Суд не согласен с интерпретацией СГД относительно уклонения от уплаты налогов (1/24/20)

В нашей статье от 10 сентября 2019 года «Обращение взыскания СГД на деловых партнеров налогового должника» мы рассказывали о действиях СГД, остановившей хозяйственную деятельность коммерсантов на основании неуплаты налогов деловым партнером коммерсантов. В последних судебных процессах СГД проиграла в спорах о приостановлении хозяйственной деятельности коммерсантов в случаях отказа предоставлять СГД информацию о другом налогоплательщике, своем деловом партнере, а также отказа коммерсанта погасить налоговую задолженность своего делового партнера по требованию СГД. В данной статье – о существенных аспектах таких споров.

Уклонение от уплаты налогов в толковании СГД

В сфере взыскания неуплаченных налогов СГД придерживается практики применения к коммерсантам максимально обременительной санкции – приостановление хозяйственной деятельности – в случаях, когда коммерсант по требованию СГД не уплачивает государству налоговую задолженность своего делового партнера или не предоставляет СГД информацию о нем.

Одним из главных вопросов в данных спорах является интерпретация понятия «уклонение от уплаты налогов», определение которого приводится в пункте 14 статьи 1 закона «О налогах и пошлинах». По мнению СГД, такое уклонение обнаруживается и в случаях, когда коммерсант не предоставляет затребованную СГД информацию и документы, относящиеся к другому налогоплательщику, а также не уплачивает налоговую задолженность своего бывшего или нынешнего делового партнера по требованию СГД.

Мнение суда

По мнению Сената, истолкование и применение пункта 14 статьи 1 и пункта 2 части первой статьи 34^1 закона «О налогах и пошлинах» слишком широки и противоречат цели данных норм права. Данные нормы также необходимо интерпретировать системно, или во взаимосвязи с другими правовыми нормами закона «О налогах и пошлинах», в том числе с определенными данным законом обязанностями налогоплательщика.

Цель коммерсанта, ведущего коммерческую деятельность, – извлечение прибыли. Остановка хозяйственной деятельности препятствует достижению данной цели, в результате чего права коммерсанта существенно ограничиваются. Законодатель предусмотрел возможность останавливать хозяйственную деятельность только в случае обнаружения существенных нарушений в области налогообложения.

Безусловно, коммерсант, у которого запрашивается информация, обязан сотрудничать с СГД, однако это не означает, что при отказе в сотрудничестве данного коммерсанта необходимо подвергать его столь существенному ограничению прав.

Оценив применимое регулирование, суд признал, что уклонение от уплаты налогов в действиях налогоплательщика может устанавливаться только в том случае, если действия налогоплательщика затрагивают начисляемые ему самому и уплачиваемые в государственный бюджет налоги, и их размер.

С учетом вышеуказанного, если коммерсант не сотрудничает с СГД, не предоставляет информацию о другом налогоплательщике и не производит платежи на указанные СГД счета для поступлений в бюджет, которые относятся к другому налогоплательщику, чью налоговую задолженность СГД пытается взыскать, нет оснований считать, что коммерсант в толковании закона «О налогах и пошлинах» уклоняется от уплаты налогов.

Из этих выводов следует, что остановка хозяйственной деятельности коммерсанта, которую СГД обосновывает уклонением от уплаты налогов, тоже является противоправной.

Разумеется, нельзя полностью исключить, что третье лицо своими действиями может помогать другому налогоплательщику уклоняться от уплаты налогов или пошлин, существенно затрудняя или даже делая невозможным их правильное взимание. Но и в этих случаях, как признал Сенат в своем решении от 25 февраля 2020 года, СГД необходимо обосновать, какую угрозу налоговой системе создает конкретный налогоплательщик. Недостаточно общей отсылки или предположения о вероятности возникновения таких ситуаций.

Говорить о полноценной судебной практике в данной области пока преждевременно, однако существенные принципы уже обозначились, поэтому сейчас коммерсанту будет намного проще защищать свои интересы в ситуации, когда СГД необоснованно угрожает остановкой хозяйственной деятельности потому лишь, что СГД не предоставлена информация, которая относится не к самому коммерсанту, или по требованию СГД не уплачена налоговая задолженность делового партнера коммерсанта.

Если рассмотренный в статье вопрос актуален и для вашего предприятия, рекомендуем обращаться в PwC (Олег Спундиньш *(Oļegs Spundiņš)*, тел. 67094400, olegs.spundins@pwc.com).