Перечень тем судебных процессов с участием ФНС

1. **Банкротство**

*1.1. Оспаривание сделок должника*

Суть спора (кратко): о признании сделок недействительными

Правовые основания: ст. 61.1; ст. 61.2; ст. 61.3; ст. 61.4 Закона о банкротстве; ст. 168 ГК; ст. 169 ГК.

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): ст. 61.1 и 61.2 Закона о банкротстве

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): п. 1 ст. 61.1 или п. 2 ст. 61.1 Закона о банкротстве

Ключевые слова по тексту судебного акта: сделки могут быть признаны недействительными; встречное исполнение; в целях причинения вреда имущественным интересам должника; должник и бенефициар заключили договор; о причинении вреда имущественным правам кредиторов должника; с заявлением о признании недействительной сделкой; установлена аффилированность сторон сделки; передача имущества; перечисление денежных средств; оспаривание платежей в пользу ФНС;   
в предбанкротный период заключен договор (сделки); до принятия заявления о банкротстве; при неравноценном встречном исполнении; заниженная рыночная стоимость; должник в результате совершенной сделки стал отвечать признакам неплатежеспособности; оказать предпочтение одному из кредиторов.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): при неравноценном встречном исполнении и должник в результате совершенной сделки стал отвечать признакам неплатежеспособности

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): при неравноценном встречном исполнении или заниженная рыночная стоимость или сделка совершена до принятия заявления о банкротстве

Исключить слова: субсидиарная ответственность; взыскание убытков; обеспечительные меры.

* 1. *Привлечение к субсидиарной ответственности*

Суть спора (кратко): о привлечении к субсидиарной ответственности

Правовые основания: ст. 61.11; ст. 61.12; ст. 61.13; ст. 61.19 Закона о банкротстве

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): отсутствуют

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): ст. 61.11 или ст. 61.12 или ст. 61.13 Закона о банкротстве.

Ключевые слова по тексту судебного акта: контролирующее должника лицо; лица, имеющие право определять действия юридического лица; полномочия, основанные на доверенности; в силу должностного положения; сокрытие имущества; имело право самостоятельно распоряжаться; документы бухгалтерского учета не переданы/ утеряны/ искажены; отсутствие документов, хранение которых являлось обязательным; заявление о признании должника банкротом не подавалось; возложена обязанность организации ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского/бухгалтерской (финансовой) отчетности должника; субсидиарная ответственность; невозможность погашения требований кредиторов.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и бездействия; во вред должнику и кредиторам; перечисления и снятия денежных средств; действия по сохранности и передаче бухгалтерской документации должника; отсутствие документов и хранение которых являлось обязательным

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): документы бухгалтерского учета не переданы или документы бухгалтерского учета искажены; не принял меры по оспариванию необоснованных требований заявителя или предъявленных кредиторами требований; руководитель должника или контролирующие должника лица; погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий или бездействия; документы бухгалтерского учета или отчетности; бухгалтерского учета или бухгалтерской финансовой отчетности; вследствие действий или вследствие бездействия; заключение сделок на заведомо невыгодных условиях или одобрение сделки с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом; противоправные действия в отношении должника или уклонение от исполнения обязательств перед кредиторами.

Исключить слова: административная ответственность.

*1.3. Обжалование действий (бездействия) арбитражного управляющего, связанных с формированием конкурсной массы*

Суть спора (кратко): обжалование действий (бездействие) АУ.

Правовые основания: пп. 2 ст. 20.3; пп. 4 ст. 20.3; п. 2 ст. 99; п. 2 ст. 129 Закона о банкротстве.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (и): отсутствуют.

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (или): пп. 2 ст. 20.3 или пп. 4 ст. 20.3 или п. 2 ст. 99 или п. 2 ст. 129 Закона о банкротстве.

Ключевые слова по тексту судебного акта: непринятие мер АУ к формированию конкурсной масс; не проведение инвентаризации имущества должника; непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности; непринятие мер по поиску и возврату имущества должника; непредъявление требований к третьим лицам и о взыскании с них убытков.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): непринятие мер АУ к формированию конкурсной массы и непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности; непредъявление требований к третьим лицам и о взыскании с них убытков; непринятие мер по поиску и возврату имущества должника.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): непроведение инвентаризации имущества должника или АУ не провел инвентаризацию имущества должника или непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности

Исключить слова:споры о налогах; ст. 76 Закона «Об исполнительном производстве»; объекты имущества; изъятые из гражданского оборота; ст. 132 Закона о банкротстве.

*1.3.1 Обжалование действий/бездействия АУ по вопросу погашения задолженности по текущим платежам*

Суть спора (кратко): обжалование действий (бездействия) АУ по нарушению погашения очередности текущей задолженности.

Правовые основания: п. 4 ст. 20.3; п. 2 ст. 134 Закона о банкротстве.

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): п. 4 ст. 20.3 и п. 2 ст. 134 Закона о банкротстве

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (или): отсутствуют

Ключевые слова по тексту судебного акта: погашение АУ требований по текущим платежам третьей и пятой очереди при наличии приоритетной очередности удовлетворения задолженности по текущим платежам второй очереди; нарушение очередности погашения требований кредиторов; нарушение календарной очередности по уплате текущих платежей; оспариваемые платежи, совершенные в пользу ФНС.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): непринятие мер к формированию конкурсной массы и непринятие мер по поиску и возврату имущества должника.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (или): погашение АУ требований по текущим платежам третьей и пятой очереди при наличии приоритетной очередности удовлетворения задолженности по текущим платежам или нарушение очередности погашения требований кредиторов или нарушение календарной очередности по уплате текущих платежей; оспариваемые платежи, совершенные в пользу ФНС или оспариваемые платежи совершены или момент совершения указанных спорных платежей.

Исключить слова: наличие приоритета в установлении погашения задолженности по текущим платежам.

*1.4 Включение в реестр требований кредиторов задолженности перед ФНС России*

Суть спора (кратко): о признании требования кредитора обоснованным и включении задолженности в реестр требований кредиторов должника

Правовые основания: ст. 71 Закона о банкротстве

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (и): отсутствуют

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (или): отсутствуют

Ключевые слова по тексту судебного акта: для целей участия в первом собрании; предъявить свои требования к должнику; признать требования обоснованными или необонованными; порядок установления размера требований кредиторов; необоснованное требование; наличие и размер задолженности; неисполнение должником обязательств; заявление требований о включении; обязательство прекращается; требование ФНС.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): проверка обоснованности и установление размера требований кредиторов осуществляется судом; участие в первом собрании кредиторов и включение в реестр требований; заявитель и иные кредиторы предъявившие свои требования к должнику; необоснованное требование и нарушение прав, законных интересов кредиторов; наличие и размер задолженности; неисполнение должником обязательств.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (или): заявление требований о включении или заявление кредитора о включении заявленного требования в реестр требований кредиторов; обязательство прекращается или иным образом трансформируются; признать требования обоснованными или необоснованными.

Исключить слова: отсутствуют.

*1.5 Признание должника банкротом (отказ в признании должника банкротом)*

Суть спора (кратко): рассмотрение вопроса о введении в отношении должника процедуры банкротства

Правовые основания: ст. 6; п. 2 ст. 33; ст. 55; ст. 57; ст. 62; п. 1 ст. 225; п. 1 ст. 228 Закона о банкротстве

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): ст. 6 и п. 2 ст. 33; ст. 6 и   
п. 1 ст. 225; ст. 6 и п. 1 ст. 228 Закона о банкротстве

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): ст. 55 или   
ст. 57 или ст. 62 Закона о банкротстве.

Ключевые слова по тексту судебного акта: отказ в признании должника банкротом; отсутствие признаков банкротства, предусмотренных [ст. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=95597&dst=100046) Закона о банкротстве; неисполнение должником обязательств; обязательство прекращается; требование ФНС; введение процедуры наблюдения; конкурсное производство; отсутствие источников финансирования.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): отказ в признании должника банкротом и отсутствие признаков банкротства, предусмотренных [ст. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=95597&dst=100046) Закона о банкротстве; обязательство и обязанность по уплате обязательных платежей прекращается; задолженность превышает 300 000 рублей и обязательства не исполнены должником; введение процедуры наблюдения и включении требования в реестр; о признании отсутствующего должника банкротом и введении конкурсного производства.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): должником погашена задолженность или задолженность отсутствует; отсутствие источников финансирования или отсутствие у должника имущества, достаточного для покрытия расходов по делу о банкротстве.

Исключить слова: основанием для возбуждения дела о банкротстве является наличие требований, которые в сумме составляют не менее, чем триста тысяч; в отношении должника введена процедура банкротства

1. **Предоставление отсрочек / рассрочек**

*2.1 Предоставление отсрочки/рассрочки по налогам*

Суть спора (кратко): предоставление отсрочки/рассрочки по налогам

Правовые основания: ст. 63; ст. 64; ст. 68; ст. 73; ст. 74; ст. 74.1; ст. 75 НК; ст. 90; ст. 96 АПК

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): ст. 63 и ст. 64 и ст. 68 и ст. 69 и ст. 75 НК РФ и ст. 90 и ст. 96 АПК РФ

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): ст. 73 или ст. 74 или ст. 74.1 НК РФ

Ключевые слова по тексту судебного акта: общие условия предоставления отсрочки по налогам; общие условия предоставления рассрочки по налогам; прекращение действия отсрочки по налогам; прекращение действия рассрочки по налогам; залог; поручительство; банковская гарантия; обстоятельства, исключающие начисление пени; обеспечение иска

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): условия предоставления отсрочки по налогам // условия предоставления рассрочки по налогам и прекращение действия отсрочки, обстоятельства, исключающие начисление пени // условия предоставления рассрочки по налогам и прекращение действия рассрочки по налогам, обстоятельства, исключающие начисление пени

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): залог или поручительство или банковская гарантия или обеспечение иска.

Исключить слова: государственная пошлина; мировое соглашение; дебиторская задолженность; банкротство

*2.2 Утверждение мирового соглашения*

**Суть спора (кратко): утверждение мирового соглашения.**

Правовые основания: ст. 64 НК РФ; глава VIII Закона о банкротстве.

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): ст. 64 НК РФ и ст. 150 и   
ст. 156 Закона о банкротстве

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): ст. 150 или  
ст. 156 Закона о банкротстве или глава VIII Закона о банкротстве

Ключевые слова по тексту судебного акта: утвердить мировое соглашение; мировое соглашение не противоречит нормам закона, не нарушает прав третьих лиц, форма мирового соглашения соответствует закону; мировое соглашение одобрено на собрании кредиторов должника

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): мировое соглашение не противоречит нормам закона и не нарушает прав третьих лиц.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): утвердить мировое соглашение или отказать в утверждении мирового соглашения.

Исключить слова: глава 14.1 ГПК РФ; ч. 2 ст. 45, ч. 2-3 ст. 173 ГПК РФ; Гражданский процессуальный кодекс РФ; утверждение мирового соглашения после погашения задолженности по требованиям кредиторов первой и второй очереди; прокурор не имеет права заключать мировое соглашение; непринятие мер по заключению мирового соглашения.

*2.3 Отказ в утверждении мирового соглашения*

**Суть спора (кратко):** отказ в утверждении мирового соглашения в рамках дела о банкротстве.

Правовые основания: ст. 64 НК РФ; глава VIII Закона о банкротстве.

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): ст. 64 НК РФ и ст. 150,   
ст. 156 и ст. 160 Закона о банкротстве.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): отсутствуют.

Ключевые слова по тексту судебного акта: отказ в утверждении мирового соглашения; нарушение установленного законом порядка заключения мирового соглашения; несоблюдение формы мирового соглашения; нарушение прав третьих лиц; противоречие условий мирового соглашения закону и иным нормативным правовым актам; наличие иных предусмотренных гражданским [законодательством](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=471848&dst=100946) оснований ничтожности сделок.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): мировое соглашение противоречит нормам закона и нарушает права третьих лиц; нарушение установленного законом порядка заключения мирового соглашения и несоблюдение формы мирового соглашения; нарушение прав третьих лиц и противоречие условий мирового соглашения закону и иным нормативным правовым актам; противоречие условий мирового соглашения закону и наличие иных предусмотренных гражданским [законодательством](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=471848&dst=100946) оснований ничтожности сделок

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): мировое соглашение противоречит нормам закона или нарушает права третьих лиц или нарушение установленного законом порядка заключения мирового соглашения или несоблюдение формы мирового соглашения или нарушение прав третьих лиц или противоречие условий мирового соглашения закону отказать в утверждении мирового соглашения или не утверждать мировое соглашение.

Исключить слова: глава 14.1 ГПК РФ; ч. 2 ст. 45; ч. 2 ст. 173 ГПК РФ; ч. 3 ст. 173 ГПК РФ; Гражданский процессуальный кодекс РФ; утверждение мирового соглашения после погашения задолженности по требованиям кредиторов первой и второй очереди; прокурор не имеет права заключать мировое соглашение; непринятие мер по заключению мирового соглашения.

1. **Применение обеспечительных мер**

*3.1 Обеспечительные меры по решению налогового органа*

Суть спора (кратко): обеспечительные меры по решению налогового органа

Правовые основания: ст. 73; ст. 74; ст. 74.1; пп. 10; пп. 11 ст. 101 НК

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): п. 10 ст. 101 и п. 11 ст. 101 НК РФ.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): ст. 73 или ст. 74 или ст. 74.1, НК РФ.

Ключевые слова по тексту судебного акта: обеспечительные меры, направленные на обеспечение исполнения решения налогового органа, замена обеспечительных мер; залог; банковская гарантия; поручительство; очередность принятия обеспечительных мер; встречное обеспечение

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): обеспечительные меры, направленные на обеспечение исполнения решения налогового органа и принятие обеспечительных мер и очередность принятия обеспечительных мер.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): замена обеспечительных мер или залог.

Исключить слова: отсрочка; рассрочка; обеспечительные меры по решению суда

*3.2 Обеспечительные меры по решению суда*

Суть спора (кратко): обеспечительные меры по решению суда

Правовые основания: ст.ст. 91, 94, 95 АПК РФ

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): отсутствуют.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): отсутствуют

Ключевые слова по тексту судебного акта: обеспечительные меры, направленные на обеспечение иска, замена обеспечительных мер; встречное обеспечение; залог; банковская гарантия; поручительство; очередность принятия обеспечительных мер

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): отсутствуют.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): отсутствуют.

Исключить слова: отсрочка; рассрочка

4. **Обжалование решений о привлечении/об отказе в привлечении к налоговой ответственности (за исключением нарушения существенных условий проверки)**

*4.1 Обжалование решения налогового органа*

Суть спора (кратко): обжалование решения налогового органа (за исключением нарушения существенных условий проверки)

Правовые основания: ст. 101 НК; ст. 137 НК; ст. 138 НК

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): ст. 101 НК РФ и ст. 137 НК РФ.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): п. 10 ст. 89 НК РФ.

Ключевые слова по тексту судебного акта: неправомерное привлечение к налоговой ответственности; своевременность уплаты налогов; повторная налоговая проверка;

непредставление достаточных доказательств совершения правонарушения; квалификация налогового правонарушения

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): непредставление достаточных доказательств совершения правонарушения и квалификация налогового правонарушения и обжалование в судебном порядке актов налоговых органов.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): повторная выездная налоговая проверка.

Исключить слова: нарушение существенных условий проверки; процедура рассмотрения материалов налоговой проверки

5. **Нарушение существенных условий проведения налоговой проверки**

*5.1 Нарушение существенных условий проведения налоговой проверки*

Суть спора (кратко): нарушение существенных условий проведения налоговой проверки, нарушение сроков проведения налоговой проверки (не являются нарушением существенных условий)

Правовые основания: п. 6 ст. 89 НК РФ, п. 14 ст. 101 НК

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): п. 14 ст. 101 НК РФ.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): п. 6 ст. 89 НК РФ.

Ключевые слова по тексту судебного акта: не извещение проверяемого лица; нарушение процедуры рассмотрения материалов проверки; не исследованы материалы проверки

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): нарушение процедуры рассмотрения материалов проверки и не исследованы материалы проверки и не извещение проверяемого лица.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): нарушение срока проведения налоговой проверки или нарушение существенных условий проведения налоговой проверки.

Исключить слова: привлечение к налоговой ответственности; отказ в привлечении к налоговой ответственности по решению налогового органа

6. **Обжалование действий налоговых органов:**

*6.1 Проведение допроса свидетеля, участие эксперта, специалиста*

**Суть спора (кратко): проведение допроса свидетеля, участие эксперта, специалиста**

Правовые основания: ст. 90, 95, 96, 101 НК

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): ст. 90 и ст. 96 НК РФ.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): ст. 95 НК РФ или ст. 90 НК РФ или ст. 96 НК РФ.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): показания свидетеля/ дача заведомо ложных показаний свидетелем и ответственность свидетеля; опрос специалиста в качестве свидетеля.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): ответственность эксперта; ответственность специалиста/ дача показаний/ показания свидетеля.

Ключевые слова по тексту судебного акта: дача заведомо ложных показаний; ответственность эксперта, свидетеля, специалиста

*6.2 Проведение осмотра, выемки*

**Суть спора (кратко): проведение осмотра, выемки**

Правовые основания: ст.ст. 92; 94 НК

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): ст. 90 и ст. 92 и ст. 94 и ст. 99 НК РФ.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): ст. 92 НК РФ.

Ключевые слова по тексту судебного акта: обжалование постановления о производстве выемки, обжалование постановления об осмотре территории, осмотр документов, территории, помещений и предметов; лица, в присутствии которых произведен осмотр; отказ проверяемого лица в производстве выемки; протокол о производстве выемки; лица, в присутствии которых произведена выемки; требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): отказ проверяемого лица в производстве выемки и протокол о производстве выемки и лица, в присутствии которых произведена выемка территории, помещений проверяемого лица, документов, предметов // лица, в присутствии которых произведен осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов, предметов и осмотр территорий, помещений, документов, предметов.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): обжалование постановления о производстве выемки или требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля или требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового осмотра или требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового выемки.

*6.3 Обжалование решения об отказе в государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей*

**Обжалование решения об отказе в государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей**

Правовые основания: статья 23, [абз. 2 п. 1 ст. 25.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465824&dst=214) Федерального закона от 08.08.2001   
№ 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): отсутствуют

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): отсутствуют

Ключевые слова по тексту судебного акта: отказ в государственной регистрации; основания для отказа в государственной регистрации; решение об отказе в государственной регистрации

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): отсутствуют

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): отсутствуют

Исключить слова: отсутствуют

7. **Суть спора (кратко): истребование документов, истребование сведений (информации) о налогоплательщике**

*7.1 Истребование документов, истребование сведений (информации) о налогоплательщике*

Правовые основания: ст.ст. 93, 93.1, 126, 126.1 НК

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): ст. 93 и ст. 93.1 и ст. 126 НК РФ.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): ст. 93 или   
ст. 93.1 или ст. 126.1 НК РФ.

Ключевые слова по тексту судебного акта: непредставление сведений, необходимых для налогового контроля; нарушение срока представления документов, сведений; документы содержат недостоверные сведения, истребование документов вне рамок проверки

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): представление запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов и нарушение срока представления документов, сведений/ истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика/ истребование документов вне рамок проведения налоговых проверок.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): документы содержат недостоверные сведения или истребование документов вне рамок проверки; представление документов в налоговый орган.

**8. Суть спора (кратко): Споры о взыскании суммы налога, штрафа, пени**

*8.1 Споры о взыскании суммы налога, штрафа, пени*

Правовые основания: ст.ст. 46, 47, 48, 59 НК

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): отсутствуют.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): ст. 48, ст. 47 ст. 46, ст. 59 НК РФ.

Ключевые слова по тексту судебного акта: неправомерное взыскание налога, штрафа; задолженность, признанная безнадежной ко взысканию

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): решение о взыскании денежных средств и право на взыскание задолженности по налогу утрачено и в восстановлении пропущенного срока для взыскания задолженности по налогам судом отказано.

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): взыскание налога, штрафа с физических лиц или неисполнение физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, в установленный срок обязанности по уплате налога; право на взыскание с физического лица не утрачено

Исключить слова: возврат сумм, излишне взысканных налога, сбора, пеней и штрафа

**9. Взыскание с зависимых лиц**

*9.1 Взыскание задолженности налогоплательщика с зависимого лица*

Суть спора (кратко): взыскание задолженности налогоплательщика с зависимого лица

Правовые основания: пп. 1 п. 3 ст. 45 НК

Нормы статей, одновременно необходимые для поиска (и): отсутствуют.

Нормы статей, при поиске которых достаточно одного совпадения (или): отсутствуют

Ключевые слова по тексту судебного акта: взыскание налога с физического // юридического лица; в целях взыскания задолженности с зависимых (дочерних) лиц; выручка поступала на счета нескольких организаций; являются взаимозависимыми лицами; совпадение IP адресов // адресов регистрации // наименования организаций; перевод сотрудников/бизнеса; перевод финансово-хозяйственной деятельности; совпадение по контрагентам; совпадение генерального директора и учредителя организаций; совпадение генерального директора или учредителя организаций; поступлений денежных средств на расчетные счета подконтрольных организаций; переведена значительная часть сотрудников.

Ключевые слова, одновременно необходимые для поиска (и): совпадение генерального директора и учредителя организаций; связь между налогоплательщиком и лицом, к которому предъявлено требование о взыскании налоговой задолженности; бенефициар и номинальный руководитель; сведенья недостоверны и противоречивы

Ключевые слова, при поиске которых достаточно совпадения одного слова или словосочетания (или): организация или индивидуальный предприниматель; совпадение IP адресов или один юридический адрес; зависимые организации или дочерняя организация; определяющий влияние на руководителя или член органов управления должника; перевод бизнеса или дробление бизнеса; совпадение генерального директора или совпадение учредителя; номинальный директор или подставное лицо; признакам неплатежеспособности или признакам недостаточности имущества.

Слова, которые необходимо исключить из поиска: субсидиарная ответственность; взыскание убытков.