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, 61.2, 61.3, 61.4 Закона о банкротстве; ст. 168, 169 ГК.

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.

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, 61.12, 61.13, 61.19 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.

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, 4 ст. 20.3, п. 2 ст. 99, п. 2 ст. 129 Закона о банкротстве

Ключевые слова по тексту судебного акта: непринятие мер АУ к формированию конкурсной массы, непроведение 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;

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.

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.

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

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

*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

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.

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

**2. Предоставление отсрочек / рассрочек**

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

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

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

Слова, которые необходимо исключить из поиска: государственная пошлина, мировое соглашение, дебиторская задолженность; банкротство

*2.1 Заключение мирового соглашения в рамках дела о банкротстве*

Суть спора (кратко): утверждение мирового соглашения или об отказе в утверждении мирового соглашения в рамках дела о банкротстве.

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

Ключевые слова по тексту судебного акта: утвердить мировое соглашение; отказать в утверждении мирового соглашения; мировое соглашение не противоречит нормам закона, не нарушает прав третьих лиц; 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.

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.

**3. Применение обеспечительных мер**

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

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

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

Слова, которые необходимо исключить из поиска: отсрочка/рассрочка; обеспечительные меры по решению суда

**3.1. Применение обеспечительных мер**

Суть спора (кратко): обеспечительные меры по решению суда

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

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

Слова, которые необходимо исключить из поиска: отсрочка/рассрочка;

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

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

Правовые основания: ст. 101 НК

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

Слова, которые необходимо исключить из поиска: нарушение существенных условий проверки, процедура рассмотрения материалов налоговой проверки

5. **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

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

Слова, которые необходимо исключить из поиска: привлечение к налоговой ответственности/ отказ в привлечении к налоговой ответственности по решению налогового органа

6. **Обжалование действий налоговых органов:**

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

Правовые основания: ст. 90, 95, 96 НК

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

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

Правовые основания: ст.ст. 92, 94 НК

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

в) **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»

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

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

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

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

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

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

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

9. **Взыскание с зависимых лиц**

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

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

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 (или) учредителя организаций; поступлений денежных средств на расчетные счета подконтрольных организаций; переведена значительная часть сотрудников.

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