

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРОЕКТА ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
№47595-8 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО
КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" В ЧАСТИ ВВЕДЕНИЯ
МЕХАНИЗМА ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫХ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР С ЦЕЛЬЮ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УПЛАТЫ СУММ НАЛОГОВ,
ДОПОЛНИТЕЛЬНО НАЧИСЛЕННЫХ В ХОДЕ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

Начальник отдела урегулирования
задолженности №2 УФНС России по
Рязанской области Черкашина Е.В.

Основным положением законопроекта №47595-8 является введение механизма предварительных обеспечительных мер, позволяющего налоговым органам в особых случаях ограничивать распоряжение налогоплательщиком частью своего имущества при назначении выездной налоговой проверки, исключая создание препятствий для продолжения его финансово-хозяйственной деятельности.

Причины появления указанной модели:

Федеральным законом от 29.09.2019 №325-ФЗ налоговым органам уже предоставлено право залога в силу закона.

Однако, в настоящее время в соответствии с пунктом 10 статьи 101 НК РФ налоговые органы вправе наложить обеспечительные меры на имущество налогоплательщика **только после вынесения решения** о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности по результатам налоговой проверки.

В связи с этим недобросовестными налогоплательщиками из-под взыскания выводятся активы в период между началом выездной налоговой проверки до момента, когда у налоговых органов появится возможность осуществлять взыскание доначисленных сумм. Это влечёт исчезновение источника последующего удовлетворения требований государства и иных кредиторов такого лица.

В связи с этим 05.12.2019 Президентом поручено **«создание механизма обеспечения залогом в силу закона незадекларированных обязательств должника по уплате налогов и сборов с момента их возникновения»** (абз. 3 пп. «е» п. 1 Поручений).

С учётом консультаций с бизнесом и банками выработано компромиссное решение и для противодействия выводу активов в период проверки было предложено сместить возможность применения обеспечительных мер налоговым органом со стадии вынесения решения по проверке **на стадию назначения проверки**. Это сейчас максимально рискованная стадия, когда уклонисты сворачивают бизнес и выводят активы.

Условия предлагаемой модели

Решение сформулировано максимально сбалансированно и снабжено механизмами, защищающими права предпринимателей:

- меры возможны при назначении выездной проверки - они назначаются в исключительных случаях;

- меры возможны только если **налоговая нагрузка** у лица существенно меньше, чем у соседей по отрасли – и только в пределах суммы этого налогового разрыва;
- применение мер невозможно самостоятельно налоговой инспекцией – только если это будет акцептовано всей цепочкой вышестоящих органов, в том числе на уровне центрального аппарата ФНС России – без решения руководителя ФНС или его заместителя такая мера невозможна;
- включается только запрет на обременение и отчуждение активов – никаких ограничений на хозяйственную деятельность не накладывается;
- меры принимаются только по имуществу, которое является основными средствами (недвижимость, транспорт) – на сырье, запасы, продукцию, денежные средства ограничений наложено быть не может;
- налогоплательщик сможет заменить обеспечительные меры на банковскую гарантию, поручительство;
- все меры немедленно публикуются в открытом реестре ФНС России и вносятся в государственные реестры для исключения рисков у контрагентов.

Помимо повышения уровня защищённости бюджета от сокрытия обязательств предлагаемая модель позволяет:

- решить социальную задачу - за счёт средств от продажи обеспеченного такими мерами имущества в банкротстве в первую очередь погасятся долги организации перед работниками и только потом бюджетный долг;
- повысить мотивацию для бенефициаров к погашению долгов и отказу от преднамеренного банкротства за счёт неэффективности вывода или обременения активов;
- защитить добросовестных лиц о конкуренции налоговых уклонистов.

В случае отсутствия реализации предложенной компромиссной модели сохраняются следующие риски:

- ущерб бюджетам, в том числе региональным;
- вынужденное обращение к иным механизмам фиксации активов на ранних стадиях - применение ст. 115 УПК РФ (возбуждение уголовного дела до окончания проверки и арест активов в рамках уголовного судопроизводства);
- возврат к модели ретроспективного залога в Законе о банкротстве.

ВАЖНО:

Перед внесением проекта в Думу было проведено четыре рабочих совещания с участием Аппарата Правительства, Минфина, Минэкономразвития, ЦБ РФ и общественных организаций (ТПП, РСПП, Опора, Деловая Россия), в ходе которых подробно обсуждены статистические данные.

Принятие мер было совместно признано адекватным и обоснованным, но выработаны дополнительные компромиссные решения, направленные на исключение излишнего давления на бизнес.

1. Меры не будут применяться к лицам:

- уплачивающим налогов более 2 млрд руб.;
- находящимся на налоговом мониторинге;

- предоставляющим банковскую гарантию или поручительство (ст. 176.1 НК РФ).
- если отклонение от среднеотраслевой нагрузки у налогоплательщика менее 10% или 3 млн руб., или не превышает 1/12 от суммы налогов, уплаченных за 3 года, или менее 1/10 от кадастровой стоимости недвижимого имущества, не обременённого залогом.

2. Меры не будут применяться, кроме существующих исключений, к имуществу:

- указанному в ст. 446 ГПК РФ (социально значимое);
- ценным бумагам (если есть иное имущество).
- имуществу большой стоимости, чем налоговый разрыв, при наличии имущества меньшей стоимости из той же категории.

3. Срок действия мер будет ограничен сроками выездной проверки (при продлении проверки свыше четырёх месяцев будет согласован с заместителем руководителя ФНС России).

4. Установлены сроки рассмотрения заявления о замене обеспечительных мер либо применения оценочной стоимости имущества в 5 рабочих дней.

Необходимо добавить, что законопроект заведомо не ориентирован на массовое применение, сфокусирован исключительно на применяющих агрессивные схемы ухода от налогообложения компаниях.

Условия, при которых у налогового органа возникает право на арест имущества, позволяют утверждать, что предлагаемый механизм будет исключительным решением, не распространяющимся на все субъекты предпринимательской деятельности.