**Доклад С.А. Жарковской**

**по теме: «Урегулирование и взыскание задолженности»**

Добрый день, уважаемые участники публичных слушаний!

В соответствии со ст.57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы.

Пунктом 1 статьи 45 Налогового кодекса определено, что налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, причем сделать это в срок, установленный налоговым законодательством.

В ноябре 2016 года в данную статью были внесены изменения, а именно теперь уплату налога может произвести за налогоплательщика иное лицо.

В случае если налогоплательщик не исполнил обязанность по уплате налога, то это является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренных Налоговым кодексом.

Задолженность по налогам, может образоваться по нескольким причинам, это представление налогоплательщиком декларации и доначисления по камеральным и выездным налоговым проверкам, по которым не была произведена оплата налогоплательщиком.

Сведения о выявленной задолженности по налогам отражаются в карточке расчетов с бюджетом, и в случае, если в установленный срок задолженность не погашена самостоятельно, налоговики направляют требование об уплате налога, пеней, штрафа, что означает начало процедуры принудительного взыскания задолженности.

Налоговые проверки часто заканчиваются многомиллионными доначислениями. И даже если налогоплательщик не согласен с ними и обжалует результаты налоговой проверки в суде, одновременно с рассмотрением иска инспекция может проводить процедуру принудительного взыскания задолженности.

Приступить к процедуре принудительного взыскания инспекция может только в случае наличия у налогоплательщика задолженности перед бюджетом.

При этом подготовительная работа к взысканию начинается гораздо раньше ее фактического выявления и отражения в акте проверки. Так, например, в настоящее время с начала проведения выездной налоговой проверки проводится мониторинг платежеспособности налогоплательщика. При этом такая информация собирается не только в отношении самой организации, но и в отношении собственников, руководителей и аффилированных компаний.

Цель осуществления данных действий состоит в том, чтобы обеспечить максимально эффективное проведение взыскания, в том числе за счет имущества, при фактическом выявлении налоговой задолженности у налогоплательщика. Первым шагом в этом направлении является применение обеспечительных мер по результатам проверки, причем для их принятия даже не требуется вступления решения по налоговой проверке в законную силу.

После того как решение по налоговой проверке вступило в законную силу, налоговые органы приступают к процедуре принудительного взыскания задолженности. Первым этапом является направление требования об уплате долга налогоплательщику в течение 20 дней с момента вступления решения в законную силу.

Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения этой обязанности *(**п. 6 ст. 45* *НК РФ)* путем взыскания налога за счет:

- денежных средств, находящихся на счетах в банке *(в порядке, предусмотренном* *ст. 46* *НК РФ)*;

- иного имущества налогоплательщика *(в порядке, закрепленном в* *ст. 47* *НК РФ)*.

Решение о взыскании денежных средств принимается в течение двух месяцев с даты истечения срока уплаты по требованию, в банк направляются поручения на безакцептное списание денежных средств в счет исполнения обязанности по уплате налогов. Одновременно в качестве обеспечительной меры, направленной на исполнение такого решения, принимается решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, которое по своей правовой природе практически идентично запрету на списание средств, применяемому на стадии предварительного обеспечения в рамках пункта 10 статьи 101 Налогового кодекса.

Приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету.

Приостановление операций по счету не распространяется на платежи, очередность исполнения которых, в соответствии с гражданским законодательством РФ, предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также на операции по перечислению в бюджет денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов.

Следующая стадия - взыскание задолженности за счет имущества - может применяться только при установлении невозможности взыскания за счет средств на расчетных счетах.

На данной стадии принимается решение о взыскании за счет имущества организации, а также постановление о взыскании, которое направляется в службу судебных приставов для исполнения. В качестве обеспечительной меры инспекция может вынести решение об аресте недвижимого имущества, находящегося на балансе организации, на которое распространяется взыскание в соответствии со статьей 77 Налогового кодекса.

При наличии у налогоплательщика уважительных причин, препятствующих полной и своевременной уплате налогов, он имеет право обратиться в налоговый орган в целях изменения установленного срока уплаты налогов на более поздний срок. В том числе можно просить о переносе срока, указанного в направленном вам по результатам налоговой проверки требовании об уплате налога, пеней, штрафа. Перечень таких причин установлен налоговым законодательством *(**п. 1 ст. 61* *НК РФ)*.

1. Организации причинен ущерб стихийным бедствием, технологической катастрофой, другими чрезвычайными обстоятельствами.
2. Задержано бюджетное финансирование или оплата выполненного госзаказа.
3. Из-за единовременной уплаты налога или взносов у организации могут появиться признаки банкротства.
4. Сезонная деятельность организации указана в перечне Правительства.

По налогам, зачисляемым в региональный и местный бюджет, отсрочку можно получить на год, а в федеральный бюджет и по страховым взносам - на три года. Нельзя получить отсрочку по налогам, уплачиваемым в качестве налогового агента, например по НДФЛ.

Заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки налогоплательщик может подать в Управление Федеральной налоговой службы по субъекту РФ.

При принятии решения о предоставлении отсрочки или рассрочки налоговому органу необходимо убедиться в отсутствии обстоятельств, исключающих возможность получения отсрочки или рассрочки по уплате налога.

В частности, срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении налогоплательщика:

- возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;

- проводится производство по делу о налоговом или административном правонарушении в области налогов и сборов;

- у налоговых органов имеются достаточные основания полагать, что налогоплательщик может воспользоваться изменением срока уплаты налога для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо имеются основания предполагать, что вы собираетесь выехать за пределы РФ на постоянное жительство;

- в течение трех лет, предшествующих дню подачи вами заявления об изменении срока уплаты налога, налоговым органом было вынесено решение о прекращении действия ранее предоставленной отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита в связи с нарушением условий соответствующего изменения срока уплаты налога.

Заявление будет рассмотрено налоговым органом в течение 30 рабочих дней, по результатам которого будет принято соответствующее решение.

Таким образом, резюмируя сказанное, важно отметить, что все стадии процесса принудительного взыскания строго регламентированы налоговым законодательством по срокам осуществления тех или иных действий: так, налоговый орган должен успеть вынести решение о взыскании налоговой задолженности за счет средств в течение двух месяцев, а при взыскании за счет имущества - в течение одного года с момента истечения срока уплаты задолженности, установленного в требовании. Эти сроки установлены статьями 46 и 47 Налогового кодекса и являются пресекательными.

Спасибо за внимание!