

## **Мораторий на финансовые санкции, действовавший с 01.04.2022 по 01.10.2022, не распространяется на штрафы за налоговые правонарушения.**

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ (далее – Коллегия, СКЭС ВС РФ) рассмотрела дело [№ А41-96819/2022](#) (ООО «Престиж») о правомерности взыскания налогового штрафа в период действия моратория на финансовые санкции 2022 года.

### **ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ДЕЛА**

По итогам налоговой проверки за 2018-2019 годы на основании Решения от 29.07.2022 обществу доначислены НДС, налог на прибыль, пени и штраф. Общество сочло решение налогового органа неправомерным, помимо прочего полагая, что у инспекции отсутствовали правовые основания для начисления пеней и наложения штрафных санкций в период действия моратория (01.04.2022–01.10.2022), введенного [Постановлением Правительства РФ от 28.03.2022 № 497](#).

Одним из последствий введения моратория является прекращение начисления пеней и штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение должником денежных обязательств и обязательных платежей по требованиям, возникшим до введения моратория.

По мнению налогового органа, мораторий не может распространяться на полномочия налоговых органов по привлечению к налоговой ответственности и начислению пеней.

### **ПОЗИЦИИ СУДОВ НИЖЕСТОЯЩИХ ИНСТАНЦИЙ**

Суд первой инстанции признал заявленные обществом требования необоснованными и отказал в их удовлетворении.

Суд апелляционной инстанции, с выводами которого согласился суд округа, отменил решение суда первой инстанции в части наложения штрафа и начисления пеней с 01.04.2022 по 01.10.2022.

Суды исходили из положений Постановления Правительства РФ от 28.03.2022 № 497, которым с 01.04.2022 на территории Российской Федерации сроком на шесть месяцев был введен мораторий на возбуждение дел о банкротстве, а также из п. 1 ст. 63 Закона о банкротстве, в силу которого в период моратория не начисляются неустойка (штрафы, пени) и не налагаются иные финансовые санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств и обязательных платежей. Кроме того, суды ссылались на п. 7 [Постановления](#) Пленума ВС РФ [от 24.12.2020 № 44](#).



## ПОЗИЦИЯ СКЭС ВС РФ

СКЭС ВС РФ отменила постановления апелляционной и кассационной инстанций в части признания недействительным решения инспекции о привлечении к ответственности виде штрафа.

В своих выводах Коллегия исходила из конституционного принципа равенства всех перед законом и судом (ч. 1 ст. 19 Конституции РФ) и руководствовалась целями общей и частной превенции (ч. 1 ст. 3.1 КоАП РФ), разграничивая при этом частноправовые и публичные финансовые санкции.

Коллегия обратила внимание на следующие моменты:

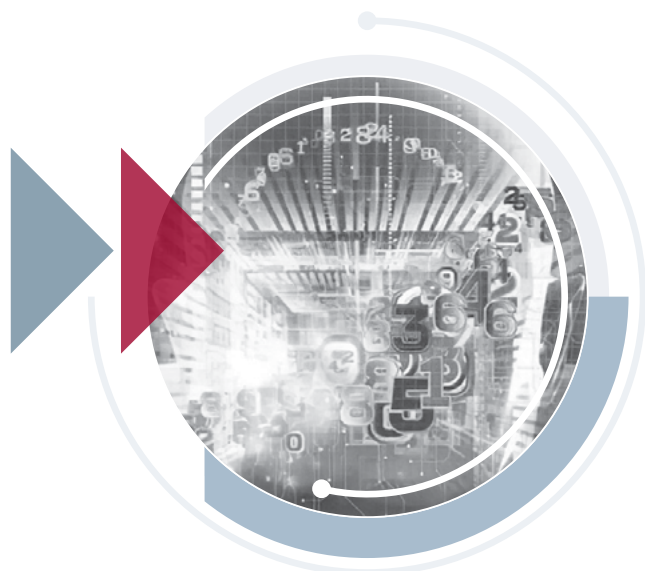
**во-первых**, налоговые санкции в отличие от гражданско-правовых – это меры публично-правовой ответственности, целью которых в качестве универсального правила является предупреждение совершения новых правонарушений как самим правонарушителем, так и другими лицами;

**во-вторых**, указанные положения Закона о банкротстве и разъяснения к нему не предполагают освобождения частных субъектов, на которых распространяется действие моратория, от публично-правовых санкций штрафного характера;

**в-третьих**, действие полномочий налогового (иного уполномоченного) органа по привлечению к публично-правовым санкциям штрафного характера (в том числе за налоговые правонарушения) в связи с введением моратория не прекращалось.

В итоге Коллегия заключила, что мораторий не является препятствием для привлечения правонарушителей к налоговой ответственности.

СКЭС ВС РФ опиралась на правовую позицию, изложенную в [Определении КС РФ от 27.10.2022 № 2792-О](#), а также на п. 7 [Обзора судебной практики](#) по вопросам, связанным с участием уполномоченных органов в делах о банкротстве и применяемых в них процедурах (утв. Президиумом ВС РФ 20.12.2016).



## ВЫВОДЫ

В этом деле СКЭС ВС РФ напомнила о принципах юридической ответственности, к которым среди прочих относится неотвратимость наказания за налоговые правонарушения. Данный принцип в рамках общей превенции стимулирует участников правовых отношений к правомерному поведению, удерживая от совершения налоговых правонарушений и других форм противоправных деяний. Тем самым обеспечивается правопорядок в налоговой сфере.

Ранее судебная практика в вопросе начисления штрафа не отличалась единообразием. Так, в деле № А81-280/2023 (ООО «Стройиндустрия») судебные инстанции пришли к выводу об отсутствии у налогового органа правовых оснований не только для начисления пеней, но и наложения штрафных санкций в период действия моратория. Аналогичный вывод был сделан при рассмотрении дела [№ А70-17829/2022](#) (ООО «ЕвроТехЦентр»).

Такой подход основывался на широком понимании термина «финансовые санкции», к числу «иных» были отнесены и налоговые штрафы. В то же время идейной основой введения моратория служило обеспечение стабильности экономики через поддержку сферы бизнеса, а не поощрение неисполнения или ненадлежащего исполнения налоговых обязательств.

\*\*\*

Специалисты компании «Щекин и партнеры» готовы предоставить консультации по вопросам налогового контроля, налоговой ответственности и иным вопросам налогообложения.



## КОНТАКТЫ НАЛОГОВОЙ ПРАКТИКИ



**Денис Щекин**  
Управляющий партнер  
[d.schekin@schekinlaw.ru](mailto:d.schekin@schekinlaw.ru)



**Елена Богданова**  
Партнер  
[e.bogdanova@schekinlaw.ru](mailto:e.bogdanova@schekinlaw.ru)



**Дмитрий Краснолобов**  
Партнер  
[d.krasnolobov@schekinlaw.ru](mailto:d.krasnolobov@schekinlaw.ru)



**Айгуль Абдрашитова**  
Руководитель практики  
международного  
налогообложения  
[a.abdrashitova@schekinlaw.ru](mailto:a.abdrashitova@schekinlaw.ru)



**Сергей Ядрихинский**  
Советник  
[s.yadrinhinskiy@schekinlaw.ru](mailto:s.yadrinhinskiy@schekinlaw.ru)



**Михаил Еремин**  
Ведущий юрист  
[m.eremin@schekinlaw.ru](mailto:m.eremin@schekinlaw.ru)



**Олег Ельченко**  
Ведущий юрист  
[o.elchenko@schekinlaw.ru](mailto:o.elchenko@schekinlaw.ru)

## КОНТАКТЫ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОЙ И УГОЛОВНОЙ ПРАКТИКИ



**Игорь Ястржембский**  
Партнер  
[i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru](mailto:i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru)



**Константин Мирошниченко**  
Партнер, адвокат  
[k.miroshnichenko@schekinlaw.ru](mailto:k.miroshnichenko@schekinlaw.ru)



**Александр Благонравов**  
Руководитель гражданско-  
правовой практики  
[a.blagonravov@schekinlaw.ru](mailto:a.blagonravov@schekinlaw.ru)



**Максим Самощенко**  
Адвокат  
[m.samoshchenkov@schekinlaw.ru](mailto:m.samoshchenkov@schekinlaw.ru)

## НАШИ TELEGRAM-КАНАЛЫ



@SP\_TAXLAW



@SP\_CRIMINALLAW



@SP\_CIVILLAW