

Доклад на тему:
**«Организация работы с налогоплательщиками,
не исполняющими обязанность по уплате налогов».**

Добрый день уважаемые коллеги!

Работа с долгом — важнейшая часть работы налоговиков. Не всегда есть необходимость принудительно взыскивать долг: иногда он возникает и вследствие ошибок. Такую задолженность налоговые органы урегулируют, минимизируя конфликты. Например, денежные средства, перечисленные налогоплательщиками не по тем реквизитам, налоговики сами перенаправляют на нужные счета. В этом же незаметном для налогоплательщиков ключе идёт работа по проведению зачётов — урегулирование долга за счёт переплаты по другим обязательствам налогоплательщика.

Напомню, что с 1 октября 2020 г. вступила в силу новая редакция п. 1 статьи 78 НК РФ (с учётом поправок, внесённых Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ). Теперь зачёт сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов и сборов не будет ограничиваться соответствующими видами налогов и сборов.

Те, кто платит налоги, должны быть уверены, что это делают все. Таков принцип справедливости. Поэтому в условиях роста исполнения налоговых обязательств добросовестными гражданами и бизнесом, повышения сервисности очень важно обеспечить максимальное воздействие на тех, кто не платит налоги. И здесь налоговые органы действуют последовательно, переходя от убеждения и более мягких юридических действий к применению более жёстких мер: сначала выставляются уведомления, требования об уплате, а в случае отсутствия реакции налогоплательщика начинается взыскание.

Итак, какие же меры принимаются налоговыми органами к налогоплательщикам — юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, не исполнившим обязанность по уплате налогов и страховых взносов.

При выявлении недоимки у налогоплательщика налоговый орган проверяет наличие невыясненных платежей по данному налогоплательщику. При наличии — проводит мероприятия по уточнению платёжного документа. При отсутствии невыясненных платежей по данному налогоплательщику налоговый орган формирует документ о выявлении недоимки. Документ о выявлении недоимки у налогоплательщика формируется не позднее 5-ти рабочих дней после наступления срока уплаты налога, страховых взносов.

Требование об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (далее - требование об уплате) направляется должнику в соответствии с положениями статьи 69 НК РФ, как правило, не позднее 5-ти рабочих дней со дня выявления недоимки.

Срок исполнения требования об уплате, направляемого налогоплательщику в соответствии с пунктом 4 статьи 69 Кодекса, обычно составляет 8 рабочих дней со дня его получения налогоплательщиком.

В отношении налогоплательщиков, не исполнивших требование об уплате налога (страхового взноса) в установленный срок налоговыми органами проводится работа по взысканию задолженности за счёт денежных средств на счетах должника в банках, путём направления в банк поручения на списание и перечисление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации. Соответствующее решение, как правило, принимается налоговым органом не позднее 10-ти рабочих дней после истечения срока исполнения требования об уплате.

Одновременно с вынесением решения о взыскании налоговый орган принимает решение о приостановлении операций в соответствии со статьёй 76 Кодекса. Приостановление операций по счёту означает прекращение банком всех расходных операций по данному счёту. Приостановление операций по счёту не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, а также на операции по списанию денежных средств в счёт уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или отсутствии информации о счетах налоговый орган в течение 5-ти рабочих дней принимает решение о взыскании за счёт имущества налогоплательщика в соответствии со статьёй 47 НК РФ.

Ежемесячно налоговые органы организуют проведение комиссий по урегулированию задолженности с участием работников службы судебных приставов, правоохранительных органов и органов исполнительной власти регионального и местного уровней.

При этом если налогоплательщик по объективным причинам не может уплатить налоги в срок, налоговые органы всегда готовы на законных условиях предоставить ему отсрочку (рассрочку) по уплате налогов, заключить с ним мировое соглашение.

В настоящее время налоговые органы стремятся к сокращению случаев предъявления требований к счетам налогоплательщиков. Речь идёт не только об уходе от массового взыскания мелких сумм, но и об адресности мер. Иногда нужно просто отложить предъявление требований и напомнить налогоплательщику о долге.

Хочется отметить, что работа с долгом в этом году имеет особенности, которые обусловлены теми мерами поддержки, в том числе в виде ограничений государственных полномочий, которые были реализованы Правительством РФ и по его поручению налоговыми органами в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

В частности, со второй половины марта в отношении всех налогоплательщиков не применялись меры взыскания и приостановки операций по счетам.

Уже по окончании второго квартала, когда стали более ясны реальные экономические последствия для налогоплательщиков, был организован переходный период по выходу из данного моратория. Сначала выставлялись требования с увеличенным в 2,5 раза сроком исполнения, а затем поэтапно стали применяться

меры взыскания с преференциями в отношении налогоплательщиков, занятых в наиболее пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции отраслях, и тех, у которых негативные тенденции в виде снижения более чем на 30 % доходов по сравнению с прошлым годом объективно проявились по итогам 1-го полугодия.

В период пандемии широко использовались согласительные процедуры вне банкротства: в текущем году отсрочка по постановлению Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 налоговыми органами Рязанской области была предоставлена в отношении обязательств на сумму 4,9 млн. руб.

Воздействие на тех, кто осознанно уклоняется от исполнения налоговых обязательств, создаёт схемы уклонения от уплаты долгов, не готов даже к примирительным процедурам, ставя целью списание задолженности, — одно из направлений деятельности налоговых органов Рязанской области.

В этих случаях налоговые органы проводят проектную работу по взысканию долга, такую как:

- взыскание в судебном порядке в рамках п.п. 2 п. 2 статьи 45 НК РФ недоимки, образовавшейся по результатам контрольных мероприятий, проведённых налоговыми органами, с зависимых лиц должника, на которых в ходе проверки или после её окончания был переведён бизнес налогоплательщика, его выручка или иное имущество;
- применение обеспечительных мер согласно положениям пункта 10 статьи 101 НК РФ в целях обеспечения исполнения решения налогового органа о привлечении (отказе в привлечении) налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, если есть достаточные основания полагать, что непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным в дальнейшем исполнение такого решения и (или) взыскание недоимки, пеней и штрафов, указанных в решении. Обеспечительными мерами могут быть запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа, а в случае недостаточности имущества - приостановление операций по счетам в банке;
- арест имущества организации с санкции прокурора в рамках статьи 77 НК РФ;
- обращение взыскания на дебиторскую задолженность и имущественное право должника в ходе исполнительного производства согласно статьям 75 и 76 закона «Об исполнительном производстве»;
- направление материалов в следственные органы для возбуждения уголовных дел по статье 199.2 УК РФ в случае, если действия индивидуального предпринимателя или руководителя организации привели к сокрытию имущества, за счёт которого должно производится взыскание задолженности.

Отдельно стоит остановиться на взыскании задолженности по имущественным налогам с физических лиц.

Несмотря на то, что 1 декабря 2020 года был установлен предельный срок уплаты имущественных налогов за 2019 год, до сих пор большое количество физических лиц не исполнили свою обязанность по уплате налогов по сроку 1 декабря 2020 года и за предшествующие налоговые периоды.

Уклонение физических лиц от уплаты налогов влечёт:

- начисление пеней;

- необходимость уплаты госпошлины и исполнительного сбора;
- удержание долга из заработной платы или пенсии либо иных периодических платежей;
- блокировку счетов;
- запрет на регистрационные действия;
- влияние публичной информации об исполнительном производстве на результаты рассмотрения заявки на предоставление заёмных средств;
- арест имущества;
- запрет выезда должника за границу.

В отношении налогоплательщиков, имеющих задолженность по уплате налогов, налоговые органы Рязанской области проводят очень большой комплекс мероприятий по принудительному взысканию задолженности.

В первую очередь в адрес должников в соответствии с Налоговым кодексом направляются требования налоговых органов об уплате налогов по образовавшейся задолженности. В этом документе налоговый орган сообщает налогоплательщику об имеющихся у него налоговых долгах и предлагает добровольно их погасить в определённый срок.

При этом получив такой документ, гражданину придётся оплатить не только сумму налога, но и пени.

Если налогоплательщик, несмотря на требование, по-прежнему, не исполнит свою обязанность по уплате налогов, налоговыми инспекциями Рязанской области инициируются судебные процедуры по принудительному взысканию задолженности за счёт имущества, путём направления в суд заявления о вынесении судебного приказа о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов за счёт имущества должника, в том числе денежных средств на счетах в банке, и наличных денежных средств этого физического лица в пределах сумм, указанных в требовании об уплате (далее – заявление о взыскании).

В соответствии со статьёй 123.5 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации (далее – КАС РФ) судебный приказ по существу заявленного требования выносится мировыми судьями в течение пяти дней со дня поступления заявления о взыскании. Копия судебного приказа в течении трёх дней со дня его вынесения направляется должнику, который в течении двадцати дней со дня его направления вправе представить возражения относительно исполнения судебного приказа. Согласно статье 123.8 КАС РФ в случае, если в установленный срок должником не представлены возражения, взыскателю выдаётся второй экземпляр судебного приказа, заверенный гербовой печатью суда, для предъявления его к исполнению.

Последующая процедура исполнения судебных приказов осуществляется по инициативе налоговиков судебными приставами в соответствии с Федеральным законом «Об исполнительном производстве».

Кроме того, при сумме задолженности по исполнительному документу менее 100 тыс. руб. налоговые органы вправе направить судебные приказы работодателю должника, а также лицу, выплачивающему должнику пенсии, стипендии и иные периодические платежи, для удержания долга непосредственно из дохода должника.

Есть ещё одна очень эффективная мера воздействия на должников – это ограничение выезда граждан, имеющих задолженность по налогам, за пределы территории Российской Федерации. Применение такой меры к должнику в случае, если сумма налоговых долгов превышает 30 тыс. руб. не позволит ему покинуть страну, а значит, сорвётся отдых, командировка и т.д.

Кроме того, в случае неисполнения должником по истечении двух месяцев со дня окончания срока для добровольного исполнения требований, содержащихся в исполнительном документе, судебный пристав-исполнитель вправе вынести постановление о временном ограничении на выезд должника из Российской Федерации, если сумма задолженности по исполнительному документу превышает 10 тыс. рублей.

Эффективность указанной обеспечительной меры, составляет более 80%, при этом в каждом третьем случае оплата задолженности осуществляется гражданином в течение 10 дней со дня вынесения постановления об ограничении выезда.

Узнать о наличии задолженности гражданину очень просто. Есть несколько способов: лично обратиться в налоговую инспекцию, направить соответствующее обращение по почте или воспользоваться Интернетом. Кроме того, информацию об имеющейся задолженности по имущественным налогам можно получить во всех отделениях МФЦ Рязанской области.

Ещё один вариант – посмотреть на портале Госуслуг. Однако на Портале можно посмотреть только задолженность, а не начисления по налогам. Поэтому оптимальный вариант – это воспользоваться Интернет - сервисом ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Существует мобильная версия данного сервиса, которая доступна для использования на любых смартфонах. Кроме того, через личный кабинет можно погасить задолженность по налогам.

В настоящее время для налогоплательщиков созданы все условия, чтобы они могли быстро и удобно уплатить налоги: через личный кабинет или с помощью специальных электронных сервисов на сайте ФНС России, введя УИН (номер, указанный в налоговом уведомлении), заполнив платёжное поручение. Свою положительную роль сыграл и единый налоговый платёж.

Налоговые органы научились бороться со злоупотреблениями, в настоящее время мы переходим на новый этап, когда работа с долгом становится адресной и предсказуемой как для налогового органа, так и для должника.

Спасибо за внимание!