**Способы обеспечения уплаты доначисленных по проверкам сумм**

**05.12.2019**

Докладчик:

Блошенкова Мария Михайловна, главный государственный налоговый инспектор отдела урегулирования задолженности УФНС России по Свердловской области

Налоговыми органами в настоящее время применяются различные способы обеспечения поступления доначисленных по результатам налоговых проверок сумм налогов, пени и штрафов. В любом случае первоначальной и приоритетной задачей налогового органа является обеспечение уплаты начисленных налогоплательщику сумм в добровольном порядке.

В случае отсутствия добровольной уплаты налоговые органы уже используют меры принудительного взыскания.

Существуют различные методы принудительного взыскания. В последнее время в связи с недостаточной неэффективностью обычных мер взыскания, налоговыми органами используются альтернативные способы взыскания.

Такими методами, например, являются:

- взыскание за счет дебиторской задолженности и имущественных прав налогоплательщика;

- направление материалов в правоохранительные органы и взыскание причиненного ущерба;

- признание сделок по отчуждению имущества недействительными и применение последствий признания сделок недействительными.

За период с ноября 2018 года по настоящее время в территориальные подразделения ФССП России направлены ходатайства о взыскании задолженности за счет дебиторской задолженности и ходатайства о взыскании задолженности за счет имущественных прав 66 налогоплательщиков. По результатам проведения данных мероприятий налоговыми органами Свердловской области взыскано 291,148 млн. руб.

Информацию о дебиторской задолженности и дебиторах налогоплательщика налоговые органы получают либо при предоставлении информации самим налогоплательщиком, либо после проведения мероприятий налогового контроля от контрагентов налогоплательщика, путем анализа налоговой и бухгалтерской отчетности и выписок по расчетным счетам.

Некоторые налогоплательщики зачастую самостоятельно сообщают о наличии дебиторской задолженности, которую они не могут взыскать со своих контрагентов, так как ресурсы налогового органа позволяют это сделать более эффективно.

Что касается работы с правоохранительными органами.

За период 2017-2019 годы налоговыми органами Свердловской области направлено в правоохранительные органы 120 материалов по факту сокрытия денежных средств (имущества) от взыскания по требованию налогового органа (статья 199.2 УК РФ) в общем размере на 4 554,693 млн. руб. (в 2017 г. – 41 материал, в 2018 г. – 43 материала, за 9 мес. 2019 г. – 35 материалов).

За указанный период следственными отделами Следственного комитета России по Свердловской области возбуждено 75 уголовных дел по материалам налоговых органов на сумму 2 265,377 млн. руб. (62,5 %) (за 2017 г . – 24 УД, за 2018 г. – 23 УД, за 9 мес. 2019 г. – 28 УД).

После направления материалов в правоохранительные органы 52 должника погасили задолженность на сумму 1 888,592 млн. руб.

При этом в настоящее время на рассмотрении у следственных органов находится порядка 20 материалов налоговых органов, по которым еще не принято процессуальное решение.

За указанный период судами признаны виновными и привлечены к уголовной ответственности или мере уголовно-правового характера 12 должностных лиц организаций, не исполнивших обязанность по исполнению требования налогового органа об уплате и скрывающих денежные средства или имущество от взыскания.

Приведенная статистика свидетельствует об эффективности взаимодействия налоговых и следственных органов.

Способы сокрытия налоговым органом устанавливаются в ходе проведения налогового контроля.

Один из новых методов обеспечения взыскания является обжалование сделок по отчуждению имущества, совершенных налогоплательщиками с целью избежания обращения на него взыскания налогового органа. Такие исковые заявления подаются в суд при отсутствии дел о банкротстве в качестве самостоятельного гражданского спора. Данная практика является новой и сформирована она была именно Свердловской областью в 2018 году и сейчас активно применяется.

Ярким примером проведенной налоговым органом работы является Дело № А60-38299/2017 по обжалованию сделки, совершенной по реализации недвижимого имущества и транспортных средств налогоплательщиком ООО «Кадет». Стоимость реализованного имущества составила 96 510 000 руб.

По результатам проведенных мероприятий налогового контроля установлено, что указанные сделки являются мнимыми и совершены ООО «Кадет» лишь для вида перехода права собственности на имущество и осуществления государственной регистрации таких изменений.

Поскольку в результате совершения оспариваемых сделок было выведено всё имущество налогоплательщика, за счет которого могут быть удовлетворены требования налогового органа и осуществлены поступления в бюджет, суды апелляционной и кассационной инстанций пришли к выводу, что заключение оспариваемых сделок по передаче в собственность недвижимого и движимого имущества, принадлежащего ранее ООО «Кадет», совершено с целью сокрытия имущества от обращения на него взыскания по требованию налогового органа. Признавая оспариваемые сделки недействительными, суд применил последствия их недействительности в виде двусторонней реституции. Имущество возвращено в собственность налогоплательщика, за счет которого будет обеспечено взыскание.

При этом применяя реституцию, апелляционный суд также посчитал, что оснований для сохранения договора залога с банком не имеется, поскольку на момент заключения договора ипотеки имущество уже находилось в споре и банк, как профессиональный участник рынка, действуя разумно и проявляя требующуюся осмотрительность, мог установить это. Банк судом признан недобросовестным залогодержателем.

Таким образом, эффективное применение налоговыми органами альтернативных способов взыскания свидетельствует о том, что налогоплательщикам гораздо проще и выгоднее заплатить доначисленные налоги, пени и штрафы самостоятельно и не навлекать на себя негативные последствия, которые скажутся и на конкурентоспособности, и на репутации как самого юридического лица, так и его директора и иных лиц, выполняющих управленческие функции.