

## Налоговое администрирование

---

### Письмо ФНС России от 06.11.2020 № ЕА-4-15/18187

Объем и конкретный перечень документов, истребуемых при вынесении обоснованного решения о возмещении (отказе в возмещении) сумм налога в заявительном порядке, определяется в каждом случае отдельно и зависит от конкретных обстоятельств, выявленных в ходе проверки, а также наличия (отсутствия) в налоговом органе ранее истребованных документов.

При проверке поступающих в налоговые органы банковских гарантий, налоговыми органами могут быть истребованы: доверенность, подтверждающая полномочия лица, подписавшего от имени банка банковскую гарантию, а также доверенности, связывающие доверителя с подписавшим данную банковскую гарантию уполномоченным лицом, и карточка образца подписи данного лица, если вышеуказанные документы не были запрошены и представлены ранее либо не содержатся в информационных ресурсах налоговых органов.

Также может быть запрошена генеральная лицензия банка на осуществление банковских операций, а в случае выдачи гарантии филиалом банка может быть направлено поручение

о представлении копии положения филиала банка, предусматривающего возможность выдачи филиалом банковской гарантии, в целях установления факта реальности выдачи банковской гарантии (если вышеуказанные документы не были запрошены и представлены ранее либо не содержатся в информационных ресурсах налоговых органов).

Согласно разрабатываемым ФНС России предложениям по изменению налогового законодательства банковские гарантии, созданные в электронной форме по утвержденному формату, подписанные усиленной квалифицированной подписью (далее - УКЭП), будут направляться банком по соответствующему каналу, в связи с чем будет отсутствовать необходимость направления банком уведомления налогового органа о факте выдачи банковской гарантии по телекоммуникационным каналам связи.

В случае подписания электронной банковской гарантии уполномоченным лицом одновременно с электронной банковской гарантией необходимо дополнительно представить доверенности в сканированном виде с УКЭП, связывающие доверителя с подписавшим данную электронную банковскую гарантию уполномоченным лицом (с учетом передоверия).

## НДС

---

### **Письмо ФНС России от 18.11.2020 № СД-4-3/18980@ «О направлении письма Минфина России»**

Даны разъяснения по вопросу применения налога на добавленную стоимость организацией-застройщиком при передаче нежилых помещений, входящих в состав жилого дома.

Минфином России обращено внимание, что согласно правовой позиции судов понятия «объект» и «объект долевого строительства» имеют различное значение.

Так, под объектами понимаются многоквартирные дома и (или) иные объекты недвижимости (в том числе многоквартирный дом в целом) и данный термин отличается от более узкого термина «объект долевого строительства», под которым понимается жилое или нежилое помещение, общее имущество, входящее в состав многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости (отдельная квартира, нежилое помещение). При этом судами отмечается, что определения понятия «объект производственного назначения» НК РФ не содержит. Законодатель указал лишь характеризующий критерий, обусловленный предназначением таких объектов, - использование их в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг. К объектам производственного назначения относятся именно объекты в вышеуказанном смысле, а многоквартирный дом (как здание в целом) является объектом непроизводственного (жилого) назначения независимо от наличия в нем нежилых помещений.

Учитывая вышеуказанную позицию судов, услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу застройщиком

участнику долевого строительства объекта по договору участия в долевом строительстве в виде нежилых помещений в многоквартирном доме, не подлежат налогообложению НДС на основании подп. 32.1 п.3 ст. 149 НК РФ.

### **Письмо Минфина России от 20.11.2020 № 03-07-08/101332**

С 1 января 2021 года передача прав на использование российского и иностранного программного обеспечения, не включенного в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, будет облагаться НДС в порядке, предусмотренном НК РФ.

Данное правило распространяется и на оказание услуг по передаче прав на использование программного обеспечения, реализуемых по договорам, заключенным до вступления в силу Федерального закона № 265-ФЗ, и имеющим длящийся характер с переходом на 2021 и последующие годы.

### **Письмо Минфина России от 19.11.2020 № 03-07-08/100959**

Если налогоплательщик приобретает товары на территории Российской Федерации у российского продавца, неуказание в выставленном продавцом счете-фактуре страны происхождения товара и регистрационного номера таможенной декларации не является основанием для отказа в вычете налога на добавленную стоимость у покупателя.

**Письмо Минфина России от 16.11.2020 № 03-07-08/99545**

Услуги по передаче исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, а также прав на использование таких программ и баз данных

будут освобождаться от налогообложения налогом на добавленную стоимость с момента включения таких программ для электронных вычислительных машин и баз данных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

## Налог на прибыль

---

**Письмо Минфина России от 01.12.2020 № 03-03-06/1/104786**

Затраты на компенсацию расходов подрядных организаций по предупреждению и предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции, не могут быть учтены при исчислении налога на прибыль, так как такие затраты не отвечают критериям признания их расходами в целях налогообложения прибыли организаций.

Затраты на предупреждение распространения коронавирусной инфекции, связанные с собственной деятельностью организации, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов (подп. 7 п.1 ст. 264 НК РФ).

**Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669 «О применении с 1 января 2021 года положений подпункта 26 пункта 2 статьи 149, пункта 1.15 статьи 284 и пункта 5 статьи 427 Налогового кодекса РФ с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ»**

Минфин России привел примеры применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ и пониженных тарифов страховых взносов в соответствии подп. 3 п.1 ст. 427 НК РФ налогоплательщиками (плательщиками страховых взносов), реализующими программы для

ЭВМ, базы данных, предоставляющими права использования программ для ЭВМ, баз данных, разработчиками которых они являются.

Преференции, предусмотренные ИТ-маневром не применяются в случае, если передаваемые по лицензионному договору права не состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки по таким предложениям.

Ведомство также напомнило, что при передаче прав на использование программного обеспечения путем предоставления удаленного доступа к нему через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» и не предполагающим установки (скачивания) экземпляра программного обеспечения, налогоплательщик вправе воспользоваться освобождением по НДС на основании подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

**Письмо Минфина России от 17.11.2020 № 03-03-06/1/99926**

С 01.01.2021 для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3 процентов, а налоговая ставка по налогу на прибыль организа-

ций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ, - в размере 0 процентов.

При этом изменения в порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, подлежащих уплате в первом квартале налогового периода, приходящегося на 2021 год, для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, не предусматриваются.

В этой связи российские организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, применяют общеустановленный порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, подлежащих уплате в первом квартале налогового периода, приходящегося на 2021 год.

## Специальные налоговые режимы

---

**Письмо Минфина России от 23.11.2020 № 03-11-06/2/101770**

Расходы организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и иммунитета к ней не включены в перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

В связи с этим указанные расходы не учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

**Письмо Минфина России от 07.12.2020 № 03-11-11/106767**

Ведомство отметило, что при погашении права требования товаром его стоимость учитывается при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Поскольку расходы на приобретение имущественных прав прямо не поименованы в ст. 346.16 НК РФ, они не учитываются при определении налоговой базы и не могут быть отнесены к расходам, предусмотренным подп. 23 п.1 ст. 346.16 НК РФ.

## НДФЛ

---

**Письмо ФНС России от 26.11.2020 № БС-4-11/19463@ «О направлении письма Минфина России» (вместе с Письмом Минфина России от 20.11.2020 № 03-04-07/101287)**

Доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках учитываются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за налоговый период, в котором указанные доходы были фактически получены.

Если по условиям договора, стороной которого является клиент банка, проценты зачисляются банком в счет пополнения того же вклада клиента, то доход в виде таких процентов учитывается в целях налогообложения в налоговом периоде, в котором произведено указанное зачисление процентов.

**Письмо ФНС России от 01.12.2020 № БС-4-11/19702@ «По вопросам исчисления и уплаты налоговыми агентами налога на доходы физических лиц с доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период, а также заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)»**

С 1 января 2021 года вводится повышенная ставка НДФЛ в размере 15 процентов в отношении доходов физических лиц, превышающих 5 млн. рублей за налоговый период, за исключением доходов от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем, доходов в виде стоимости имущества (кроме ценных бумаг), полученного в порядке дарения, а также подлежащих налогообложению доходов, полученных такими физическими лицами в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.

Ведомство разъяснило порядок исчисления НДФЛ с применением прогрессивной шкалы и порядок заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

**Письмо ФНС России от 24.11.2020 № БС-4-11/19245@**

Налоговым ведомством даны разъяснения по вопросу о заполнении и представлении уведомления о выборе налогового органа в целях НДФЛ организацией - налоговым агентом при изменении количества обособленных подразделений (далее – ОП) в одном муниципальном образовании.

В случае снятия с учета в налоговом органе в течение налогового периода обособленного подразделения, находящегося в одном муниципальном образовании с выбранным лицом («ответственным» ОП или организацией), организация обязана представить в этом налоговом периоде Уведомление с указанием в поле «Причина представления уведомления (код)» значения «2» (уведомление представляется в связи с изменением количества обособленных подразделений). Порядок перечисления НДФЛ и представления отчетности по НДФЛ в данном случае не изменится.

В случае снятия с учета в налоговом органе в течение налогового периода выбранного лица организация обязана в этом налоговом периоде представить Уведомление с указанием в поле «Причина представления уведомления (код)» значения «4» (указать другие изменения, влияющие на порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по

форме 6-НДФЛ). При этом заполнению подлежат все поля Уведомления. В этой связи после снятия с учета в налоговом органе выбранного ОП перечисление НДФЛ и представление отчетности по НДФЛ будут осуществляться организацией в ранее действовавшем порядке, то есть как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

В случае постановки на учет (регистрации) в течение налогового периода «нового» ОП, находящегося в одном муниципальном образовании с выбранным лицом, организация обязана в этом налоговом периоде представить Уведомление с указанием в поле «Причина представления уведомления (код)» значения «2» (уведомление представляется в связи с изменением количества обособленных подразделений). В этой связи перечисление НДФЛ и представление отчетности по НДФЛ в отношении работников «нового» ОП организации за соответствующий отчетный период будут осуществляться по месту учета выбранного («ответственного») ОП либо организации.

Организация, имеющая обособленные подразделения на территории одного муниципального образования, представившая в налоговом периоде Уведомление, начиная со следующего налогового периода перечисляет

НДФЛ и представляет отчетность по НДФЛ по месту учета выбранного лица (обособленного подразделения либо организации). При этом, если организация планирует в последующие налоговые периоды продолжать перечислять НДФЛ и представлять отчетность по НДФЛ в указанном порядке (по месту учета выбранного лица), представление в налоговый орган Уведомления на следующий налоговый период не требуется.

**Письмо ФНС России от 14.10.2020 № СД-4-3/16830@**

Организация, производящая выплаты работнику, осуществляющему свои трудовые обязанности дистанционно в рамках трудового договора, признается налоговым агентом в отношении указанных доходов, соответственно, должна исполнять обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц по месту постановки на учет в качестве плательщика.

ФНС России напомнила, что привлечение дистанционных работников само по себе не создает обособленных подразделений организаций. Данная позиция уже была высказана Минфином РФ в письмах от 29.05.2019 №03-15-06/38981, от 19.01.2018 №03-02-07/1/3617, от 01.12.2014 №03-04-06/61300.

## Налог на имущество

---

**Письмо ФНС России от 14.12.2020 № БС-4-21/20578@ «О порядке исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении лизингового имущества» (вместе с Письмом Минфина России от 11.12.2020 № 03-05-04-01/108908)**

ФНС направила инспекциям разъяснения Минфина РФ, касающиеся порядка расчета налоговой базы по налогу на имущество организации в отношении лизингового имущества.



Минфина разъяснил, что налоговая база определяется как общая стоимость лизинговых платежей по договору лизинга, а в случае, если договором лизинга предусмотрен

переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю - выкупная цена предмета лизинга (включающая лизинговые платежи).

## Страховые взносы

---

**Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 № 1935 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2021 г.»**

Правительство утвердило предельную величину базы для исчисления страховых взносов на 2021 год:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 966000 рублей;
- на обязательное пенсионное страхование - 1465000 рублей.

## Судебная практика

---

**Постановление Конституционного Суда РФ от 12.11.2020 № 46-П**  
**По делу о проверке конституционности подпункта 1 пункта 4 статьи 378.2 НК РФ в связи с жалобой АО «Московская шерстопрядильная фабрик»**

КС РФ была проверена конституционность положений пп. 1 п. 4 ст. 378.2 НК РФ в той мере, в какой из его положений следует, что налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из кадастровой стоимости здания (строения, сооружения), расположенного на арендуемом налогоплательщиком земельном участке, только потому, что один из видов разрешенного использования этого участка предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, независимо от предназначения и фактического использования здания (строения, сооружения).

Из обстоятельств дела следует, что Общество арендует два земельных участка, из которых один предоставлен ему Правительством Москвы для эксплуатации зданий под торговые и производственные цели, а другой - для эксплуатации здания под офисные и образовательные цели в соответствии с разрешенным использованием участка. Несколько зданий, принадлежащих заявителю на праве собственности и расположенных на указанных земельных участках, с 1 января 2019 года были включены в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Общество оспорило это в суде с тем обоснованием, что фактически здания используются под производственные и образовательные цели, а не для размещения офисов или торговых объектов.

Московский городской суд отказал в удовлетворении заявленных требований, сославшись на то, что, согласно ст. 378.2 НК РФ, для отнесения объекта недвижимого имущества к торговым объектам и объектам для размещения офисов достаточно соответствия одному из перечисленных в этой статье условий и что в случае заявителя таким условием выступает один из видов разрешенного использования земельных участков, на которых расположены здания. Суд посчитал, что все эти здания отвечают признакам объектов недвижимости, в отношении которых налоговую базу следует определять по их кадастровой стоимости, а критерий фактического их использования не имеет правового значения. Верховного Суда РФ поддержал в целом вывод нижестоящего суда, удовлетворив требования заявителя лишь в части двух объектов, нахождение которых на соответствующих земельных участках не нашло подтверждения.

Разрешая данное дело, КС РФ пришел к выводу, что взимание налога на имущество организаций исходя из налоговой базы, определяемой по кадастровой стоимости зданий (строений, сооружений) исключительно потому, что они расположены на земельном участке, один из видов разрешенного использования которого предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, хотя объект недвижимости имеет иное назначение и (или) фактическую эксплуатацию, не оправданно в конституционно-правовом отношении, поскольку допускает возложение повышенной налоговой нагрузки на налогоплательщика без экономических на то оснований и не позволяет применить для расчета налоговой базы более благоприятное для налогоплательщика общее правило ее определения исходя из среднегодовой стоимости

имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Пп. 1 п. 4 ст. 378.2 НК РФ был признан КС РФ не противоречащим Конституции РФ, поскольку по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования норма не предполагает возможности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости здания (строения, сооружения) исключительно в связи с тем, что один из видов разрешенного использования арендуемого налогоплательщиком земельного участка, на котором расположено принадлежащее ему недвижимое имущество, предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, независимо от предназначения и фактического использования здания (строения, сооружения).

Изложенное в постановлении толкование пп. 1 п. 4 ст. 378.2 НК РФ является общеобязательным.

**Определение Верховного Суда РФ от 06.11.2020 № 304-ЭС20-16889 по делу № А70-577/2020**

*Отказ налогового органа в предоставлении налогоплательщику полных банковских выписок по расчетным счетам контрагентов, полученных в рамках проведенной в отношении него выездной налоговой проверки, правомерен*

Налоговый орган отказал обществу в предоставлении материалов проведенной в отношении него выездной налоговой проверки (а именно, полных банковских выписок по расчетным счетам контрагентов). Обоснованность действий инспекции поддержал вышестоящий налоговый орган.

Полагая, что неполучение запрашиваемых документов сделало невозможным для нало-



гоплательщика подачу возражений на акт проверки, общество обратилось в арбитражный суд с соответствующим заявлением.

Отказывая в удовлетворении требований, суды, руководствуясь положениями статей 32, 82, 86, 100, 102 НК РФ, статьи 857 ГК РФ, статьи 26 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности», статьи 9 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», с учетом правовой позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении от 08.11.2011 № 15726/10, пришли к выводу об отсутствии нарушений закона со стороны налогового органа при отказе в выдаче документов, содержащих относящуюся к налоговой и банковской тайне информацию.

Суды при этом исходили из того, что налоговый орган действовал не только в пределах своих полномочий, предоставленных ему действующим законодательством, но и в пределах ограничений таких полномочий, призванных обеспечить баланс, при котором удовлетворение права одного лица (в том объеме, на котором настаивал заявитель в своем обращении) не может быть совершено за счет нарушения прав (как то, сохранение банковской тайны) иных лиц.

Верховным судом РФ указанная выше позиция судов признана обоснованной.

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 23.11.2020 № 305-ЭС20-2879 по делу № А40-86746/2019**

26.07.2018 Обществом была подана уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за 6 месяцев 2018 го-

да, в которой заявлена сумма налога к уменьшению в размере более 300 млн. рублей.

23.08.2018 Обществом также было подано заявление о зачете суммы налога на прибыль организаций, излишне уплаченного в бюджет (в части, зачисляемой в бюджеты РФ) в счет предстоящих платежей по НДС в сумме 150 млн. рублей.

Кроме того, 24.10.2018 Обществом в инспекцию была представлена налоговая декларация по НДС за 3 квартал 2018 года с суммой налога к уплате в размере 89 198 746 рублей.

По окончании камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций за 6 месяцев 2018 года сумма переплаты налога подтверждена.

29.10.2018 Инспекция приняла решение о зачете переплаты по налогу на прибыль организаций в сумме 150 000 000 рублей в счет текущих платежей по НДС.

Поскольку начисленный по налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2018 года налог в сумме 89 198 746 рублей не был уплачен в установленный срок (до 25.10.2018), зачет подтвержденной переплаты по налогу на прибыль организаций в счет текущих платежей по НДС состоялся 29.10.2018, инспекцией начислены пени за несвоевременную уплату НДС. В адрес Общества было выставлено требование об уплате пени.

Вышестоящим налоговым жалобу налогоплательщика на действия инспекции по начислению пени и выставленное требование оставлена без удовлетворения.

Общество за защитой своих прав обратилось в арбитражный суд, однако суды трех инстанций встали на сторону налогового органа.

Суды трех инстанций, признавая законными действия инспекции и отказывая в удовлетворении требований общества, руководствовались положениями статей 44, 75, 78, 88 НК РФ и исходили из того, что инспекция правомерно начислила пени по НДС за период, когда установленный законодательством срок на уплату налога истек, но решение о зачете переплаты, образовавшейся по другому налогу, еще не было принято.

Отменяя судебные акты нижестоящих судов и удовлетворяя жалобу налогоплательщика, Верховный Суд РФ исходил из следующего.

К числу юридически значимых обстоятельств, имеющих значение для оценки правомерности начисления пени, относится не только момент фактического поступления суммы налога в бюджет, но также своевременность действий налогоплательщика, от совершения которых зависело исполнение его налоговой обязанности, имело ли место незаконное пользование налогоплательщиком средствами казны.

В настоящем деле переплата образовалась по налогу на прибыль организаций, зачисленному в бюджет субъекта РФ, в то время как налоговая обязанность возникла по НДС, подлежащему уплате в федеральный бюджет. При названных обстоятельствах от налогоплательщика согласно пункту 1 статьи 45, пункту 1 статьи 78 НК РФ требовалось совершение действий, направленных на самостоятельную уплату налога, в частности, представление в налоговый орган заявления о зачете переплаты в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате иного налога.

Обращаясь с заявлением о зачете, налогоплательщик выбирает наиболее удобный способ уплаты налога, обеспечивающий удовлетворение как публичных, так и частных интересов. К сфере ответственности налогоплательщика при этом относится заблаговремен-

ное представление налоговой декларации (по результатам проверки которой может быть подтверждено наличие переплаты) и заявления о зачете сумм излишне уплаченного налога.

Основываясь на положениях статьи 6.1, пунктов 4 и 8.1 статьи 78 НК РФ, налоговый орган вправе отложить принятие решения о зачете подтвержденной по результатам налоговой проверки суммы переплаты в счет текущих платежей по другим налогам на срок до десяти рабочих дней, то есть вплоть до двух календарных недель.

Выбор конкретного момента совершения зачета подтвержденной переплаты в пределах вышеназванного организационного срока, способного составить до двух календарных недель, таким образом, зависит от усмотрения должностных лиц налогового органа и является преимущественно вопросом налогового администрирования, находящимся вне контроля налогоплательщика.

Следовательно, начисление пени за период организационного оформления решения о зачете должностными лицами налогового органа в ситуации, когда переплата является подтвержденной (завершена налоговая проверка или истек срок ее проведения), и налогоплательщиком заблаговременно (до наступления срока уплаты налога) представлено заявление о зачете, означало бы применение меры государственного принуждения к лицу, совершившему необходимые действия для исполнения своей налоговой обязанности, и при отсутствии с его стороны незаконного пользования средствами казны, что противоречит правовой режиму пени, установленному главой 11 НК РФ.

Иной подход к толкованию положений НК РФ, занятый налоговым органом в настоящем деле и поддержанный судами, по существу

означает, что пени приобретают характер санкции, применяемой за выбор определенного способа исполнения налоговой обязанности. При этом основания ответственности налогоплательщика начинают определяться, прежде всего, усмотрением должностных лиц

налоговых органов в выборе конкретной даты вынесения решения о зачете в пределах установленного законодательством значительного срока, составляющего до двух календарных недель.

## Эксперты

---



### Инна Бацылева

---

Партнер

[batsyleva@bsh-cons.ru](mailto:batsyleva@bsh-cons.ru)

+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



### Екатерина Шатилова

---

Руководитель практики налогового консультирования и налоговых споров

[shatilova@bsh-cons.ru](mailto:shatilova@bsh-cons.ru)

+7 (495) 743-51-90 (доб. 2201)



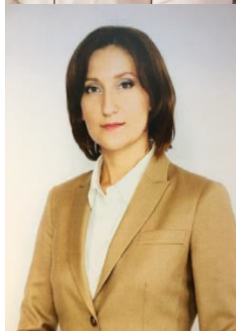
### Елена Лекарова

---

Руководитель отдела  
налогового консультирования

[lekarova@bsh-cons.ru](mailto:lekarova@bsh-cons.ru)

+7 (495) 743-51-90 (доб.2200)



### Юлия Михайлова

---

Ведущий юрист-консульт

[mikhaylova@bsh-cons.ru](mailto:mikhaylova@bsh-cons.ru)

+7 (495) 743-51-90 (доб. 2022)

Москва, ул. Б. Грузинская,  
д. 30а, стр. 1

+7 (495) 743-51-90  
info@bsh-cons.ru  
bsh-cons.ru