

Взыскание с физического лица как с предпринимателя

Аналитическая Записка для Руководителя «РИСКИ СОВРЕМЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА»

Назначение аналитической записки – информировать руководителя организации о существующих и возникающих рисках законодательства, осложняющих его жизнь и работу



Для кого (для каких случаев): Для случаев «превращения» физлица в предпринимателя

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ

Цена вопроса: Штрафы по результатам налоговой проверки

Схема ситуации: Жил-был человек. И было него в собственности несколько земельных участков. В положенные сроки налоговый орган направлял человеку уведомления об уплате земельного налога. Человек по этим уведомлениям земельный налог уплачивал. Что-то там у человека произошло, наверное, с уплатой. То ли не вовремя платил налоги, то ли через суд с него налоги взыскивали. Но решила налоговая инспекция лично засвидетельствовать человеку своё почтение и заодно потолковать об особенностях уплаты земельного налога. Для разговоров снарядили к человеку налоговую проверку. Пришла налоговая проверка и стала вопросы всякие задавать.

Внезапно выяснилось, что человек этот был не сам по себе. Человек был Индивидуальным Предпринимателем (ИП). Тут-то налоговая проверка и поняла, какое широкое поле для игры у неё открывается. И налоговая проверка быстро переделалась из проверки «просто физического лица» в проверку «индивидуального предпринимателя». Сразу же стало понятно, что «Боже Мой! Человек земельный налог за свои участки платил, но он же, как ИП, налоговую декларацию по земельному налогу не сдавал! А это уже нарушение – за это наказывать надо». Что и было сделано. Наказали ИП за то, что он не сдавал декларации по земельному налогу.

Но человек, как физлицо и как ИП в одном лице, взбунтовался. Он-то думал, что налоговая шлёт ему уведомления об уплате земельного налога как физическому лицу, а не как ИП. Ведь даже когда человек притормозил с уплатой земельного налога, то налоговая инспекция побежала в суд общей юрисдикции и взыскала недоплаченные налоги. Но взыскала с человека как с физического лица!

К тому же, налоговая всё это время видела, что человек, как ИП, не сдаёт декларации по земельному налогу. Почему налоговая ни разу не пнула его и не напомнила про декларацию?

Суд посмотрел на аргументы человека и решил, что налоговая не должна его наказывать.

Выводы и возможные проблемы: Что-то последнее время понравилось налоговым проверкам, зацепившись за что-нибудь, внезапно превращать обычное физическое лицо в Индивидуального Предпринимателя. И такой «превращённый» сразу становится «виноватым» в том, что не выполнил какие-нибудь обязанности ИП, о которых он и не подозревал, как простое физлицо.

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс, Судебная Практика:*

[ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 26.04.2018 N Ф09-1584/18 ПО ДЕЛУ N А34-12498/2016](#)

[Информация предоставлена справочно-правовой системой КонсультантПлюс](#)