

**Нужно ли начислять пени за день, в котором сумма налога фактически перечислена в бюджет?**

Да, нужно. В пункте 3 статьи 75 Налогового кодекса четко установлена лишь дата, с которой начинают начисляться пени, - со дня, следующего за днем, установленным для уплаты налога или авансовых платежей. Про дату окончания начисления пеней в Налоговом кодексе не говорится. Однако на практике применяют общий принцип начисления процентов и пеней сродни тому, который прописан в гражданском законодательстве. А именно: последним днем начисления пеней считается день погашения задолженности. Таким образом, если, к примеру, авансовые платежи по налогу на прибыль за первый квартал были уплачены не 28, а 30 апреля, то пени нужно начислить за два дня (29 и 30 апреля).

**Начисляются ли пени за выходные дни?**

Да, пени начисляются за весь период просрочки, включая выходные и праздничные даты. Каких-либо исключений на этот счет в статье 75 НК РФ не предусмотрено.

**Ежемесячные авансы по налогу на прибыль компания не платила. По итогам первого квартала получен убыток и вся сумма авансов отражена к уменьшению. Будут ли в этом случае начислены пени?**

К сожалению, на практике налоговики начисляют пени за неуплаченные ежемесячные авансы, даже если по итогам отчетного (налогового) периода налог подлежит уменьшению. Хотя делать этого они не вправе - Пленум Высшего арбитражного суда признал данный порядок начисления пеней неправильным (постановление от 26.07.07 № 47). В пункте 2 названного документа суд подчеркнул: пени должны соразмерно уменьшаться в случае, если впоследствии с учетом реальной налоговой базы авансовые платежи окажутся меньше ранее исчисленной величины. Более того, появились судебные решения, когда судьи, ссылаясь на позицию Высшего арбитражного суда,

Автор: Administrator  
25.12.2012 12:19 -

---

признали право компаний не платить пени в подобных ситуациях (см., например, постановления Федерального арбитражного суда Московского округа от 27.01.09 № КА-А40/13339-08, Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.02.09 № А56-24524/2008).

### **Компания несвоевременно перечислила НДФЛ в бюджет. Нужно ли в этом случае платить пени?**

Да, пени за несвоевременное перечисление налога в бюджет налоговый агент платит так же, как и налогоплательщик. Причем пени нужно начислить даже в случае, если НДФЛ фактически удержан не был. Такой подход подтвердил Президиум Высшего арбитражного суда (постановления от 22.05.07 № 16499/06, от 16.05.06 № 16058/05). Хотя раньше суды иногда решали, что с налогового агента нельзя взыскать пени, если компания не удержала НДФЛ (постановления федеральных арбитражных судов Северо-Кавказского округа от 15.03.06 № Ф08-830/2006-367А, Поволжского округа от 16.02.06 № А55-12713/05-43).

### **Компания уточняет декларацию, налог по которой должен быть доплачен в бюджет. Если сумма пеней, которую надо перечислить вместе с налогом, будет рассчитана неправильно, грозит ли штраф?**

Нет, штрафа в данном случае быть не должно. Дело в том, что ответственность в статье 122 НК РФ предусмотрена за неуплату именно налога, а не пеней. Поэтому даже если компания до подачи «уточненки» и вовсе не перечислит пени, то оштрафовать ее за это инспекторы не вправе (постановление Президиума ВАС РФ от 24.07.07 № 3226/07).

Вообще в большинстве случаев сумма пеней, которую рассчитывает компания, не совпадает с величиной, которая будет отражена в карточке с бюджетом. Особенно если уточняется декларация за предыдущие годы. Дело в том, что при исчислении пеней учитывается переплата, которая, как правило, постоянно меняется на каждую отчетную дату. Поэтому можно сначала заплатить лишь небольшую сумму пеней (чтобы соблюсти условия, при которых не штрафуют за неполную уплату налога). А потом уточнить, какая сумма пеней фактически начислена в лицевом счете в налоговой инспекции, и доплатить ее.