

## АНАЛИЗ

практики рассмотрения в 2012, 2014 и 2015 годах Арбитражным судом Ростовской области и Пятнадцатым арбитражным апелляционным судом споров о признании незаконными решений налоговых органов

Анализ практики рассмотрения арбитражными судами споров о признании незаконными решений налоговых органов Ростовской области (далее – Анализ) проведен Правовым управлением Союза «Торгово-промышленная палата Ростовской области».

### ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Анализ производился в целях определения фактического состояния дел с соблюдением прав и охраняемых законом интересов субъектов предпринимательской деятельности во взаимоотношениях с налоговыми органами.

Задачи проводимого Анализа:

- выявление проблемных вопросов взаимоотношений организаций и индивидуальных предпринимателей с налоговыми органами;
- выявление причин и условий, способствующих нарушению прав и интересов субъектов предпринимательской деятельности;
- выработка предложений по устранению выявленных нарушений, причин и условий, способствующих нарушению прав и интересов субъектов предпринимательской деятельности;
- доведение полученных результатов до сведения Правительства Ростовской области, Прокуратуры Ростовской области, Торгово-промышленной палаты Российской Федерации.

### МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Анализ произведен посредством сбора, изучения, обработки и обобщения решений, принятых в 2012, 2014 и 2015 годах Арбитражным судом Ростовской области по спорам о признании незаконными решений Управления Федеральной налоговой службы России по Ростовской области и/или Межрайонных ИФНС России по Ростовской области (далее - налоговые органы либо налоговый орган), и постановлений, принятых Пятнадцатым Арбитражным апелляционным судом по делам данной категории.

Использование судебных актов произведено в целях получения данных, не зависящих от точек зрения участников споров (хозяйствующих субъектов или соответствующего налогового органа), и формирования на их основе выводов.

Использование судебных актов обеспечивает объективность произведенного Анализа, а также возможность проверки полученных результатов любым заинтересованным лицом.

Судебные акты по указанной категории дел получены с официального сайта <http://ras.arbitr.ru/>; <http://kad.arbitr.ru/> с помощью картотеки арбитражных дел по следующим критериям:

вид документа – решение;

даты регистрации заявления:

- с 1 декабря 2011 года по 31 декабря 2012 года;

- с 1 декабря 2013 года по 31 декабря 2014 года;

- с 1 декабря 2014 года по 31 декабря 2015 года;

участник дела – Управление Федеральной налоговой службы России по Ростовской области, Межрайонные ИФНС России по Ростовской области.

Судебные акты изучались сплошным методом.

## ОБЩИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ

Общее число обращений предпринимателей в Арбитражный суд Ростовской области:

Кол-во дел по годам:	2012 г.	2014 г.	2015 г.
общее число заявлений	298	419	426
вынесено решений	262	320	320
прекращено производство	22	31	40
возвращено заявителям	2	33	29
оставлено без рассмотрения	12	15	17
об отмене обеспечения иска	-	19	20
об отказе в рассмотрении дела по новым обстоятельствам	-	1	-

По сравнению с 2012 годом количество обращений предпринимателей за защитой нарушенного налоговыми органами права в 2014 – 2015 годах году увеличилось в 1,4 раза.

## ДАННЫЕ О ДЕЛАХ, ПО КОТОРЫМ ПРИНЯТЫ РЕШЕНИЯ В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ:

Год	Вынесено решений всего	Вынесено решений в пользу налогоплательщиков	Из них	
			Требования удовлетворены полностью (кол-во/процент)	Требования удовлетворены частично(кол-во/процент)
2012	262	204 (78%)	138 (68%)	66 (32%)
2014	320	186 (58%)	108 (58%)	78 (42%)
2015	320	172 (54%)	93 (54%)	79 (46%)

Представляется, что на данный момент преждевременно говорить о стабилизации налоговых правоотношений

В 2012 году судом удовлетворены требования предпринимателей по 204 делам (то есть по 78 % дел). В 2014 году удельный вес решений, принятых судом в пользу (полностью либо в части) заявителей (предпринимателей) сократился до 58% от общего числа рассмотренных дел. В 2015 году суды еще реже становились на сторону налогоплательщиков, только в 54% случаев удовлетворены требования предпринимателей.

Таким образом, при общем росте числа обращений предпринимателей в суд отмечается ежегодное снижение числа дел, по которым решения принимаются судами в пользу налогоплательщиков. Вместе с тем, в 2014-2015 годах по каждому второму делу судами выявлены нарушения прав и интересов предпринимателей со стороны налоговых органов.

#### ОСНОВАНИЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ СУДОМ В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ:

Год	Принято решений в пользу налогоплательщика	В том числе по основаниям	
		нарушение норм материального права налоговым органом (кол-во дел/процентное соотношение к числу удовлетворенных требований налогоплательщиков)	нарушение норм процессуального права (кол-во дел/процентное соотношение к числу удовлетворенных требований налогоплательщиков)
2012	204	173 (85 %)	31 (15%)
2014	186	110 (59 %)	76 (41 %)
2015	172	110 (64 %)	62 (36 %)

В большинстве случаев судами установлено неправильное применение налоговым органом норм Налогового кодекса Российской Федерации.

Так, основными нарушениями норм материального права являлись незаконные:

- отказы в применении налоговых льгот в виде налоговых вычетов по НДС, незаконное доначисление НДС и наложение соответствующих штрафных санкций;
- доначисление налога на прибыль и наложение соответствующих штрафных санкций;
- доначисление земельного налога и наложение соответствующих штрафных санкций;
- доначисление налога на имущество;
- начисление недоимки по единому сельскохозяйственному налогу;

- прочие нарушения.

В то же время, в области норм процессуального права были выявлены следующие нарушения:

- при применении штрафных санкций не было учтено наличие смягчающих вину обстоятельств;

- нарушение процедуры проведения налоговой проверки и привлечения к ответственности;

- выдача справки о наличии задолженности по налогам без отражения информации об утрате возможности взыскания данной суммы в принудительном порядке.

Последствия таких действий для налогоплательщиков представляются весьма значительными.

В 2015 году в результате обжалования незаконных действий налоговых органов в судах, налогоплательщиками Ростовской области восстановлен к возмещению НДС в размере почти 3 млрд. руб. (2 964 067 370 руб.).

Общая сумма незаконно начисленного в 2015 году налога на прибыль превысила 2,3 млрд. руб. (2 337 710 879 руб.).

Всего общая сумма незаконно начисленного НДС и налога на прибыль в 2015 году составила 5,3 млрд. руб. (5 301 778 249 руб.)

Для сравнения, областным бюджетом Ростовской области в 2016 году запланированы расходы на государственную поддержку отраслей экономики в размере около 8 млрд. руб.

Таким образом, финансовые потери бизнеса от неправомерных действий налоговых органов составляют 2/3 от величины государственной поддержки организаций и индивидуальных предпринимателей, выделяемой из государственного бюджета.