

# Как взыскать с инспекции убытки из-за незаконных действий налоговиков

Какие ошибки налоговиков повод для иска

Когда убыток не признают

Как оценить свои шансы в суде

Павел Зюков,  
старший партнер юридической компании  
Coleman Legal Services

**Е**сли налоговики незаконно заблокировали банковские счета, налогоплательщик вправе требовать компенсацию. Это проценты от суммы, которой компания или предприниматель не могли пользоваться по вине налоговой инспекции.

Право на проценты прямо прописано в законодательстве. Достаточно подать заявление в инспекцию.

Однако у организаций и предпринимателей есть еще одна возможность наказать налоговую инспекцию за нерадивость. Взыскать убытки и за блокировку счетов, и за обеспечительные меры.

Мы расскажем, когда стоит идти в суд за компенсацией. И когда лучше от этого все-таки воздержаться.

## Докажите связь между убытками и ошибкой налоговиков

**Компанию вынудили внести обеспечение.** Если вам пришлось внести деньги, чтобы отстоять право в суде, имеете право на компенсацию. Так решил Верховный суд (определение от 21.04.2021 № 307-ЭС20-10839).

Компания ходатайствовала, чтобы решение налоговой инспекции приостановили. Но налоговики потребовали встречного обеспечения — 8 млн руб. Организация положила средства на депозит суда.

Компания выиграла дело. И подала иск о взыскании убытков в виде упущенной выгоды.

Нижестоящие судьи никак не могли определиться с окончательным решением. Первая инстанция встала на сторону компании и присудила налогоплательщику 943 тыс. руб. Апелляция также поддержала организацию. Но снизила сумму до 300 тыс. руб. А кассация и вовсе пересмотрела решение и отказала компании.

Окружной суд решил, что компания в силу закона вообще не имела права взыскивать подобные убытки с инспекции. Такое право есть у ответчиков по делу. Но не у истцов.

При этом окружной суд вообще не нашел связи между убытками компании и действиями налогоплательщиков. Ведь компания согласилась принять обеспечительные меры добровольно.

Конец судебным сомнениям положил Верховный суд. Возможность взыскать убытки есть не только по обеспечению иска, но и по встречному обеспечению (ч. 1 ст. 98 АПК). Главное обстоятельство, что такими мерами были нарушены имущественные интересы компании.

Но не нужно жадничать. Верховный суд оставил в силе решение апелляции в части суммы.

#### **Налоговики злоупотребили правом.**

У компании хорошие шансы на победу, если инспекторы совершили явную ошибку (постановление АС Уральского округа от 11.03.2021 № Ф09-9376/19). Иногда налоговики слишком торопятся.

Инспекция по месту регистрации транспортного средства проверяла уплату транспортного налога. В ГИБДД она узнала о наличии у компании транспорта,

которого не оказалось в налоговой декларации. Инспекторы сразу заблокировали компании счет.

Однако позже выяснилось, что налог был своевременно уплачен. Спорный транспорт компания отразила в декларации, которую подала по месту регистрации. Блокировку счета отменили.

Организация подала иск на взыскание убытков. Из-за блокировки средств на счете ей пришлось взять заем. И уплатить проценты по нему.

У компании был кредит. Из-за блокировки она не могла погасить очередной платеж. Пришлось бы заплатить штрафные санкции. Испортить кредитную историю. Затем получить отказ в кредитной линии. Или получить, но на значительно худших условиях.

Компания была вынуждена взять заем, чтобы рассчитаться по кредиту. Проценты по этому займу — это убытки организации от действий инспекции.

Арбитры поддержали налогоплательщика. У налогоплательщика не было законных оснований для блокировки счета (п. 3.1 ст. 76 НК). Ведь объект учета был отражен в налоговой декларации.

Блокировка счета — право, а не обязанность налоговой инспекции (определение ВАС от 10.10.2012 № ВАС-4246/12, от 20.03.2013 № ВАС-4246/12). Так же считает Минфин (письмо от 12.03.2018 № 03-02-07/1/15056). ИФНС злоупотребила правом.

#### **Нарушение не равно наказанию.**

Поиск налогоплательщиками мелких ошибок тоже приводит к убыткам компаний.

## КАК СНИЖАЮТ НАЛОГИ БЛОКИРОВКА СЧЕТОВ

### Какие проценты заплатят за блокировку счета

За незаконную блокировку счета или опоздание с разблокировкой компаниям и предпринимателям положены проценты (п. 9.2, 9.3 ст. 76 НК). Их считают за каждый календарный день блокировки или просрочки. Для этого используют ставку рефинансирования ЦБ, действовавшую в эти дни.

Проценты начисляют на сумму, которой компания или предприниматель не смог-

ли распорядиться из-за неправомерных действий инспекции (письмо Минфина от 11.04.2016 № 03-02-08/20569, определение ВАС от 15.05.2013 № ВАС-5501/13). Конечно, если счет был пустой, то никаких процентов начислено не будет.

Специальная форма заявления налоговикам об уплате процентов за незаконные действия по блокировке законодательством не предусмотрена. Составьте ее в произвольной форме.

Судьи вправе оценить соразмерность действий инспекторов масштабу нарушения (постановление АС Уральского округа от 28.08.2019 № Ф09-4854/19).

Общество перечисляло страховые взносы. Но ошиблось в КПП инспекции. Тем не менее средства в бюджет поступили по назначению.

Когда инспекторы самостоятельно уточнили КПП, то уже ошиблись в КБК. Код отличался от КБК, указанного компанией. В результате получилась недоимка в сумме 0,01 руб.

Однако за эту крошечную недоимку инспекторы заблокировали счет на 77 млн руб. Вышестоящие инстанции это чрезмерное решение отменили. Но убытки у организации остались.

Компания подала иск на компенсацию. Она не смогла положить средства на депозит.

Банк отказал организации. Причина отказа — у компании были приостановлены операции по счетам.

Арбитры пошли компании навстречу. Она регулярно размещала депозиты. Для нее это была обычная рутинная операция. Налоговики поступили незаконно. Расчет убытков разумен. Процентная ставка не превышает ставку рефинансирования ЦБ.

### Когда в суд идти не стоит

**Убытков нет.** Незаконной блокировкой счета недостаточно. Факт, что убытки вообще имели место, нужно доказать (постановление АС Северо-Кавказского округа от 16.08.2018 № А32-39771/2017).

Арбитры отметили, что срок приостановки действия счета был коротким — шесть дней. Никаких платежей в это время компания в банк не отправляла. А ту платежку, которую организация отправила еще до блокировки счета, банк исполнил. Несмотря на блокировку.

Что касается депозита, который компания не смогла открыть, то блокиров-

ка здесь ни при чем. Арбитры усмотрели недобросовестность самой компании. Ей внезапно понадобилось открыть депозит именно в тот момент, когда счет в банке оказался временно заблокирован. Такое желание явно направлено только на то, чтобы получить незаконное возмещение средств из бюджета.

Здесь стоит отметить постановление АС Московского округа от 21.03.2017 № Ф05-2337/2017, хотя оно касается компенсации в виде процентов. Суд признал блокировку незаконной. Но отказал компании даже в уплате процентов.

Арбитры отметили, что пункт 9.2 статьи 76 НК не устанавливает безусловной обязанности налоговиков по уплате процентов в спорной ситуации. Эти проценты носят характер компенсации. Обогащать компании за счет бюджета без оснований не нужно.

Счета компании были заблокированы, но негативных последствий для нее это не имело. Из пяти дней блокировки три были выходными. Доказательств того, что компания пыталась использовать счета в оставшиеся два рабочих дня, нет.

**Вина компании доказана.** Компания сама допустила ошибку в КПП при подаче декларации по налогу на имущество. В результате налоговики заблокировали ее банковские счета.

Организация обратилась в суд со стандартной историей про депозит, который не смогла разместить. Но судьи не сочли убедительной эту историю.

Кроме того, компания затруднилась доказать размер своих убытков (по-

становление АС Московского округа от 05.08.2021 № Ф05-16944/2021).

Еще меньше шансов в том случае, когда задолженность по налогам реально есть. Тогда судьи признают блокировку счетов законной. А все убытки от блокировки — проблема только самой компании (определение ВС от 05.08.2021 № 305-ЭС21-12174). В том числе и по невозможности продлить депозит, срок действия которого закончился в период блокировки счетов.

### Оцените свои шансы до суда

Возможность взыскать убытки с инспекции есть. Но только если компания добросовестная. Есть вина инспекторов. И есть прямая связь между их действиями и убытками компании. Поэтому вам нужно сделать три шага.

Во-первых, установите, что блокировку счетов инспекторы провели без должных на то оснований. В последующем их решения были признаны незаконными вышестоящими налоговиками или судом.

Во-вторых, определите связь между действиями инспекции и вашими убытками. Она должна быть прямой и очевидной. Если убытки возникли по другим причинам, обращаться в арбитражный суд не имеет смысла.

В-третьих, точно установите размер убытка. Например, проведите анализ суммы процентов, которые вы не получили из-за того, что не разместили депозит. Расчет должен быть обоснован. Произвольные суммы арбитраж просто не станет рассматривать.