

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 7 июня 2019 г. N 03-02-07/1/41805

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 16.05.2019 и сообщает следующее.

Приостановление операций по счетам в банке по решению налогового органа применяется в случаях, предусмотренных статьей 76 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) и подпунктом 2 пункта 10 статьи 101 Кодекса в отношении налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов — организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты.

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Кодекса для целей Кодекса и иных актов законодательства о налогах и сборах счетами признаются расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, включая счета в банках, открытые на основании договора банковского счета в драгоценных металлах.

Статьей 76 Кодекса не установлено, что налоговые органы вправе принимать решения о приостановлении операций только по счетам в банках, которые открываются для осуществления предпринимательской деятельности.

Кроме того, статьей 76 Кодекса не определены полномочия банков по проверке обоснованности и правомерности принятых налоговыми органами решений о приостановлении операций по счетам плательщиков.

Такая позиция подтверждается арбитражной практикой (постановления Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 31.10.2006 по делу N Ф04-7271/2006(27959-А27-19), от 27.02.2007 по делу N Ф04-905/2007(31849-А81-19), Федерального арбитражного суда Уральского округа от 29.01.2009 N Ф09-21/09-С3).

Согласно пункту 6 статьи 76 Кодекса решение налогового органа о приостановлении операций по счетам плательщика в банке подлежит безусловному исполнению банком.

Приостановление операций плательщика по его счетам в банке действует с момента получения банком решения налогового органа о приостановлении таких операций и до получения банком решения налогового органа об отмене приостановления операций по счетам плательщика в банке (пункт 7 статьи 76 Кодекса).

Банки исполняют такие решения налоговых органов в соответствии со статьей 76 Кодекса и Положением Банка России от 06.11.2014 N 440-П «О порядке направления в банк отдельных документов налоговых органов, а также направления банком в налоговый орган отдельных документов банка в электронной форме в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах».

Пунктом 10 статьи 76 Кодекса установлено, что банки не несут ответственности за убытки, понесенные плательщиками в результате приостановления операций по их счетам в банках по решениям налоговых органов.

Согласно пункту 1 статьи 35 Кодекса налоговые органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий

(решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Заместитель директора Департамента

В.В.САШИЧЕВ

07.06.2019