговым органом.....	92
Особенности приостановления взыскания санкций.....	94
1.5. Взаимоотношения с банком, исполняющим инкассовое поручение. Возврат сумм взысканного налога.....	97
Ответственность банка перед налогоплательщиком	97
Очередность списания банком денежных средств со счета.....	100
Открытие счета в банке при приостановлении операций по счетам.....	102
Возврат сумм излишне взысканного налога	104
Начисление процентов на сумму излишне взысканного налога	109
Исключение из лицевого счета сумм налога, нереального ко взысканию	111

ГЛАВА 2. ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПРИ ВЗЫСКАНИИ НАЛОГА ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА.....116

2.1. Соблюдение налоговыми органами порядка обращения взыскания налога за счет имущества	116
Вынесение решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (соблюдение формальных требований) ...	116
Оформление решения и постановления о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (соблюдение формальных требований)	119
Соблюдение срока вынесения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.....	122
Арест имущества организации налоговым органом	124
Запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа	131
Принудительное взыскание штрафов за счет имущества налогоплательщика	133
Особенности взыскания недоимок, пеней и санкций за нарушение законодательства об обязательном пенсионном страховании	135

Особенности взыскания недоимки, пеней и санкций по страховым взносам при обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	139
2.2. Соблюдение судебными приставами-исполнителями порядка исполнения постановлений налоговых органов	140
Соблюдение порядка возбуждения исполнительного производства	140
Соблюдение судебными приставами-исполнителями требований к оформлению процессуальных действий	144
Срок предъявления постановления о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика к исполнению	146
Арест и изъятие имущества, на которое обращается взыскание	150
Оценка имущества, на которое обращается взыскание	154
Принудительная реализация арестованного имущества	160
2.3. Имущество, на которое обращается взыскание налога. Очередность обращения взыскания на имущество.	167
Перечень имущества, на которое может быть обращено взыскание налога, и очередность обращения взыскания	167
Недопустимость выставления судебными приставами-исполнителями инкассовых поручений до 1 января 2007 г.	173
Недопустимость обращения взыскания на имущество, переданное организацией во владение, пользование или распоряжение третьим лицам	175
Имущество, на которое не может быть обращено взыскание налога	177
Обращение взыскания на имущество, принадлежащее организации на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления	182
2.4. Приостановление исполнительного производства	185
Основания и порядок приостановления исполнительного производства	185
Последствия и сроки приостановления исполнительного производства. Возобновление исполнительного производства	189

Отложение исполнительных действий	190
Особенности приостановления взыскания налога в рамках сводного исполнительного производства	192
2.5. Оспаривание решений и действий (бездействия) судебного пристава-исполнителя	194
Подведомственность дел об обжаловании решений и дейст- вий (бездействия) судебного пристава-исполнителя.....	194
Оспаривание решений и действий (бездействия) судебного пристава-исполнителя в арбитражном суде.....	197
Обжалование решений и действий (бездействия) судебного пристава-исполнителя в суде общей юрисдикции	200
2.6. Освобождение имущества от ареста или исключение его из описи	203
Основания и порядок освобождения имущества от ареста или исключения его из описи	203
Подведомственность и подсудность дел об освобождении имущества от ареста (исключении его из описи)	205
Размеры госпошлины, подлежащей уплате при подаче иска...	208
Приостановление реализации арестованного имущества	209
Обоснование заявленных исковых требований	213
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ	216
Правовые акты	217
Иные сокращения	221
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ.....	222
Приложение 1. Примерная форма заявления в арбитражный суд о признании недействительным ненормативного правового акта налогового органа.....	240
Приложение 2. Примерная форма заявления в арбитражный суд о восстановлении пропущенного срока оспаривания ненор- мативного правового акта налогового органа	242
Приложение 3. Примерная форма заявления в арбитражный суд об изменении предмета требования	243

Приложение 4. Примерная форма жалобы на ненормативный правовой акт налогового органа (в вышестоящий налоговый орган)	245
Приложение 5. Примерная форма заявления о восстановлении пропущенного срока обжалования ненормативного правового акта налогового органа	246
Приложение 6. Примерная форма заявления в арбитражный суд о принятии обеспечительной меры в виде приостановления исполнения инкассового поручения налогового органа	248
Приложение 7. Примерная форма заявления о приостановлении исполнения обжалуемого решения налогового органа (в вышестоящий налоговый орган)	250
Приложение 8. Примерная форма претензии к банку о возмещении ущерба и уплаты процентов в случае неправомерного исполнения инкассового поручения	252
Приложение 9. Примерная форма заявления в налоговый орган о возврате суммы излишне взысканного налога	255
Приложение 10. Примерная форма заявления в арбитражный суд о признании незаконными бездействия налогового органа по не возврату излишне взысканных сумм налога	256
Приложение 11. Примерная форма заявления в суд общей юрисдикции о приостановлении исполнительного производства в связи с оспариванием постановления налогового органа о взыскании налога за счет имущества организации	260
Приложение 12. Примерная форма заявления судебному приставу-исполнителю об отложении исполнительных действий	262
Приложение 13. Примерная форма заявления в арбитражный суд о признании недействительным постановления судебного пристава-исполнителя	264
Приложение 14. Примерная форма жалобы в суд общей юрисдикции на постановление судебного пристава-исполнителя	266
Приложение 15. Примерная форма искового заявления в арбитражный суд об освобождении имущества от ареста	269
Приложение 16. Примерная форма заявления в арбитражный суд о приостановлении реализации арестованного имущества	271

Приложение 17. Примерная форма заявления о приостановлении исполнительного производства в связи с предъявлением иска об исключении из описи (освобождении от ареста) имущества	274
Приложение 18. Примерная форма искового заявления в суд общей юрисдикции об исключении имущества из описи	276
Приложение 19. Примерная форма заявления в суд общей юрисдикции о приостановлении реализации арестованного имущества	279