КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

По дисциплине « АРБИТРАЖНЫЙ ПРОЦЕСС»

Рассмотрение дел о взыскании обязательных платежей и санкций

1. Порядок возбуждения дела.
2. Особенности производства по делам о взыскании обязательных платежей и санкций.

1. В соответствии со статьей 53 Арбитражного процессуального кодекса государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы вправе обратиться в арбитражный суд в случаях, предусмотренных федеральным законом.

Статьями 31, 48 Налогового Кодекса закреплено право налоговых органов на обращение в арбитражный суд с заявлением о взыскании с юридических лиц, индивидуальных предпринимателей обязательных платежей, пени, санкций. Необходимо учитывать, что такое право может быть реализовано при условии отсутствия иного порядка взыскания, установленного федеральным законом.

Согласно пункта 1 статьи 45 Налогового Кодекса взыскание обязательного платежа, пени с юридического лица предусмотрено в бесспорном порядке.

Однако Налоговым Кодексом определен ряд случаев, когда обязательные платежи взыскиваются в судебном порядке:

* Взыскание недоимки, пени с физического лица, зарегистрированного качестве индивидуального предпринимателя (пункт 1 статьи 45, пункт 1 статьи 48 Налогового Кодекса);
* Взыскание недоимки, пени с юридического лица в случае принятия налоговым (таможенным) органом соответствующего решения о взыскании за счет денежных средств налогоплательщика с нарушением срока, установленного пунктом 3 статьи 46 Налогового Кодекса;
* Если обязанность по уплате налога юридическим лицом основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами, или юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика.

Статьей 25 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» предусмотрен судебный порядок взыскания недоимки по страховым взносам, пени, штрафов с предпринимателей в сумме 5000 рублей, с организаций – 50 000 рублей.

Взыскание санкций возможно только в судебном порядке (статья 104,114 Налогового Кодекса), если сумма превышает 5000 рублей для предпринимателя; 50 000 рублей – для организации (Федеральный закон от 4 ноября 2005 года № 137-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию административных процедур урегулирования спора».

Еще одним условием для обращения контролирующего органа в арбитражный суд с заявлением о взыскании является то, что соответствующее требование заявителя об уплате суммы в добровольном порядке не исполнено. Если указанное требование контролирующим органом не направлялось, то заявление должно быть оставлено без рассмотрения (статья 148 Арбитражного процессуального кодекса).

Кроме того, необходимо отметить, что заявление о взыскании налога может быть подано в срок, установленный пунктом 3 статьи 48 Налогового Кодекса; заявление о взыскании налоговых санкций – в срок, предусмотренный статьей 115 Налогового Кодекса.

Общие требования к заявлению о взыскании обязательных платежей и санкций изложены в статьях 125,126 Налогового Кодекса.

В заявлении должны быть также указаны:

* наименование, размер и расчет суммы платежа, подлежащего взысканию;
* нормы закона, предусматривающие уплату платежа;
* сведения о направлении требования об уплате платежа в добровольном порядке.

Указанное требование и доказательства его направления должны быть приложены к заявлению. Требование об уплате платежа в добровольном порядке может быть выражено в отдельном документе, а также может содержаться в решении налогового органа, принятого по результатам проверки, или доведено до лица в иной форме.

По данной категории дел заявители освобождены от уплаты государственной пошлины (пункт 1 статьи 333.37 Налогового Кодекса).

При соблюдении требований к заявлению арбитражный суд принимает его к производству, о чем выносится соответствующее определение. Копии определения направляются лицам, участвующим в деле. Несоблюдение порядка оформления заявления влечет последствия, предусмотренные статьей 128, 129 Арбитражного процессуального кодекса, - оставление заявления без движения, возвращение заявления.

Общие правила рассмотрения данной категории дел установлены главой 26 Арбитражного процессуального кодекса.

Дела данной категории рассматриваются судьей единолично в срок, не превышающий двух месяцев со дня поступления заявления в арбитражный суд, включая срок на подготовку дела и принятия решения.

Неявка лиц, участвующих в деле и надлежащим образом уведомленных арбитражным судом, не является препятствием для рассмотрения дела. Арбитражный суд может признать обязательной явку в судебное заседание лиц, участвующих в деле, о чем отмечается в определении о принятия заявления к производству и о подготовке дела к судебному разбирательству. В этом случае неявка лиц, участвующих в деле, является основанием для наложения штрафа в порядке и размере, установленных в главе 11 Арбитражного процессуального кодекса.

По данной категории дел обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для взыскания обязательных платежей и санкций, возлагается на контролирующий орган; арбитражный суд имеет право истребовать необходимые доказательства по собственной инициативе. Доказательствами по делу могут быть первичные бухгалтерские документы, акты проверок, акты встречных проверок, договоры, налоговые декларации и т.п.

При рассмотрении дела арбитражный суд должен установить:

* наличие оснований для взыскания требуемой суммы;
* полномочия контролирующего органа;
* правильность расчета взыскиваемой суммы.

При взыскании недоимок по налогам, пени соответствующих санкций арбитражный суд проверяет соблюдение сроков, установленных п. 2 ст. 48, ст.113, 115НК. Пропуск названных пресекательных сроков влечет оставление заявления без удовлетворения.

2. Дела о взыскании с лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, обязательных платежей и санкций, предусмотренных законом, рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренных АПК, с особенностями, установленными в гл. 26 АПК.

Производство по данной категории дел возбуждается в арбитражном суде на основании заявлений государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, осуществляющих контрольные функции, с требованием о взыскании лиц, имеющих задолженность по обязательным платежам, денежных сумм в счет их уплаты и санкций. Заявление подается в арбитражный суд по месту нахождения или по месту жительства ответчика (ст. 25 АПК). Заявление может быть подано по месту нахождения филиала юридического лица (п. 5 ст. 36 АПК).

Дела данной категории подведомственны арбитражному суду при следующих условиях:

- участниками спора являются государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы, осуществляющие контрольные функции; юридические лица; индивидуальные предприниматели;

- обязанность по уплате обязательных платежей (привлечение к ответственности в виде взыскания санкций) у юридических лиц, индивидуальных предпринимателей возникла в связи с осуществлением ими предпринимательской или иной экономической деятельности.

При рассмотрении данной категории дел необходимо учитывать следующее:

* уплата обязательных платежей и, соответственно, их взыскание, взыскание санкций должно быть предусмотрено федеральным законом. В настоящее время перечень обязательных платежей, т.е. налогов, сборов, пошлин предусмотрен ст. 13-15 Налогового Кодекса.
* Государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы должны обладать правом контроля за уплатой обязательных платежей и, соответственно, правом взыскания этих платежей и санкций. В качестве примера можно привести полномочия по контролю за правильностью уплаты и взысканию обязательных платежей, санкций Федеральной налоговой службы, таможенных органов и из территориальных подразделений, органов внебюджетных фондов (пенсионный фонд и т.д.);
* Наряду со взысканием обязательных платежей и санкций по правилам настоящей главы возможно взыскание пени, так как этот платеж является обеспечительной мерой по уплате обязательных платежей.
* При определенных условиях дела данной категории могут быть рассмотрены в порядке упрощенного судопроизводства.

3. Полное товарищество «Вега» направило своему контрагенту «Ариадне» договор вместе с протоколом разногласий «Ариадна», подписав протокол разногласий, передал оставшиеся не урегулированные разногласия на разрешение арбитражного суда. Исковое заявление было направлено в арбитражный суд, который принял его к своему производству.

В заседании арбитражного суда представитель «Ариадны» не возражал против рассмотрения спора в суде, не содержалось возражений и в отзыве на исковое заявление. Будучи не согласным с решением суда по данному спору, представитель «Ариадны» обжаловал решение суда, ссылаясь на отсутствие соглашения о передаче дела на рассмотрение арбитражного суда, и поэтому должно было быть отказано в принятии искового заявления.

Однако вышестоящий суд признав, что «Ариадна» была согласна на рассмотрение дела в суде, оставил жалобу без удовлетворения.

Могут ли совершенные ответчиком действия, свидетельствующие о том, что он не возражает против рассмотрения дела в арбитражном суде, явиться основанием для положительного ответа на вопрос о том, что у истца было право на предъявление иска в арбитражный суд? Назовите предпосылки права на предъявление иска.

Право на предъявление иска реализуется при наличии предпосылок. Предпосылки для реализации права на предъявление иска

а) дело подведомственно арбитражному суду;

б) отсутствует вступивший в законную силу судебный акт иного суда по спору между теми же лицами, о том же предмете, по тем же основаниям.