



Палата
Налоговых
Консультантов

СОЮЗ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНСУЛЬТАНТОВ
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ "ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ"
(СОЮЗ "ПНК")



**НАЛОГОВОЕ
БЮРО**
ПАЛАТЫ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ НАЛОГОВОГО ОРГАНА
ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ:
ВИДЫ, ОСОБЕННОСТИ ПРИНЯТИЯ И ОТМЕНЫ,
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

СПИКЕР

ЗАГОРУЛЬКО ИРИНА

РУКОВОДИТЕЛЬ

НАЛОГОВОГО БЮРО СОЮЗА «ПНК»,

НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ



**Обеспечительные меры принимались ПО КАЖДОЙ ВТОРОЙ
ВНП, завершенной в 2019-2021 гг.**

**(на начало 2022 года в «Реестре обеспечительных мер»
содержатся сведения о 17 674 решениях о принятии
обеспечительных мер)**

**В результате применения обеспечительных мер в 2021 году в
бюджетную систему Российской Федерации поступило 46,8
млрд рублей**

(0,16% от всех поступлений налоговых платежей за 2021 г.)*

* источники: отчеты 1-НМ, 2-НК, информация ФНС России
(https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11884467/)



Палата
Налоговых
Консультантов



**НАЛОГОВОЕ
БЮРО**
ПАЛАТЫ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

ПРИНЯТИЕ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР

**□ ЗАПРЕТ НА ОТЧУЖДЕНИЕ
(ПЕРЕДАЧУ В ЗАЛОГ) ИМУЩЕСТВА
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА БЕЗ
СОГЛАСИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА**

**□ ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ
ПО БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ
(п. 10 ст. 101 НК РФ)**

**ПО СВОЕМУ НАЗНАЧЕНИЮ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ
НАПРАВЛЕННЫ НА ОПЕРАТИВНУЮ ЗАЩИТУ ИНТЕРЕСОВ
БЮДЖЕТА С ЦЕЛЬЮ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ СИТУАЦИЙ,
КОГДА ВСЛЕДСТВИЕ ИСТЕЧЕНИЯ ОПРЕДЕЛЕННОГО
ВРЕМЕНИ МОЖЕТ БЫТЬ ЗАТРУДНИТЕЛЬНО ЛИБО
НЕВОЗМОЖНО ИСПОЛНИТЬ ПРИНЯТОЕ РЕШЕНИЕ
НАЛОГОВОГО ОРГАНА ИЗ-ЗА ОТЧУЖДЕНИЯ (ИНОГО
ВЫВОДА) НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ СВОИХ АКТИВОВ**

**(Определение ВС РФ от 14.04.2015 N 305-КГ14-5758 по делу N
А40-181764/13, Постановления Президиума ВАС РФ от 25.12.2012
N 10765/12 по делу N А64-6176/2011, АС ВСО ОТ 04.08.2017 N
Ф02-3871/2017 по делу N А19-21303/2016)**

**ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ МОГУТ БЫТЬ
ПРИНЯТЫ, ЕСЛИ У НАЛОГОВОГО ОРГАНА ЕСТЬ
ДОСТАТОЧНЫЕ ОСНОВАНИЯ ПОЛАГАТЬ, ЧТО ИХ
НЕПРИНЯТИЕ МОЖЕТ ЗАТРУДНИТЬ ИЛИ
СДЕЛАТЬ НЕВОЗМОЖНЫМ ИСПОЛНЕНИЕ
РЕШЕНИЯ**

(абз. 1 п. 10 ст. 101 НК РФ)

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР

ВЫСОКИЙ РАЗМЕР НАЧИСЛЕНИЙ ПО ПРОВЕРКЕ:

- ✓ *В ПОЛЬЗУ НО* (Постановления АС ЗСО от 08.02.2018 N Ф04-6394/2017 по делу N А75-6220/2017, АС ПО от 30.01.2020 N Ф06-57050/2019 по делу N А12-3102/2019, от 25.03.2019 N Ф06-44511/2019 по делу N А06-4652/2018, АС МО от 24.04.2018 N Ф05-4375/2018 по делу N А40-134170/2017, от 09.02.2018 N Ф05-18970/2017 по делу N А40-241976/2016)
- ✓ *В ПОЛЬЗУ НП* (Постановления АС ПО от 19.02.2019 N Ф06-42891/2019 по делу N А12-17616/2018, ФАС МО от 12.11.2012 по делу N А40-16468/12-91-77, АС ПО от 10.04.2018 N Ф06-25389/2017 по делу N А12-11101/2017, АС ПО от 17.10.2018 N Ф06-38717/2018 по делу N А12-4848/2018, ФАС УО от 01.04.2013 N Ф09-1250/13 по делу N А60-32655/12)

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР

УМЫШЛЕННОЕ УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ДОНАЧИСЛЕННЫХ НАЛОГОВ:

- ✓ ***ДЕЙСТВИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА СОКРЫТИЕ ВЫРУЧКИ*** (Определение ВС РФ от 18.05.2015 N 308-КГ15-4364 по делу N А53-16108/2014, Постановление АС СЗО от 27.10.2016 по делу N А21-5397/2015)
- ✓ ***ВОСПРЕпятСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОМУ КОНТРОЛЮ*** (Постановление АС УО от 25.06.2019 N Ф09-1492/18 по делу N А34-9757/2017)
- ✓ ***ДЕЙСТВИЯ ПО ВОСПРЕпятСТВОВАНИЮ ИСПОЛНЕНИЯ РЕШЕНИЯ В ПРИНУДИТЕЛЬНОМ ПОРЯДКЕ*** (Определение ВС РФ от 28.10.2016 N 305-КГ16-13705 по делу N А40-134467/2015)
- ✓ ***ОТЧУЖДЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ПОСЛЕ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ*** (Постановления АС ДВО от 27.10.2016 N Ф03-5092/2016 по делу N А59-6080/2015, АС ЗСО от 25.07.2018 N Ф04-2116/2018 по делу N А02-1164/2017)
- ✓ ***НЕПРИНЯТИЕ МЕР ПО ВЗЫСКАНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ*** (Постановление АС ПО от 25.03.2019 N Ф06-44511/2019 по делу N А06-4652/2018)

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР

СНИЖЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (ПАДЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ, РОСТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ):

- ✓ *САМО ПО СЕБЕ НЕ СЧИТАЕТСЯ ОБСТОЯТЕЛЬСТВОМ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР* (Постановление АС ПО от 17.10.2018 N Ф06-38717/2018 по делу N А12-4848/2018)
- ✓ *ПРИ НАЛИЧИИ ИНЫХ ФАКТОРОВ ТАКИЕ ПРИЗНАКИ, КАК СНИЖЕНИЕ ВЕЛИЧИНЫ АКТИВОВ* (Постановление АС ПО от 09.08.2016 N Ф06-11312/2016 по делу N А55-22620/2015), *УМЕНЬШЕНИЕ ОБЪЕМА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ* (Постановление АС СЗО от 14.12.2017 N Ф07-14326/2017 по делу N А56-84641/2016), *СНИЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ПРИБЫЛИ* (Постановление АС УО от 08.05.2018 N Ф09-1087/18 по делу N А76-8836/2017), *ЯВЛЯЮТСЯ ОБОСНОВАННЫМИ ОСНОВАНИЯМИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР*

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР

АГРЕССИВНЫЕ СПОСОБЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ:

- ✓ **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НЕЗАКОННЫХ СХЕМ ПРЕДЪЯВЛЕНИЯ К ВЫЧЕТУ НДС ПУТЕМ СОЗДАНИЯ ФИКТИВНОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА ПО СДЕЛКАМ С "НОМИНАЛЬНЫМИ" КОНТРАГЕНТАМИ** (Постановления АС МО от 21.10.2019 N Ф05-17320/2019 по делу N А40-163666/2018, АС УО от 08.05.2018 N Ф09-1087/18 по делу N А76-8836/2017, АС СЗО от 21.04.2017 N Ф07-3352/2017 по делу N А21-5435/2016, от 20.04.2017 N Ф07-2253/2017, Ф07-2535/2017 по делу N А21-545/2016, АС СКО от 11.02.2020 N Ф08-218/2020 по делу N А32-22252/2019)
- ✓ **ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, СВИДЕТЕЛЬСТВУЮЩИЕ ОБ УХОДЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПУТЕМ РАЗДЕЛЕНИЯ БИЗНЕСА, ДЛЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР ПРИЗНАНЫ НЕДОСТАТОЧНЫМИ** (Постановление АС ПО от 30.01.2020 N Ф06-57050/2019 по делу N А12-3102/2019)

ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР, ЕСЛИ РАНЕЕ СУД ПРИОСТАНОВИЛ ДЕЙСТВИЕ РЕШЕНИЯ, ВЫНЕСЕННОГО ПО РЕЗУЛЬТАТАМ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

(п. 10 ст. 101 НК РФ, п. 3 ст. 199 АПК РФ)

- ❑ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН В ПЕРИОД РАССМОТРЕНИЯ ДЕЛА В СУДЕ НЕ ВПРАВЕ ПРИМЕНЯТЬ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ, УСТАНОВЛЕННЫЕ п. 10 ст. 101 НК РФ (п. 77 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»)**
- ❑ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН вправе применить обеспечительные меры, даже если ранее суд приостановил действие решения, вынесенного по результатам проверки (Постановления ФАС ЗСО от 13.06.2012 по делу N А27-9601/2011, ФАС УО от 25.02.2009 N Ф09-757/09-С3 по делу N А76-10384/08-41-228)**

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР В 2022 ГОДУ

- Определение ВС РФ от 12.05.2022 N 303-ЭС22-7578 (В ПОЛЬЗУ НО)**
- Постановление АС ЗСО от 09.09.2022 по делу N А75-17270/2021 (В ПОЛЬЗУ НО)**
- Постановление АС УО от 08.12.2022 N Ф09-6727/22 по делу N А50-28445/2021 (В ПОЛЬЗУ НО)**

**ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ ПРИМЕНЯЮТСЯ НА ОСНОВЕ
РЕШЕНИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА (ЕГО
ЗАМЕСТИТЕЛЯ), КОТОРОЕ МОЖЕТ БЫТЬ ПРИНЯТО
ДАЖЕ ЕСЛИ ВЫНЕСЕННОЕ РЕШЕНИЕ ПО ИТОГАМ
ПРОВЕРКИ ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛО В ЗАКОННУЮ СИЛУ
(абз. 1 п. 10 ст. 101 НК РФ. п. 14 Письма ФНС России
от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@)**

**ФОРМЫ РЕШЕНИЙ О ПРИНЯТИИ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ
МЕР (ОБ ОТМЕНЕ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР, О ЗАМЕНЕ
ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР)**

**утверждены Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-
2/628@**



ПРАВИЛА ПРИНЯТИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР

ЗАПРЕТ НА ОТЧУЖДЕНИЕ (ПЕРЕДАЧУ В ЗАЛОГ) ИМУЩЕСТВА

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, К КОТОРОМУ
ПРИМЕНЕНА ДАННАЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНАЯ МЕРА,
НЕ ВПРАВЕ БЕЗ САНКЦИИ НАЛОГОВОГО ОРГАНА
ПРОДАТЬ, ПОДАРИТЬ, ИНЫМ ОБРАЗОМ
РЕАЛИЗОВАТЬ ИЛИ ПЕРЕДАТЬ В ЗАЛОГ
ОПРЕДЕЛЕННУЮ ЧАСТЬ СВОЕГО ИМУЩЕСТВА
(абз. 4 - 9 п. 10 ст. 101 НК РФ)**

ЗАПРЕТ НА ОТЧУЖДЕНИЕ (ПЕРЕДАЧУ В ЗАЛОГ) ИМУЩЕСТВА

**ЗАПРЕТ ВВОДИТСЯ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНО В ОТНОШЕНИИ
СЛЕДУЮЩИХ ГРУПП ИМУЩЕСТВА:**

- ❑ НЕДВИЖИМОСТЬ, В ТОМ ЧИСЛЕ НЕ УЧАСТВУЮЩАЯ В ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ);**
- ❑ ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ПРЕДМЕТЫ ДИЗАЙНА СЛУЖЕБНЫХ ПОМЕЩЕНИЙ;**
- ❑ ИНОЕ ИМУЩЕСТВО, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ;**
- ❑ ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ**

ЗАПРЕТ НА ОТЧУЖДЕНИЕ (ПЕРЕДАЧУ В ЗАЛОГ) ИМУЩЕСТВА

**СВЕДЕНИЯ О НАЛОЖЕНИИ ЗАПРЕТА НАЛОГОВЫЕ
ОРГАНЫ РАЗМЕЩАЮТ НА САЙТЕ ФНС РОССИИ С
УКАЗАНИЕМ САМОГО ИМУЩЕСТВА**

(п. 4 ст. 72 НК РФ)

<https://service.nalog.ru/rom/>

**СОСТАВ СВЕДЕНИЙ И ПОРЯДОК ИХ РАЗМЕЩЕНИЯ
УТВЕРЖДЕНЫ Приказом ФНС России от 02.03.2020 N
ЕД-7-8/136@**

ЗАПРЕТ НА ОТЧУЖДЕНИЕ (ПЕРЕДАЧУ В ЗАЛОГ) ИМУЩЕСТВА

**ПРИМЕНЕНИЕ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР ЕСЛИ ИМУЩЕСТВО
ЯВЛЯЕТСЯ ПРЕДМЕТОМ ЗАЛОГА:**

**□ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН НЕ ВПРАВЕ ПРИМЕНИТЬ
ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВА,
НАХОДЯЩЕГОСЯ В ЗАЛОГЕ (Письма ФНС России от 05.11.2020 N КЧ-
19-8/240@, от 07.08.2014 N ГД-4-3/15547, Постановление ФАС УО от
14.07.2011 N Ф09-4222/11-С3 по делу N А07-17484/10)**

**□ ПРИНЯТИЕ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР В
ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ЗАЛОГЕ,
ПРАВОМЕРНО (Постановления ФАС ЗСО от 28.03.2014 по делу N А75-
4681/2013, ФАС ПО от 05.02.2013 по делу N А49-5447/2012, ФАС УО от
22.05.2012 N Ф09-3799/12 по делу N А50-15031/2011)**

ЗАПРЕТ НА ОТЧУЖДЕНИЕ (ПЕРЕДАЧУ В ЗАЛОГ) ИМУЩЕСТВА

**РЕШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА НЕЗАКОННО, ЕСЛИ ДО
НАЛОЖЕНИЯ ЗАПРЕТА НА ОТЧУЖДЕНИЕ (ПЕРЕДАЧУ В ЗАЛОГ)
ПРАВА НА ИМУЩЕСТВО ПЕРЕШЛИ К ПОКУПАТЕЛЮ
(ВЗЫСКАТЕЛЮ), НО ОН ЛИШЕН ВОЗМОЖНОСТИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬ ИХ, А НАЛОГОВЫЙ ОРГАН НЕ ОПРОВЕРГ
СДЕЛКУ**

**(Постановления АС ПО от 15.05.2019 N Ф06-45627/2019 по делу N А65-
19556/2018,
ФАС ВСО от 02.12.2013 по делу N А19-3344/2013, ФАС УО от 29.05.2012
N Ф09-4432/12 по делу N А07-11289/11, АС ПО от 31.01.2019 N Ф06-
42045/2018 по делу N А72-2658/2018)**

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ

**ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ В
ПОРЯДКЕ ПРИНЯТИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР МОЖЕТ
ПРИМЕНЯТЬСЯ ТОЛЬКО ПОСЛЕ НАЛОЖЕНИЯ ЗАПРЕТА НА
ОТЧУЖДЕНИЕ (ПЕРЕДАЧУ В ЗАЛОГ) ИМУЩЕСТВА И
ДОПУСКАЕТСЯ В ОТНОШЕНИИ РАЗНИЦЫ МЕЖДУ ОБЩЕЙ
СУММОЙ НЕДОИМКИ, ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ, УКАЗАННОЙ В
РЕШЕНИИ ПО НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ, И СТОИМОСТЬЮ
ИМУЩЕСТВА, НЕ ПОДЛЕЖАЩЕГО ОТЧУЖДЕНИЮ ИЛИ
ПЕРЕДАЧЕ В ЗАЛОГ**

(абз. 2, 3 подп. 2 п. 10 ст. 101 НК РФ)

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ

**ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО
БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ В КАЧЕСТВЕ
ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНОЙ МЕРЫ ПРИМЕНЯЕТСЯ В
ОБЩЕМ ПОРЯДКЕ, КОТОРЫЙ УСТАНОВЛЕН ст. 76
НК РФ**

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ

**ПРИОСТАНОВКА ОПЕРАЦИЙ ПО ВСЕМ
БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА,
КОТОРАЯ ПРИВЕЛА К ТОМУ, ЧТО РАЗМЕР
ЗАБЛОКИРОВАННЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПРЕВЫСИЛ СУММУ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЧТИ В ПЯТЬ
РАЗ, ПРАВОМЕРНА**

**(Определения ВС РФ от 30.08.2018 N 304-КГ18-12767 по
делу N А75-14080/2017, от 18.05.2015 N 308-КГ15-4364 по
делу N А53-16108/2014)**

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ

**НЕСОБЛЮДЕНИЕ ОЧЕРЕДНОСТИ ПРИНЯТИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ
МЕР ВЛЕЧЕТ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТЬ РЕШЕНИЯ ОБ
ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕРАХ В ВИДЕ НАЛОЖЕНИЯ АРЕСТА НА
БАНКОВСКИЕ СЧЕТА**

**(Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых
вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части
первой Налогового кодекса Российской Федерации", Постановления АС ПО
от 19.02.2019 N Ф06-42891/2019 по делу N А12-17616/2018, АС ВСО от
05.04.2017 N Ф02-969/2017 по делу N А33-5516/2016, АС ЗСО от 03.02.2017 N
Ф04-6916/2016 по делу N А75-4874/2016, АС ЦО от 12.12.2017 N Ф10-
5091/2017 по делу N А54-1517/2017, АС УО от 07.07.2017 N Ф09-3317/17 по
делу N А47-10832/2016)**

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ

**ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ СУДОМ ДЕЙСТВИЯ РЕШЕНИЯ
НАЛОГОВОГО ОРГАНА О ПРИВЛЕЧЕНИИ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА К ОТВЕТСТВЕННОСТИ НЕ
ЯВЛЯЕТСЯ ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ПРЕКРАЩЕНИЯ ДЕЙСТВИЯ
ПРИНЯТЫХ ИМ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР В ВИДЕ
ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ
(Определение ВС РФ от 14.04.2015 N 305-КГ14-5758 по делу N А40-
181764/13, Постановления АС ЦО от 06.02.2019 N Ф10-6155/2018 по
делу N А35-846/2018, АС ВВО от 21.11.2022 N Ф01-6649/2022 по делу N
А82-15269/2021, Письмо ФНС России от 22.08.2014 N СА-4-7/16692)**



ОТМЕНА РЕШЕНИЯ ОБ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕРАХ

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТМЕНЫ РЕШЕНИЯ О ПРИНЯТИИ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР (п. 10 ст. 101, ст. ст. 137, 138 НК РФ)

- ❑ ИСПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА ПО ИТОГАМ ПРОВЕРКИ, В ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОТОРОГО БЫЛО ПРИНЯТО РЕШЕНИЕ ОБ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕРАХ**
- ❑ ИТОГОВОЕ РЕШЕНИЕ ПО ПРОВЕРКЕ, ПО КОТОРОМУ БЫЛО ПРИНЯТО ОБЕСПЕЧЕНИЕ, ОТМЕНЕНО ВЫШЕСТОЯЩИМ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ИЛИ ПРИЗНАНО НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМ РЕШЕНИЕМ СУДА**
- ❑ РЕШЕНИЕ О ПРИМЕНЕНИИ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР ОТМЕНЕНО ВЫШЕСТОЯЩИМ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ИЛИ ПРИЗНАНО НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМ РЕШЕНИЕМ СУДА В СЛУЧАЕ НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ПОРЯДКА ПРИНЯТИЯ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР**
- ❑ ПРИНЯТИЕ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ РЕШЕНИЯ О ЗАМЕНЕ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР**

**ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТМЕНЫ РЕШЕНИЯ О
ПРИНЯТИИ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР
(п. 10 ст. 101, ст. ст. 137, 138 НК РФ)**

**ЧАСТИЧНАЯ ОТМЕНА РЕШЕНИЯ О ПРИНЯТИИ
ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР, В ТОМ ЧИСЛЕ И ПОСЛЕ
ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ РЕШЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ
ПРОВЕРКИ, ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ НЕ
ПРЕДУСМОТРЕНА**

**(Постановления АС ВСО от 18.10.2021 N Ф02-5704/2021 по делу
N А33-27033/2020, АС СКО от 09.06.2021 N Ф08-5369/2021 по
делу N А32-32841/2020, Письмо ФНС России от 23.05.2013 N
АС-4-2/9355)**

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТМЕНЫ РЕШЕНИЯ О ПРИНЯТИИ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР (п. 10 ст. 101, ст. ст. 137, 138 НК РФ)

**ОТМЕНА ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР, ПРИНЯТЫХ ПО РЕШЕНИЮ
НАЛОГОВОГО ОРГАНА ДО ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ РЕШЕНИЯ ПО
РЕЗУЛЬТАТАМ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ, ВОЗМОЖНА ТОЛЬКО В
СЛУЧАЕ ПОЛНОГО ЕГО ИСПОЛНЕНИЯ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ
БЕЗУСЛОВНАЯ ЗАМЕНА ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР
ДОПУСКАЕТСЯ ТОЛЬКО В СЛУЧАЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ
БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ**

**(Постановление АС МО от 14.11.2022 N Ф05-27504/2022 по делу N А41-
3966/2022)**

ЗАМЕНА ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, К КОТОРОМУ ПРИМЕНИЛИ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ, ВПРАВЕ ОБРАТИТЬСЯ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН С ПРОСЬБОЙ ЗАМЕНИТЬ ЭТИ МЕРЫ НА (п. 11 ст. 101 НК РФ):

- БАНКОВСКУЮ ГАРАНТИЮ, ОТВЕЧАЮЩУЮ ТРЕБОВАНИЯМ СТ. 74.1 НК РФ, ПОДТВЕРЖДАЮЩУЮ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО БАНКА – ГАРАНТА ПЕРЕД НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ УПЛАТИТЬ СУММУ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, НАЧИСЛЕННУЮ НА ОСНОВАНИИ ИТОГОВОГО РЕШЕНИЯ ПО НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ, ЕСЛИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК НЕ СДЕЛАЕТ ЭТОГО В УСТАНОВЛЕННЫЙ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ СРОК (п. п. 2, 9 ст. 74.1, подп. 1 п. 11 ст. 101 НК РФ)**
- ЗАЛОГ ЦЕННЫХ БУМАГ, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, ИЛИ ЗАЛОГ ИНОГО ИМУЩЕСТВА, КОТОРЫЙ ОФОРМЛЕН В ПОРЯДКЕ ст. 73 НК РФ (подп. 2 п. 11 ст. 101 НК РФ)**
- ПОРУЧИТЕЛЬСТВО ТРЕТЬЕГО ЛИЦА, КОТОРОЕ ОФОРМЛЕНО В СООТВЕТСТВИИ СО ст. 74 НК РФ (подп. 3 п. 11 ст. 101 НК РФ)**

ЗАМЕНА ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР

**ПРИНЯТОЕ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ РЕШЕНИЕ О
ЗАМЕНЕ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР ВСТУПАЕТ В
СИЛУ СО ДНЯ ЕГО ВЫНЕСЕНИЯ
(абз. 2 п. 10 ст. 101 НК РФ)**



Палата
Налоговых
Консультантов



**НАЛОГОВОЕ
БЮРО**
ПАЛАТЫ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

БЛАГОДАРИЮ ЗА ВНИМАНИЕ!



Палата
Налоговых
Консультантов



+7 495 380-41-61



**НАЛОГОВОЕ
БЮРО**
ПАЛАТЫ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ



nalog-buro@palata-nk.ru



+7 495 380-41-61 (доб. 130)

+7 903 618-19-10

ЗАГОРУЛЬКО ИРИНА
РУКОВОДИТЕЛЬ НАЛОГОВОГО
БЮРО СОЮЗА «ПНК»
НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ

