



Налоговые споры: новые решения

Привлечение к налоговой ответственности за непредставление налоговой декларации по НДС в связи с «переводом» налогоплательщика на общий режим налогообложения по результатам налоговой проверки

Коротко

Предприниматель применял специальные налоговые режимы (ЕНВД и УСН). Инспекция это оспорила и доначислила налоги по общей системе, а также привлекла предпринимателя к налоговой ответственности за умышленную неуплату налогов в виде штрафа в размере 40% и непредставление деклараций по НДС. Суды в целом с этим согласились, однако кассация не согласилась с применением штрафа за неподачу деклараций, поскольку это не предусмотрено для налогоплательщиков, применяющих УСН. ВС РФ поддержал инспекцию: она доказала умысел предпринимателя на занижение налогов, и суды (включая кассацию) признали обоснованным применение штрафа 40% за неуплату налогов.

Участники

Индивидуальный предприниматель (далее – «Предприниматель») против Инспекции ФНС России № 2 по г. Краснодару (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 11.07.2022 № 308-ЭС22-1936 по делу № [A32-17746/2020](#))

Суть дела

В отношении осуществляемой деятельности Предприниматель применял специальные налоговые режимы в виде ЕНВД и УСН.

По результатам выездной налоговой проверки за 2015–2016 гг. Инспекция посчитала неправомерным применение Предпринимателем ЕНВД, а также установила превышение им предельного размера доходов, позволяющего применять УСН, в связи с чем доначислила налоги по общей системе.

Предприниматель не согласился с позицией Инспекции и обратился в суд.

Позиция судов

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали позицию Инспекции.

Суд кассационной инстанции также согласился с Инспекцией, однако посчитал неправомерным привлечение Предпринимателя к налоговой ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ за непредставление налоговых деклараций по НДС. По мнению суда, для налогоплательщиков, применяющих УСН, обязанность по представлению налоговой отчетности по НДС и НДФЛ законодательством не установлена, в то время как доказательств вины Предпринимателя в совершении вменяемого правонарушения Инспекцией представлено не было.

Инспекция не согласилась с позицией суда кассационной инстанции и обратилась в ВС РФ.

Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передала дело на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, признав заслуживающими внимания следующие доводы Инспекции:

- решение Инспекции по результатам выездной налоговой проверки содержит оценку поведения

Предпринимателя как умышленного и сознательно направленного на занижение налоговых обязательств, что подтверждено судами трех инстанций;

- по этой же причине Предприниматель привлечен к налоговой ответственности по п. 3 ст. 122 НК РФ (умышленная неуплата налогов с применением штрафа в размере 40%), с чем суды также согласились;
- в этой связи Предприниматель не мог не осознавать противоправность собственных действий по использованию специальных налоговых режимов и непредставлению налоговой отчетности по общей системе налогообложения.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 10.08.2022

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Контакты:



Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами

+7 (495) 967 6037

alexakhina.raisa@tedo.ru

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.