

Пронин С.Б., Пронин М.С.

ВЗЫСКАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ ПО НАЛОГАМ С ОРГАНИЗАЦИЙ

ТЕМАТИЧЕСКИЙ СПЕЦВЫПУСК ЖУРНАЛА



Москва

Содержание

1. Понятие задолженности по налогам и ее место в системе сбора налогов	4
1.1. Понятие и структура налоговой задолженности	4
1.2. Место взыскания налоговой задолженности в системе сбора налогов	9
1.3. Бесспорный и судебный порядок взыскания налоговой задолженности	11
2. Причины возникновения налоговых задолженностей	14
2.1. Экономические причины возникновения задолженностей по налогам	14
2.2. Организационно-правовые и морально-психологические причины возникновения задолженностей по налогам	15
3. Налоговые проверки – важнейшая предпосылка к образованию недоимок	17
3.1. Камеральные налоговые проверки	17
3.2. Выездные налоговые проверки	25
4. Основные группы должников по уплате налогов	42
4.1. Методика классификации должников по налогам	42
4.2. Основные категории организаций-недоимщиков	44
5. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие процесс взыскания задолженностей по налогам с организаций	47
5.1. Законодательные акты, определяющие процесс взыскания задолженностей по налогам с организаций	47
5.2. Ведомственные подзаконные акты, регламентирующие процесс взыскания задолженностей по налогам с организаций	51
5.3. Межведомственные нормативные документы, регламентирующие процесс взыскания задолженностей по налогам с организаций	54
5.4. Некоторые противоречия в законодательных и нормативных актах, регламентирующих процесс взыскания налоговых задолженностей с организаций	56
6. Механизм взыскания задолженностей по налогам и его структура	58
6.1. Понятие механизма взыскания налоговых задолженностей	58
6.2. Государственные структуры, инициирующие взыскание налоговых задолженностей	61
6.3. Органы, осуществляющие розыск и арест имущества организаций-должников по уплате налогов	65
6.4. Организации и специалисты, участвующие в оценке, хранении и реализации арестованного имущества	69

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

6.5. Структуры, не являющиеся самостоятельными участниками механизма взыскания задолженностей по налогам с организаций, но оказывающие важное влияние на его функционирование	73
7. Основные этапы и алгоритм функционирования механизма взыскания задолженностей по налогам с организаций	74
7.1. Выставление требования об уплате налога	74
7.2. Обращение взыскания на денежные средства организации на счетах в банках	77
7.3. Обращение взыскания на имущество организации-должника по уплате налогов	79
7.4. Алгоритм функционирования механизма взыскания задолженностей с организаций-должников по уплате налогов	88
8. Опыт работы по взысканию задолженностей по налогам и возможности его практического применения	90
8.1. Зарубежный опыт работы по взысканию налоговых задолженностей	90
8.2. Практика работы по взысканию налоговых задолженностей в СССР и России	94
9. Обзор арбитражной практики по вопросам взыскания задолженностей по налогам с предприятий и организаций	105
 <i>Приложение I. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие деятельность по взысканию задолженностей по налогам с организаций</i>	
	115
 <i>Приложение II. Образцы некоторых документов, используемых при взыскании задолженностей по налогам с организаций</i>	
	184

Содержание CD-диска

Нормативные документы по бухгалтерскому учету 2006.

Конституция РФ (извлечения по теме книги).

Книги:

1. Оффшорные компании. Новые схемы налогового планирования в рамках правового поля РФ.
2. Упрощенная система налогообложения 2006.
3. Учет и налогообложение ценных бумаг.

Архив журнала



за 2005 год.

1. Понятие задолженности по налогам и ее место в системе сбора налогов

С переходом нашей страны на рыночные экономические отношения и формированием налоговой системы возникли объективные предпосылки к образованию задолженностей по уплате налогов. Их систематический анализ с учетом текущих изменений экономической ситуации в стране и состояния дел на конкретном предприятии призван помочь его руководителям своевременно предпринимать необходимые действия по предотвращению возникновения у них налоговых задолженностей.

1.1. Понятие и структура налоговой задолженности

Первоочередное и принципиально важное значение для выяснения сущности понятия задолженности по налогам имеет определение понятий налога, **недоимки**, **задолженности** по налогам, а также вытекающий из их содержания порядок взыскания, включающий обращение его на имущество организаций-должников.

В Конституции Российской Федерации установлено, что «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы»¹. Хотя формально этой конституционной нормой закрепляется налоговая обязанность лишь в отношении физических лиц, в п. 3 мотивировочной части Постановления Конституционного суда Российской Федерации от 17 декабря 1996 г. № 20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции» указывается, что «налог есть безусловное, атрибутивное условие существования государства, поэтому обязанность платить налоги, закрепленная в Конституции Российской Федерации, распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства»². При этом каждое лицо (и гражданин, и организация) обязано уплачивать законно установленные налоги, в отношении которых оно признано налогоплательщиком. Эта же норма нашла развитие в Налоговом кодексе Российской Федерации, согласно которому «налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги»³. Таким образом, Конституционный суд Российской Федерации и Налоговый кодекс Российской Федерации распространяют конституционное требование всеобщности об уплате налогов на всех налогоплательщиков, в том числе и организации.

¹ Конституция Российской Федерации. Ст. 57. М.: Ось-89, 2006 г. С. 17.

² Собрание законодательства Российской Федерации. 06.01.1997 г. № 1. Ст. 197.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Ст. 23. 13-е изд. М.: «Ось-89», 2006 г. С. 19.

Понятие налога было определено в российской экономической науке еще в середине XIX века. Тогда экономист М.М. Алексеенко указывал, что «налог – это, с одной стороны, один из элементов распределения, одна из составных частей цены, с другой – установление, распределение, взимание и употребление налогов составляет одну из функций государства»⁴. Существуют и другие определения налога как экономической категории, также заслуживающие внимания. Например, в очерках М.Н. Соболева налоги определены как «принудительные сборы, взимаемые государством или уполномоченными им публично-правовыми органами в силу права верховенства, без какого-либо эквивалента со стороны государства на основании изданного закона и идущие на покрытие общегосударственных потребностей»⁵, а в трудах И.И. Янжула как «односторонние экономические пожертвования граждан или подданных, которые государство или иные общественные группы в силу того, что они являются представителями общества, взимают легальным путем и законным способом из их частных имуществ для удовлетворения необходимых общественных потребностей и вызываемых ими издержек»⁶.

В современной России первое официальное определение понятия налога дал Конституционный суд Российской Федерации. В Постановлении от 11 ноября 1997 г. № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О государственной границе Российской Федерации» в редакции от 19 июля 1997 года» он указал, что «налоговый платеж – это основанная на законе денежная форма отчуждения собственности с целью обеспечения расходов публичной власти, осуществляемого, в том числе, на началах обязательности, безвозвратности, индивидуальной безвозмездности»⁷. В настоящее время определяющим является понятие налога, данное в Налоговом кодексе Российской Федерации, согласно которому под налогом понимается «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований»⁸. Из всех вышеприведенных определений налога можно выделить несколько ключевых моментов. Налоги поступают в пользу субъектов публичной власти – органов государственной власти и местного самоуправления, и носят индивидуально безвозмездный характер. В то же время добровольные или принятые на договорной основе денежные взносы к налогам не относятся, так как налогам свойственны обязательность, индивидуальная безвозмездность, законность ограничения права собственности и публичность цели взимания.

⁴ Алексеенко М.М. Взгляды на развитие учения о налоге. Харьков, 1870 г. С. 25.

⁵ Соболев М.Н. Очерки финансовой науки. Пг, 1925 г. С. 61.

⁶ Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. М., 1904. С. 197.

⁷ Собрание законодательства Российской Федерации. 17.11.1997 г. № 46. Ст. 5339.

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Ст. 8. 13-е изд. М.: «Ось-89», 2006 г. С. 9.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Обязанность по уплате налога возникает, изменяется и прекращается при наличии условий, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации или иным актом о налогах и сборах. Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора, и должна быть выполнена в срок, установленный налоговым законодательством для каждого конкретного налога или, при наличии такого желания, досрочно. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, ведет к образованию у налогоплательщика задолженности перед бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами.

Понятие задолженности по налогам не сформулировано в законодательных актах Российской Федерации, и в связи с этим в экономической литературе существует несколько подходов к его определению. Некоторые авторы сводят определение задолженности к понятию недоимки, другие исследователи фактически приравнивают ее к понятию кредиторской задолженности в части налогов, третьи пользуются терминологией законодательства о банкротстве и приравнивают ее к задолженности по обязательным платежам. Существует также мнение, что задолженность – это сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством срок, увеличенная на сумму пеней, начисленных за несвоевременную уплату налога, и сумму неуплаченных штрафов, признанных организацией или по которым получено решение суда.

В связи с тем, что **термин «задолженность» не сформулирован в законодательстве**, при его выявлении, на наш взгляд, в первую очередь следует опираться на имеющееся наиболее близкое к понятию задолженности определение недоимки. Термин «недоимка» берет свое начало в первой половине XIX века. Согласно толковому словарю В.И. Даля «Недоимка – то, что недонято, недобрано, невзыскано деньгами или припасами, что осталось за кем-то в долгу»⁹. В академическом издании Словаря русского языка приведено схожее по смыслу определение, а именно: «недоимка – невнесенная в срок и числящаяся за плательщиком часть налога, сбора и т.п.»¹⁰. И наконец, это понятие определено в Налоговом кодексе Российской Федерации как «сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок»¹¹.

Если придерживаться позиции, в которой задолженность приравнивается к недоимке (рис. 1(а)), то непонятно, куда в таком случае отнести отсроченные и рассроченные платежи, а также платежи, приостановленные к взысканию. Ведь отсроченные и рассроченные платежи, а также платежи, по кото-

⁹ В.И. Даль. Толковый словарь живого великого русского языка: в 4 томах. Том 2. Оформление «Диамант» СПб, 1996 г. С. 513.

¹⁰ Словарь русского языка: в 4-х томах. Том 2. АН СССР, Ин-т рус. яз.; под ред. А.П. Евгеньевой. – 3-е изд., стереотип. – М.: Русский язык, 1985-1988. 1986 г. С. 436.

¹¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Ст. 11. 13-е изд. М.: «Ось-89», 2006 г. С. 11.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

рым взыскание временно приостановлено, так же как и недоимка, являются задолженностью с единственным отличием, подразумевающим возможность взыскания их в более поздние сроки (рис. 1(б)). Под отсроченными и рассроченными платежами в данном случае понимается прежде всего задолженность по налогам прошлых лет, в отношении которых применена процедура реструктуризации, а под приостановленными к взысканию платежами - сумма налогов, доначисленных в ходе налоговых проверок и временно приостановленных к взысканию по решениям судебных органов.

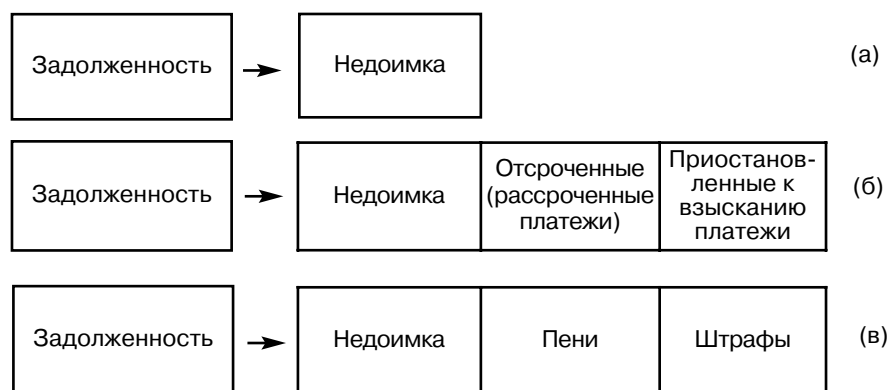


Рис. 1. Основные подходы к определению структуры задолженности по налогам и сборам.

Отдельные исследователи¹² вводят в состав понятия задолженности помимо недоимки пени, начисленные за несвоевременную уплату налога, а также суммы неуплаченных штрафов (рис. 1(в)). Эта точка зрения достаточно широко распространена, поэтому заслуживает подробного анализа.

Под штрафом подразумевается налоговая санкция за нарушение законодательства о налогах и сборах. По своей экономической сути штраф выступает не как задолженность по уплате налога, а как мера наказания за его неуплату. Ярким примером этого могут служить штрафы, наложенные на должностных лиц организации (руководителя, главного бухгалтера). Эти санкции имеют персональное отношение к работникам организации, виновным в совершении налогового правонарушения, но не являются задолженностью самого предприятия. Другим примером санкции за налоговое правонарушение является возбуждение уголовного дела в отношении руководителя предприятия, что, в свою очередь, вообще не является денежным взысканием (штрафом) и, соответственно, не может входить в состав задолженности организации по налогам.

Относительно включения пени в задолженность по налогам можно сделать схожий вывод, что и по штрафам. Пеней признается установленная денежная

¹² Пронин С.Б. Взыскание задолженностей по налогам – М: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1998. С. 5.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

сумма, которую налогоплательщик или плательщик сборов должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние, по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах, сроки¹³. Согласно п. 5 мотивировочной части Постановления Конституционного Суда РФ от 17 декабря 1996 г. № 20-П, пеню нужно рассматривать как дополнительный платеж, призванный компенсировать потери государственной казны в результате недополучения налоговых сумм в срок в случае задержки уплаты налога¹⁴. Значимым моментом здесь выступает определение пени как дополнительного платежа и указание на ее компенсационные свойства.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что долги организации, связанные со штрафными санкциями и начисленными пенями, необходимо рассматривать не как элементы задолженности по налогам, а как собственно задолженности по штрафам и пеням соответственно.

Таким образом по результатам произведенного анализа можно сделать вывод, что структура задолженности по налогам, включающая в себя недоимку и увеличенная на сумму отсроченных и рассроченных платежей, а также сумму платежей, временно приостановленных к взысканию, в полной мере отражает экономическое содержание налоговой задолженности.

Косвенно такую позицию подтверждают Госкомстат России и Федеральная налоговая служба Российской Федерации. В подготовленном и выпущенном Госкомстатом Российской Федерации Российском статистическом ежегоднике за 2004 год в части, сформированной по оперативным данным Федеральной налоговой службы России и описывающей задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации, налоговая задолженность представлена как сумма недоимки, отсроченных (рассроченных) платежей и платежей, приостановленных к взысканию¹⁵. Исходя из этих же статистических данных нельзя не отметить важное экономическое значение показателей отсроченных (рассроченных) платежей и платежей, приостановленных к взысканию, в общей структуре налоговой задолженности (рис. 2).

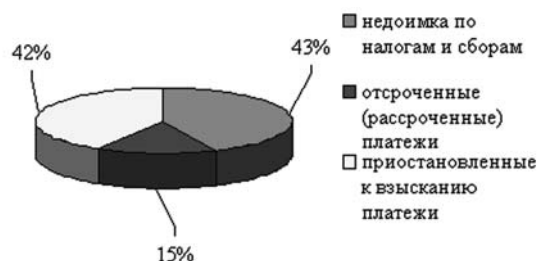


Рис. 2. Структура задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему России за 2004 г.

¹³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Ст. 75. 13-е изд. М.: «Ось-89», 2006 г. С. 59.

¹⁴ Собрание законодательства Российской Федерации. 06.01.1997 г. № 1. Ст. 197.

¹⁵ Российский статистический ежегодник 2004 г.: Стат.Сб./Госкомстат России. - М., 2004. С. 568.

Из приведенной круговой диаграммы видно, что приостановленные к взысканию платежи в процентном отношении (42%) к общей сумме задолженности по налогам сопоставимы с показателем недоимки по налогам (43%). Немаловажную часть в общем объеме налоговой задолженности составляют и отсроченные (рассроченные) платежи (15 %).

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что задолженностью по налогам является недоимка, увеличенная на сумму отсроченных и рассроченных платежей и платежей, по которым взыскание временно приостановлено. Таким образом, с одной стороны, понятие задолженности значительно шире понятия недоимки, а с другой - тесно связанные с задолженностью суммы пени и штрафов по налогам и другим обязательным платежам не могут рассматриваться как ее составные элементы.

1.2. Место взыскания налоговой задолженности в системе сбора налогов

Для выявления места и значения взыскания задолженности, включая обращение ее на имущество, в системе сбора налогов целесообразно проанализировать динамику их роста в абсолютном значении, а также изменение соотношения между ними. На наш взгляд, наиболее адекватно это можно оценить по показателям 2001 – 2004 г.г., которые отличались относительной стабильностью в отличие от кризисных периодов, которые переживала Россия в конце прошлого столетия.

В последние годы в стране происходит постоянное повышение собираемости налогов и перевыполнение показателей запланированных доходов бюджетов. Так, со слов руководителя Федеральной налоговой службы Российской Федерации А.Э. Сердюкова, «только за 11 месяцев 2005 года в бюджетную систему Российской Федерации поступило 5,2 триллиона рублей, что на 31 % превысило поступления за аналогичный период 2004 года»¹⁶. Значительный рост собираемости налогов можно отметить и за предыдущие периоды (рис. 3).

Среди основных факторов этого роста можно выделить прежде всего повышение мировых цен на энергоносители и объемов их добычи, инфляцию и т.п., а также, не в последнюю очередь, усиление налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков. При этом рост налоговых поступлений сопровождался не повышением налогового бремени на каждого налогоплательщика, а расширением налоговой базы (увеличением выручки и налогооблагаемой прибыли) по всем основным категориям хозяйствующих субъектов. В свою очередь, объемы налоговой задолженности в последние годы стабилизировались на определенном уровне (рис. 4) и не прогрессируют так, как в период 90-х годов, когда общая задолженность налогоплательщиков достигала гигантского размера, сопоставимого с годовым консолидированным бюджетом Российской Федерации, и имела стабильную тенденцию к росту.

¹⁶ Сердюков А.Э. Администрирование налогов в России: принципы и пути развития. Российский налоговый курьер. 2006 г. № 3. С. 9.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

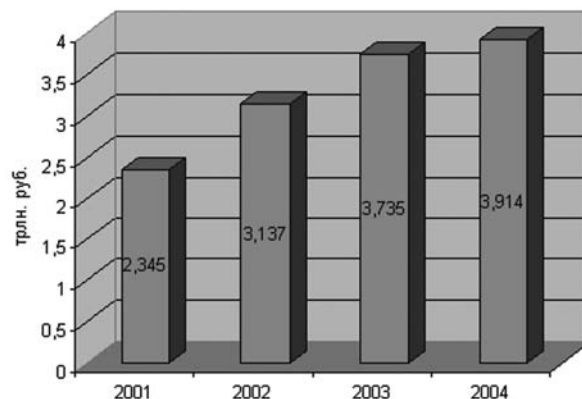


Рис. 3. Налоговые поступления в бюджетную систему Российской Федерации в 2001-2004 годах¹⁷.

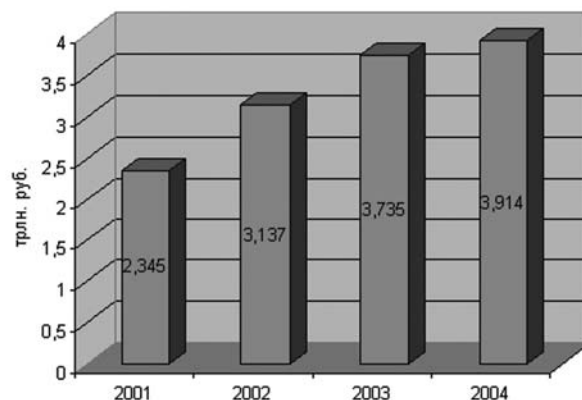


Рис. 4. Задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации в 2001-2004 годах¹⁸.

Основными факторами, способствовавшими снижению уровня налоговой задолженности, явились рост экономики, развитие предпринимательской активности, уменьшение чистого оттока частного капитала из страны, совершенствование налогового законодательства и некоторое улучшение системы контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов.

При сравнении размеров задолженности по налоговым платежам и налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации следует выделить наметившийся в последнее время процесс снижения

¹⁷ На основании данных Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Российский статистический ежегодник 2004 г.: Стат.Сб./Госкомстат России. - М., 2004. С. 564.

¹⁸ На основании данных Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Российский статистический ежегодник 2004 г.: Стат.Сб./Госкомстат России. - М., 2004. С. 568.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

доли налоговой задолженности в общем объеме собираемых налогов. Так, с 2001 по 2004 годы этот показатель последовательно уменьшился почти на 7 процентов (рис. 5). В то же время из рис. 4 следует, что это уменьшение носит относительный характер, обусловлено прежде всего ростом налоговых поступлений в бюджет и не связано с абсолютным уменьшением налоговой задолженности.

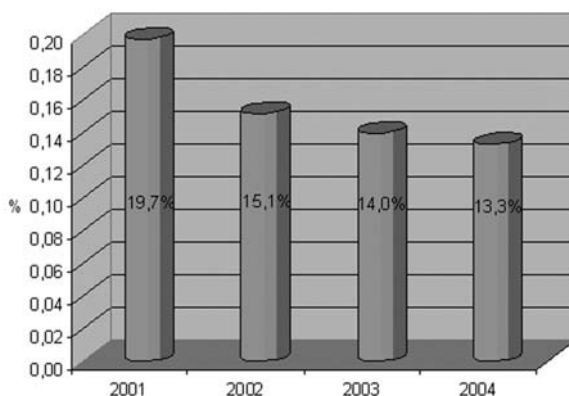


Рис. 5. Процентное отношение задолженности по налоговым платежам к налоговым поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации в 2001-2004 годах¹⁹.

Приведенные цифры красноречиво свидетельствуют о том, что из года в год государство недополучает значительную часть законно установленных налогов и сборов. Рост цен на нефть и другую экспортную продукцию позволяет в определенной степени нивелировать объемы налогов, недополученные бюджетом. Но проблема налоговых неплатежей по-прежнему имеет немаловажное значение как для функционирования налоговой системы, так и для экономики страны в целом.

1.3. Бесспорный и судебный порядок взыскания налоговой задолженности

В соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации, взыскание налога и пени с налогоплательщика-организации производится в бесспорном порядке независимо от места ее регистрации и целей ее деятельности. Исключение составляют случаи, когда взыскание налога с организации не может быть произведено в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами, или юриди-

¹⁹ На основании данных Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Российский статистический ежегодник 2004 г.: Стат.Сб./Госкомстат России. - М., 2004. С. 564, 568.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ческой квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика²⁰.

При этом под юридической квалификацией сделки понимается совокупность признаков, установленных гражданским законодательством. К примеру, в ходе налоговой проверки было выяснено, что работникам организации регулярно выдавались под отчет крупные денежные суммы, отчеты по которым не представлялись длительное время. Налоговые работники квалифицировали эти операции как выдачу беспроцентных займов, произвели расчет сумм налога на доходы физических лиц с полученной работниками материальной выгоды и доначислили налог. Требование налогового органа о погашении недоимки организация не выполнила, и налоговый орган направил в банк, в котором открыты счета организации, инкассовое поручение на списание суммы налога. Организация обратилась в суд с иском о признании решения налогового органа о бесспорном взыскании налога недействительным, так как взыскание налога не может быть произведено в бесспорном порядке в связи с тем, что обязанность по уплате налога основана на изменении юридической квалификации сделок.

При изменении юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика налоговый орган также не имеет права на взыскание налога в бесспорном порядке. Например, организация имеет лицензию на деятельность, не облагаемую налогом на добавленную стоимость. Налоговый орган посчитал, что лицензия получена с нарушением установленного законодательством порядка и поэтому является недействительной. Организации было предложено доначислить и уплатить налог на добавленную стоимость, что сделано не было, поэтому налоговый орган взыскал недоимку с расчетного счета организации. Действия налогового органа являются необоснованными, так как в рассматриваемой ситуации изменена юридическая квалификация статуса налогоплательщика. Необходимо учитывать, что указанное положение не распространяется на случаи доначисления налога по статье 40-й части первой Налогового кодекса Российской Федерации, поскольку корректировка исходных цен, используемых для целей исчисления налоговой базы, не может быть расценена как изменение юридической квалификации соответствующих сделок или статуса и характера деятельности налогоплательщика²¹.

ПРИ ИЗМЕНЕНИИ ЮРИДИЧЕСКОЙ КВАЛИФИКАЦИИ СТАТУСА И ХАРАКТЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ТАКЖЕ НЕ ИМЕЕТ ПРАВА НА ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГА В БЕСПОРНОМ ПОРЯДКЕ.

Взыскание налога, пени, а также штрафов с физических лиц производится только в судебном порядке. Также в судебном порядке взыскива-

²⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Ст. 45. 13-е изд. М.: «Ось-89», 2006 г. С. 34.

²¹ П. 9 Постановления Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации № 5 от 28.02.2001 г. «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Специальное приложение к Вестнику ВАС РФ, 2005. № 12.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ются штрафные санкции с налогоплательщиков-организаций. Подобное сочетание бесспорного и судебного порядков взыскания налоговых платежей, как было отмечено Конституционным судом Российской Федерации, «обеспечивает права личности и государства в целом, отвечает интересам общества и не противоречит принципам демократического правового социального государства, закрепленным Конституцией Российской Федерации»²². Таким образом, взыскание налога с организаций осуществляется в бесспорном порядке независимо от места и целей их деятельности, за исключением случаев, которые определены налоговым законодательством.

ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГА, ПЕНИ, А ТАКЖЕ ШТРАФОВ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПРОИЗВОДИТСЯ ТОЛЬКО В СУДЕБНОМ ПОРЯДКЕ

²² П. 4 мотивировочной части Постановления Конституционного суда Российской Федерации от 17.12.1996 г. № 20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции» // Собрание законодательства Российской Федерации. 06.01.1997 г. № 1. Ст. 197.

2. Причины возникновения налоговых задолженностей

Анализ причин возникновения задолженностей по налогам дает возможность не только классифицировать причины возникновения и роста неплатежей, но и определить некоторые меры по их устранению. Эти меры, конечно, сами по себе не приведут к полной ликвидации налоговой задолженности, но в комплексе с другими действиями административного и экономического характера позволят предприятиям максимально снизить уровень неплатежей и впоследствии добиться их полной ликвидации.

В последнее время достигнут существенный прогресс в улучшении налогового администрирования просроченной задолженности. Однако «примерно каждое десятое предприятие выборки является «безнадежным» должником по уплате налогов»²³, а «объем просроченной задолженности таких предприятий по уплате налогов превышает их полугодовой объем выручки»²⁴. В этой ситуации целесообразно произвести комплексный анализ причин образования задолженностей по налогам.

2.1. Экономические причины возникновения задолженностей по налогам

В первую очередь следует выделить экономические причины налоговых неплатежей. К этой группе можно отнести макроэкономические, внутриотраслевые и микроэкономические причины. Безусловно, основной макроэкономической причиной является неоднородность экономического развития отдельных отраслей экономики России, регионов и видов хозяйственной деятельности в части получаемых ими доходов. Также следует отметить ограничение возможности многих предприятий платить налоги вследствие низкой рентабельности производства, сложного финансового состояния, неудовлетворительной платежной дисциплины. Постоянный рост цен на продукцию и тарифы предприятий топливно-энергетического комплекса оказывает значимое влияние на темпы инфляционных процессов и роста производства. В последнее время заложниками этих процессов стало немалое число предприятий, в первую очередь организации жилищно-коммунального хозяйства.

Среди внутриотраслевых причин возникновения задолженностей по налогам необходимо выделить прежде всего плохую инновационную политику в ряде отраслей экономики. Чтобы быть прибыльными в современных условиях, предприятия должны ориентироваться на создание новых продуктов. А это почти всегда невозможно без изменения методов

²³ Васильчук Е. Конкурентоспособные налоги – далеко не достаточное условие повышения конкурентоспособности. // Российская газета. 01.06.2004 г. // <http://www.rg.ru>

²⁴ Там же

производства и применения новых технологий. Общий отраслевой спад сегодня наиболее заметен в легкой и обрабатывающей промышленности, а также автомобилестроении. Так, некогда один из лидеров автомобильной промышленности, завод имени Лихачева (ОАО «ЗИЛ»), находится на стадии, близкой к банкротству, и лишь помощь со стороны правительства Москвы позволяет несколько сдерживать эти процессы. На протяжении многих лет ЗИЛ демонстрировал серьезные убытки, пик которых пришелся на 2002 г. (почти 2 миллиарда рублей). Производство машин, превышавшее 90 тысяч автомобилей в год в советское время, упало до годового уровня в 12-14 тысяч единиц²⁵. Высокая задолженность коммерческим структурам и государственным организациям уже не раз становилась предметом судебных разбирательств и попыток обанкротить проблемное предприятие. Многие эксперты уже неоднократно прогнозировали ЗИЛу судьбу другого столичного предприятия – ОАО «Москвич», которое московское правительство также долгое время пыталось удержать на плаву, однако затем смирилось с нецелесообразностью дальнейшей его поддержки и запустило процедуру банкротства. Справедливости ради надо заметить, что не все предприятия отрасли находятся в столь плачевном состоянии.

Следует отметить и еще одну важную группу экономических причин возникновения задолженностей по налогам. Причины микроэкономического уровня формируются в рамках работы самой организации и вызваны, прежде всего, неудовлетворительным руководством и слабым финансовым контролем, низким качеством бухгалтерского и налогового учета. В последнее время все больше компаний в вопросах ведения бухгалтерского и налогового учета, а также оптимизации налогового бремени прибегают к помощи профессиональных аудиторов. Но пока это доступно только представителям крупного бизнеса. Организации среднего и малого бизнеса пытаются самостоятельно уменьшить налогооблагаемую базу. Зачастую результатом подобной оптимизации выступает формирование налоговой задолженности, выявленной в ходе проверок, проводимых налоговыми органами. Ошибки в выборе поставщиков и организации сбыта продукции также могут стать причинами возникновения налоговой задолженности.

2.2. Организационно-правовые и морально-психологические причины возникновения задолженностей по налогам

Наряду с экономическими причинами важное значение имеют и организационно-правовые причины возникновения задолженностей по налогам. В первую очередь сюда можно отнести несовершенство правовой базы. В последнее время сложилась неблагоприятная для государства и доходов бюджета судебная практика, когда удовлетворяется большин-

²⁵ Виноградов А. ЗИЛ все ближе к «Москвичу». РИА «РосБизнесКонсалтинг». RBC daily: комментарии. 23.09.2005. // <http://www.rbcdaily.ru>

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ство исков организаций к налоговым органам по спорным вопросам. Это связано с неоднозначным трактованием законодателем многих вопросов по взысканию задолженностей, которое вынуждает суды зачастую принимать решения по формальным признакам, что в свою очередь ведет к увеличению суммы приостановленных к взысканию платежей. Основными причинами образования и длительного существования налоговых задолженностей организационно-правового характера выступают и отсутствие достаточной численности и технической оснащенности структур, участвующих в процессе взыскания задолженностей, по-прежнему существующие сложности взаимодействия этих структур, а также разный, нередко очень низкий уровень работы территориальных налоговых органов, влияющих на налоговую дисциплину и собираемость налогов.

Следует выделить и группу причин морально-психологического характера. Здесь стоит отметить отсутствие внутренней налоговой культуры у определенного числа налогоплательщиков и осознания ими неотвратимости взыскания задолженностей. В обществе существует также мнение, которого придерживается немалое количество руководителей предприятий и организаций, что полная уплата налогов и успешный бизнес – понятия несовместимые. В тех же случаях, когда таким «горе-руководителям» налоговые органы доначисляют значительные суммы и привлекают их к административной и уголовной ответственности, они предпринимают все возможные усилия для того, чтобы не погашать образовавшиеся задолженности. Вместе с тем, как показывает практика, попытки «ставить палки в колеса» органам взыскания не приводят ни к чему хорошему, особенно если они не базируются на знании законодательных норм.

3. Налоговые проверки – важнейшая предпосылка к образованию недоимок

Одной из важнейших предпосылок образования задолженностей по налогам являются проводимые налоговыми органами камеральные и выездные налоговые проверки. Безусловно, налоговые проверки не являются причиной возникновения недоимок, а только фиксируют факты нарушения налогового законодательства, вследствие которых и возникают налоговые задолженности. О большом значении налоговых проверок в деле образования неплатежей косвенно свидетельствует также и тот факт, что среди основных групп должников по налогам несколько напрямую связаны с налоговыми доначислениями. В этой связи представляет особый интерес анализ порядка проведения налоговых проверок и их взаимосвязи с возникновением и взысканием задолженностей по налогам.

Налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

Если при проведении камеральных и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика, связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (встречная проверка).

Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика или вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку. Повторная выездная налоговая проверка в порядке контроля за деятельностью налогового органа проводится вышестоящим налоговым органом на основании мотивированного постановления этого органа.

3.1. Камеральные налоговые проверки

В соответствии со ст. 88 Налогового кодекса Российской Федерации «камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, а также других документов о деятельности налогопла-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

тельщика, имеющихся у налогового органа». Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки».

Основными задачами камеральной налоговой проверки являются:

- контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства;
- выявление и предотвращение налоговых правонарушений;
- взыскание сумм неуплаченных или не полностью уплаченных налогов по выявленным налоговым правонарушениям;
- привлечение виновных лиц к налоговой и административной ответственности за совершение правонарушений;
- подготовка информации для отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Налогоплательщик обязан представить в налоговый орган весь комплект отчетных форм, установленных для него нормативными актами, в том числе и те, в которых показатели у данной организации отсутствуют. В последнем случае на бланке соответствующей формы должна быть отметка, заверенная подписями руководителя и главного бухгалтера организации, об отсутствии оснований для заполнения данной формы.

Фактически с приема налоговой отчетности камеральная проверка и начинается, причем в случае представления отчетной документации в налоговый орган налогоплательщиком (или его представителем) лично ее принятие, при котором производится проверка полноты ее представления и визуальный контроль правильности заполнения, осуществляется непосредственно в присутствии налогоплательщика (или его представителя).

В случае представления налоговой отчетности на носителях, допускающих компьютерную обработку, она должна быть также представлена и на бумажных носителях, которые оформляются в соответствии с требованиями, установленными для соответствующих отчетных документов (за исключением случаев представления документов на носителях, допускающих компьютерную обработку, прямо установленных законодательством о налогах и сборах), при этом датой представления отчетности считается дата ее представления на бумажных носителях.

Налоговые органы не вправе отказать налогоплательщику в приеме налоговой декларации ни по каким основаниям, т.е. отчетная документация должна приниматься как в комплектном, так и некомплектном виде, а если налогоплательщик настаивает на ее приеме, то и при наличии нарушений в ее оформлении. Однако нужно помнить о том, что при наличии грубых нарушений установленных нормативными актами правил оформления документов налоговой отчетности, которые не позволяют идентифицировать подобные документы как документы отчетности, соответ-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ствующие документы не могут считаться представленными, а обязанность по их представлению – исполненной. Грубыми нарушениями являются:

- отсутствие в представленном документе какого-либо из обязательных реквизитов, которые установлены для подобного рода документов нормативными правовыми актами;
- нечеткое заполнение отдельных реквизитов, делающее невозможным их однозначное прочтение;
- заполнение документов карандашом;
- наличие исправлений, не скрепленных подписью налогоплательщика;
- составление документов на иных языках, кроме русского.

Если такие нарушения выявляются при приеме отчетной документации, то налогоплательщик обязательно уведомляется о неисполнении им обязанности по представлению соответствующих документов и предупреждается об ответственности за непредставление отчетности по установленной форме и в установленные сроки: при представлении отчетности налогоплательщиком (или его представителем) лично – устно, а в случае получения отчетности по почте – путем направления соответствующего уведомления налогоплательщику.

На каждом документе, который принимает налоговый орган, ставится штамп либо отметка этого органа с датой принятия и подписью лица, ответственного за принятие отчетности, причем налогоплательщик (или его представитель) вправе потребовать проставления соответствующих отметок на остающихся у него копиях отчетных документов.

Лица, принявшие налоговую отчетность, должны зарегистрировать ее не позднее следующего рабочего дня с момента принятия. В дальнейшем отчетность передается в те отделы, которые ответственны за проведение камеральных проверок.

С определенной долей условности в камеральной налоговой проверке можно выделить несколько этапов:

- 1) проверка представления налоговой отчетности;
- 2) визуальный контроль отчетности;
- 3) контроль своевременности представления отчетности;
- 4) проверка правильности арифметического подсчета;
- 5) проверка правомерности применения налоговых ставок и льгот;
- 6) проверка правильности исчисления налоговой базы;
- 7) оценка отчетности в целом.

Первым этапом является проверка представления налоговой отчетности. Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность могут быть представлены налогоплательщиком в налоговый орган по месту его учета лично или через его представителя, направлены в виде почтового отправления или переданы по телекоммуникационным каналам связи.

После истечения установленного законом срока для представления налоговой отчетности отделы камеральных проверок осуществляют проверку числа состоящих на учете налогоплательщиков и налогоплатель-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

щиков, представивших отчетность. Налогоплательщикам, не представившим или не полностью представившим отчетность, направляются соответствующие уведомления.

Следующим этапом является визуальный контроль отчетности. Вначале еще раз проверяется представление отчетности и визуально оценивается правильность ее оформления с целью обнаружения тех ошибок, которые не были замечены при приеме отчетности. В случае непредставления какой-либо из отчетных форм или при обнаружении грубого нарушения установленных правил оформления (которые не позволяют идентифицировать представленные документы как документы отчетности) налогоплательщику направляется уведомление о неисполнении им обязанности по представлению налоговой отчетности.

Третьим этапом является контроль своевременности представления отчетности, осуществляемый одновременно с проверкой полноты ее представления и правильности оформления.

Здесь следует обращать внимание на то, что датой представления отчетности считается:

- если налогоплательщик сдавал отчетность лично – дата поступления в налоговый орган (она проставляется на каждом отчетном документе);
- если налогоплательщик отправлял ее по почте – то дата опправки заказного письма с описью вложения и уведомлением о вручении;
- в случае представления отчетности на носителях, допускающих компьютерную обработку, – дата ее представления на бумажных носителях (кроме случаев представления отчетности на носителях, допускающих компьютерную обработку, прямо установленных законом).

В случае обнаружения нарушения срока представления налоговой декларации составляется протокол о совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 119 Налогового кодекса Российской Федерации.

Данная статья предусматривает штраф в размере:

- 5 % подлежащей уплате на основе данной декларации суммы налога за каждый полный или неполный месяц просрочки, но не более 30 % указанной суммы и не менее 100 рублей, если декларация была представлена в течение 180 дней включительно со дня установленного срока ее представления (п. 1 ст. 119 Налогового кодекса Российской Федерации);
- 30 % подлежащей уплате на основе данной декларации суммы налога плюс 10 % указанной суммы за каждый полный или неполный месяц просрочки начиная со 181-го дня, если декларация была представлена в срок, превышающий 180 дней (п. 2 ст. 119 Налогового кодекса Российской Федерации).

На следующем этапе камеральной налоговой проверки проверяется правильность произведенного налогоплательщиком арифметического подсчета итоговых сумм налогов и сборов в представленных налоговых декларациях и обоснованность применения налоговых ставок и льгот.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Если в арифметическом подсчете находят ошибки, то об этом не позднее трех рабочих дней сообщается налогоплательщику вместе с требованием внести в представленную отчетность исправления в срок, который устанавливается налоговым органом (как правило, он не превышает пяти дней). Одновременно налоговым органом может быть выставлено требование об уплате доначисленных сумм налога и пени. Налоговый орган в случае обнаружения излишней уплаты налога и излишне уплаченной суммы обязан сообщить об этом налогоплательщику не позднее одного месяца со дня обнаружения подобного факта, т.е. налоговый орган обязан извещать налогоплательщика в случае обнаружения арифметических ошибок как при неполной, так и при излишней уплате налогов.

Пятым этапом является проверка правомерности применения налоговых ставок и льгот, осуществляемая отдельно по каждому налогу, исходя из действующего по этому налогу законодательства.

Если организация относится к льготной категории налогоплательщиков по критерию среднесписочной численности работников или по их составу (например, по удельному весу инвалидов в среднесписочной численности), то правомерность применения льготы в каждом отчетном периоде должна подтверждаться соответствующим расчетом среднесписочной численности нарастающим итогом с начала года.

Иногда дополнительным условием предоставления льгот является принадлежность организации к определенной отрасли (например, банки) или преимущественное осуществление ею определенных видов деятельности (исходя из критерия удельного веса выручки или прибыли организации – например, сельскохозяйственной). Право на льготу в этом случае также подтверждается отдельным расчетом, который прилагается к расчету по налогу на прибыль в каждом отчетном периоде.

Уже начиная с этого этапа должностные лица, проводящие камеральную проверку, могут воспользоваться правом истребования дополнительных сведений и документов, подтверждающих правильность исчисления налогов. Затребованы для проверки могут быть: хозяйственные договоры, первичные бухгалтерские документы, бухгалтерские регистры (журналы-ордера, ведомости, главная книга и др.), счета-фактуры и т.д., в том числе и за прошлые годы.

Налогоплательщик, которому адресовано требование о предоставлении необходимых для проверки документов, обязан предоставить их в пятидневный срок в виде заверенных должным образом копий (ксeroкопий документов, скрепленных «живой» печатью и подписанных руководителем).

Также в ходе проверки налоговые органы имеют право вызывать налогоплательщиков для дачи пояснений. Если при проведении камеральных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получить информацию о деятельности налогоплательщика, связанной с иными лицами, например с его контрагентами, налоговые органы имеют право истребовать у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Последним, основным и наиболее трудоемким этапом камеральной налоговой проверки служит проверка правильности исчисления налоговой базы. Условно его можно подразделить на несколько подэтапов:

1) проверка логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями, необходимыми для исчисления налоговой базы;

2) проверка сопоставимости отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода;

3) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций;

4) оценка бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций в разрезе имеющихся в налоговом органе данных о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученных из различных источников.

Несмотря на то, что в большинстве случаев конкретные формы и методы проведения камерального анализа налоговой отчетности определяются каждым налоговым органом самостоятельно исходя из имеющихся у него возможностей, можно выделить следующие, наиболее рациональные критерии проведения камеральной налоговой проверки:

- проверка должна охватывать только те показатели отчетности, которые имеют значение для правильного исчисления подлежащих уплате в бюджет сумм налогов, поскольку несоблюдение этого условия приводит к невозможности обеспечения полного охвата камеральными проверками всей представляемой отчетности;

- проверка не может и не должна превращаться в сплошную документальную проверку финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период, для чего при ее проведении следует ограничиваться контролем только тех ее показателей, которые могут быть сопоставлены с показателями, содержащимися в представленной бухгалтерской отчетности (или требуют для своего подтверждения минимального числа дополнительных документов).

Данные, отраженные в налоговой отчетности, могут быть сопоставлены с данными, которые имеются в налоговом органе и (или) были получены из различных регистрирующих органов. Например, представленные налогоплательщиком данные при расчете земельного налога могут быть сопоставлены с данными, полученными из органов землеустройства (о месте расположения земельных участков, их площади и стоимости, ставке земельного налога), а сведения о совершенных сделках с недвижимостью поступают в налоговые органы из учреждений юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В заключение камеральной проверки производится оценка представленной налогоплательщиком бухгалтерской и налоговой отчетности в разрезе соответствия этой отчетности всей совокупности данных о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Цель такой оценки – решение вопроса о целесообразности включения данного налогоплательщика в планы проведения выездных налоговых проверок.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Из числа организаций, имеющих среднюю устойчивость, отбираются те организации, которые имеют коэффициент, характеризующий эффективность использования оборотных средств и источники их возникновения, ниже среднего значения, рассчитываемого по всем налогоплательщикам.

В дальнейшем составленная выборка еще раз уточняется, но уже с учетом комплекса вероятностных показателей как экономического, так и неэкономического характера (подобного рода данные могут быть в наличии у налогового органа, а могут быть получены из различных источников):

- частота смены учредителей и должностных лиц организации;
- количество случаев непредставления или несвоевременного представления организацией отчетных документов и иной обязательной информации;
- количество изменений в учредительных документах;
- количество видов деятельности, которыми занимается организация;
- количество ошибок, выявленных у организации в ходе предшествующих выездных налоговых проверок;
- количество ошибок в оформлении отчетных и расчетных документов, выявленных при камеральной проверке;
- доля доначисленных в ходе предшествующих проверок налогов в общей сумме выручки за соответствующий налоговый период.

Порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки зависит от того, выявлены ли ошибки в заполнении документов или противоречия между содержащимися в них сведениями. Если ошибок или противоречий нет, налоговый инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе. На этом проверка завершается.

Если же в ходе проверки обнаружилось ошибки или противоречия, инспектор обязан зафиксировать их. Для этого необходимо заполнить те графы или строки декларации, которые предназначены для отражения показателей, исчисленных по данным налогового органа, либо предусмотрены в декларации для отметок и замечаний инспектора по результатам проведенной им проверки.

Для эффективной организации камеральных проверок приказом МНС России от 21 августа 2003 года утвержден регламент проведения камеральных налоговых проверок, оформления и реализации их результатов, состоящий из трех разделов:

- общие положения;
- порядок проведения камеральных налоговых проверок налоговой отчетности;
- оформление и реализация материалов камеральной налоговой проверки.

Материалы проверки, в ходе которой установлено налоговое правонарушение, рассматривает руководитель налогового органа или его заместитель. Он выносит одно из следующих решений:

- о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

- об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности;
- о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Решение по результатам камеральной налоговой проверки принимается в течение трех месяцев после сдачи декларации. Вынесение решения за пределами этого срока невозможно.

В решении о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- излагаются обстоятельства совершенного правонарушения;
- приводятся документы и иные сведения, подтверждающие данные обстоятельства, а также обстоятельства, отягчающие ответственность;
- указываются статьи Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающие меры ответственности за конкретные правонарушения, и применяемые к налогоплательщику меры ответственности;
- приводятся предложения об уплате неуплаченного или не полностью уплаченного налога, уплате пеней за несвоевременное перечисление налога, начисленных на день вынесения решения, и соответствующих налоговых санкциях.

В решении об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- указываются обстоятельства совершенного правонарушения, как они установлены проведенной проверкой;
- приводятся документы и иные сведения, подтверждающие эти обстоятельства, а также обстоятельства, которые исключают привлечение налогоплательщика к ответственности;
- приводятся предложения об уплате налога, а также уплате пеней за несвоевременное перечисление налога, начисленных на день вынесения решения.

В решении о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля указываются обстоятельства, вызывающие необходимость проведения этих мероприятий, а также назначенные конкретные мероприятия налогового контроля.

Копия решения налогового органа вручается налогоплательщику или его представителю под расписку либо иным способом. Решение можно отправить по почте заказным письмом. Письмо считается полученным через шесть дней после его отправки.

В дальнейшем налоговый орган направляет налогоплательщику требование об уплате недоимки по налогам и пени с указанием срока, в течение которого требование должно быть выполнено. Срок направления требования – десять дней со дня вынесения решения. При неисполнении такого требования в установленный срок в отношении налогоплательщика может быть принято решение о принудительном взыскании сумм налога и пени.

Следует выделить ряд существенных моментов, касающихся организации и проведения камеральных налоговых проверок, которые налоговый орган не имеет права нарушать.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

1. Проверкой может быть охвачено не более чем три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавших году проведения проверки, включая охват проверкой периодов текущего календарного года.

2. На проведение камеральной проверки отводится три месяца, по истечении данного срока налоговый орган не вправе требовать от налогоплательщика представления каких-либо документов.

3. Специального решения руководителя налогового органа на проведение камеральной проверки не требуется.

4. В ходе проверки налоговый орган может затребовать дополнительные документы и сведения от налогоплательщика, а также вызывать его для получения объяснений по возникшим вопросам.

5. Результатом камеральной проверки может быть: внесение налогоплательщиком изменений в представленные налоговому органу документы; вынесение налоговым органом решения о взыскании недоимки по налогам. Пени и наложение штрафных санкций.

3.2. Выездные налоговые проверки

Очевидно, что выездная налоговая проверка является не только самой эффективной формой налогового контроля, поскольку наибольшее количество налоговых правонарушений может быть выявлено только в ходе нее, но весьма обременительной как для сотрудников налоговых органов, так и для налогоплательщиков. Соответственно, осуществление данной формы налогового контроля целесообразно только в определенных случаях.

Основными задачами выездной налоговой проверки являются:

- всестороннее исследование тех обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности проверяемого лица, которые имеют значение для формирования выводов о правильности исчисления и полноте и своевременности перечисления в бюджеты и внебюджетные фонды установленных налогов и сборов;
- выявление искажений и несоответствий в содержании исследуемых документов, фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности и налоговых деклараций;
- анализ влияния выявленных нарушений на формирование налоговой базы по различным видам налогов и сборов;
- формирование доказательной базы по фактам выявленных налоговых правонарушений и обеспечение документального отражения этих нарушений;
- доначисление сумм налогов и сборов, не уплаченных или не полностью уплаченных в результате занижения налогоплательщиком налоговой базы либо неправильного исчисления налогов;
- формирование предложений об устранении выявленных нарушений и привлечении налогоплательщика к ответственности за выявленные налоговые правонарушения.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Выездную налоговую проверку условно можно разделить на следующие этапы, включающие в себя целый ряд мероприятий и процессуальных действий:

1. Планирование и подготовка выездной проверки.

1.1. Отбор налогоплательщиков для проведения выездной проверки.

1.2. Формирование планов и графиков проведения выездных проверок.

1.3. Изучение информации о подлежащем проверке налогоплательщике и формирование проверяющей группы (в том числе согласование при необходимости участия в проверке представителей правоохранительных органов).

1.4. Подготовка проекта решения о проведении выездной проверки и программы проверки.

1.5. Утверждение решения о проведении выездной проверки и программы проверки.

1.6. Выезд проверяющих к подлежащему проверке налогоплательщику.

2. Проведение проверки на территории налогоплательщика.

3. Оформление акта выездной налоговой проверки.

4. Подписание акта и вручение его налогоплательщику.

5. Рассмотрение материалов проверки и принятие решения по ним.

Этап отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки является самым ответственным, поскольку напрямую влияет на результативность и эффективность контрольной работы налоговых органов. В ходе него налоговый орган отбирает тех налогоплательщиков, в отношении которых будут осуществлены проверки, и формирует план проведения выездных проверок данных налогоплательщиков.

Очевидно, что проводят выездные проверки обычно у тех налогоплательщиков, у которых велика вероятность обнаружения значительных нарушений налогового законодательства (а, соответственно, и крупных доначислений подлежащих уплате в бюджет налогов и сборов), но при этом нельзя упускать из виду необходимость проведения своего рода мониторинга состояния налоговой дисциплины среди различных категорий налогоплательщиков. Осуществление этого (даже при полном охвате камеральными проверками всей представляемой отчетности всех налогоплательщиков) невозможно без проведения выездных проверок, отобранных методом случайной выборки.

Таким образом, наиболее эффективного результата при отборе налогоплательщиков для проведения выездных проверок налоговые органы достигают при комплексном сочетании различных методов отбора, основанном на использовании всей имеющейся в налоговом органе информации о налогоплательщике, которая получена из различных источников.

Источники информации о налогоплательщиках могут быть следующими:

1. Внутренние (информация, полученная в ходе проведения контрольной работы самими налоговыми органами):

- материалы камеральных проверок;
- материалы предшествующих выездных проверок;

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

– базы данных единого государственного реестра налогоплательщиков;

- данные оперативно-бухгалтерского учета;
- материалы неналоговых проверок, проводимых налоговыми органами;
- информация, поступающая от других налоговых органов.

2. Внешние (информация, полученная из других источников, причем их перечень является открытым и может быть существенно расширен):

- правоохранительные органы;
- органы прокуратуры;
- финансовые органы;
- прочие контролирующие органы;
- регистрирующие органы;
- банки;
- средства массовой информации;
- другие источники информации.

Существуют определенные методы отбора налогоплательщиков на основании информации, полученной из внутренних источников:

1) сравнение показателей бухгалтерской и налоговой отчетности с соответствующими усредненными показателями по аналогичным налогоплательщикам или по отрасли. Один из наиболее результативных методов отбора, в ходе которого для более детального анализа отбираются те налогоплательщики, отчетные данные которых резко отличаются от средних;

2) оценка динамики изменения отчетных показателей или их соотношений в течение нескольких последовательных отчетных периодов. Суть данного метода заключается в сопоставлении бухгалтерской и налоговой отчетности за ряд последовательных отчетных периодов, причем полученная данным способом информация существенным образом влияет на вероятность включения налогоплательщика в число кандидатов на проведение выездной проверки. Резкое изменение таких показателей как сумма начисленных налогов, обороты по реализации продукции, объемы дебиторской задолженности, начисление и выплата заработной платы и т.п. или их соотношений вызывает необходимость объяснений со стороны налогоплательщика и требует самого пристального внимания и анализа со стороны налоговых органов;

3) анализ материалов предшествующих выездных налоговых проверок;

4) анализ информации о налогоплательщиках, полученной в ходе неналоговых проверок, проводимых налоговыми органами.

В дальнейшем имеющаяся у налогового органа информация дополняется информацией, полученной от других налоговых и иных контрольных и правоохранительных органов, причем при назначении выездных проверок не учитываются и налогоплательщики, у которых значительные нарушения были обнаружены в ходе предшествующих налоговых проверок.

Метод, основанный на использовании информации, полученной в ходе проверок других налогоплательщиков (в том числе и другими налого-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

выми органами), весьма эффективен, однако его использование возможно лишь при хорошо налаженном информационном обмене между налоговыми органами.

Отбор налогоплательщиков осуществляется также и на основании полученной из внешних источников информации, т.е. та информация, которая была получена в ходе контрольной деятельности налоговых органов, дополняется информацией, полученной из иных источников. В некоторых случаях такая информация помогает выявить налогоплательщиков, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность без постановки на налоговый учет или осуществляющих отдельные виды деятельности без отражения их в представляемой отчетности.

Поскольку перечень источников такой информации не является исчерпывающим, в него могут быть включены любые источники, из которых информация о налогоплательщиках может быть получена как в силу обязанности сообщать соответствующую информацию, так и в силу договора об информационном обмене либо по запросу налогового органа. Однако в любом случае определяющим фактором в большинстве случаев является инициатива самих налоговых органов.

После завершения отбора кандидатов на проведение выездных проверок отдел, ответственный за проведение выездных проверок, с учетом заключений отдела камеральных проверок и отдела предварительного анализа основных финансовых показателей, составляет проекты годовых планов контрольной работы и квартальных планов проведения выездных проверок, которые после согласования с отделом камеральных проверок, отделом предварительного анализа основных финансовых показателей и отделом учета утверждаются руководителем налогового органа (или его заместителем). При этом количество выездных проверок напрямую зависит от предполагаемого объема работы и имеющихся кадровых ресурсов, однако при решении вопроса об окончательном включении налогоплательщика в план проведения проверок учитывается **величина намечаемой к проверке организации, наличие поручений правоохранительных и вышестоящих налоговых органов на проверку конкретных налогоплательщиков и т.п.** Как правило, в план проведения проверок включаются налогоплательщики:

- у которых при последней налоговой проверке выявлены факты существенных нарушений налогового законодательства, вызывающие необходимость проверки полноты устранения налогоплательщиком выявленных нарушений;
- не представившие в налоговый орган документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- о которых у налогового органа имеются сведения, свидетельствующие о нарушении ими налогового законодательства;
- в отношении которых необходимо проверить или уточнить сведения, полученные при проведении налоговой проверки другого лица, состоя-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

щего в правовых отношениях с данным налогоплательщиком (т.е. полученные в результате встречной проверки);

- по которым имеются поручения вышестоящих налоговых или правоохранительных органов на проведение выездной проверки;
- от которых получены заявления о фактах нарушения налогового законодательства должностными лицами налогового органа при проведении ими выездной проверки;
- которые реорганизуются или ликвидируются.

В дальнейшем после утверждения плана его корректировка, которая может быть вызвана проведением внеплановых проверок организаций по поводу их ликвидации, возникновением новых поручений правоохранительных и налоговых органов и т.д., возможна только по решению руководителя налогового органа (или его заместителя), принятому на основании докладных записок с обоснованием невозможности или нецелесообразности проведения выездной проверки конкретного налогоплательщика в запланированные сроки.

Назначению выездной проверки конкретного налогоплательщика предшествует детальный анализ информации о нем, который завершается подписанием руководителем налогового органа (или его заместителем) решения о проведении выездной проверки и программы проведения проверки.

На этом этапе, направленном на экономию сил и времени при непосредственном проведении проверки и, соответственно, на увеличение ее эффективности и результативности, осуществляется выявление тех сфер финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, в которых обнаружение нарушений наиболее вероятно, и происходит выбор наиболее рациональной стратегии предстоящей проверки. При этом анализу подвергается вся имеющаяся в налоговом органе информация.

База данных Единого государственного реестра налогоплательщиков и досье организации налогоплательщика дают общее представление об организации, подлежащей проверке, – ее учредителях, дочерних и зависимых обществах, наличии филиалов, представительств и других обособленных подразделений, имеющих счета в банках и других кредитных учреждениях и т.п. В то же время результаты камеральной проверки данной организации и материалы предшествующих выездных проверок позволяют выделить те сферы деятельности, где можно обнаружить нарушения и на которые при проведении проверки следует обратить особое внимание, а данные оперативно-бухгалтерского учета показывают полноту и своевременность уплаты налогов.

При подготовке к проверке и ее проведении учитывается информация:

- о движении денежных средств на счетах налогоплательщика в банках;
- о владении недвижимым имуществом и совершении сделок с ним (бюро технической инвентаризации и органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество);

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

– о владении и передаче в аренду земельных участков (земельные комитеты);

– о наличии автотранспортных средств (органы ГИБДД);

– о внешнеэкономической деятельности (таможенные органы);

– о выдаче лицензий (лицензирующие органы);

– о перевозках грузов различными видами транспорта и т.п.

В ходе анализа информации решается ряд вопросов:

– оценивается предполагаемый объем предстоящей работы и определяются количественный и персональный состав проверяющей группы с учетом масштабов и специфики финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;

– определяется необходимость привлечения к проведению проверки сотрудников правоохранительных органов и целесообразность участия в проверке представителей других контролирующих органов, производится согласование такого участия с соответствующими органами;

– определяются основные вопросы, подлежащие выяснению в ходе проверки, и производится распределение обязанностей между членами проверяющей группы;

– определяются период, за который будет проверяться финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщика, и вид проверки (комплексная или по отдельным видам налогов и сборов);

– намечаются методы проведения проверки и определяется необходимость проведения встречных проверок, инвентаризации имущества налогоплательщика и т.п.

Несмотря на то, что в процессе предпроверочного анализа невозможно предусмотреть все и, естественно, действия проверяющих впоследствии будут скорректированы с учетом сложившихся обстоятельств, четкое предварительное планирование является необходимым условием для успешного проведения проверки в сроки, установленные законодательством (особенно при проверке крупных налогоплательщиков).

Предпроверочная работа завершается подготовкой проектов решения о проведении выездной проверки и программы ее проведения, которая является не чем иным, как перечнем вопросов, которые должны быть затронуты в процессе проверки. Вопросы, как правило, бывают следующими:

– правильность и полнота отражения в бухгалтерском учете и отчетности выручки от реализации товаров (работ и услуг), доходов и расходов от внереализационных операций, прибыли (убытка) от реализации основных средств и прочих активов;

– достоверность данных учета о фактических издержках обращения, полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете фактических затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг);

– правильность отражения операций с ценными бумагами, определения валовой прибыли, определения налогооблагаемой прибыли, исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость;

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

– правильность исчисления налога на имущество, региональных и местных налогов и сборов, правомерность использования льгот по всем проверяемым видам налогов;

– правильность отчисления, полноты и своевременности уплаты платежей во внебюджетные фонды;

– проведение расчетов с использованием наличных денежных средств;

– наличие лицензий на осуществление определенных видов деятельности;

– правильность исчисления, своевременности и полноты перечисления в бюджеты различных уровней доходов от приватизации, дивидендов по акциям, принадлежащим государству, арендной платы от сдачи в аренду государственной и муниципальной собственности;

– состояние платежной дисциплины;

– правильность определения цен в случаях, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Кроме того, специфика самой проверяемой организации влияет на включение в программу других вопросов – например, проверки внешне-экономических операций, соблюдения порядка использования контрольно-кассовых машин и т.д., а программы проверок по отдельным видам налогов включают в себя и вопросы по исчислению этих налогов.

В конечном итоге программа выездной проверки утверждается руководителем налогового органа (или его заместителем).

Выездная налоговая проверка проводится по местонахождению налогоплательщика, его филиала или представительства на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа.

Выездной налоговой проверкой, как и камеральной, могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, включая охват проверкой периодов текущего календарного года.

Выездная налоговая проверка может проводиться как по одному, так и по нескольким видам налогов, уплачиваемых одним налогоплательщиком. В качестве объектов проверки могут фигурировать как отдельные действия (например, проверка правильности исчисления единого социального налога), так и соблюдение налогового законодательства в организации в целом (например, проверка правильности соблюдении законодательства о налогах и сборах).

При проведении проверки отдельных действий налоговый орган имеет право, не дожидаясь истечения года со дня проведения текущей проверки, назначить выездную проверку по другим налогам. При проведении же комплексной выездной налоговой проверки право на проведение очередной проверки у налогового органа возникает только по истечении одного года с момента проведения указанной проверки.

Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же нало-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

гам за один и тот же период. Исключением из этого правила являются случаи, когда такие проверки осуществляются в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика, а также в порядке **контроля за деятельностью налогового органа**, проводившего проверку.

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН НЕ ВПРАВЕ ПРОВОДИТЬ В ТЕЧЕНИЕ ОДНОГО КАЛЕНДАРНОГО ГОДА ДВЕ И БОЛЕЕ ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ ПО ОДНИМ И ТЕМ ЖЕ НАЛОГАМ ЗА ОДИН И ТОТ ЖЕ ПЕРИОД

Выездные налоговые проверки филиалов и представительств могут проводиться налоговым органом как в рамках проверки самого налогоплательщика, так и независимо от него, т.е. самостоятельно.

В ходе выездной проверки проводящие ее должностные лица налоговых органов непосредственно на территории налогоплательщика обязаны совершить следующие основные действия:

- предъявить решение о проведении выездной проверки и служебные удостоверения проверяющих;
- проводить собеседования с руководством и должностными лицами проверяемой организации;
- предъявлять требования о предоставлении документов;
- проверять данные бухгалтерского учета и отчетности;
- проводить необходимые мероприятия налогового контроля (осмотр помещений, опрос свидетелей и т.п.);
- формировать функциональную базу по выявлению налоговых правонарушений;
- составлять справки о проведенной проверке;
- оформлять результаты проверки и принимать решения по ним.

Должностные лица, проводящие проверку, должны осуществлять свои права без нарушения законных прав и свобод налогоплательщика. В противном случае это может привести к признанию недействительными результатов, полученных в ходе указанных действий. Особое значение имеет неукоснительное соблюдение установленных Налоговым кодексом Российской Федерации норм при совершении процессуальных действий в ходе выездной проверки, поскольку иначе соответствующие действия лишаются доказательной силы.

Выездная налоговая проверка проводится на территории налогоплательщика, при этом целесообразно распределение обязанностей между членами проверяющей группы в соответствии с программой проведения проверки предварительно, до выезда на проверку, для того чтобы каждый проверяющий по прибытии на место знал, чем ему предстоит заниматься.

Порядок проведения выездных налоговых проверок, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации, не предусматривает обязательного предварительного извещения налогоплательщика.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Доступ осуществляющих проверку должностных лиц на территорию проверяемого налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) осуществляется на основании решения о проведении проверки, а также предъявлении этими лицами служебных удостоверений, причем проверяемый налогоплательщик имеет право не допускать на свою территорию должностных лиц налогового органа, если:

- у проверяющих отсутствует решение о назначении выездной налоговой проверки;
- в решении о проведении выездной налоговой проверки отсутствуют какие-либо обязательные реквизиты (номер, дата, подпись руководителя налогового органа или его заместителя, печать налогового органа, наименование проверяемого налогоплательщика, проверяемый период, вопросы, по которым проводится проверка);
- решение подписано лицом, не имеющим соответствующих полномочий;
- у проверяющих отсутствуют служебные удостоверения (воспрепятствование доступу на территорию является законным только в отношении тех проверяющих, которые не имеют служебных удостоверений);
- конкретный участник проверяющей группы не указан в решении (правомерным является недопуск на территорию налогоплательщика только данного проверяющего);
- проверка назначена с нарушением установленных Налоговым кодексом Российской Федерации ограничений (повторная проверка за проверявшийся ранее период, вторичная проверка в течение календарного года, проверка по одним и тем же налогам за один и тот же период).

Если проверяемый налогоплательщик не имея на то законных оснований препятствует доступу должностных лиц налогового органа для проведения проверки, то проверяющие составляют акт, в котором фиксируются обстоятельства, связанные с воспрепятствованием доступу на территорию налогоплательщика, при этом указанный акт подписывается руководителем проверяющей группы и налогоплательщиком, и при его составлении не требуется присутствие понятых. В случае отказа налогоплательщика подписать указанный акт в нем делается соответствующая запись.

Итак, выездная налоговая проверка начинается с предъявления налогоплательщику решения (постановления) о ее назначении и служебных удостоверений всех членов проверяющей группы, при этом датой начала выездной проверки является дата предъявления решения, и от нее отсчитываются установленные налоговым законодательством сроки проведения проверки.

Факт предъявления решения (постановления) о проведении проверки удостоверяется подписью руководителя организации (его представителя) на экземпляре решения (постановления) с указанием даты, при этом в случае отказа перечисленных лиц подписать экземпляр решения (постановления) о проведении проверки в конце указанного документа дела-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ется соответствующая запись, заверенная подписью сделавшего ее должностного лица налогового органа.

Должностные лица проверяемой организации имеют право знакомиться с предъявленными документами, делать из них выписки, а в случае возникновения каких-либо сомнений в их подлинности – звонить по указанным на бланке телефонам налогового органа для подтверждения полномочий проверяющих.

Целесообразно до непосредственного проведения проверки учетной документации налогоплательщика провести собеседование проверяющих с руководителем, главным бухгалтером и иными должностными лицами проверяемой организации, ответственными за исчисление и уплату налогов, поскольку целью такого собеседования является получение проверяющими общей информации о финансово-хозяйственной деятельности проверяемого налогоплательщика, а также решение организационных вопросов, связанных с проведением проверки. В процессе собеседования руководитель проверяющей группы представляет членов группы, согласует с должностными лицами проверяемой организации использование средств связи и копировальной техники, а также график работы проверяющих.

Руководителю проверяемой организации под расписку с указанием даты вручается требование о представлении необходимых для проведения проверки документов, которое должно быть выполнено налогоплательщиком в пятидневный срок.

В ходе проверки исследуются все документы и информация, которые имеют значение для формирования выводов о правильности исчисления, полноте и своевременности уплаты и перечисления налогов проверяемым налогоплательщиком в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, а также выясняются все обстоятельства, влияющие на принятие правильного решения по результатам проверки. Исследованию, в частности, подлежат:

- учредительные документы организации;
 - свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
 - налоговые декларации;
 - документы бухгалтерской отчетности;
 - договоры (контракты);
 - банковские и кассовые документы;
 - накладные на отпуск материальных ценностей;
 - сметы выполненных работ, счета– фактуры и другие документы, подтверждающие факты проведения налогоплательщиком хозяйственных операций;
 - учетные регистры (главная книга, журналы-ордера, ведомости и др.), а также иные документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.
- По результатам выездной налоговой проверки составляются:
- справка о проведенной налоговой проверке;
 - акт выездной налоговой проверки;
 - решение по результатам выездной налоговой проверки.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Акт выездной налоговой проверки составляется не позднее двух месяцев с момента составления справки о проведенной проверке, при этом он должен содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных правонарушений. В акте подлежат отражению все выявленные в процессе проверки факты нарушений налогового законодательства и связанные с этими нарушениями обстоятельства, которые имеют большое значение для принятия правильного решения по результатам проверки.

При выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать нарушения налогового законодательства, содержащие признаки преступления, акт составляется в трех экземплярах, при этом третий экземпляр акта приобщается к материалам, направляемым в органы внутренних дел.

К содержанию акта также предъявляются определенные требования, в частности, акт должен состоять из вводной, описательной и итоговой части.

Во вводной части указываются общие сведения о проводимой проверке и проверяемом налогоплательщике, его филиале или представительстве (в случае проведения соответствующей проверки), а также такие данные, как:

- номер акта проверки (присваивается при его регистрации в налоговом органе);
- полное и сокращенное название проверяемой организации согласно учредительным документам (при проверке филиала или представительства – их полное и сокращенное наименование);
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- наименование места проведения проверки (населенного пункта, на территории которого происходила проверка);
- дата составления акта (этой датой является дата подписания акта лицами, проводившими проверку);
- фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности, с указанием наименования налогового органа, который они представляют, а также их классные чины при их наличии (если в проверке участвовали сотрудники правоохранительных органов, то во вводной части указываются фамилии, имена, отчества, должности, специальные звания этих лиц, а также наименование правоохранительного органа, который они представляют);
- дата и номер решения о проведении выездной проверки (если это проверка в порядке контроля – то соответствующего постановления);
- указание на вопросы проверки: «проверка по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах» (если проверка проводится по всем видам налогов и сборов) или «проверка по вопросам правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления (наименование налога(ов), сбора(ов))» (если проверка проводится по отдельным видам налогов или сборов);

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

- период, за который проведена проверка;
- дата предъявления налогоплательщику решения или постановления о проведении проверки и окончания проверки (составление справки о проведенной проверке);
- фамилии, имена и отчества должностных лиц проверяемой организации (ее филиала или представительства) – руководителя, главного бухгалтера либо лиц, исполняющих их обязанности в проверяемом периоде. Если в течение проверяемого периода происходили изменения в составе вышеназванных лиц, то перечень этих лиц приводится с одновременным указанием периода, в течение которого эти лица занимали соответствующие должности согласно приказам, распоряжениям, протоколам собрания учредителей или другим документам о назначении и увольнении с занимаемой должности;
- адрес организации (ее филиала или представительства), а также место осуществления хозяйственной деятельности в случае несовпадения с вышеуказанным адресом;
- сведения о наличии лицензируемых видов деятельности (номер и дата выдачи лицензии, наименование органа, выдавшего лицензию, сроки начала и окончания действия лицензии);
- сведения о фактически осуществляемых организацией видах деятельности, в том числе и о запрещенных законодательством или осуществляемых без лицензии;
- сведения о методе проведения проверки по степени охвата ею первичных документов (сплошной, выборочный) с указанием на те разделы документации, которые были проверены сплошным, и те, которые были проверены выборочным методом (если по запросу проверяющего налогоплательщик представил неполный комплект документов, необходимых для проверки, то приводится перечень непредставленных документов);
- сведения о встречных проверках, о производстве выемки документов или предметов, проведении экспертизы, инвентаризации имущества налогоплательщика, осмотре его территории и помещений и иных действиях, произведенных в ходе проверки;
- иные необходимые сведения.

Описательная часть акта должна содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений, выявленных в ходе проверки, или указание на отсутствие таковых, при этом содержание описательной части должно отвечать требованиям:

1. Объективность и обоснованность, т.е. отражаемые факты должны являться результатом тщательно проведенной проверки, исключать физические неточности, обеспечивать полноту вывода о несоответствии действий (бездействия) налогоплательщика законодательству, причем по каждому факту должны быть изложены:

- вид налогового правонарушения, статья (часть, пункт статьи) Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающая данное правонарушение, способ и иные обстоятельства его совершения, налоговый период, к которому данное правонарушение относится;

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

– оценка количественного и суммового расхождения между заявленными организацией в налоговых декларациях данными, связанными с исчислением и уплатой налогов и сборов, и фактическими данными, установленными в ходе проверки (соответствующие расчеты должны быть включены в акт проверки или приведены в составе приложений к нему);

– ссылка на первичные бухгалтерские документы (при необходимости указываются бухгалтерские проводки по счетам и порядок отражения соответствующих операций в регистрах бухгалтерского учета) и иные доказательства, подтверждающие наличие факта нарушения;

– квалификация совершенного правонарушения со ссылками на соответствующие нормы Налогового кодекса Российской Федерации и иных нарушенных нормативно-правовых актов о налогах и сборах;

– ссылка на заключения экспертов (если проводилась экспертиза), протоколы опроса свидетелей, а также иные протоколы, составленные при производстве необходимых действий налогового контроля (если такие действия производились).

В акте не должно быть субъективных предположений проверяющих, не основанных на достаточных доказательствах.

2. Полнота и комплексность отражения в акте всех существенных обстоятельств, имеющих отношение к фактам налоговых правонарушений, т.е. каждый факт правонарушения должен быть проверен полно и всесторонне, а изложение обстоятельств правонарушения должно основываться на результатах проверки всех документов, которые имеют отношение к этому факту, и на результатах проведения необходимых действий налогового контроля.

В акте должны отражаться все существенные обстоятельства, относящиеся к выявленным правонарушениям, такие как: сведения о непредставленных налоговых декларациях, о правильности и полноте отражения операций в бухгалтерском учете, об источниках оплаты производственных затрат, об обстоятельствах, исключающих применение мер ответственности за совершение правонарушения, и т.д.

Если налогоплательщик внес в установленном порядке дополнения и изменения в налоговую декларацию, а также уплатил недостающую сумму налога и пени до того, как он узнал о назначении выездной проверки, то эти дополнения и изменения должны быть учтены налоговым органом при подготовке акта выездной проверки. При этом в акте должна быть указана дата представления заявления о дополнении и изменении налоговой декларации, период, к которому они относятся, а также данные об уплате причитающихся сумм налогов и сборов.

3. Четкость, лаконичность и доступность изложения, т.е. формулировки, содержащиеся в акте, должны исключать возможность двоякого толкования, а изложение должно быть кратким, четким, ясным, последовательным и по возможности доступным лицам, не имеющим специальных познаний в области бухгалтерского учета.

4. Системность изложения, т.е. выявленные нарушения должны быть сгруппированы в акте по разделам, пунктам и подпунктам в зависимости

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

от характера нарушений и видов налогов и сборов, на неуплату (неполную уплату) которых эти нарушения повлияли.

При этом однородные массовые нарушения могут быть сгруппированы в ведомости, таблицы и другие материалы, прилагаемые к акту (приложения): в данном случае в тексте излагается сущность этих нарушений со ссылкой на конкретные нарушенные нормы Налогового кодекса или иных нормативно-правовых актов, а также общее количественное (суммовое) выражение последствий нарушений и производится отсылка к соответствующему приложению акта.

Причем приложения, каждое из которых подписывается проверяющими и руководителем (лицом, исполняющим его обязанности) проверяемой организации, должны содержать полный перечень однородных правонарушений с указанием периода, к которому они относятся; наименования, даты и номера документов, по которым совершена соответствующая операция; сущность операции; количественное (суммовое) выражение последствий нарушения.

Итоговая часть акта должна содержать:

- сведения об общих суммах выявленных при проверке неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов и сборов в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), о налогах и сборах, исчисленных в завышенных размерах, с разбивкой по видам и налоговым периодам, а также обобщенные сведения о других фактах налоговых и иных правонарушений;

- предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений, которые содержат перечень конкретных мер;

- выводы проверяющих о наличии в деяниях налогоплательщика (его представителей) признаков налоговых правонарушений, содержащие указание на вид совершенных правонарушений со ссылкой на нормы Налогового кодекса Российской Федерации, которые предусматривают ответственность за данный вид правонарушений.

Поскольку акт не имеет юридической силы без документального подтверждения описанных в нем фактов, документы, составляющие доказательную базу выявленных нарушений, должны прилагаться к нему. Причем в обязательном порядке прикладываются:

- решение о проведении выездной проверки (к экземпляру акта, вручаемому налогоплательщику, прилагается копия указанного решения);

- копия требования о представлении необходимых для проверки документов;

- уточненные расчеты по видам налогов, которые проверяющие составляют при выявлении налоговых правонарушений (кроме случаев, когда указанные расчеты приведены в тексте акта);

- акты инвентаризации имущества (если таковая была проведена);

- материалы встречных проверок (в случае их проведения);

- заключения экспертов (при проведении экспертизы);

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

– протоколы опроса свидетелей, осмотра (обследования) производственных, складских, торговых и иных помещений, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения; протоколы, составленные при производстве иных действий налогового контроля, а также постановления о назначении экспертизы и производстве выемки документов и предметов (если они имели место);

– справка о проведенной проверке, составленная проверяющими по ее окончании.

Акт подписывается проверяющими и руководителем проверяемой организации, причем в случае отказа сделать это руководитель проверяющей группы (либо проверяющий) на последней странице акта делает соответствующую запись.

Подписанный акт вручается руководителю проверяемой организации (его законному представителю), о чем на последней странице экземпляра акта, остающегося на хранении в налоговом органе, делается запись. При уклонении указанных лиц от получения акта на последней его странице делается запись об этом.

Акт также может быть направлен налогоплательщику (его представителю) по почте заказным письмом или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения, при этом документы, которые подтверждают факт почтового отправления или иного способа передачи акта налогоплательщику, прилагаются к экземпляру акта, остающемуся на хранении в налоговом органе.

В случае несогласия налогоплательщика с фактами, выводами и предложениями, изложенными проверяющими в акте проверки, он в течение двух недель со дня получения акта должен представить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом либо по отдельным его положениям. При этом налогоплательщик может приложить к письменному объяснению (возражению) или представить в этот же срок в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений, или мотивы неподписания акта проверки.

Налоговое законодательство устанавливает определенный порядок вынесения решения по результатам проверки. Так, по истечении двухнедельного срока для представления налогоплательщиком в налоговый орган письменного объяснения мотивов отказа подписать акт или возражений по акту руководитель (его заместитель) налогового органа не более чем через 14 дней рассматривает акт налоговой проверки, а также документы и материалы, представленные налогоплательщиком, и по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение.

В случае предоставления налогоплательщиком письменных объяснений или возражений по акту материалы проверки должны рассматриваться в присутствии должностных лиц проверенной организации, при этом налоговый орган обязан известить налогоплательщика о времени и мес-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

те рассмотрения материалов проверки заблаговременно. Если налогоплательщик, извещенный в установленном порядке, не явился, то материалы проверки, а также представленные возражения, объяснения, другие документы и материалы рассматривают в его отсутствие.

По результатам рассмотрения руководитель (его заместитель) налогового органа выносит одно из следующих решений:

- о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля в случае, если для принятия окончательного решения по результатам проверки требуется проведение конкретных действий по доказыванию налогового правонарушения с привлечением экспертов, специалистов, переводчиков, обладающих специальными знаниями и навыками.

Однако дополнительные мероприятия налогового контроля проводятся только на основании тех документов, которые были получены в ходе проверки, и только вне территории проверяемого налогоплательщика, кроме случаев проведения мероприятий на территории налогоплательщика с его добровольного согласия или добровольного представления дополнительных документов самим налогоплательщиком, поскольку истребование налоговым органом дополнительных документов после завершения выездной проверки (т.е. после составления справки о проведенной проверке) незаконно.

Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности состоит из вводной, описательной и резолютивной частей.

Вводная часть должна содержать:

- номер решения и дату его вынесения;
- наименование налогового органа;
- наименование населенного пункта, на территории которого находится налоговый орган;
- должность, чин (при его наличии), фамилию, имя и отчество руководителя (его заместителя) налогового органа, которым вынесено решение;
- дату и номер акта проверки, по материалам которой выносится решение;
- полное наименование организации, идентификационный номер налогоплательщика, в отношении которого выносится решение;
- наименование филиала или представительства организации (если выносится решение по результатам проверки филиала или представительства), ИНН, код причины постановки на учет.

В описательной части излагаются обстоятельства совершенного налогоплательщиком правонарушения, каким образом они были установлены в ходе проведения проверки, документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, а также обстоятельства, смягчающие от-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ветственность, оценка представленных налогоплательщиком доказательств, опровергающих факты, выявленные проверкой.

Резолютивная часть содержит:

- ссылку на статью Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляющую право руководителю (его заместителю) налогового органа выносить решение о привлечении к ответственности;
- суммы налогов (сборов), подлежащих уплате в бюджет;
- суммы начисленных пеней за несвоевременную уплату налогов (сборов);
- суммы исчисленных в завышенных размерах налогов (сборов);
- указания на статьи Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающие меры ответственности за конкретные правонарушения, и применяемые к налогоплательщику меры ответственности;
- предложения по устранению выявленных правонарушений и добровольной уплате сумм налоговых санкций в срок, указанный в требовании.

В случае вынесения решения об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности в описательной части излагаются (при наличии) обстоятельства, содержащие признаки правонарушений, а также установленные в процессе производства по делу обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности.

Обстоятельствами, исключающими привлечение к ответственности, являются:

- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения шестнадцатилетнего возраста;
- истечение сроков давности привлечения к ответственности.

В резолютивной части решения об отказе в привлечении к ответственности даются ссылки на соответствующие статьи Налогового кодекса Российской Федерации, которые являются основанием для принятия решения.

Налоговый орган в течение десяти дней с момента вынесения решения должен направить налогоплательщику требование об уплате недоимки по налогу и пени, при этом копия решения и требование вручаются налогоплательщику (или его представителю) под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате его получения. В случае неисполнения требования об уплате налога в указанный срок может быть произведено бесспорное взыскание недоимки с налогоплательщика.

4. Основные группы должников по уплате налогов

Количество налогоплательщиков, имеющих задолженность перед бюджетами, огромно, и в массе своей они весьма неоднородны. Различия между ними предопределены прежде всего причинами возникновения задолженности, сроками ее существования, динамикой погашения, наличием собственных активов, которые могут быть использованы для ликвидации задолженности, и т.п. Классификация организаций, имеющих задолженности по налогам, позволяет также выделить присущую каждой группе специфику и, соответственно, наиболее характерные методы, применяемые государственными органами при взыскании их недоимок, а следовательно, рекомендовать руководителям и должностным лицам предприятий определенную линию поведения в ходе взыскания.

4.1. Методика классификации должников по налогам

Попытки классифицировать должников по уплате налогов были и раньше. Так, в середине девяностых годов, по нашему мнению, неплательщиков целесообразно было классифицировать по четырем группам²⁶. В первую очередь выделялись организации, нарушающие налоговое законодательство, которые были определены в качестве главного объекта внимания налоговых органов. Среди неплательщиков этой группы были представлены:

- организации, нарушающие налоговое законодательство, пользующиеся несовершенством законодательно-правовой базы;
- «предприятия-беглецы», целью деятельности которых являлось проведение одной или нескольких финансовых операций (фирмы по «обналичке», псевдо-инвестиционные и страховые компании, а также некоторые посредники во внешнеэкономической деятельности);
- организации, деятельность которых фактически прекратилась после документально-счетных проверок и начисления больших финансовых санкций.

В состав второй группы неплательщиков были включены средние и крупные промышленные, в недавнем прошлом государственные, предприятия. В то же время именно эта группа неплательщиков имела наибольшие долги по уплате налогов. На предприятиях этой группы существовало организованное и рентабельное производство. Однако из-за достаточно большой дебиторской задолженности у этих предприятий практически не было возможности своевременно и в полном объеме уплачивать налоги.

²⁶ Пронин С.Б. Обращение взыскания задолженностей по налогам и другим обязательным платежам в бюджеты и государственные внебюджетные фонды на имущество организаций – М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень». – 1998. С. 27.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

К третьей группе должников относились крупные промышленные предприятия с долей государственной собственности. Как правило, эти предприятия были убыточными. Прибыльность их деятельности напрямую была связана с поддержкой со стороны государства. А в отсутствии такой помощи их деятельность не приносила доходов, необходимых хотя бы для уплаты налогов и выплаты заработной платы работникам.

В четвертую группу были включены «градообразующие предприятия» и организации из числа «естественных монополий». Организации этой группы имели огромные задолженности перед различными бюджетами. А главная причина этих задолженностей заключалась в том, что организации этой группы зачастую выступали крупными кредиторами государства.

Подобная классификация была очень органичной, так как при ее формировании были учтены и причины формирования задолженностей, и возможности должников к ее погашению. Единственный ее недостаток заключается в том, что с 1998 года, когда она была разработана, в экономике страны произошли значительные изменения, и, соответственно, претерпели изменения и группы должников по уплате налогов.

Существует также практика классифицировать организации, имеющие задолженность по налоговым платежам, в зависимости от возможности реструктуризации этой задолженности²⁷. Так, в рамках этой классификации выделяются следующие категории должников по уплате налогов:

- налогоплательщики, которые осуществили реструктуризацию задолженности по всем налоговым платежам, своевременно уплачивают текущие платежи и выполняют график погашения задолженности;
- налогоплательщики, которые осуществили реструктуризацию частичной задолженности и своевременно уплачивают платежи по федеральным налогам;
- налогоплательщики, которые не реструктурировали задолженность, продолжают ее накапливать и не принимают мер к погашению, но при этом осуществляют финансово-хозяйственную деятельность;
- налогоплательщики, которые не реструктурировали задолженность по налоговым платежам и не имеют возможности для погашения и своевременной уплаты текущих платежей;
- организации-должники, которые уже давно прекратили финансово-хозяйственную деятельность.

Подобная классификация достаточно ярко отражает наличие возможности взыскания задолженности с должников по уплате налогов, но почти не раскрывает причин формирования этой задолженности.

²⁷ Пасько О.Ф. Налоговый контроль в системе эффективного налогообложения // Налоговый вестник. 2005. № 6.

4.2. Основные категории организаций-недоимщиков

Крупные предприятия, имеющие наибольшие задолженности перед бюджетами. В эту группу организаций-должников по налогам входит сравнительно небольшое (300 – 400) число крупных предприятий, имеющих наибольшие задолженности перед бюджетами различных уровней, это многолетние «участники» существующих в налоговых органах списков крупнейших неплательщиков. При этом их доля в общей сумме задолженности очень велика. Так, например, в Москве долг крупнейших должников по налогам (недоимка 10 миллионов рублей и более) составляет 69,1 % от общей налоговой задолженности. Как правило, это крупные промышленные предприятия с долей государственной собственности, которые совсем недавно именовались «флагманами советской индустрии». И раньше они не могли существовать без серьезной поддержки со стороны государства, а сегодня в отсутствие такой помощи их деятельность не приносит доходов, необходимых даже для выплаты зарплаты и уплаты налогов. Указанные предприятия обычно имеют важное народнохозяйственное и градообразующее значение, а их коллективы насчитывают тысячи, а иногда и десятки тысяч рабочих. Поэтому сотрудники налоговых органов и служб судебных приставов, производящие обращение взыскания на имущество, в таких случаях должны осуществлять действия, согласованные с органами власти и управления государственным имуществом. При этом надо иметь в виду, что с подобными неплательщиками нужно и можно достаточно результативно работать, обращая взыскание задолженности в первую очередь на неиспользуемые производственные мощности, объекты инфраструктуры, а также вклады в дочерние предприятия.

Предприятия-должники – заложники «перекосов» в экономике страны. Вторую категорию составляет достаточно подвижная и многочисленная группа предприятий, рост задолженности которых напрямую связан с текущими процессами в экономике страны. Например, сейчас очень сложные негативные процессы происходят в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Как следствие – огромное число предприятий этой отрасли испытывают трудности со своевременной и полной уплатой налогов. На долю этих организаций приходится около половины всех не поступивших в 2004 году в бюджет налоговых платежей, и, как правило, эти организации являются убыточными²⁸. Руководители таких организаций в подавляющем большинстве по – государственному оценивают проблемы неплатежей и принимают активные меры по ликвидации задолженностей. Обращение взыскания недоимок на имущество подобных организаций не всегда оправдано. Поэтому работа с ними проводится в тесном взаимодействии с местными органами власти, а основными формами ее являются предупредительно-профилактические мероприятия.

²⁸ Смирнова Е.В. Проблемы задолженности по налоговым платежам в 2004 г. // Финансы. 2005. № 4.

Недоимщики – систематические нарушители налогового законодательства. К этой группе следует отнести организации-нарушители налогового законодательства, вставшие на путь неплатежей, пользуясь несовершенством законов. Вовлекая органы, осуществляющие взыскание задолженностей по налогам, во всевозможные разбирательства, в том числе и судебные, они одновременно, поскольку закон это нередко позволяет, различными путями скрывают свои активы от взыскателей. Работа по взысканию задолженностей с организаций этой группы наиболее сложна. Вместе с тем трудно переоценить ее значение в деле формирования налогового правопорядка. Причина их задолженностей – сокрытые или неисчисленные налоги. Эта категория должников является приоритетной при принятии решений об обращении взыскания задолженности на имущество. Как правило, сразу же после завершения налоговых проверок таких организаций им выносятся Требования об уплате налога. Одновременно, при отсутствии на счетах должников денежных средств, достаточных для уплаты сумм доначисленных налогов, осуществляется розыск имущества этих организаций, на которое может быть обращено взыскание задолженностей. В отношении таких организаций налоговыми органам и подразделениям федеральной службы судебных приставов следует действовать особенно решительно и последовательно.

Организации, чья деятельность после налоговых проверок фактически прекратилась. К данной категории относятся организации, чья деятельность после налоговых проверок и больших финансовых санкций за налоговые правонарушения фактически прекратилась. Как правило, такие организации обладают определенными активами, которых в то же время недостаточно для ликвидации задолженности в полном объеме. Если работа по обращению взыскания на имущество этих организаций начинается спустя более чем полгода со дня образования задолженности, руководители предлагают для ареста и реализации исключительно малоликвидное или труднореализуемое имущество, которое не смогли продать сами. Для розыска остального имущества, а оно часто имеется, но находится в пользовании других лиц, иногда в других населенных пунктах, необходимо проведение достаточно длительных розыскных мероприятий. Вместе с тем эффективность и результаты работы по ликвидации долгов таких организаций перед бюджетом значительно повышаются, если она начинается уже в ходе налоговой проверки.

Фирмы-«однодневки». И, наконец, в последней группе можно выделить организации, созданные для проведения одной или нескольких крупных финансовых операций. В идеологии создания этих организаций изначально не заложена уплата налогов. Так, по заявлению заместителя министра Российской Федерации по налогам и сборам М.В. Мишустина, «в России выявлено около 1,3 миллиона зарегистрированных компаний, которые не ведут никакой деятельности, и есть основания полагать, что большинство из них могут являться так называемыми «фирмами-однодневками, а всего в стране зарегистрировано 2,1 миллиона юридических

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

лиц».²⁹ Обычно эти организации обладают имуществом в мизерном количестве или не имеют его вообще, что обусловлено самой концепцией создания и существования подобных организаций. Однако мероприятия, проводимые налоговыми органами во взаимодействии со службами судебных приставов и целым рядом других государственных органов, все же иногда позволяют обнаружить имущество и таких организаций.

Вышеприведенная классификация организаций-должников по уплате налогов выстроена в соответствии с текущими экономическими реалиями в стране и в наибольшей степени отражает причины формирования налоговой задолженности и возможности организаций-должников по ее погашению.

²⁹ Из материалов СМИ по пресс-конференции Заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам М.В. Мишустина. ИНТЕРФАКС-АФИ. 23.12.2003. // <http://www.nalog.ru>

5. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие процесс взыскания задолженностей по налогам с организаций

За последние годы принята целая группа законодательных и нормативных актов, создающая правовую основу осуществления деятельности по взысканию задолженностей по налогам с организаций. Эти акты призваны обеспечить правовую базу по взысканию налоговых задолженностей всеми необходимыми правилами, регламентами и методами, определить задачи и функции участников взыскания задолженностей по налогам с организаций. Одновременно с этим данные правовые акты определяют круг прав и обязанностей руководителей и должностных лиц предприятий в ходе взыскания с них задолженностей. Знание этих документов позволит организациям-должникам не допустить ущемления своих законных интересов и не стать жертвой произвола со стороны отдельных недобросовестных госчиновников и уполномоченных ими структур.

5.1. Законодательные акты, определяющие процесс взыскания задолженностей по налогам с организаций

Основой правового регулирования налоговых отношений в сфере взыскания задолженностей с организаций являются положения Конституции Российской Федерации, международного законодательства, решений Конституционного и Арбитражного судов Российской Федерации, специального налогового законодательства и общего законодательства о налогах и сборах.

Положения Конституции Российской Федерации выступают как непосредственно содержащие налогово-правовые нормы, так и имеют большое значение при установлении общих принципов налогообложения, установления и введения налогов и сборов, формирования налоговой политики России, определяют магистральные направления совершенствования и развития налоговых отношений и образуют конституционные основы налогообложения.

Положениями Конституции Российской Федерации предусмотрено, что «общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы»³⁰. Следовательно, в российскую правовую систему введено две категории международно-правовых норм. Причем если международным договором России установлены иные правила, чем

³⁰ Конституция Российской Федерации. Ст. 15. М.: Ось-89, 2006 г. С. 7.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

предусмотренные законом, то применяются правила международного договора. Под общепризнанными принципами и нормами международного права следует понимать нормы, содержащие основополагающие принципы международного права, и общие принципы права, признанные цивилизованными нациями. Вторую категорию составляют нормы, содержащиеся в международных договорах России. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрено, что «если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и сборах, то применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации»³¹. Также следует отметить, что международные договоры по вопросам налогообложения могут применяться лишь после их ратификации Федеральным собранием Российской Федерации.

В настоящее время выделяют две группы международных актов, являющихся источниками правового регулирования налоговых правоотношений:

- международные акты, устанавливающие общие принципы регулирования налоговых правоотношений и налогообложения, признанные цивилизованными нациями³²;

- международные конвенции по вопросам налогообложения (многочисленные конвенции об устранении двойного налогообложения, заключаемые Россией с различными странами; двусторонние соглашения об оказании административной помощи по налоговым делам, заключающиеся между налоговыми органами различных стран в целях обмена информацией, усиления налогового контроля и т.д.).

Следующим значимым источником правового регулирования налоговых отношений в сфере принудительного взыскания задолженностей с организаций являются решения Конституционного суда Российской Федерации. Конституционный суд занимается толкованием Конституции Российской Федерации, т.е. уясняет и разъясняет смысл интерпретируемых норм. Результатом такого толкования является правовая позиция Конституционного суда Российской Федерации – прецедент толкования конституционной нормы, выраженной в мотивировочной части постановления, т.е. имеет письменную форму и обладает нормативным значением. Нормативное толкование Конституционным судом Российской Федерации рассчитано на неоднократное применение, осуществляется в отношении широкого круга общественных отношений, к тому же является официальным и обязательным. Правовая позиция Конституционного суда Российской Федерации распространяется не только на участников конкретного конституционного спора, при рассмотрении которого она была сфор-

³¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Ст. 7. 13-е изд. М.: «Ось-89», 2006 г. С. 9.

³² Например, Европейская социальная хартия, принятая 18 октября 1961 г. и вступившая в действие в 1965 г.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

мулирована, но направлена неограниченному кругу лиц. Решения Конституционного суда Российской Федерации, содержащие нормы, так или иначе регулирующие налогообложение, являются важным источником правового регулирования налоговых отношений. Правовые позиции Конституционного суда Российской Федерации были во многом учтены при принятии части первой Налогового кодекса Российской Федерации. Некоторые постановления Конституционного суда разъясняют ряд спорных вопросов взыскания задолженностей по налогам с организаций специального налогового законодательства³³, речь о котором пойдет дальше.

Специальное налоговое законодательство состоит из Налогового кодекса Российской Федерации и федеральных законов о налогах и сборах. Налоговый кодекс – главный законодательный акт, регламентирующий порядок взыскания задолженностей по налогам с организаций. В его статьях отражены порядок исполнения обязанности по уплате налогов, значимые моменты, связанные с возникновением, изменением и прекращением этой обязанности, порядок обращения взыскания по налогам на имущество организаций и категории налогоплательщиков, на имущество которых может быть обращено взыскание налоговой задолженности. В отдельных статьях определен порядок направления налогоплательщикам Требований об уплате налогов, взыскания налога за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, и иного имущества налогоплательщика-организации. Также определены и полномочия налоговых и таможенных органов в вопросах, связанных с взысканием задолженностей по налогам с организаций-должников по уплате налогов.

Общее законодательство о налогах и сборах составляют Федеральные законы, направленные, прежде всего, на регулирование не налоговых, а иных правоотношений, но содержащие отдельные положения о налогообложении. В первую очередь здесь следует выделить Гражданский, Гражданский процессуальный и Таможенный кодексы Российской Федерации, Федеральные законы № 119-ФЗ от 21.07.1997 г. «Об исполнительном производстве», № 118-ФЗ от 29.07.1997 г. «О судебных приставах», № 135-ФЗ от 29.07.1998 г. «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Гражданский кодекс определяет базовые понятия юридических лиц, коммерческих и некоммерческих организаций. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации в рамках VII раздела регламентирует вопросы, связанные с исполнением судебных постановлений и постановлений иных органов, а также определяет виды имущества, на которое не может быть обращено взыскание по исполнительным документам.

³³ Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 17.12.1996 г. № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О государственной границе Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 17.11.1997, № 46, ст. 5339.

Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 17.12.1996 г. № 20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции» // «Собрание законодательства РФ», 06.11.1997, № 1, ст. 197.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

В Таможенном кодексе Российской Федерации определены функции таможенных органов по взиманию таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, а также по осуществлению контроля за правильностью начисления и своевременностью уплаты указанных пошлин, налогов и сборов и принятием мер по их принудительному исполнению.

Общие правила обращения взыскания на имущество должника регулируются главой IV Федерального закона «Об исполнительном производстве». По своей правовой природе правила данной главы являются общими, т.е. применяются при обращении взыскания на имущество как физических, так и юридических лиц. В зависимости от вида имущества, на которое обращено взыскание, данная глава выделяет и устанавливает процедуры:

- обращения взыскания на денежные средства и иное имущество должника;

- обращения взыскания на денежные средства должника в иностранной валюте при исчислении долга в рублях;

- обращения взыскания на имущество, находящееся у других лиц;

- обращение взыскания на заложенное имущество.

При этом закон особо не выделяет и не регулирует процедуру обращения взыскания на денежные средства в рублях при исчислении долга в иностранной валюте. При обращении взыскания на имущество должника нормы Федерального закона «Об исполнительном производстве» применяются следующим образом. Нормы главы IV «Обращение взыскания на имущество должника» Федерального закона «Об исполнительном производстве» носят общий характер и применяются при обращении взыскания на имущество как физических, так и юридических лиц. Нормы главы V «Особенности обращения взыскания на имущество должника-организации. Арест и реализация имущества должника-организации» Федерального закона «Об исполнительном производстве» по отношению к нормам главы IV носят специальный характер, при обращении взыскания на имущество юридических лиц судебный пристав-исполнитель руководствуется общими правилами главы IV указанного закона с теми изъятиями и дополнениями, которые установлены главой V Федерального закона «Об исполнительном производстве».

Следует отметить, что статьи 62-63 главы V, регулирующие порядок реализации недвижимого имущества с открытых торгов, хотя и включены в главу, регулиющую обращение взыскания на имущество юридических лиц, также имеют общий характер и применяются как в отношении юридических, так и физических лиц, поскольку в собственности физических лиц также может находиться недвижимое имущество, процедура реализации которого законом специально не предусмотрена.

Порядок изъятия наличных денежных средств, а также продажи иностранной валюты урегулированы статьями 46, 47 Федерального закона «Об исполнительном производстве». В настоящее время закон не регламен-

тирует сам порядок изъятия наличных денежных средств с точки зрения процедуры и последовательности совершаемых при этом юридических действий. Также Федеральный закон «Об исполнительном производстве» регулирует вопросы, связанные с арестом имущества должника, его оценкой и реализацией.

Федеральный закон «О судебных приставах» регламентирует задачи судебных приставов-исполнителей в процессе обращения взыскания по налогам на имущество организаций, определяет их полномочия, права и обязанности, обязательность их требований, а также их ответственность.

Все вопросы, связанные с оценкой арестованного имущества регулируются Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Также следует отметить Закон Российской Федерации № 943-1 от 21.03.1991 г. «О налоговых органах Российской Федерации», который регламентирует задачи, права, обязанности и ответственность налоговых органов в рамках решения задачи по взысканию задолженностей по налогам с организаций-должников.

Немаловажную роль в вопросах взыскания задолженностей по налогам играют и постановления Правительства Российской Федерации. Они принимаются на основании и во исполнение законодательных актов, имеющих высшую по сравнению с ними юридическую силу. Постановление Правительства Российской Федерации № 980 от 21.12.2000 г. «О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества» определило Российский фонд федерального имущества в качестве единственного участника процесса реализации арестованного имущества. Постановление Правительства Российской Федерации № 723 от 07.07.1998 «Об утверждении Положения о порядке и условиях хранения арестованного и изъятых имущества» разъясняет вопросы хранения арестованного имущества, возникающие в процессе взыскания задолженностей по налогам на имущество организаций. Следует отметить и еще один документ – постановление Правительства Российской Федерации от 27.05.1998 № 516 «О дополнительных мерах по совершенствованию процедур обращения взыскания на имущество организаций», в котором отражены особенности очередности обращения взыскания на дебиторскую задолженность организации-должника и особенности ареста этого вида имущества.

5.2. Ведомственные подзаконные акты, регламентирующие процесс взыскания задолженностей по налогам с организаций

Следующая категория – это ведомственные нормативные акты по вопросам, связанным с взысканием задолженностей по налогам с организаций. К этой категории следует отнести ряд ведомственных актов Министерства финансов, Министерства юстиции, Министерства внутренних

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

дел России, Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы. Целесообразно разделить нормативно-правовые акты данной группы по функциональным признакам.

В первую очередь следует выделить акты, регламентирующие структуру органов, участвующих во взыскании налоговых задолженностей. Приказ Федеральной налоговой службы от 14.10.2004 г. № САЭ-3-15/1@ «О преобразовании Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в Федеральную налоговую службу» устанавливает перечень основных вопросов, относящихся к компетенции управления урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства, входящего в состав центрального аппарата Федеральной налоговой службы.

Приказ Минфина РФ от 09.08.2005 № 101н «Об утверждении положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» утверждает перечень задач инспекции по району, району в городе, городу без районного деления, инспекции межрайонного уровня и межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам, включая и задачу по взысканию в установленном порядке недоимки по налогам. Порядок выполнения задачи по взысканию налоговых задолженностей инспекциями Федеральной налоговой службы определен соответствующими приказами³⁴. Функции и задачи отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства, входящего в состав Управления Федеральной налоговой службы, по субъекту законодательно не определены. Существует Приказ МНС РФ от 16.02.2004 г. № БГ-3-25/123@ «О типовой структуре и перечне направлений деятельности структурных подразделений управления МНС России по субъекту Российской Федерации с предельной численностью свыше 200 единиц», регламентирующий данный вопрос, но срок исполнения данного документа перенесен до особого распоряжения.

Приказом Федеральной таможенной службы № 7 от 12.01.2005 г. «Об утверждении положения о региональном таможенном управлении и общего положения о таможне» определены полномочия регионального таможенного управления и таможни по учету задолженности по уплате таможенных платежей и ее взысканию.

Следует отметить и акты, регламентирующие формы документов, применяемых при обращении взыскания налоговых задолженностей. Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 29.08.2002 г. № БГ-3-29/465 «О совершенствовании работы налоговых органов по применению мер принудительного взыскания налоговой за-

³⁴ Приказ ФНС РФ от 10.11.2004 г. № САЭ-3-15/37 «Об утверждении функций отделов межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Приказ МНС России от 11.03.2003 г. № БГ-3-25/113 «О типовом положении об инспекции МНС России с предельной численностью свыше 100 единиц и типовых положениях об отделах» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Приказ МНС РФ от 27.12.2002 г. № БГ-3-25/752 «О типовой структуре инспекций МНС России с предельной численностью свыше 89 единиц» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Приказ МНС РФ от 24.02.2004 г. № БГ-3-25/140@ «О типовой структуре инспекций МНС России с предельной численностью от 60 до 89 единиц» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

долженности» утверждает формы Решения о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика и Требования об уплате налога.

Приказы Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14.08.2003 г. № 886 «Об утверждении формы требования об уплате таможенных платежей» и от 14.08.2003 г. № 885 «Об утверждении формы Решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке» утверждают формы соответствующих документов. Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 23.02.2000 г. № 140 «О взыскании задолженности за счет имущества организации-должника» утверждает типовые формы решения о взыскании задолженностей по уплате таможенных платежей за счет имущества организации-должника.

Существует и третья подгруппа – акты, регламентирующие отдельные вопросы взыскания задолженностей по налогам с организаций. Здесь следует выделить Приказ Министерства юстиции Российской Федерации № 153 от 27.10.1998 г. «Об обязательном назначении специалиста при осуществлении оценки ценных бумаг, на которые обращается взыскание» который устанавливает, что для определения стоимости арестованных ценных бумаг судебный пристав-исполнитель в обязательном порядке назначает специалиста, который составляет соответствующее заключение в письменной форме. Также в Приказе определен порядок формирования должника и взыскателя при реализации ценных бумаг.

В данном разделе следует отметить и рекомендательные (ненормативные) правовые акты, а именно методические рекомендации, письма и инструкции. Так, методические рекомендации по организации взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и Службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации при исполнении постановлений налоговых органов о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента³⁵ разработаны с целью обеспечения единообразного применения налоговыми органами и службами судебных приставов законодательства Российской Федерации при исполнении постановлений налоговых органов о взыскании налогов. Данный документ детально разъясняет порядок обращения взыскания задолженностей по налогам на имущество организаций-должников в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральных законов «Об исполнительном производстве» и «О судебных приставах», включая и вопросы ареста, оценки, реализации имущества должника и распределения взысканной денежной суммы. Детально определена организация взаимодействия налоговых органов и служб судебных приставов по исполнению постановлений налоговых органов и формы документов, применяемых в рамках данного взаимодействия.

³⁵ Утверждены Приказом Минюста РФ № 289, МНС РФ № БГ-3-29/619 от 13.11.2003 г. «Об утверждении методических рекомендаций по организации взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и Службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации при исполнении постановлений налоговых органов о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации» // «Бюллетень Минюста РФ», № 1, 2004.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Следует отметить и Письмо ФТС РФ от 23.09.2004 г. № 01-06/1377 «О порядке работы при возникновении задолженности у лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела» по вопросу взыскания таможенных платежей при возникновении задолженности у лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела (таможенных брокеров, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения и таможенных складов).

Действия судебных приставов-исполнителей по изъятию наличных денежных средств регламентируются Инструкцией по организации работы с документами (по делопроизводству) при ведении исполнительных производств в подразделениях служб судебных приставов органов юстиции в субъектах Российской Федерации³⁶. Также данной инструкцией регламентируется порядок подготовки (оформления) и движения документов при ведении исполнительного производства судебными приставами-исполнителями.

5.3. Межведомственные нормативные документы, регламентирующие процесс взыскания задолженностей по налогам с организаций

Важное значение имеют и межведомственные акты, регламентирующие взаимоотношения государственных органов, участвующих в механизме взыскания по налогам с юридических лиц.

В целях организации взаимодействия службы судебных приставов Министерства юстиции России и органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по реализации положений налогового кодекса Российской Федерации и Федеральных законов «О судебных приставах» и «Об исполнительном производстве» и иных законодательных актов Российской Федерации изданы совместные приказы Министерства юстиции России и Министерства по налогам и сборам России³⁷. Первый приказ утверждает порядок взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и служб судебных приставов органов юстиции субъектов Российской Федерации по принудительному исполнению постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов, а также состав постоянно действующей рабочей группы, основная задача которой – выработка совместных согласованных действий и реализация решений,

³⁶ Приказ Минюста РФ от 03.08.1999 г. № 225 «Об утверждении инструкции по организации работы с документами (по делопроизводству) при ведении исполнительных производств в подразделениях служб судебных приставов органов юстиции в субъектах Российской Федерации и типовых форм документов, используемых судебными приставами при ведении исполнительных производств» // «Бюллетень Минюста РФ», № 9, 1999.

³⁷ Приказ МНС РФ № ВГ-3-10/265, Минюста РФ № 215 от 25.07.2000 г. «Об утверждении порядка взаимодействия налоговых органов Российской Федерации, служб судебных приставов органов юстиции субъектов Российской Федерации по принудительному исполнению постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов» // «Российская газета», № 168, 30.08.2000.

Приказ Минюста РФ № 289, МНС РФ № БГ-3-29/619 от 13.11.2003 г. «Об утверждении методических рекомендаций по организации взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и Службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации при исполнении постановлений налоговых органов о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации» // «Бюллетень Минюста РФ», № 1, 2004.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

принятых на совместных коллегиях и совещаниях. Второй, на основании установленного порядка, утверждает методические рекомендации по организации взаимодействия налоговых органов и подразделений Федеральной Службы судебных приставов при исполнении постановлений налоговых органов по взысканию налога за счет имущества налогоплательщика-организации. Этим же приказом установлено обязательное использование методических рекомендаций в своей профессиональной деятельности работниками налоговых органов и судебными приставами.

Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации № 685 и Министерства юстиции Российской Федерации № 294 от 08.10.1999 г. «О порядке взаимодействия органов и подразделений Службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации и таможенных органов Российской Федерации» определяет совместные мероприятия в рамках взаимодействия таможенных органов и подразделений Службы судебных приставов и лиц, ответственных за проведение этих мероприятий, основными из которых являются:

- проведение совместных совещаний;
- обмен информацией, затрагивающей взаимный интерес;
- проведение совместных мероприятий по установлению местонахождения должников, розыску и изъятию (аресту) их имущества;
- формирование и совместное использование автоматизированных информационно-справочных баз данных о должниках и их имуществе.

В организационных вопросах таможенные органы и подразделения службы судебных приставов руководствуются положениями совместного Приказа Государственного таможенного комитета Российской Федерации № 282 и Министерства юстиции Российской Федерации № 91 от 22.03.2001 г. «Об утверждении Порядка взаимодействия таможенных органов Российской Федерации и подразделений Службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации при принудительном исполнении постановлений таможенных органов», а также совместного Приказа Государственного таможенного комитета Российской Федерации № 283, Министерства юстиции Российской Федерации от 22.03.2001 г. «Об утверждении состава совместной рабочей группы по координации взаимодействия таможенных органов Российской Федерации и Службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации». Первый приказ определяет общие условия взаимодействия таможенных органов и подразделений Службы судебных приставов, правовые основы и цели этого взаимодействия. Также установлены сроки каждого из этапов взаимодействия и утверждены формы сопроводительных писем, прилагаемых к постановлениям налоговых органов о взыскании задолженностей по уплате таможенных платежей за счет имущества организации.

Приказ Министерства юстиции Российской Федерации № 262 и Министерства внутренних дел Российской Федерации № 628 от 25.08.1999 г. «О взаимодействии Службы судебных приставов Министерства юсти-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ции Российской Федерации и органов внутренних дел Российской Федерации» выделяет ряд мероприятий по взаимодействию: оказание содействия сотрудниками органов внутренних дел судебным приставам-исполнителям; предоставление на договорной основе охраняемых помещений для временного хранения имущества, изъятого судебными приставами-исполнителями; оперативное исполнение запросов судебных приставов-исполнителей.

5.4. Некоторые противоречия в законодательных и нормативных актах, регламентирующих процесс взыскания налоговых задолженностей с организаций.

По результатам анализа правовых и организационных условий взыскания задолженностей по налогам с организаций следует отметить, что правовое поле, регламентирующее эту деятельность, в должной степени наполнено нормативными и рекомендательными правовыми актами. Однако между отдельными законодательными нормативными актами существуют определенные противоречия. Так, например, согласно нормам Налогового кодекса Российской Федерации, судебный пристав-исполнитель обязан осуществить взыскание задолженности по налогам на имущество организаций в двухмесячный срок со дня поступления к нему постановления налогового органа о взыскании. В свою очередь Федеральный закон «Об исполнительном производстве» предусматривает иные сроки проведения исполнительного производства:

- вынесение постановления о возбуждении исполнительного производства в трехдневный срок со дня поступления в службу судебных приставов постановления налогового органа и установление срока для добровольного погашения долга в течение 5 дней;
- наложение ареста на имущество должника – по истечении срока для добровольного погашения, но не позднее одного месяца со дня вручения должнику постановления о возбуждении исполнительного производства;
- реализация арестованного имущества путем его продажи через специализированную организацию – в двухмесячный срок со дня наложения ареста, а если реализуется недвижимое имущество – в двухмесячный срок со дня получения специализированной организацией заявки от судебного пристава-исполнителя.

Таким образом, нормы Федерального закона «Об исполнительном производстве» вступают в противоречие с положениями Налогового кодекса Российской Федерации. Поэтому для повышения эффективности совместной работы налоговых органов и службы судебных приставов целесообразно установить единые сроки, регламентированные данными нормативными актами.

В рамках этого же вопроса следует отметить Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 02.04.2003 г. № БГ-3-29/159 «Об утверждении порядка направления требования об уплате на-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

лога, вынесения решения о взыскании налога, сбора, а также пеней за счет денежных средств налогоплательщика (плательщика сборов) – организации или налогового агента – организации на счетах в банках и решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента». Данный правовой акт устанавливает более сжатые сроки применения мер принудительного взыскания налоговыми органами, чем сроки, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации. Так Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику в 15-дневный срок с момента образования задолженности (согласно Налоговому кодексу – в течение трех месяцев), Решение о взыскании задолженности за счет денежных средств со счетов организации выносится в течение 30 дней с момента окончания срока исполнения Требования (Налоговый кодекс предусматривает 60-дневный срок), Решение о взыскании задолженности за счет имущества должника должно быть вынесено в трехмесячный срок с момента вынесения решения о взыскании за счет денежных средств в случае непогашения долга (Налоговый кодекс не ограничивает сроки вынесения решения о взыскании задолженности за счет имущества). Таким образом, данный порядок работы налоговых органов вступает в противоречия с Налоговым кодексом Российской Федерации и значительно сокращает сроки взыскания задолженности. Как результат, данный Приказ с 1 декабря 2005 года утратил силу³⁸.

На наш взгляд, правовое поле взыскания задолженностей по налогам с организаций должным образом наполнено нормативно-правовыми актами, регулирующими как отдельные вопросы взыскания, так и деятельность его участников. Вместе с тем, для повышения эффективности работы органов, взаимодействующих при взыскании налоговой задолженности, необходимо устранить противоречия в актах этих органов, установить единые сроки и единый порядок взыскания.

³⁸ Приказ ФНС РФ от 16.11.2005 г. № САЭ-3-19/590@ «О признании утратившими силу Приказов МНС России от 02.04.2003 г. № БГ-3-29/159 и от 03.09.2003 г. № АС-3-29/468» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

6. Механизм взыскания задолженностей по налогам и его структура

Центральным вопросом рассмотрения процесса взыскания задолженностей по налогам с организаций является изучение его механизма. Являясь подсистемой налогового механизма, механизм взыскания недоимок с организаций – сложная и противоречивая система, обладающая разветвленной структурой. Знание налогоплательщиками структуры органов взыскания, их полномочий и обязанностей, а также основных этапов ликвидации налоговых неплатежей и сроков их проведения позволит им минимизировать свои финансовые потери, а также предотвратить ущемление их законных прав.

6.1. Понятие механизма взыскания налоговых задолженностей

Для анализа механизма взыскания задолженностей по налогам с организаций следует, на наш взгляд, обратиться к таким базовым понятиям как «экономический и хозяйственный механизм».

В экономической теории различают термины «экономический механизм» и «хозяйственный механизм». В.В. Афанасьев дает им следующие определения: «экономический механизм – это комплекс сущностных экономических отношений по поводу методов жизнедеятельности людей в экономической сфере, в основе которых лежит взаимодействие объективных экономических законов и закономерностей, с одной стороны, и целенаправленных действий людей в экономической сфере – с другой; хозяйственный механизм – это комплекс конкретных экономических отношений по поводу методов хозяйствования, алгоритм которых воплощен в совокупности соответствующих нормативных актов»³⁹. Также следует отметить, что экономический механизм относится к сфере экономической сущности, а хозяйственный механизм – к сфере экономических явлений.

Вместе с тем очевидно, что названные категории на несколько порядков шире механизма взыскания недоимок. Наиболее близким к нему, по нашему мнению, является понятие налогового механизма, поэтому оно заслуживает более подробного рассмотрения. На наш взгляд, среди различных определений налогового механизма наиболее адекватно суть этого явления выражена в том, что налоговый механизм раскрывается как «комплекс конкретных экономических отношений по

³⁹ Афанасьев В.В. Формирование экономического механизма народного хозяйства в современных условиях: Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - МГСУ. – М., 2003. С.9.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

поводу методов установления, введения и взимания налогов, распределения их между бюджетами разных уровней, налогового администрирования, привлечения к ответственности за налоговые правонарушения, алгоритм которых воплощен в совокупности соответствующих законодательных и нормативных правовых актов»⁴⁰. Основной функцией налогового механизма при этом является обеспечение эффективности функционирования налоговой системы исходя из целей налоговой политики государства.

Налоговый механизм – понятие прежде всего методологического и лишь затем – методического порядка. Поэтому рассматривать его содержание необходимо с широких (общетеоретических) и узких (практических) позиций.

С одной стороны, налоговый механизм – это область налоговой теории, трактующей его понятие как организационно-экономическую категорию. Его можно признать объективно необходимым процессом управления перераспределительными отношениями, складывающимися при обобществлении части созданного в производстве национального дохода. Этот процесс управления в экономической литературе традиционно разграничивают на три подсистемы: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль⁴¹. Теоретическое определение специфики этих подсистем подчиняется фундаментальным положениям экономической теории, ибо все они являются слагаемыми воспроизводственных отношений, развивающихся на фундаменте реального экономического базиса.

С другой стороны, налоговый механизм – это само реальное налоговое производство. С таких позиций налоговый механизм выступает как экономический инструмент субъективного (императивного) регламентирования системы налоговых отношений⁴².

Налоговый механизм, рассматриваемый через призму реальной практики, по-разному функционирует в неодинаковых пространственно-временных условиях. Налоговые действия на разных уровнях власти и управления неоднозначны. Налоговый механизм как свод практических налоговых действий задается совокупностью условий и правил реализации налоговых законов.⁴³ Поэтому для его успешного функционирования важно соблюдать принципиальные требования налоговой теории – обеспечивать единство субъективного и объективного начал процесса налогообложения. Любое налоговое действие, не базирующееся на объективной основе, выступает как субъективистское вмешательство в воспроизводственные процессы и ведет к их деформации. Налоговый механизм позволяет упорядочить налоговые отношения, опираясь на налоговое право, основы управления налогообложением.

⁴⁰ Косолапов А.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005. С. 65.

⁴¹ Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. – М.: Финансы; ЮНИТИ, 1997.

⁴² Миронова О.А., Ханамеев Ф.Ф. Налоговое администрирование. – М.: Изд-во Омега-Л, 2005. С.36.

⁴³ Там же.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

На наш взгляд, механизм взыскания задолженностей с организаций следует рассматривать как способ организации взыскания налоговых задолженностей с неплательщиков со свойственными ему отношениями, структурой, алгоритмом и условиями функционирования.

С одной стороны, рассматриваемый механизм является составной частью одной из подсистем налогового механизма, а именно налогового контроля. Схематически это представлено на рис. 6.



Рис. 6. Механизм взыскания задолженностей по налогам с организаций как подсистема второго уровня налогового механизма и его подсистемы – механизма налогового контроля.

С другой стороны, отличительная особенность механизма взыскания недоимок состоит в том, что, будучи одним из эффективных рычагов обеспечения собираемости налогов и укрепления налогового правопорядка, он органично сочетает в себе объективные и субъективные элементы не только налоговой, но и целого ряда других систем: судебной, таможенной, правоохранительной, торговой и т.п. Графически это можно представить следующим образом (рис. 7).

Таким образом, механизм взыскания задолженностей по налогам с организаций является способом организации взыскания задолженностей и представляет собой сложное сочетание элементов ряда общественных систем, функционирующих как одна из подсистем налогового механизма.

Механизм взыскания задолженностей по налогам с организаций насчитывает около двух десятков различных участников, каждый из которых в рамках своего места в механизме выполняет ряд значимых задач, оказывающих важное влияние как на функционирование самого участника, так и на функционирование механизма в целом.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций



Рис. 7. Механизм взыскания задолженностей по налогам как совокупность составляющих различных систем.

На наш взгляд, целесообразно рассмотреть участников механизма и их функции путем группирования их по функциональному принципу. Это позволит не только предметно исследовать каждого участника, но и выявить существующие между ними взаимосвязи и противоречия.

6.2. Государственные структуры, инициирующие взыскание налоговых задолженностей

К этой группе необходимо отнести государственные структуры, выполняющие ключевые функции, такие как учет задолженностей по налогам, принятий решений о взыскании задолженностей по налогам с организаций и отмена этих решений. В эту группу входят налоговые и таможенные органы.

Система налоговых органов в России построена в соответствии с административным и национально-территориальным делением, принятым в Российской Федерации, и состоит из трех звеньев. Основным элементом этой системы являются налоговые инспекции по районам, районам в городах, городам без районного деления и межрайонные инспекции. Второе звено включает в себя управления Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации. Возглавляет систему налоговых органов России Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Также следует отметить и межрегиональные инспекции по федеральным округам и по работе с крупнейшими налогоплательщиками. Межрегиональные инспекции по федеральным округам созданы для осуществления взаимодействия Федеральной налоговой службы с полномочным представителем Президента Российской Федерации в соответствующем федеральном округе. На каждом уровне существуют структурные подразделения, осуществляющие функции, связанные с взысканием задолженностей по налогам с организаций (рис. 8). Так, в состав центрального аппарата Федеральной налоговой службы входит управление урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства. В компетенции этого уп-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

равления находятся вопросы, связанные с организацией и осуществлением мониторинга динамики задолженности и эффективности мер по ее урегулированию⁴⁴. Помимо этого управление урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства в соответствии с возложенными на него задачами осуществляет функции: по разработке плановых заданий по мобилизации доходов в федеральный бюджет за счет урегулирования задолженности; по разработке законодательных и иных нормативных актов по вопросам урегулирования задолженности и осуществлению сводно-аналитической работы по вопросу единообразного применения этих актов в части мер урегулирования налоговой задолженности.

В рамках типового положения об отделе урегулирования задолженности инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации по району, району в городе, городу без районного деления и межрайонного уровня определены функциональные обязанности и их подразделений⁴⁵. Для отдела урегулирования задолженности определены следующие функции:

- осуществление мониторинга состояния, конъюнктуры, динамики и причин образования задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, а также эффективности мер по ее урегулированию;

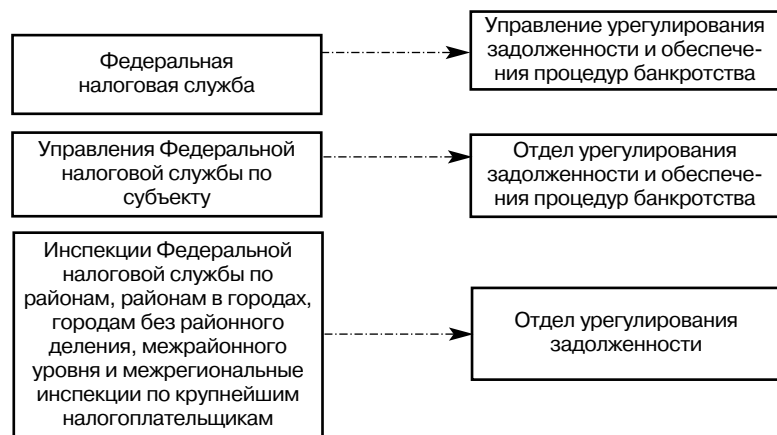


Рис. 8. Структурные подразделения в составе налоговых органов Российской Федерации, осуществляющих взыскание налоговых задолженностей.

⁴⁴ Приказ ФНС РФ от 14.10.2004 г. № САЭ-3-15/1@ «О преобразовании Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в Федеральную налоговую службу» (ред. от 24.11.2004 г.) // Финансовый вестник. Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. № 22. 2004.

⁴⁵ Приказ МНС России от 11.03.2003 г. № БГ-3-25/113 «О типовом положении об инспекции МНС России с предельной численностью свыше 100 единиц и типовых положениях об отделах» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Приказ МНС РФ от 27.12.2002 г. № БГ-3-25/752 «О типовой структуре инспекций МНС России с предельной численностью свыше 89 единиц» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Приказ МНС РФ от 24.02.2004 г. № БГ-3-25/140@ «О типовой структуре инспекций МНС России с предельной численностью от 60 до 89 единиц» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

- подготовка для направления налогоплательщикам требований об уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации;

- подготовка решений об обращении взыскания на денежные средства налогоплательщиков;

- подготовка документов (инкассовых поручений) на принудительное взыскание налогов в бюджетную систему Российской Федерации за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков;

- подготовка материалов для взыскания задолженности за счет имущества налогоплательщиков, взаимодействие со службами судебных приставов;

- организация контроля за исполнением банками решений налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств.

Отделы урегулирования задолженности действуют и в межрегиональных инспекциях по работе с крупнейшими налогоплательщиками⁴⁶. Они занимаются мониторингом состояния, динамики и причин образования задолженностей по налогам и вопросами урегулирования этих задолженностей. В свою очередь межрегиональные инспекции по федеральным округам не имеют в своем составе структурных подразделений по урегулированию задолженности.

Вместе с этим функции отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства, входящего в состав управления Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации, в нормативных актах Федеральной налоговой службы не определены. Управление Федеральной налоговой службы Российской Федерации по субъектам в первую очередь призваны контролировать работу территориальных инспекций. Исходя из этого, на наш взгляд, на эти отделы фактически возложены следующие основные функции:

- осуществление мониторинга состояния, структуры, динамики и причин образования задолженности по налогам в бюджетную систему Российской Федерации, а также эффективности мер по ее регулированию;

- осуществление контроля за деятельностью нижестоящих налоговых органов по взысканию задолженности по налогам, по взысканию налогов в бюджетную систему Российской Федерации за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков, по проверке своевременности исполнения банками решений налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств и поручений налогоплательщиков на перечисление налогов и сборов;

- осуществление контроля за деятельностью нижестоящих налоговых органов в части подготовки материалов для взыскания задолженности за счет имущества налогоплательщика, взаимодействие со службами судебных приставов;

⁴⁶ Приказ ФНС РФ от 10.11.2004 г. № САЭ-3-15/37 «Об утверждении функций отделов межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

– проведение анализа финансового состояния организаций-должников по платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды и оценки их платежеспособности.

Аналогичные функции по взысканию задолженностей по налогам и таможенным платежам с организаций осуществляют и таможенные органы. Таможенные органы согласно Налоговому кодексу Российской Федерации пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации⁴⁷. Структуру таможенных органов Российской Федерации можно представить следующим образом (рис. 9).

Федеральная таможенная служба Российской Федерации осуществляет взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, контролирует правильность исчисления и своевременность уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов, принимает меры по их принудительному взысканию⁴⁸.

Среди полномочий региональных таможенных управлений можно выделить учет задолженности по уплате таможенных платежей и контроль принятия подчиненными таможенными органами мер по ее взысканию.

Непосредственным взысканием задолженности по таможенным платежам занимаются таможни, в связи с чем на них возложены следующие обязанности:

- взимание таможенных пошлин и налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, принятие мер по их принудительному взысканию;
- учет задолженностей по уплате таможенных платежей и выявленных недоимок, обеспечение взыскания указанных задолженностей.



Рис. 9. Структура таможенных органов Российской Федерации.

Таким образом, налоговые и таможенные органы выполняют ключевые функции в процессе взыскания задолженностей по налогам с организаций, имеют соответствующие полномочия и организационную структуру.

⁴⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Ст. 34. 13-е изд. М.: «Ось-89», 2006. С. 26.

⁴⁸ Постановление Правительства Российской Федерации от 21.08.2004 г. № 429 «О Федеральной таможенной службе» (ред. от 10.06.2005 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. 30.08.2004. № 35. Ст. 3637.

6.3. Органы, осуществляющие розыск и арест имущества организаций-должников по уплате налогов

Ко второй большой группе органов, участвующих в процессе взыскания задолженностей по налогам с организаций, относятся те, кто непосредственно участвует в процессе розыска и ареста имущества организаций-должников по уплате налогов. В первую очередь это подразделения Федеральной Службы судебных приставов Российской Федерации, а также сотрудники органов внутренних дел, детективы, переводчики и эксперты.

Федеральная служба судебных приставов входит в систему органов Министерства юстиции Российской Федерации. Ее возглавляет главный судебный пристав Российской Федерации. Организационно Федеральная служба судебных приставов состоит из следующих основных структурных подразделений:

- департамент судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации, возглавляемый заместителем главного судебного пристава Российской Федерации;
- службы судебных органов юстиции субъектов Российской Федерации, возглавляемые заместителями начальников органов юстиции субъектов Российской Федерации – главными судебными приставами субъектов Российской Федерации;
- районные, межрайонные или соответствующие им согласно административно-территориальному делению субъектов Российской Федерации подразделения судебных приставов, возглавляемые старшими приставами.

Графически это можно представить следующим образом (рис. 10).

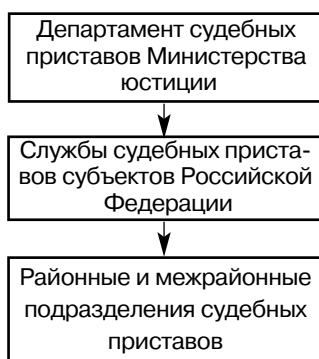


Рис. 10. Структура органов Федеральной службы судебных приставов.

Непосредственно осуществление функций по исполнению постановлений налоговых и таможенных органов об обращении взыскания задолженностей на имущество организаций возлагается на судебных приставов-исполнителей, объединенных в районные или межрайонные подразделения судебных приставов. В процессе принудительного исполнения

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

постановлений налоговых и таможенных органов судебный пристав-исполнитель:

- принимает меры по своевременному, полному и правильному исполнению вышеуказанных документов;
- предоставляет взыскателю и должнику или их представителям возможность знакомиться с материалами исполнительного производства, делать из них выписки, снимать с них копии;
- выносит соответствующие постановления, разъясняет сроки и порядок их обжалования.

Судебный пристав-исполнитель имеет право:

- получать при совершении исполнительных действий необходимую информацию, объяснения и справки;
- входить в помещения и хранилища, занимаемые должниками или принадлежащие им, производить осмотры этих помещений и хранилищ, при необходимости вскрывать их, а также на основании определения соответствующего суда совершать указанные действия в отношении помещений и хранилищ, занимаемых другими лицами или принадлежащих им;
- арестовывать, изымать, передавать на хранение и реализацию арестованное имущество;
- налагать арест на денежные средства и иные ценности должника, находящиеся на счетах, вкладах или на хранении в банках и иных кредитных организациях, в размере, указанном в исполнительном документе;
- использовать нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности. При согласии собственника использовать помещения, находящиеся в иной собственности, для временного хранения изъятого имущества. Возлагать на соответствующих лиц обязанность по его хранению, использовать транспорт взыскателя или должника для перевозки имущества с отнесением расходов за счет должника;
- объявлять розыск должника и его имущества.

На территории Российской Федерации требования судебного пристава-исполнителя, связанные с осуществлением его функций, являются обязательными для исполнения всеми, к кому они обращены. Он вправе от имени государства применять меры принуждения к должнику, не исполняющему требование исполнительного документа или требования судебного пристава-исполнителя.

Судебный пристав-исполнитель действует только на подведомственной ему территории, на которую распространяются его полномочия. На другой территории он может совершать исполнительные действия с согласия обслуживающей его службы судебных приставов.

СУДЕБНЫЙ ПРИСТАВ-ИСПОЛНИТЕЛЬ ДЕЙСТВУЕТ ТОЛЬКО НА ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ЕМУ ТЕРРИТОРИИ, НА КОТОРУЮ РАСПРОСТРАНЯЮТСЯ ЕГО ПОЛНОМОЧИЯ

Воспрепятствование судебному приставу-исполнителю в процессе ареста имущества в настоящее время встречается достаточно часто. Так,

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

по признанию самих приставов, трудности при обращении взыскания на имущество должника связаны с отказом допустить судебного пристава-исполнителя в хранилища и складские помещения, предоставить сведения об основных и оборотных средствах организации и т.п.

В случае отказа должника допустить судебного пристава-исполнителя в занимаемое должником помещение или в место нахождения его имущества либо отказа открыть хранилище судебный исполнитель вправе пригласить представителей органов внутренних дел, в присутствии которых открыть помещение (хранилище) и произвести их осмотр.

Оказание содействия судебным приставам-исполнителям при исполнении ими служебных обязанностей работниками милиции основано на общих положениях, закрепленных в Законе РСФСР «О милиции»⁴⁹ и других федеральных законах. В Законе РСФСР «О милиции» установлено, что основными задачами милиции являются охрана общественного порядка и обеспечение общественной безопасности. Кроме того, милиция обязана в пределах своей компетенции оказывать содействие должностным лицам суда в производстве отдельных процессуальных действий. Таким образом, охраняя общественный порядок и оказывая содействие судебному приставу-исполнителю при исполнении им служебных обязанностей, работники милиции способствуют повышению эффективности и результативности при обращении взыскания на имущество должника.

Участие работников милиции в механизме взыскания задолженностей не исчерпывается помощью судебному приставу-исполнителю при производстве им исполнительных действий. Важная роль принадлежит работникам милиции при производстве розыска должника и его имущества.

В случае отсутствия сведений о местонахождении должника или его имущества судебный пристав-исполнитель может объявить розыск и прибегнуть к помощи как государственных органов, так и профессионального частного сыска.

К преимуществам профессионального частного сыска следует отнести надлежащую техническую оснащенность частных детективов, их личную заинтересованность в результатах розыска и более гибкий учет интересов клиентов (взыскателей) вследствие договорных отношений. В то же время нетрудно заметить отрицательные черты частного сыска, в частности, когда объем и качество детективных услуг напрямую зависит от размера оплаты этих услуг; кроме того, масштаб частного розыска ограничен, им могут быть охвачены определенные точки и направления, а тотальный розыск на значительной территории или по всей стране под силу только государственной правоохранительной системе; значительно ограничен также перечень и характер возможных розыскных действий частных детективов. Так, в целях розыска они могут производить только устный опрос граждан и должностных лиц (с их согласия), внешний осмотр строений, помещений и других объектов, вести наблюдение для по-

⁴⁹ Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РСФСР. 1991. № 16. Ст. 503.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

лучения необходимой информации, наводить справки, изучать предметы и документы (с письменного согласия их владельцев).

Перечень розыскных мероприятий, проводимых компетентными государственными органами в соответствии с Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности»⁵⁰, намного шире и включает в себя, в частности, оперативное внедрение, снятие информации с технических каналов связи, прослушивание телефонных переговоров, обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств, опрос граждан и т.п. Основное же отличие в проведении розыскных мероприятий частными детективами и представителями органов власти заключается в том, что работники государственных органов обладают властными полномочиями и их требования, например, о предоставлении необходимой информации, обязательны для исполнения физическими и юридическими лицами, к которым эти требования направлены, а неисполнение данных требований влечет за собой предусмотренную законом ответственность.

Таким образом, розыск должника или его имущества органами внутренних дел и службой судебных приставов имеет наилучшие перспективы и, следовательно, возможность прибегнуть к этому виду розыска более предпочтительна. Однако в отдельных случаях представляется целесообразным и применение частного сыска.

В законодательстве Российской Федерации допускается, что в процессе розыска имущества организации-должника по налогам могут участвовать представители профессионального частного сыска, но на практике эта норма, как правило, не используется. Вызвано это прежде всего тем, что оплата подобных мероприятий не предусмотрена.

В необходимых случаях для участия в действиях по взысканию задолженностей по налогам с организаций могут быть привлечены переводчики. В качестве переводчика может выступать любое физическое лицо, включая иностранного гражданина или лицо без гражданства, пребывающее на территории Российской Федерации, свободно владеющее соответствующим иностранным языком или языком народа (народности), преимущественно проживающего в Российской Федерации. Это необходимо в случае, когда одна из сторон не владеет языком, на котором осуществляются все мероприятия по взысканию задолженностей по налогам с организаций.

Экспертом может выступать лицо, достоверно обладающее специальными познаниями в науке, искусстве, технике или ремесле. При аресте произведений искусства, автомобилей, недвижимости, ценных бумаг и т.д. зачастую прибегают к услугам экспертов. На эксперта возлагается задача определить, на какое из имеющегося имущества у должника целесообразно обращать взыскание, какова ориентировочная рыночная стоимость этого имущества и т.п. В качестве экспертов на платной (или бесплатной) основе используются, как правило, сотрудники организаций, уполномоченных на оценку и реализацию.

⁵⁰ Российская газета. 1995. 18 авг.; Собрание законодательства РФ. 1995. № 33. Ст. 3349.

6.4. Организации и специалисты, участвующие в оценке, хранении и реализации арестованного имущества

В третью группу входят организации и специалисты, участвующие в процессах оценки, хранения и реализации арестованного имущества.

Специалисты по оценке имущества привлекаются при взыскании задолженностей по налогам с организаций, для квалифицированного и точного определения стоимости имущества и разрешения спорных ситуаций при оценке арестованного имущества должника. Специалиста-оценщика назначает судебный пристав-исполнитель своим постановлением, либо по собственной инициативе, либо по просьбе взыскателя или должника. По результатам оценки специалист дает заключение в письменной форме. Прибегать к помощи специалистов-оценщиков приходится достаточно часто. Связано это с тем, что в процессе наложения ареста необходимо определить стоимость каждого предмета, подвергнутого аресту, в отдельности и достаточно точно, что зачастую вызывает значительные разногласия между должником и взыскателем. А при оценке такого имущества юридического лица, как промышленное оборудование, здания, сооружения, автотранспорт, судебным приставам-исполнителям может просто не хватать специальных знаний.

Наглядным примером подобной ситуации является дело Московского арбитражного суда по жалобе на действия судебного пристава-исполнителя, реализовавшего за долги 38 % акций дочерней компании ОАО «Роснефть-Пурнефтегаз» государственной нефтяной компании «Роснефть». При производстве описи и аресте профессиональная оценка указанных ценных бумаг не проводилась, вследствие чего государственная собственность, чья ориентировочная стоимость составляла от 500 до 1500 млн. долларов, была продана всего за 10 млн. долларов, что нанесло существенный вред интересам государства⁵¹. Подобной ситуации можно было бы избежать, обратившись к помощи профессиональных оценщиков.

Хотя впоследствии эта сделка по купле-продаже акций была аннулирована, подобная ситуация в полной мере отражает целесообразность приглашения специалистов по оценке, тем более, что это допускает законодательство.

Помимо специалистов-оценщиков арестованного имущества судебные приставы могут прибегать к помощи и других специалистов. Например, при обнаружении во время описи и ареста имущества, имеющего историческую и художественную ценность, для определения этой ценности, а также условий хранения данного вида имущества могут быть приглашены соответствующие специалисты и специализированные организации.

Реализация арестованного имущества должника осуществляется путем его продажи специализированной организацией в двухмесячный

⁵¹ Поляков Ю. Судебный пристав сильнее собственника? // Российская газета. 1998. 7 окт.; 22 окт.; 27 окт.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

срок со дня наложения ареста на это имущество на комиссионных и иных договорных началах, а недвижимого имущества – путем проведения торгов⁵².

Это положение Федерального закона детализировано в Постановлении Правительства Российской Федерации от 21.12.2000 г. № 980 «О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества», которым функции по реализации арестованного и конфискованного имущества переданы Российскому фонду федерального имущества⁵³. Реализация имущества, конфискованного или арестованного на основании судебных решений и актов других уполномоченных органов, в том числе имущества, находящегося за рубежом, а также бесхозяйственного имущества, изъятого правоохранительными органами при проведении оперативно-розыскных мероприятий, осуществляется исключительно Российским фондом федерального имущества, его территориальным отделением и отобранными на конкурсной основе представителями. Одной из задач, возложенных на Российский фонд федерального имущества, является создание условий для эффективного функционирования системы принудительного обращения взыскания на имущество должников, в том числе при истребовании задолженности по обязательным платежам в бюджеты и государственные внебюджетные фонды. В настоящее время реализуется новая концепция Российского фонда федерального имущества по работе с регионами России. Закончилось создание системы межрегиональных отделений в федеральных округах, имеющих статус филиалов Фонда. На данный момент создано 6 отделений по числу федеральных округов России, за исключением Центрального федерального округа, организацию работы в котором осуществляет непосредственно Управление по реализации арестованного и конфискованного имущества. Продолжается создание сети региональных отделений при сохранении в отдельных регионах представителей Фонда. В настоящее время создано 27 региональных отделений, в остальных регионах действуют представительства (представители), кроме того, по конкурсу отобрано 900 поверенных по реализации арестованного, конфискованного и бесхозяйственного имущества. Графически структура подразделений и поверенных Российского фонда федерального имущества, осуществляющих реализацию имущества должников по налогам, представлена на рис. 11.

В соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 21.12.2000 г. № 980 «О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества» федеральные органы исполнительной власти, в том числе органы юстиции, налоговые, таможенные органы, органы внутренних дел и другие, должны заключать с Российским фондом федерального имущества соглашения, определяющие порядок и условия их взаимодействия при продаже арестованного и кон-

⁵² Федеральный закон Российской Федерации «Об исполнительном производстве» № 119-ФЗ от 21 июля 1997 г. (ред. от 12.10.2005 г.).

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

фискованного имущества⁵⁴. К организациям и физическим лицам, которые являются поверенными Фонда и привлекаются к оценке и реализации изъятого имущества, предъявляются соответствующие требования. Основными из них являются опыт в области оценки и реализации имущества, устойчивая положительная репутация, наличие квалифицированных кадров (специалистов-оценщиков) и финансовых средств, позволяющих обеспечить выполнение взятых на себя обязательств⁵⁵.

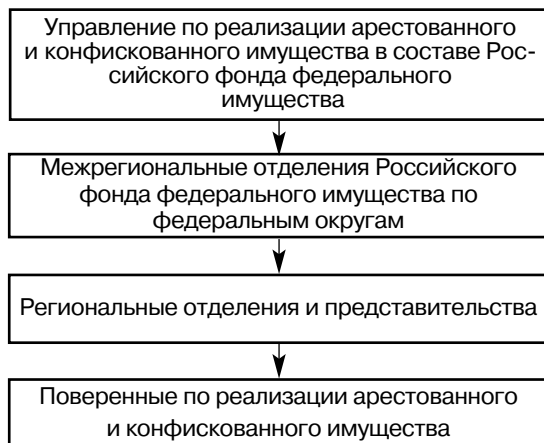


Рис. 11. Структура подразделений Российского фонда федерального имущества и его поверенных по реализации арестованного имущества.

При этом следует иметь в виду, что при реализации определенных видов имущества установлены некоторые особенности. Так, например, для продажи золотых слитков и драгоценных камней, описанных у должника, за исключением ювелирных и других бытовых изделий, необходимо привлечь банк, поскольку именно банкам предоставлено право продажи и покупки драгоценных металлов и камней.

Для продажи арестованного имущества со специализированной организацией Российским фондом федерального имущества заключается договор поручения, отвечающий требованиям гл. 51 Гражданского кодекса Российской Федерации и Правилам торговли непродовольственными товарами, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 июня 1998 г. № 569⁵⁶. Указанный договор заключается в письменной форме и, как правило, на определенный срок. По мнению

⁵³ Постановление Правительства РФ от 21.12.2000 г. № 980 «О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве РФ Российскому фонду федерального имущества»// Российская газета. 06.01.2001. № 3.

⁵⁴ Постановление Правительства РФ от 21.12.2000 г. № 980 «О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества»// «Собрание законодательства РФ», 25.12.2000, № 52 (Часть II), ст. 5156.

⁵⁵ Степанов А.Г. Взыскание задолженностей// Право и Экономика. 2005. № 4. С. 53.

⁵⁶ Собрание законодательства РФ. 1999. № 24. Ст. 2733; 1999. № 42. Ст. 5051; Российская газета. 2001. 27 февр.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

В.В. Яркова, такой порядок «позволяет избежать обращения к различным организациям, минимизировать дополнительные расходы»⁵⁷.

В свою очередь, в соответствии с требованиями ст. 54 Федерального закона «Об исполнительном производстве» Российский фонд федерального имущества, его структурные подразделения и поверенные для реализации арестованного имущества заключают с подразделениями службы судебных приставов соответствующие договоры комиссии. На основании этих договоров судебные приставы-исполнители передают арестованное имущество на реализацию специализированным организациям. Вознаграждение по договорам комиссии составляет не более 5 %, а в ряде случаев и 1-2 %, что, безусловно, не соответствует реальным затратам этих организаций и создает предпосылки для различного рода нарушений и злоупотреблений.

Несмотря на то, что непосредственно реализацией имущества должника занимаются специализированные организации, у многих судебных приставов-исполнителей данное исполнительное действие продолжает вызывать определенные трудности. Это связано с тем, что некоторые специализированные организации не обладают достаточными возможностями для реализации отдельных видов арестованного имущества, у отдельных из них отсутствуют средства транспортировки имущества. Кроме того, представители отдельных коммерческих организаций порой несвоевременно являются по вызовам судебных приставов-исполнителей, чем задерживают передачу арестованного имущества на реализацию и т.д.

После наложения ареста на имущество должника наиболее остро стоит проблема хранения этого имущества, поскольку передача арестованного имущества на хранение должнику (такая возможность предусмотрена ст. 53 Федерального закона «Об исполнительном производстве»⁵⁸) зачастую не обеспечивает его сохранности, увеличивает риск утраты и порчи этого имущества. В соответствии с Положением о порядке и условиях хранения арестованного и изъятого имущества⁵⁹ для охраны арестованного и изъятого имущества может быть заключен договор хранения с профессиональным хранителем, для которого оказание услуг по хранению имущества является предпринимательской деятельностью. Хранитель назначается судебным приставом-исполнителем с учетом обеспечения сохранности имущества и возможности возмещения убытков в случае его утраты или повреждения.

Обобщая вышеизложенное, необходимо отметить, что в настоящее время создана определенная система, включающая предприятия как государственной, так и частной собственности, которая в целом позволяет обеспечить выполнение задач по оценке, хранению и реализации аресто-

⁵⁷ Ярков В.В. Обращение взыскания на имущество должника // Хозяйство и право. 1998. № 6. С. 49.

⁵⁸ Федеральный закон Российской Федерации «Об исполнительном производстве» № 119-ФЗ от 21 июля 1997 г. (ред. от 12.10.2005 г.).

⁵⁹ Постановление Правительства Российской Федерации от 7 июля 1998 г. № 723 «Об утверждении положения о порядке и условиях хранения арестованного и изъятого имущества»

ванного имущества. В то же время, как показывает практика, эффективность функционирования этой системы остается низкой, прежде всего вследствие ограниченных возможностей уполномоченных специализированных организаций и плохого стимулирования их деятельности.

6.5. Структуры, не являющиеся самостоятельными участниками механизма взыскания задолженностей по налогам с организаций, но оказывающие важное влияние на его функционирование

В четвертую, сравнительно небольшую группу входят структуры, не являющиеся самостоятельными участниками механизма взыскания задолженностей по налогам с организаций, но оказывающие важное влияние на функционирование этого механизма. Прежде всего к ним относятся кредитные организации (банки), регистраторы и реестродержатели.

Все эти структуры в рамках механизма взыскания задолженностей по налогам с организаций выполняют две основные функции: предоставление различных сведений и исполнение решений.

Банки предоставляют сведения об открытии или закрытии банковского счета организации, о денежных средствах на расчетных или валютных счетах, о депозитных счетах. И исполняют решения о списании денежных средств со счета налогоплательщика, о приостановлении операций по счетам, а также перечисляют средства от реализации арестованного имущества.

К регистраторам и реестродержателям следует отнести:

- органы государственной власти и органы местного самоуправления, осуществляющие государственную регистрацию организаций;
- органы и уполномоченные лица, регистрирующие недвижимость, транспортные средства, культурные ценности, а также права на них и сделки с ними;
- комитеты органов местного самоуправления по земельным ресурсам и землеустройству, осуществляющие учет землепользователей; органы, ведущие водный кадастр, и другие органы, ведающие природными ресурсами.

В их функциональные обязанности входит по соответствующему запросу сообщать сведения об имуществе налогоплательщика, исполнять меры, связанные с арестом имущества, и оформлять операции, связанные с переходом собственности на арестованное имущество после его принудительной реализации.

Таким образом, подводя итоги всему вышесказанному, можно сделать вывод о том, что механизм взыскания задолженностей по налогам с организаций обладает разветвленной многоуровневой структурой. Все субъекты данного механизма законодательно наделены соответствующими правами и обязанностями, позволяющими обеспечить достаточно эффективное функционирование всего механизма в целом.

7. Основные этапы и алгоритм функционирования механизма взыскания задолженностей по налогам с организаций

Процесс взыскания задолженностей по налогам с организаций достаточно длителен и сложен. В связи с этим его целесообразно условно разделить на несколько этапов, как это показано на рис. 12.



Рис. 12. Этапы функционирования механизма взыскания задолженностей по налогам с организаций.

Первоначальным является этап, в рамках которого должнику выставляется Требование об уплате налога. На следующем этапе производится обращение взыскания на денежные средства налогоплательщика на счетах в банках. И наконец, обращение взыскания задолженностей по уплате налогов на имущество организации-должника.

Руководителям предприятий и организаций, а также их должностным лицам особенно важно знать процедуру каждого из этапов с тем, чтобы, с одной стороны, прогнозировать последующие действия органов взыскания, а с другой – следить за тем, чтобы они не нарушали «букву закона». Как показывает практика, нередко именно выявленные нарушения процедур со стороны сотрудников органов взыскания позволяют предприятиям не только пресечь нарушения своих прав, но и прекратить сам процесс взыскания.

7.1. Выставление требования об уплате налога

Все налогоплательщики должны самостоятельно исполнять обязанность по уплате налогов, которая должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Обязанность по уплате налога считается исполненной только с момента предъявления в банк платежного пору-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

чения на уплату соответствующего налога и при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика, а при уплате налога наличными денежными средствами – с момента внесения соответствующей денежной суммы в счет уплаты налога в банк. В случае, если налогоплательщик отзовет из банка или банк по веским основаниям вернет налогоплательщику платежный документ на перечисление суммы соответствующего налога в бюджет, налог не будет признан уплаченным. То же самое произойдет, если на момент предъявления в банк поручения на уплату налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, предъявленные к счету, которые в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации исполняются в первоочередном порядке, а для выполнения всех предъявленных требований средств на счете недостаточно.

При неисполнении или ненадлежащем исполнении обязанности по уплате налога в срок возникает соответствующая задолженность. В этом случае руководитель налогового (таможенного) органа выносит Решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности и на основании этого Решения направляет налогоплательщику Требование об уплате налогов и сборов. Требованием об уплате налога признается направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога⁶⁰. Подготовка и направление налогоплательщику Требования об уплате налогов представляет собой предварительный этап процедуры их принудительного взыскания.

Основаниями направления Требования об уплате налога могут выступать:

- пропуск срока уплаты налога вследствие игнорирования налогоплательщиком налогового уведомления об уплате налога;
- прекращение действия отсрочки (рассрочки), а также налогового или инвестиционного налогового кредита по любому из оснований, за исключением досрочного погашения налогоплательщиком всей отсроченной суммы фискального платежа с причитающимися процентами.

Требование об уплате налога⁶¹ должно в обязательном порядке содержать сведения:

- о сумме задолженности по налогу;
- о сроке уплаты налога, установленном законодательством о налогах и сборах;
- о сроке исполнения Требования;
- о мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения Требования налогоплательщиком.

Есть и дополнительные реквизиты, которые должны присутствовать в Требовании. Это подробные данные об основаниях взимания налога и ссылка на положения налогового законодательства, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплачивать налог. Требование

⁶⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Ст. 69. 13-е изд. М.: «Ось-89», 2006. С. 56.

⁶¹ Формы Требований об уплате налога налогового и таможенного органа представлены в Приложении I.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

должно соответствовать законодательству Российской Федерации и не нарушать права и законные интересы налогоплательщиков в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности.

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику налоговым органом по месту его учета и передается руководителю (законному или уполномоченному представителю) организации лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого Требования. Если должностные лица организации уклоняются от получения, то Требование направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней со дня направления заказного письма. В этом случае соответствующая налоговая процедура считается соблюденной независимо от фактического получения налогоплательщиком заказного письма с Требованием об уплате налога. Следует отметить, что Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев со дня наступления срока уплаты налога. В случае если Требование об уплате налога выставляется налогоплательщику в соответствии с Решением налогового органа по результатам налоговой проверки, оно должно быть направлено ему в десятидневный срок с момента вынесения соответствующего Решения.

Как уже упоминалось ранее, Требование об уплате налога должно содержать ряд обязательных реквизитов. Отсутствие в Требовании указаний на размер недоимки и основание ее возникновения может быть основанием для признания судом Требования налогового органа недействительным.

Как правило, добровольный срок исполнения Требования составляет 10 дней. При проведении камеральных проверок срок на принудительное взыскание следует исчислять с момента истечения трехмесячного срока на проведение камеральной проверки плюс 20 дней (10 дней на направление Требования и 10 дней на его добровольное исполнение)⁶².

Также следует отметить, что направление организациям-должникам Требований об уплате налога, несмотря на сравнительную простоту этого метода работы с недоимщиками, является достаточно эффективным средством снижения налоговых задолженностей. По оценкам Департамента анализа и планирования налоговых поступлений, в сфере принудительного взыскания задолженности за 9 месяцев 2003 года направлено 2943,2 тыс. Требований об уплате налога на общую сумму 725,3 миллиарда рублей, при этом погашено должниками по Требованиям 144,7 миллиарда рублей задолженности, или 20 % от сумм, предъявленных к погашению Требований (в 2002 году процент погашения налоговой задолженности был несколько ниже – 13,4 %)⁶³.

Особая регламентация процедуры направления Требования организации-должнику по уплате налогов неслучайна. Требование, вернее его неисполнение, является отправной точкой для действий налогового органа по принудительному взысканию в бесспорном порядке сумм налогов.

⁶² Письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 71 от 17.03.2003 г. «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Вестник ВАС, 2003. № 5.

⁶³ Аналитическая справка о поступлении налогов и сборов в январе-сентябре 2003 года // <http://www.nalog.ru>

Если направленное Требование об уплате налога не возымело должного «дисциплинирующего» воздействия, налоговые органы вправе применить к недобросовестному налогоплательщику различные меры принудительного исполнения налоговой обязанности. Налоговое взыскание может быть обращено на денежные средства, находящиеся на счетах налогоплательщика в кредитных организациях, на имущество налогоплательщика и на права (требования) по неисполненным денежным обязательствам (дебиторскую задолженность).

7.2. Обращение взыскания на денежные средства организации на счетах в банках

В случае если налогоплательщик не выполнил Требование об уплате налогов или сборов, налоговый орган выносит Решение о взыскании налога или сбора⁶⁴. В то же время взыскать налог с организаций в бесспорном порядке нельзя, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами, или юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика⁶⁵.

В ТО ЖЕ ВРЕМЯ ВЗЫСКАТЬ НАЛОГ С ОРГАНИЗАЦИЙ В БЕСПОРНОМ ПОРЯДКЕ НЕЛЬЗЯ, ЕСЛИ ОБЯЗАННОСТЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА ОСНОВАНА НА ИЗМЕНЕНИИ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ЮРИДИЧЕСКОЙ КВАЛИФИКАЦИИ СДЕЛОК, ЗАКЛЮЧЕННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ С ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ, ИЛИ ЮРИДИЧЕСКОЙ КВАЛИФИКАЦИИ СТАТУСА И ХАРАКТЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Решение о взыскании налога или сбора должно быть принято налоговым органом после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения Требования об уплате налога. При пропуске установленного срока Решение о принудительном взыскании считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае для решения вопроса налоговый орган должен подавать иск в суд. Даже если налогоплательщик не возражает против требований налогового органа, пропустившего срок на бесспорное списание сумм недоимки и обратившегося в суд, это не должно расцениваться судом как его согласие с предъявленным Требованием.

ПРИ ПРОПУСКЕ УСТАНОВЛЕННОГО СРОКА РЕШЕНИЕ О ПРИНУДИТЕЛЬНОМ ВЗЫСКАНИИ СЧИТАЕТСЯ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМ И ИСПОЛНЕНИЮ НЕ ПОДЛЕЖИТ

В то же время течение 60-дневного срока может быть приостановлено. Это происходит в том случае, когда суд принял иск налогоплательщика о

⁶⁴ Формы Решений о взыскании налога налогового и таможенного органа представлены в Приложении I.

⁶⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Ст. 45. 13-е изд. М.: «Ось-89», 2006. С. 34.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

признании недействительным Требования налогового органа о взыскании недоимки и запретил ответчику производить взыскание оспариваемых сумм. Тогда период, в течение которого действовало соответствующее определение суда, исключается из 60-дневного срока на взыскание задолженности, поскольку существуют юридические препятствия для осуществления налоговым органом необходимых для взыскания действий⁶⁶. Также следует отметить, что налоговый орган обязан не позднее 5 дней после вынесения Решения о взыскании необходимых денежных средств довести его до сведения налогоплательщика. Со своей стороны отметим, что налоговые (таможенные) органы частенько грешат несоблюдением сроков выставления как Требований об уплате налогов, так и Решений об их взыскании.

На основании такого Решения налоговый (таможенный) орган направляет в банк, в котором открыты счета налогоплательщика, инкассовое поручение (распоряжение) на списание и перечисление в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика.

Важным моментом является также выяснение срока, в течение которого налоговые органы вправе направить инкассовое поручение в адрес налогоплательщика. Несмотря на то, что инкассовое поручение выставляется на основании Решения о взыскании, это не означает, что срок принятия данного Решения распространяется и на выставление инкассового поручения. Учитывая соответствующие положения налогового законодательства, налоговые органы вправе взыскивать суммы задолженностей в течение трехлетнего срока. В связи с тем, что специальный срок выставления инкассового поручения налоговым законодательством не предусмотрен, следует исходить из установленного трехлетнего срока, в течение которого налоговые органы вправе направлять инкассовые поручения в банки.

Инкассовое поручение подлежит безусловному исполнению банком за счет денежных средств налогоплательщика в порядке очередности, предусмотренной гражданским законодательством Российской Федерации, и должно содержать:

- сумму, подлежащую перечислению;
- указание на те счета налогоплательщика, с которых должно быть произведено перечисление налога. Взыскание налога производится с рублевых расчетных и текущих счетов налогоплательщика, реже с валютных счетов. С бюджетных и ссудных счетов взыскание не производится.

Взыскание налога с валютных счетов налогоплательщика производится в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на день продажи валюты. При взыскании средств, находящихся на валютных счетах, руководитель (его замести-

⁶⁶ П. 10 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 5 от 28.02.2001 г. «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Специальное приложение к Вестнику ВАС РФ, 2005. № 12.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

тель) налогового органа одновременно с инкассовым поручением направляет поручение банку на продажу валюты налогоплательщика. Не производится взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика, если не истек срок действия депозитного договора. При наличии указанного договора налоговый орган вправе дать банку поручение (распоряжение) на перечисление по истечении срока действия депозитного договора денежных средств с депозитного счета на расчетный (текущий) счет налогоплательщика, если к этому времени не будет исполнено направленное в этот банк поручение налогового органа на уплату налога.

Инкассовое поручение исполняется банком в срок не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения, если взыскание производится с рублевых счетов, и не позднее двух операционных дней, если взыскание налога производится с валютных счетов. При этом плата за обслуживание по данным операциям банком не взимается. За неисполнение или ненадлежащее исполнение указанных обязанностей банки несут ответственность, установленную ст. 135 Налогового кодекса Российской Федерации⁶⁷. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика в день получения банком поручения налогового органа оно исполняется по мере поступления денежных средств на эти счета не позднее одного операционного дня со дня, следующего за днем каждого такого поступления на рублевые счета, и не позднее двух операционных дней со дня, следующего за днем каждого такого поступления на валютные счета.

Действующее законодательство не содержит запрета на повторное выставление инкассового поручения. Если у налогоплательщика изменяется место постановки на учет, налоговые органы могут заменить уже выставленные инкассовые поручения, так как в этом случае изменяются реквизиты налогоплательщика, которые должны быть указаны в поручении.

7.3. Обращение взыскания на имущество организации-должника по уплате налогов

В случае если на счетах организации-должника по уплате налога нет денежных средств или их недостаточно для погашения задолженности либо у налогового (таможенного) органа отсутствует информация о наличии банковских счетов налогоплательщика, может быть применена другая мера принудительного взыскания недоимки – обращение ее взыскания на иное имущество организации. При этом применение данной меры не требует обязательного отзыва из банка налогоплательщика ранее направленного инкассового поручения. Полномочиями по взысканию налога за счет денежных средств, находящихся на счетах организации-должника в банке, наделены налоговые (таможенные) органы, а не служба судеб-

⁶⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Ст. 135. 13-е изд. М.: «Ось-89», 2006. С. 98.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ных приставов. Поэтому в случае списания денежных средств со счетов налогоплательщика в банке, что в свою очередь уменьшает общую сумму задолженности, налоговый (таможенный) орган обязательно уведомляет об этом соответствующее подразделение Федеральной службы судебных приставов. К уведомлению прикладывается расшифровка уточненной суммы задолженности и подтверждающие документы.

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика-организации производится по решению руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа путем направления в течение трех дней с момента вынесения подобного решения соответствующего Постановления судебному приставу-исполнителю⁶⁸. Следует отметить, что данное Постановление должно соответствовать как нормам налогового законодательства Российской Федерации, так и требованиям, предъявляемым к подобным документам Федеральным законом «Об исполнительном производстве»⁶⁹. Таким образом, среди реквизитов Постановления должны присутствовать:

- фамилия, имя, отчество должностного лица и наименование органа, вынесшего Постановление;
- дата принятия и номер Решения руководителя (его заместителя) о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика;
- дата вступления в силу Решения о взыскании налога за счет имущества;
- резолютивная часть Решения руководителя (его заместителя) налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации;
- наименование, идентификационный налоговый номер и юридический адрес организации, на имущество которой обращено взыскание;
- дата выдачи Постановления.

Постановление о взыскании налога подписывается руководителем (его заместитель) налогового органа и заверяется гербовой печатью. Постановление направляется судебному приставу-исполнителю с сопроводительным письмом, в котором указываются:

- фамилии и инициалы лиц, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность организации-должника;
- адрес фактического местонахождения организации и адреса ее структурных подразделений;
- расшифровка задолженности организации в разрезе налогов и бюджетов, а также реквизиты счетов по учету доходов бюджетов всех уровней.

Также в сопроводительном письме налоговый орган сообщает о том, что меры по взысканию налоговой задолженности путем обращения взыскания на денежные средства, находящиеся на счетах должника, бы-

⁶⁸ Формы Решений и Постановлений о взыскании налога налогового и таможенного органа представлены в Приложении I.

⁶⁹ Федеральный закон «О судебных приставах». Федеральный закон «Об исполнительном производстве». – 7-е изд. – М.: «Ось-89», 2005. С. 19.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ли применены, но всю сумму задолженности взыскать не удалось. Это не обязательно, поскольку налоговый орган вправе взыскать налог за счет имущества лишь в случае невозможности взыскания задолженности за счет денежных средств. Нарушение налоговым органом порядка принудительного исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога за счет денежных средств, находящихся на его счете в банке, лишает налоговую инспекцию возможности обратиться взыскание на имущество налогоплательщика в бесспорном порядке.

Есть и другой небесспорный момент в рассматриваемом механизме обращения взыскания задолженностей на имущество налогоплательщиков. Следует ли налоговому органу отзывать Решение о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на счетах в банках, в случае его неисполнения и принятия Решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика. Федеральный Арбитражный суд Уральского округа в Постановлении от 20 октября 2004 года № Ф09-4347/04-АК посчитал, что нет⁷⁰. Свою позицию суд аргументировал следующим образом. В случае недостаточности денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, погашение сложившейся налоговой задолженности по налогу может производиться за счет иного имущества налогоплательщика. Довод налогоплательщика о том, что инспекция одновременно произвела взыскание оспариваемых сумм задолженности за счет денежных средств и имущества налогоплательщика, не был принят судом в связи с тем, что данное обстоятельство не повлекло повторного взыскания налога с организации.

Получив Постановление налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации, судебный пристав-исполнитель в трехдневный срок выносит Постановление о возбуждении исполнительного производства⁷¹, копии которого не позднее следующего дня после его вынесения направляет в налоговый орган и должнику. В этом документе устанавливается срок для добровольного погашения задолженности, который не может превышать пяти дней. Судебный пристав-исполнитель обязан уведомить об этом должника и предоставить ему установленную законом возможность погасить задолженность добровольно.

С этого момента ключевую роль в процессе обращения взыскания задолженности по налогам на имущество организаций играет судебный пристав-исполнитель⁷². Именно от качества его работы в первую очередь зависит успешность взыскания задолженности за счет имущества организации. На этом этапе функционирования механизма обращения взыскания задолженностей по налогам на имущество организаций можно вы-

⁷⁰ Постановление Федерального Арбитражного Суда Уральского округа № Ф09-4347/04-АК от 20.10.2004 г.: «По мнению общества, налоговая инспекция вынесла постановление о взыскании налога и пени за счет имущества, не отозвав инкассовые поручения из банков, поэтому произошло одновременное взыскание недоимки по налогам за счет денежных средств и имущества» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

⁷¹ Форма Постановления о возбуждении исполнительного производства представлена в Приложении I.

⁷² Формы документов, которые должен оформлять судебный пристав-исполнитель при взыскании задолженности по налогам с организаций, представлены в Приложении I.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

делить четыре стадии: розыск имущества; его арест (опись); оценка, изъятие и хранение; и наконец, принудительная реализация. Причем на все четыре стадии отводится только два месяца. Схематически эти стадии можно представить следующим образом (рис. 13).

Все имущество организации-должника подразделяется на шесть групп, выстроенных в определенной последовательности, и обращение взыскания на них производится только согласно указанной очередности. Иначе говоря, взыскание в отношении каждой из групп допускается лишь в том случае, если имущества, отнесенного к предыдущей группе, недостаточно для полного погашения задолженности. В первую очередь пристав изымает наличные денежные средства из кассы организации. Если их недостаточно для погашения задолженности, взыскание обращается на имущество должника, но лишь в части, напрямую не задействованной в производственной деятельности. Таким имуществом могут быть ценные бумаги, валютные ценности, непромышленные помещения, легковые автомобили, предметы интерьера офиса. Затем изымаются готовая продукция, товары, другие материальные ценности, не предназначенные для производства. Если и этого имущества будет недостаточно для погашения задолженности, наступает черед имущества, непосредственно связанного с производственным процессом, а именно зданий, сооружений, станков, оборудования и других основных средств, а также сырья и материалов, предназначенных для производства.



Рис. 13. Стадии обращения взыскания задолженностей по налогам на имущество организаций.

Не подлежит взысканию имущество, переданное по договору во владение, пользование или распоряжение другим лицам без права перехода к ним права собственности на это имущество. В определенных случаях эти договоры могут быть расторгнуты или признаны недействительными, но только на основании судебного решения. Например, в ситуациях, когда эти договорные отношения носят фиктивный характер, а их участники пытаются использовать такие схемы для сокрытия имущества от взыскателя. Сама же по себе потребность взыскания не может выступать в качестве основания для расторжения или признания недействительными подобных договоров.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Стадия розыска имущества должника – одна из важнейших при обращении взыскания задолженностей по налогам. Часто должники не спешат рассчитаться по долгам, даже если у них есть такая возможность. Они сознательно предпринимают меры по сокрытию имущества от последующего взыскания (передают имущество в качестве вклада в уставный капитал дочернего общества, готовят документы для продажи имущества «своим» фирмам и т.д.). Ввиду этого мероприятия по розыску имущества должника должны производиться безотлагательно и своевременно, поэтому, как правило, запросы о наличии и составе имущества должника направляются не ожидая истечения 5-дневного срока на добровольное погашение задолженности.

Осуществляют розыск имущества судебные приставы-исполнители. Наибольший интерес при розыске представляют прежде всего объекты недвижимости, автотранспорт, вклады в уставные капиталы дочерних обществ, ценные бумаги, денежные средства.

При осуществлении розыска имущества судебные приставы-исполнители прибегают к помощи сотрудников органов внутренних дел и организаций, осуществляющих различные регистрационные действия. Так, например, из Государственной инспекции безопасности дорожного движения можно получить сведения об автотранспорте, зарегистрированном на должника, его характеристики (год выпуска). Также судебный пристав-исполнитель может получить информацию о собственниках некоторых категорий имущества (недвижимость, ценные бумаги), направив соответствующий запрос в органы, осуществляющие регистрацию и ведение реестра этого вида имущества и сделок с ним.

Помощь в розыске имущества должника судебным приставам-исполнителям оказывают и сотрудники налоговых (таможенных) органов. Они наделены правом применять приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и производить арест имущества в качестве обеспечительной меры исполнения обязанностей по уплате налогов.

Арест на имущество должника налагается не позднее одного месяца со дня вручения должнику Постановления о возбуждении исполнительного производства, а в необходимых случаях – одновременно с его вручением. Под необходимым случаем следует понимать ситуацию, когда у судебного пристава-исполнителя имеются основания предполагать, что имущество может быть скрыто, утрачено, отчуждено либо могут быть существенно изменены потребительские свойства имущества. Поэтому необходимо предотвращать подобные действия должника. Немедленное наложение ареста на имущество должника возможно как по инициативе судебного пристава-исполнителя, так и по инициативе взыскателя. При аресте имущества имеют право присутствовать взыскатель и должник.

Полномочиями судебного пристава-исполнителя являются: входить в помещения и хранилища, занимаемые должником или принадлежащие ему, производить осмотры указанных помещений и хранилищ, вскрывать их, налагать арест на денежные средства и иные ценности должника в размере, указанном в исполнительном документе. Наличные денежные средства, об-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

наруженные у организации-должника, изымаются. При выходе на место судебный пристав-исполнитель предлагает должнику предъявить для изъятия имеющиеся наличные денежные средства как в рублях, так и в иностранной валюте. В случае отказа судебный пристав-исполнитель с целью установления возможно имеющихся в наличии у должника денежных средств в присутствии понятых должен произвести вскрытие указанных помещений и их осмотр, о чем составляется акт. Изъятию подлежат наличные денежные средства в размере суммы долга, а также суммы исполнительского сбора, если он не был взыскан ранее, и суммы расходов по совершению исполнительных действий, если таковые имеются или предполагаются. При обнаружении у должника наличных денег в рублях и в иностранной валюте изъятию в первую очередь подлежат деньги в рублях. При отсутствии у должника денежных средств в рублях, достаточных для удовлетворения требований взыскателя, взыскание обращается на денежные средства в иностранной валюте.

Изъятие наличных денежных средств как в рублях, так и в иностранной валюте оформляется в присутствии понятых Актом изъятия⁷³, составляемым в двух экземплярах. Один экземпляр Акта изъятия вручается должнику. Изъятые денежные средства прикладываются по квитанционной книжке судебного пристава-исполнителя. Подлинник квитанции вручается должнику. Наличные денежные средства в тот же день подлежат зачислению на депозитный счет подразделения судебных приставов. Обнаруженные и изъятые у должника денежные средства в иностранной валюте судебный пристав-исполнитель не позднее следующего дня после дня изъятия сдает для продажи в банк или в иную кредитную организацию, которая пользуется правом продажи иностранной валюты, с предъявлением об этом копии Постановления.

При наличии сведений об имеющихся у должника денежных средствах и иных ценностях, находящихся на счетах и во вкладах или на хранении в банках и иных кредитных организациях, на них налагается арест.

При отсутствии у должника денежных средств, достаточных для удовлетворения требований взыскателя, взыскание обращается на иное принадлежащее должнику имущество. Юридические лица, кроме финансируемых собственником учреждений, отвечают по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

При описи имущества должник вправе заявить судебному приставу-исполнителю, на какие предметы взыскание должно быть обращено в первую очередь. Судебный пристав-исполнитель обязан удовлетворить такое заявление, если это не противоречит исполнению Решения.

При осуществлении описи имущества необходимым условием является указание в Акте стоимости каждого предмета, включенного в Акт, т.е. оценка имущества – обязательный реквизит Акта описи имущества⁷⁴. «Оценка имущества должника производится судебным приставом-исполнителем по рыночным ценам, действующим на день исполнения исполнительного документа, за исключением случаев, когда оценка производится по регулируем-

⁷³ Форма Акта изъятия денежных средств представлена в Приложении I.

⁷⁴ Форма Акта ареста имущества должника представлена в Приложении I.

мым ценам»⁷⁵. Понятие рыночной цены в условиях инфляции является достаточно условным. Описанную вещь необходимо реализовать, от стоимости продаваемой вещи зависит эффективность мер исполнения. Судебный пристав-исполнитель должен быть в курсе рыночных цен. При оценке имущества необходимо учитывать степень износа предмета, наличие или отсутствие спроса на него. При оценке имущества юридических лиц следует ориентироваться также на балансовую стоимость вещи и на установленные нормативы ее износа. Под рыночной стоимостью объекта оценки понимается «наиболее вероятная цена, по которой данный объект может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства»⁷⁶. Судебный пристав-исполнитель, помимо своего профессионального опыта, учитывает соглашение сторон. Он также должен использовать информацию, получаемую из Бюллетеня «Индексов цен и тарифов», издаваемого Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, из практики торговых предприятий и т.д. Оценка имущества, на которое установлены государственные цены, осуществляется по указанным ценам.

Если оценка отдельных предметов является затруднительной либо должник или взыскатель возражает против произведенной судебным приставом-исполнителем оценки, судебный пристав для определения стоимости имущества назначает специалиста, о чем выносит постановление. Специалист в свою очередь дает по поставленным вопросам письменное заключение. В качестве специалистов могут привлекаться независимые оценщики, аудиторы, знатоки в соответствующих областях.

В юридической литературе часто высказывается мнение о том, что в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» в качестве специалистов для оценки имущества могут привлекаться только профессиональные оценщики, имеющие лицензии на данный вид деятельности⁷⁷. В основном с такой точкой зрения можно согласиться. Однако затруднения могут возникнуть в тех местностях, где отсутствует данная категория специалистов.

При оформлении Акта ареста имущества внимание уделяется следующим реквизитам:

- время и место составления Акта;
- наименование судебного пристава-исполнителя, составляющего Акт, а также лиц, присутствовавших при составлении Акта;
- наименование суда, иного органа, выдавшего исполнительный документ, который приводится в исполнение;
- наименование взыскателя и должника;

⁷⁵ Федеральный закон «О судебных приставах». Федеральный закон «Об исполнительном производстве», – 7-е изд. – М.: «Ось-89», 2005. С. 40.

⁷⁶ Ст. 3 Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. 03.08.1998. № 31. Ст. 3813.

⁷⁷ Ярков В.В. Комментарий к Федеральному закону «Об исполнительном производстве» (постатейный) и к Федеральному закону «О судебных приставах». М.: Юристъ. 1999. С. 214.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

– название каждого занесенного в Акт предмета, отличительные его признаки (вес, метраж, степень износа и т.п.), оценка каждого предмета в отдельности и стоимость всего имущества;

– опечатывание предметов, если оно производилось;

– наименование лица, которому имущество передано на хранение, и его адрес, если хранение имущества возлагается не на самого должника;

– отметка о разъяснении должнику и другим лицам порядка и срока обжалования действий судебного пристава-исполнителя, а также о разъяснении должнику или хранителю имущества их обязанностей по хранению и ответственности за растрату и отчуждение или сокрытие переданного на хранение имущества;

– замечания и заявления взыскателя, должника, лиц, присутствовавших при описи, и распоряжения по ним судебного пристава-исполнителя.

Акт об аресте имущества подписывается судебным приставом-исполнителем, взыскателем, должником, хранителем имущества и другими лицами, присутствовавшими при его составлении. Копия Акта вручается должнику. Копии актов описи и ареста имущества должника должны быть направлены в трехдневный срок с момента наложения ареста в налоговый (таможенный) орган.

Изъятие арестованного имущества с передачей его для дальнейшей реализации производится в срок, установленный судебным приставом-исполнителем, по истечении пяти дней и не позднее месяца после наложения ареста. До наступления этого срока должник вправе сам, под контролем судебного пристава-исполнителя, реализовать имущество по цене, не ниже указанной в Акте об аресте. При наличии конкретных обстоятельств судебный пристав-исполнитель при совершении исполнительных действий вправе одновременно с арестом имущества изъять все имущество или отдельные предметы. Вещи и иное имущество, подвергающееся быстрой порче, изымаются и передаются для реализации немедленно. Обязательному изъятию подлежат денежные средства в рублях и в иностранной валюте, драгоценные металлы и камни, изделия из драгоценных металлов. Совершение действий по изъятию имущества, денег, драгоценностей должно оформляться Актом изъятия⁷⁸.

Имущество должника передается на хранение должнику или другим лицам, установленным судебным приставом-исполнителем. Хранитель может пользоваться этим имуществом, если по свойствам имущества пользование им не ведет к уничтожению имущества или уменьшению его ценности. Хранителю возмещаются понесенные им необходимые расходы по хранению имущества за вычетом фактически полученной выгоды от использования этого имущества.

Для учета арестованного и изъятого имущества в каждом подразделении службы судебных приставов ведется журнал арестованного и изъятого имущества. В случаях растраты, отчуждения, сокрытия или незаконной

⁷⁸ Форма Акта изъятия арестованного имущества представлена в Приложении I.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

передачи на хранение имущества должника, хранитель, за исключением имущественной ответственности за убытки, подлежит привлечению к уголовной ответственности.

Реализация арестованного имущества, независимо от оснований ареста и видов имущества, осуществляется путем его продажи. Судебный пристав-исполнитель осуществляет действия по изъятию арестованного имущества должника для передачи его на реализацию в срок не ранее пяти дней после наложения ареста. Реализация имущества должника осуществляется в течение двух месяцев со дня наложения ареста Российским фондом федерального имущества, его территориальными представителями или поверенными. Российский фонд федерального имущества распределяет поступившее в его распоряжение имущество и передает его своим представителям и поверенным для реализации.

Имущество должника, не проданное в течение месяца со дня передачи торгующей организации, в случае отказа взыскателя оставить это имущество за собой по требованию взыскателя, должника или торгующей организации может быть переоценено. Переоценка производится судебным приставом-исполнителем с участием уполномоченного торгующей организации. О времени и месте переоценки извещаются взыскатель и должник, однако их неявка не является препятствием для разрешения вопроса о переоценке. В этом случае взыскатель и должник уведомляются о состоявшейся переоценке имущества. Имущество после этого вновь выставляется на продажу.

Продажа недвижимого имущества должника осуществляется путем проведения торгов специализированными организациями, имеющими право совершать операции с недвижимостью. Торги проводятся в форме аукциона или конкурса. Выигравшим торги на аукционе признается лицо, предложившее наиболее высокую цену, а по конкурсу – лицо, которое, по заключению конкурсной комиссии, заранее назначенной организатором торгов, предложило наилучшие условия. Торги должны проводиться только открытые, что исключает какие-либо злоупотребления. Порядок проведения торгов определяется гражданским законодательством Российской Федерации. Извещение о проведении торгов должно быть сделано организатором не менее чем за тридцать дней до их проведения. Извещение должно содержать сведения о времени, месте и форме торгов, предмете и порядке проведения, в том числе об оформлении участия в торгах, определении лица, выигравшего торги, а также сведения о начальной цене.

Участники торгов вносят задаток в размере, указанном в извещении о проведении торгов. Если торги по каким-либо причинам не состоялись, задаток подлежит возврату. Задаток возвращается также лицам, которые участвовали в торгах, но не выиграли их. При заключении договора с лицом, выигравшим торги, сумма внесенного им задатка засчитывается в счет исполнения обязательств по заключенному договору.

Лицо, выигравшее торги, и организатор торгов подписывают в день их проведения протокол о результатах торгов, который имеет силу догово-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ра. При уклонении от подписания лицо, выигравшее торги, утрачивает внесенный им задаток.

Вырученные от реализации имущества должника средства перечисляются в бюджет (внебюджетный фонд), но только в сумме, равной или меньшей, чем сумма задолженности организации. А средства, полученные сверх долга, за вычетом расходов на оценку, перевозку, хранение и реализацию имущества, а также исполнительного сбора в размере не более 7 % от общей стоимости имущества, должны быть возвращены организации-должнику.

В случае полного взыскания суммы задолженности перед бюджетом (внебюджетным фондом) с организации-должника судебный пристав-исполнитель выносит Постановление об окончании исполнительного производства⁷⁹. В случае если у организации отсутствуют имущество или доходы, на которые может быть обращено взыскание, или если принятые судебным приставом-исполнителем меры по розыску имущества или доходов должника оказались безрезультативными, Постановление возвращается взыскателю. Возврат Постановления не является препятствием для повторного предъявления вышеуказанного документа в службу судебных приставов, но стоит помнить, что общий срок предъявления подобных документов ограничен шестью месяцами.

7.4. Алгоритм функционирования механизма взыскания задолженностей с организаций-должников по уплате налогов

Механизм взыскания недоимок представляет собой сложную структуру, функционирующую по определенным правилам. В свою очередь, алгоритм функционирования механизма взыскания задолженностей с организаций-должников по уплате налогов схематически можно представить в следующем виде (рис. 14).

Началом функционирования алгоритма выступает появление налоговой задолженности.

Шаг 1. Налогоплательщику направляется Требование об уплате налога. Если налогоплательщик оплатил сумму задолженности, указанную в Требовании, взыскание налоговой задолженности прекращается (задолженность погашена). Если налогоплательщик не оплатил направленное ему Требование:

Шаг 2. Определяется, есть ли денежные средства на счете налогоплательщика в банке. В случае наличия денежных средств на счете составляется инкассовое поручение на их списание, а при полном исполнении инкассового поручения банком задолженность считается погашенной. Если денежных средств на счете налогоплательщика нет или их недостаточно для погашения всей суммы задолженности:

Шаг 3. Осуществляется проверка наличия у должника имущества. При отсутствии какого-либо имущества у налогоплательщика взыскание прекращается, но задолженность признается непогашенной. При нали-

⁷⁹ Форма Постановления об окончании исполнительного производства представлена в Приложении 1.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ции имущества осуществляется его розыск, арест (опись), оценка, изъятие и принудительная реализация:

Шаг 4. Имущество реализовано. Если реализовать имущество не удалось, функционирование алгоритма прекращается, а задолженность признается непогашенной. В случае если имущество удалось реализовать, алгоритм также прекращается, но уже с погашенной задолженностью в итоге.

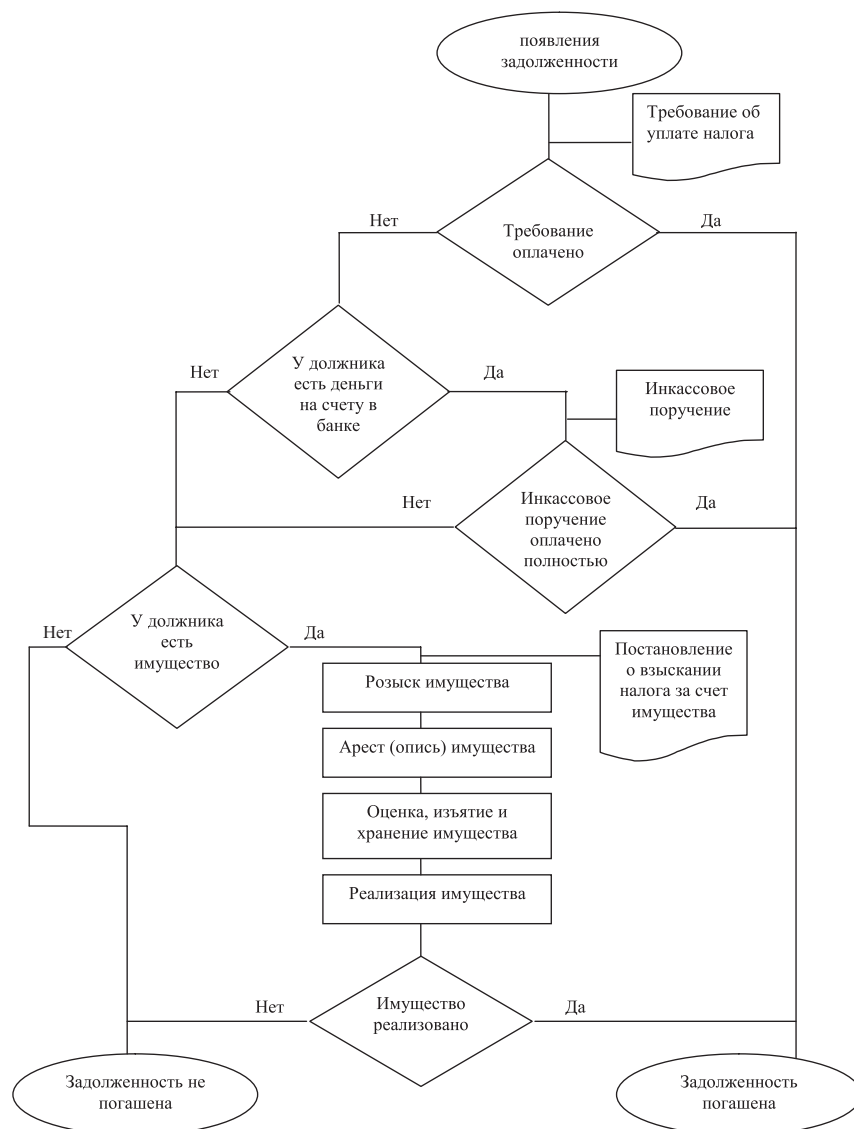


Рис. 14. Алгоритм функционирования механизма взыскания задолженностей с организаций-должников по уплате налогов.

8. Опыт работы по взысканию задолженностей по налогам и возможности его практического применения

Проблема налоговых неплательщиков существует с давних пор. Она имела немаловажное значение и в дореволюционной России, и в Советском Союзе. Актуальной она остается и в современной России, и даже в западных странах с достаточно высоким уровнем налоговой дисциплины.

В данном разделе авторами рассмотрены заслуживающие пристального внимания примеры из практики взыскания задолженностей по налогам. Мы думаем, что они вызовут не только познавательный, но и практический интерес у наших читателей.

8.1. Зарубежный опыт работы по взысканию налоговых задолженностей

С проблемами налоговых неплательщиков сталкиваются практически во всех странах мира. В связи с этим практический интерес представляют процедуры принудительного взыскания задолженностей по налогам в случае их неуплаты, применяемые в иностранных государствах.

Даже в странах с относительно высоким уровнем налоговой дисциплины проблема взыскания недоимок стоит достаточно остро. Так, в Японии количество лиц, имеющих задолженность по уплате общенациональных налогов, ежегодно составляет около 300 тысяч, а сумма недоимки, например, только по налогу на потребление достигла в 1998 году 600 миллиардов иен. В 2001 году в некоторых региональных инспекциях этой страны количество недоимщиков в расчете на одного налогового инспектора увеличилось более чем на 100 единиц. В Чехии, по данным Министерства финансов этой страны, налоговая задолженность налогоплательщиков составила на конец мая 2001 года около 100 миллиардов чешских крон. В Украине в 2002 году недоимка в бюджет увеличилась за счет доначислений по актам документальных проверок на 4,9 миллиарда гривен, а в результате отмены отсрочек, ранее предоставленных налогоплательщикам, – на 2,6 миллиарда гривен⁸⁰.

Все большие масштабы приобретают уклонения от уплаты налогов в Германии. По данным последних социологических опросов, 80 процентов взрослого населения считает, что быть честным налогоплательщиком невыгодно, а 50 процентов признаются, что им доставляет удовольствие «водить государство за нос»⁸¹. Как считают эксперты, в Германии выпла-

⁸⁰ Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран. Курс лекций. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2003. С. 243.

⁸¹ Косолапов А.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005. С. 724.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

чиваются налоги полностью лишь с половины совокупных доходов физических и юридических лиц. Еще с четверти доходов казна получает лишь 60-70 % причитающихся ей налоговых платежей, поскольку предприниматели используют все легальные и нелегальные способы, чтобы минимизировать налогооблагаемую базу. С оставшейся части доходов налогов не платят вообще. По официальным данным, на конец декабря 2002 года в Германии было выявлено 500 тысяч случаев неуплаты (или недоплаты) налогов на сумму 3,8 миллиарда евро⁸².

В налоговом законодательстве зарубежных стран выделяется два основных этапа взыскания: применение налоговыми органами мер по обеспечению принудительного взыскания задолженности по налогам и сборам и непосредственное обращение взыскания на имущество налогоплательщика. Принудительное взыскание имеет в своей основе право государства как кредитора требовать с налогоплательщика как с должника безусловного исполнения налоговой обязанности. Например, в канадском законодательном Акте, регулирующем подоходное налогообложение, определено, что «все налоги, проценты, пени, издержки и другие суммы, подлежащие выплате согласно этому Акту, являются долговым обязательством по отношению к Ее Величеству и как таковые взыскиваются через Федеральный суд Канады или любой другой суд компетентной юрисдикции или любым другим способом, обусловленным этим Актом»⁸³.

К распространенным обеспечительным мерам относятся: конфискация денежных средств, выплачиваемых в виде заработной платы; списание средств, находящихся на банковском счете, арест имущества или установление запрета на совершение сделок с ним. В большинстве стран эти меры применяются налоговыми администрациями во внесудебном порядке.

В Беларуси, так же как и в Российской Федерации, налоговые органы наделены правом приостановления операций налогоплательщиков по счетам в банках в случае непредставления документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, а также установления фактов сокрытия доходов (прибыли) и иных объектов налогообложения. Суммы невнесенных в бюджет налогов взыскиваются со счетов недоимщиков в бесспорном порядке по решению органа взыскания посредством предъявления в обслуживающие их банки инкассового распоряжения на списание.

В Швейцарии налоговые органы наделены полномочиями, носящими чрезвычайный характер. В частности, они могут запретить продажу активов или потребовать уплаты налога в любое время, если есть сомнения в том, что налоговая обязанность в последующем будет исполнена. Налоговые администрации могут арестовывать или ограничивать выезд из страны и самих налогоплательщиков в случае, если они уклоняются от исполнения своих обязанностей. Такое право также

⁸² Там же.

⁸³ Берсенева Л.П. Проблема уклонения от уплаты налогов актуальна не только в нашей стране // Налоговый вестник. 2001. № 5. С. 36.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

предоставлено налоговым органам в Великобритании, Канаде, Дании, Финляндии, Японии.

Взыскание задолженностей осуществляется на основании решений, принимаемых налоговыми органами по результатам проверок. В этих итоговых актах фактически излагаются претензии налоговых органов к налогоплательщику. Например, в австрийском законодательстве определено, что такое решение должно содержать наименование органа, его принявшего, указание на лицо, в отношении которого оно вынесено, и соответствующее предписание. В резолютивной части решения должна быть определена соответствующая налоговая обязанность (вид налога, налоговая база, размер налога, срок платежа) или установлены связанные с налогом величины (доход, себестоимость). Обоснование принятого решения включает: обстоятельства, приведшие к установлению налога; законные средства, применявшиеся для обнаружения неуплаты; собранные доказательства; возможность обжалования. По результатам проверки сумма подлежащего уплате налога может быть пересмотрена: в Швейцарии – за последние 3 года, в США – за 5 лет, в Германии (при наличии признаков умышленного сокрытия доходов) – за 10 лет.

Взыскание может быть обращено на любое имущество налогоплательщика, исключая то, которое составляет минимально необходимый набор личных вещей и одежды. Налоговые администрации наделяются и другими полномочиями, позволяющими взыскать недоимки. Например, в ряде стран (Австралия, Бельгия, Франция) им предоставляется право обращаться взыскание на имущество третьих лиц, являющихся должниками налогоплательщика. В Швеции взыскание может быть обращено на выплаты государственных организаций в пользу налогоплательщика. В налоговом законодательстве США определено, что «если какое-либо лицо, с которого причитается налог, не выплачивает его или отказывается выплатить после предъявленного требования, сумма (включая любые проценты, дополнительную сумму, дополнение к налогу или штрафы совместно с любыми издержками, которые могут быть начислены в дополнение к вышеперечисленному) должна быть залоговым правом в пользу Соединенных Штатов в отношении любого имущества и прав на имущество, недвижимое или личное, принадлежащее такому лицу»⁸⁴. Это означает, что налоговые органы вправе обратиться взыскание на имущество налогоплательщика, имеющего задолженность, во всяком случае, даже если оно уже передано другому лицу. В Японии внедрена специальная компьютерная система, позволяющая в значительной степени автоматизировать процедуру взыскания налоговой задолженности компаний. Эта система позволяет рассылать по телефонным каналам связи специальные напоминания налогоплательщикам – юридическим лицам, имеющим недоимку.

В интересах взыскания используются также и судебные полномочия. Например, такие крайние меры воздействия на недобросовестных нало-

⁸⁴ Берсенева Л.П. Проблема уклонения от уплаты налогов актуальна не только в нашей стране // Налоговый вестник. 2001. № 5. С. 37.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

гоплательщиков, как ликвидация компаний, банкротство, принудительная эмиссия акций, репатриация переведенных за границу денежных средств и лишение свободы, применяются на основе решения (приказа) суда, то есть в рамках судебной процедуры. Так, в Армении в случае пропуска налогоплательщиком срока исполнения налоговой обязанности более чем на десять дней налоговые органы вправе предъявить в суд иск об обращении взыскания на имущество налогоплательщика. Если же недоимка не гасится более 183 дней, то в суд может быть подан иск о признании этого налогоплательщика неплатежеспособным. В Казахстане в случае непогашения сумм налоговой задолженности налогоплательщиком – акционерным обществом после принятия всех других мер принудительного взыскания налоговые органы вправе обратиться в суд с иском заявлением о принудительной дополнительной эмиссии акций.

Одновременно в налоговом законодательстве иностранных государств предусматриваются различные нормы, обеспечивающие гарантию защиты прав налогоплательщиков в процессе принудительного взыскания. В частности, налоговые органы обязываются заблаговременно предупреждать налогоплательщика о необходимости погашения задолженности по налогам и сборам и о возможности применения мер принудительного взыскания, ему предоставляются отсрочки по уплате задолженности, приостанавливается взыскание при обжаловании налогоплательщиком действий налоговых органов. Эти положения налогового законодательства обычно увязываются с нормами, которые исключают злоупотребление правом со стороны налогоплательщиков. Например, в Великобритании взыскание задолженности приостанавливается на период рассмотрения апелляции, однако при разрешении спора в пользу налоговых органов с налогоплательщика взимаются проценты за весь период отсрочки.

В ряде иностранных государств к неплательщикам налогов применяется достаточно жесткая система наказаний. Так, в Китае, если сумма неуплаченных налогов достигает 10 процентов от обязательных платежей, но не превышает 10 тысяч юаней (примерно одна тысяча долларов США), виновника ждут штрафные санкции, которые накладывают налоговые органы. При превышении этой суммы или повторном нарушении к делу подключаются органы прокуратуры. В уголовном законодательстве Китая есть специальная «налоговая» статья из десяти частей, предусматривающих различные сроки лишения свободы с обязательной конфискацией имущества. Наказание за неуплату налогов в виде тюремного заключения предусмотрено и во Франции.

Стоит отметить и материально-техническое оснащение налоговых органов иностранных государств. Например, налоговая служба Франции имеет четыре уровня: центральные, национальные и региональные службы и службы местной компетенции – на уровне департаментов. Все подразделения службы оснащены самой передовой вычислительной техникой, позволяющей не только с высокой эффективностью рассчитывать и

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

отслеживать правильность уплаты налогов, но и выявлять нарушителей налогового законодательства. Розыском должников по налогам и их имущества во Франции занимается подразделения налоговых расследований и розыска. Их деятельностью, построенной по территориально-функциональному принципу, руководит Национальное управление налоговых расследований. Кроме того, управление ведет учет всех открытых на территории Франции банковских счетов (их более 170 миллионов), всех юридических лиц и владельцев недвижимости.

Общепризнанная высокая эффективность работы подразделений налоговых расследований и розыска во Франции объясняется прежде всего широкими полномочиями, предоставленными службе в законодательном порядке. Речь идет о безусловном праве получать в любых государственных, частных, общественных учреждениях и организациях любую информацию, необходимую для проведения расследований. Нет у французских налоговых работников и проблем с кредитно-банковскими структурами – необходимые сведения предоставляются по первому требованию. Быть во Франции сотрудником налоговой службы почетно и престижно. Недостатка в высококвалифицированных кадрах нет; ведь уровень оплаты труда этой категории служащих почти на 20 процентов выше, чем в других государственных учреждениях.

Во многих западных странах добросовестные налогоплательщики на особом счету. Их поощряют, им предоставляют определенные льготы. В частности, в Индонезии ежегодно публикуется список 200 частных компаний и физических лиц, уплативших самый крупный подоходный налог. Их отмечают почетными грамотами, которые по традиции вручает президент государства. Одновременно виновники торжества получают налоговые послабления. Кроме того, публикация списка добросовестных налогоплательщиков делает им хорошую рекламу, способствует росту их авторитета.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что общепринятые меры по взысканию налоговых задолженностей, применяемые в большинстве стран мира, активно используются и в нашей стране. Особый интерес вызывают создание информационной базы по учету должников по уплате налогов и применение запрета на выезд за пределы страны руководителей организаций-должников.

8.2. Практика работы по взысканию налоговых задолженностей в СССР и России

Проблемы налоговых задолженностей и их взыскания всегда имели важное значение для нашей страны. Эти проблемы существовали в России и много лет назад. Интересен такой исторический факт. 16 сентября 1835 года в Орловское губернское правление был представлен рапорт из градской Думы. В нем главой Думы Репиным сообщалось, что за недоимки с 1830 года был арестован мещанин Никифор Иноземцев: «пообещал

внести вскорости, но по сие время не заплатил в мещанское общество. Посему общество определило, чтобы числящуюся за ним недоимку непременно вознестъ в течение указанного времени»⁸⁵. Следует отметить известную особенность российских чиновников. В подобных вопросах можно увидеть, как суды осторожно и взвешенно принимали решения об аресте и продаже имений за долги. К тому же Никифор Иноземцев был не крепостным, а мещанином. Но интересы государства чтили в первую очередь.

По делам о продаже имений за недоимки встречаются и фамилии, известные в России до настоящего времени. Так, «по решению Казанской казенной палаты от 3 февраля 1842 года принято решение о взыскании недоимки с господ барона Корфа – 3825 рублей, Мусина-Пушкина – 1285 рублей»⁸⁶. Впрочем, это лишь сегодня исключение, когда некоторые политики, руководители банков, фирм не переживают за свою честь и делают все возможное, чтобы уйти от ответственности. А в то время за долги даже стрелялись.

В свою очередь, добросовестные плательщики налогов всегда были на хорошем счету. В начале двадцатых годов прошлого века добросовестных плательщиков налогов возносили на щит, вручали им ценные подарки и даже награждали орденами. В Курском областном краеведческом музее хранится орден Трудового Красного Знамени. В 1923 году он был вручен Михаилу Алымову, жителю деревни Жизлово Курского уезда Чаплыгинской волости, который сдал государству только что введенный продналог. Это был первый гражданский орден, учрежденный в годы восстановления экономики после военной разрухи.

Не обошла проблема налоговых неплатежей и Советский Союз. Так, Указом Президиума Верховного Совета СССР от 26 января 1981 года № 3820-Х было утверждено Положение о взыскании не внесенных в срок налогов и неналоговых платежей⁸⁷. В рамках этого Положения производилось взыскание не внесенных в срок налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет СССР. Органами взыскания выступали государственные органы, в компетенции которых находились вопросы взыскания этих платежей либо на них было возложено исчисление соответствующего платежа или контроль за его уплатой. Руководство работой по взысканию налогов и других платежей в государственный бюджет СССР осуществлялось Министерством финансов Советского Союза.

Не внесенная по истечении установленных сроков уплаты налога сумма считалась недоимкой и взыскивалась с начислением пени за каждый день просрочки. В общем виде начисление пени на сумму недоимки производилось в следующих размерах: по платежам предприятий, учреждений и организаций, а также иностранных юридических лиц – 0,05 процента, а по всем другим платежам – 0,1 процента от суммы неуплаченных налогов за каждый календарный день просрочки.

⁸⁵ Ницук Н. «...пообещал внести вскорости» // Налоговая полиция. 1996. № 8. С. 14.

⁸⁶ Там же.

⁸⁷ Свод законов СССР, т. 5, с. 502.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Органы, осуществлявшие взыскание налоговой задолженности, имели право проверять на предприятиях, в учреждениях (в том числе кредитных) и организациях правильность, своевременность и полноту перечисления и зачисления соответствующих платежей на счета получателей, а также требовать в кредитных учреждениях предоставления справок о состоянии счетов предприятий, учреждений и организаций.

Суммы недоимки по налогам и другим платежам в государственный бюджет взыскивались с предприятий, учреждений и организаций независимо от форм их собственности, в бесспорном порядке. При отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика взыскание недоимки по налогам могло быть обращено на любое имущество юридического лица, а также применялись следующие меры бесспорного взыскания недоимки:

- списание в доход государственного бюджета сумм, имеющих на расчетном (текущем) счете недоимщика в кредитном учреждении и на особых счетах и аккредитивах, открытых за счет недоимщика;
- обращение взыскания на суммы, причитающиеся недоимщику от его дебиторов;
- обращение взыскания на суммы, выделяемые предприятиям, учреждениям и организациям в порядке бюджетного финансирования, и на другие суммы, подлежащие выплате должнику из государственного бюджета;
- обращение взыскания на суммы, имеющиеся на счетах вышестоящих органов, в пределах сумм, причитающихся недоимщику в порядке перераспределения средств по финансовому плану;
- обращение взыскания на суммы, имеющиеся на счетах предприятия, учреждения и организации, для погашения налоговой задолженности, образовавшейся у их вышестоящих органов, в пределах сумм, причитающихся этим органам от подчиненных им организаций по их финансовым планам.

Отдельно регламентировался порядок взыскания задолженностей с иностранцев. Взыскание с иностранных организаций и физических лиц могло быть произведено органами взыскания только по решению суда. До подачи в суд заявления о взыскании задолженности по налогам и другим обязательным платежам органами взыскания налагался арест на имущество должника, состоявший в производстве описи этого имущества и объявлении запрета распоряжаться им. Одновременно недоимщику вручалось предупреждение о передаче дела в суд, если недоимка не будет погашена в течение десяти дней с момента наложения ареста на имущество. Опись имущества производилась в присутствии лица, уполномоченного соответствующим иностранным юридическим лицом представлять его интересы в Советском Союзе, и ответственного сотрудника того министерства, государственного комитета или ведомства, по линии которого осуществлялась на территории СССР деятельность соответствующего иностранного юридического лица. При наличии у иностранного

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

юридического лица счета в кредитном учреждении, расположенном на территории Советского Союза, судья по просьбе органа взыскания мог наложить арест на денежные суммы, находящиеся на этом счете. Описанное имущество передавалось на хранение должнику, а при отказе недоимщика принять это имущество на хранение или невозможности передачи ему имущества, – на хранение другому лицу по усмотрению органа взыскания. Валютные ценности сдавались на хранение в учреждения Госбанка СССР.

Также следует отметить, что обращение взыскание задолженности по платежам иностранных юридических лиц производилось на любое имущество, находящееся на территории Советского Союза. Заявление о взыскании недоимки с иностранных юридических лиц подавалось Министерством финансов СССР или по его поручению финансовым органом в суд по месту нахождения на территории Советского Союза представительства соответствующего иностранного юридического лица или его имущества. При удовлетворении судом заявленного требования о взыскании задолженности в отношении иностранных юридических лиц суд выносил ряд решений:

- об обращении взыскания на суммы, находящиеся на счетах, открытых недоимщику в кредитных учреждениях, а также на суммы, причитающиеся недоимщику от других лиц;
- о принудительном удовлетворении претензий за счет наличных денежных средств недоимщика;
- об изъятии у недоимщика имущества согласно представленному в суд акту описи арестованного имущества.

Указания должника о том, на какие предметы в первую очередь следует обратить взыскание, учитывались органом взыскания, если эти указания не затрудняли надлежащего исполнения судебного решения. Реализация изъятых у должника имущества производилась по государственным розничным ценам с учетом износа этого имущества. Продажа скота, птицы и сельскохозяйственной продукции осуществлялась по государственным закупочным ценам. Продажа строений производилась по оценке, определяемой исходя из оценочных норм, принятых для оценки строений по государственному добровольному страхованию. Если ввиду отсутствия покупателей строения оказывались непроданными, они безвозмездно передавались исполнительным комитетам районных, городских, районных в городах Советов народных депутатов или исполнительным комитетам поселковых и сельских Советов народных депутатов. При этом недоимка списывалась в размере суммы оценки строения. Порядок реализации имущества, изъятых у должника, устанавливался Министерством финансов СССР.

В случаях неправильных действий должностных лиц органов взыскания, допущенных ими при взыскании платежей, можно было подать соответствующую жалобу в орган, по распоряжению которого производилось взыскание. Данные жалобы рассматривались налоговыми органами, и

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

решения по ним принимались в месячный срок. Подобные решения могли быть обжалованы в месячный срок в вышестоящем по отношению к органу взыскания органе, а в случае несогласия с решением и этого органа – в судебном порядке.

Важные функции в обращении взыскания задолженностей по налогам на имущество организаций выполняли и выполняют подразделения службы судебных приставов. Появление современного института судебных приставов является в некоторой степени возвратом к той российской юридической традиции, которая существовала до 1917 года. Новые судебные приставы – это в определенной мере возрождение известного института судебных приставов, существовавшего ранее в России. В древней Руси исполнением занимались отроки, мечники и детские Русской Правды, приставы и подвойские судных грамот и княжеского судейника. К XVIII веку практически единственным органом принудительного исполнения судебных решений стала общая полиция⁸⁸.

Неудобства, связанные с таким порядком, привели к созданию особого круга лиц, занимающихся исполнением решений судов, – судебных приставов, которые являлись сотрудниками органов судебной полиции. Судебные приставы состояли при кассационных департаментах Правительствующего Сената, при судебных палатах и при окружных судах для исполнения действий, возлагаемых на них уставами уголовного и гражданского судопроизводства и Учреждением судебных установлений.

После 1917 года задачи по выполнению судебных решений возлагались на судебных исполнителей, состоявших при судах. Достаточно подробно порядок принудительного исполнения раскрыт в гражданском процессуальном кодексе Российской Советской Федеративной Социалистической Республики 1923 года и ряде других правовых актов. В двадцатые годы прошлого века, в период новой экономической политики, служба судебного исполнения работала достаточно активно в связи с оживлением гражданского оборота. Судебные исполнители исполняли решения судов и судебные приказы по гражданским делам, исполнительные надписи нотариусов, определения судов, решения арбитражных и земельных комиссий, третейских судов, другие акты. Исполнение судебных решений и решений земельных комиссий могло быть возложено в случае отсутствия судебных исполнителей на волостные исполкомы и органы милиции.

Затем порядок исполнения регламентировался в гражданском процессуальном кодексе Российской Советской Федеративной Социалистической Республики 1964 года, ряде подзаконных актов (Инструкции Министерства юстиции СССР о порядке исполнения судебных решений от 24 апреля 1973 года и об исполнительном производстве от 15 ноября 1985 года). В тот период окончательно сложилась действовавшая до середины 90-х годов XX века система исполнительного производства СССР и России.

⁸⁸ Васильковский Е.В. Курс гражданского процесса. М., 1913. Т.1. С. 266, 267.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Исполнительное производство того времени характеризовалось прежде всего следующими признаками: исполнительное производство носило государственный характер, судебные исполнители относились к судебной системе и состояли под организационным началом как органов юстиции, так и председателей соответствующих судов. Как часть судебного процесса, исполнительное производство имело достаточно много присущих судебному процессу черт и признаков. Преимущественно исполнительное производство защищало государственную, общественную и кооперативную собственность, например, путем установления ряда существенных ограничений по обращению взысканий в отношении государственных предприятий, учреждений, организаций, колхозов, иных кооперативных организаций, их объединений, других общественных организаций.

Экономические и политические преобразования в обществе привели к необходимости изменения системы принудительного исполнения. Это, в свою очередь, вызвало принятие нового исполнительного законодательства. Впервые термин «судебный пристав» появился в современном российском законодательстве после принятия Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации», по которому поддержание порядка в заседании Конституционного Суда Российской Федерации возлагалось на судебных приставов, требования которых обязательны для всех присутствующих. Вместе с тем, на них не возлагались функции по принудительному исполнению актов Конституционного Суда Российской Федерации. Только после вступления в силу в 1997 году Федеральных законов «О судебных приставах» и «Об исполнительном производстве» можно говорить о начале реформы системы принудительного исполнения с целью придания ей современного облика, соответствующего современным социально-экономическим реалиям. Принятие этих федеральных законов позволило изменить сложившуюся ранее ситуацию, при которой заканчивалось реальным исполнением не более 30% судебных решений, а большинство не исполнялось вовсе. Кроме того, бюджетная система до 1998 года теряла огромные суммы от недополученного исполнительского сбора. Появление новой структуры исполнительной власти в лице службы судебных приставов обусловило появление новой отрасли права и связанных с ней правоотношений.

Существенной является и форма организации как самой службы, так и в целом всей системы принудительного исполнения. При выборе направления развития исполнительного производства и системы принудительного исполнения следует прежде всего понимать, какова модель работы органов принудительного исполнения. В настоящее время в различных правовых системах иностранных государств сложились три основные модели организации принудительного исполнения: публично-правовая, частноправовая и публично-правовая с элементами частноправовой (смешанная). За основу классификации берется способ организации профессии судебного пристава-исполнителя, а также возможности и

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

пределы участия негосударственных организаций в исполнительном производстве.

В чистом виде публично-правовая (государственная по форме создания и функционирования) организация принудительного исполнения сложилась в советское время, когда и судебный исполнитель, и сотрудники всех вовлеченных в процесс исполнения организаций (торговых, специалисты по оценке и другие) состояли на государственной службе. Соответственно публично-правовая организация исполнительного производства характеризуется полным подчинением государству всех ее сторон, отсутствием частной инициативы при совершении отдельных видов исполнительных действий.

Частноправовая организация принудительного исполнения характеризуется тем, что профессия судебного исполнителя организована на либеральной основе. Судебный исполнитель является свободным профессионалом, самостоятельно организующим свою деятельность и несущим при этом полную имущественную ответственность за результаты своей работы. Таким образом организована система принудительного исполнения во Франции, Бельгии, Люксембурге, Нидерландах, Италии, Греции и ряде других стран, которые восприняли вслед за Гражданским кодексом Франции французскую систему организации либеральных юридических профессий.

Следует при этом иметь в виду, что судебный исполнитель и при частноправовой организации своей работы не является независимым в том смысле, что действует по своему усмотрению. Судебный исполнитель получает полномочия от имени государства, поскольку назначается на должность министром юстиции и действует в рамках действующего законодательства, определяющего содержание и характер исполнительных процедур. Другие юридические профессии, действующие в сфере исполнительного производства, например связанные с реализацией имущества, также осуществляются, например во Франции, на частноправовой основе.

Удобство данной системы для государства заключается в следующем. Оно никоим образом не финансирует деятельность судебных исполнителей, наоборот, возлагает на самих судебных исполнителей бремя расходов по самофинансированию и полной имущественной ответственности перед клиентами. Поскольку оплата судебного исполнителя при частноправовой организации профессии зависит от результатов его работы, то судебный исполнитель заинтересован в максимальной результативности своей деятельности.

Более распространена в современных правовых системах смешанная модель организации принудительного исполнения, когда при публично-правовом статусе профессии судебного пристава-исполнителя в разной степени в процесс исполнения допускаются организации, действующие на самой различной организационно-правовой основе, в частности, специализирующиеся на розыске должников и их имущества, оценке, хранении и реализации имущества должника, поощряется активная роль взыскателя.

При этом в зависимости от страны степень «приватизации» процесса исполнения различна. Например, в США работу по поиску активов должника выполняют адвокаты взыскателя, которые используют как формальные (например путем запроса через суд, кредитные агентства), так и неформальные (например через частных детективов) пути поиска скрываемого имущества. Взыскатель также может прибегнуть к услугам специальных агентств по сбору долгов. Пристав в этой системе является в известной мере представителем взыскателя, соотнося свои действия с его указаниями.

Российская система принудительного исполнения исходя из рамок проведенной выше классификации может быть отнесена к смешанной модели, в которой при публично-правовом статусе службы судебных приставов в процессе принудительного исполнения допускается участие организаций самой различной организационно-правовой формы. Служба судебных приставов в нашей стране является государственной, а судебные приставы – государственными служащими.

В вопросах обращения взыскания задолженностей по налогам на имущество организаций подразделения Федеральной службы судебных приставов являются, в определенной степени, также преемниками Федеральной службы налоговой полиции.

В рамках своей деятельности органы налоговой полиции до 1 января 2005 года осуществляли весь комплекс мероприятий по обращению взыскания налоговой задолженности: выносили предостережения о погашении задолженности; осуществляли розыск должника и его имущества; накладывали административный арест на найденное имущество; осуществляли его изъятие, оценку, хранение и реализацию.

Значительное внимание органы налоговой полиции уделяли подготовке к административному аресту, во время которого закладываются основы последующего обращения взыскания задолженностей. Эта подготовка включала в себя несколько основных этапов.

1. Проверка соответствия документов, поступивших из налоговых органов, требованиям действующего законодательства.

2. Сбор и анализ информации об организации-должнике. Осуществлялись запросы во все информационные базы, доступ к которым имел орган налоговой полиции. При этом наиболее важное значение имела информация о:

- действиях сотрудников органа налоговой полиции в отношении должника и его должностных лиц (документально-счетные проверки, оперативно-розыскные мероприятия, профилактика и т.д.);
- неизвестных налоговым органам счетов должника в банках и иных кредитно-финансовых учреждениях;
- связях организации и ее должностных лиц с криминальными структурами;
- сведениях о налогоплательщике и его руководителях, поступивших из других правоохранительных органов;
- сведениях о должнике, имеющихся в средствах массовой информации.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

3. Подготовка и вручение должнику Предостережения органа налоговой полиции о необходимости погашения задолженности по налогам.

4. Получение объяснений должностных лиц организации о причинах возникновения задолженности и предложений по ее погашению, сведений о наличии имущества и предложений по обращению на него взыскания задолженности.

5. Получение и изучение бухгалтерских документов должника, характеризующих имущественное положение организации, в том числе инвентаризационных ведомостей и актов.

6. Подготовка и направление в органы по управлению имуществом (по нежилым помещениям), бюро технической инвентаризации (по жилым помещениям), лицензионную палату, таможенные органы и т.п. соответствующих запросов и анализ полученной информации.

7. Уточнение наличия и местонахождения имущества должника, получение и анализ документов, подтверждающих право собственности или хозяйственного ведения неплательщика на имущество (прежде всего на недвижимость и товары).

8. Привлечение в необходимых случаях экспертов для изучения правоустанавливающих документов на имущество и оценки его ликвидности и организация их работы.

Итогом подготовительного этапа являлось составление перечня имущества организации-должника, которое предполагалось подвергнуть аресту. В настоящее время данные мероприятия при подготовке к аресту имущества обязаны осуществлять сотрудники подразделений Федеральной службы судебных приставов. По ряду причин судебные приставы-исполнители зачастую не уделяют должного внимания розыску имущества должника.

Интерес вызывает и практика деятельности органов налоговой полиции по реализации имущества должника, подвергнутого административному аресту. Реализация производилась четырьмя основными способами:

- путем выкупа арестованного имущества самим должником;
- посредством продажи арестованного имущества должником под контролем органа налоговой полиции;
- путем передачи должником права собственности на арестованное имущество кредитору с одновременным списанием определенной суммы задолженности по принципу «имущество за долги»;
- посредством продажи подвергнутого административному аресту имущества через торговые предприятия, уполномоченные для этого федеральным органом налоговой полиции.

Следует отметить, что комиссионное вознаграждение торгового предприятия составляло, как правило, от 5 до 15 процентов стоимости имущества при оптовой продаже и от 15 до 20 процентов при торговле в розницу. При этом органами налоговой полиции учитывалось то, чтобы размер вознаграждения не превышал ставок, тарифов и размеров комис-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

сионных вознаграждений, сложившихся на рынке комиссионных услуг в данном регионе. В связи с большим разнообразием ассортимента, количества (единичные экземпляры, мелкооптовые и крупнооптовые партии) и качества имущества, подлежащего реализации (новое, бывшее в употреблении, неисправное и т.п.), органы федеральной налоговой полиции использовали соответствующие наиболее экономически эффективные пути его реализации. Для реализации больших партий товаров или готовой продукции заключались договоры на реализацию с биржами или крупными оптовиками. Напротив, единичные экземпляры, особенно бывшие в употреблении (прежде всего автомобили, бытовая техника, офисное оборудование и т.п.), передавались на реализацию торговым предприятиям, осуществляющим розничную торговлю.

Именно необходимостью реализовать относительно малоликвидное имущество, арестованное у должников, было обусловлено создание в 1996 году в Москве торгового центра по реализации арестованного имущества «Недоимка», не имевшего аналогов в мире. Привлекательность торгового центра «Недоимка» для покупателей, в отличие от подавляющего большинства протоварных и комиссионных магазинов, заключалась прежде всего в том, что товары в этом магазине продавались по действительно рыночным ценам, когда предложение товаров обеспечивалось соответствующим платежеспособным спросом.

Сравнительно небольшое комиссионное вознаграждение – 15 процентов от стоимости реализованного имущества, покрывающее собой все расходы организации по транспортировке, хранению, страхованию и продаже имущества, привлекало к торговому центру даже тех должников, имущество которых еще не было подвергнуто аресту органами налоговой полиции. Для органов Федеральной службы налоговой полиции создание такого типа торговых предприятий необходимо было еще и потому, что они по своему определению были обязаны принять на реализацию любое подвергнутое аресту имущество. Опыт создания и организации работы торгового центра «Недоимка» нашел широкую поддержку и распространение во многих регионах России.

В январе 1998 года в целях повышения эффективности организации исполнения судебных решений, а также актов других органов, которым предоставлено право принимать решения об обращении взыскания задолженностей на имущество организаций-должников, был образован Федеральный долговой центр при Правительстве Российской Федерации⁸⁹. Эта организация была наделена правом проведения торгов имуществом (имущественными правами) организаций-должников, конфискованным и арестованным имуществом, в том числе находящимся за рубежом.

Центр в соответствии с возложенными на него задачами осуществлял следующие функции:

⁸⁹ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.01.1998 г. № 6 «О Федеральном долговом центре при Правительстве Российской Федерации» // Российская газета, № 7, 15.01.1998.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

– оценивал ликвидность имущества организаций-должников по уплате налогов в целях отбора активов должника для наложения ареста при обращении взыскания на его имущество;

– привлекал, в том числе на конкурсной основе, специализированные организации для реализации арестованного имущества путем проведения торгов на комиссионных и иных договорных началах;

– организовывал торги по продаже имущества, подлежащего реализации путем проведения торгов;

– при необходимости организовывал перевозку и хранение арестованного имущества;

– при выполнении функций специализированной организации по реализации получал и перечислял в установленном порядке средства, вырученные в результате продажи имущества должников.

В рамках своей деятельности Федеральный долговой центр получал информацию об имуществе должника от судебных приставов-исполнителей, налоговых, таможенных органов, органов налоговой полиции и от самих должников, привлекал специалистов для разрешения вопросов, возникавших при совершении исполнительных действий и требующих специальных знаний. По результатам анализа информации об имуществе должника рекомендовал состав имущества (имущественных прав), подвергаемого аресту в ходе принудительного обращения взыскания задолженностей. Непосредственно Федеральный долговой центр заключал договоры со специализированными организациями, привлекаемыми для перевозки, хранения и реализации арестованного имущества. В определенных случаях Центр сам совершал сделки путем проведения публичных торгов по реализации имущества должника. По результатам деятельности Федеральный долговой центр получал компенсацию расходов по совершению исполнительных действий, отчислению средств от продажи арестованного имущества, а также комиссионное вознаграждение в случаях выполнения им функций специализированной организации по реализации имущества должника.

9. Обзор арбитражной практики по вопросам взыскания задолженностей по налогам с предприятий и организаций

Судебные разбирательства по вопросам взыскания задолженностей по налогам с организаций достаточно распространены. Как правило, причинами споров между налогоплательщиками и органами взыскания являются, с одной стороны, недобросовестное исполнение организациями своих обязанностей по уплате налогов, в том числе связанное с несовершенством налогового законодательства, а с другой – неправомерные действия со стороны налоговых должностных лиц органов взыскания и обращения его на имущество. Такие моменты могут возникать на любой стадии принудительного взыскания задолженности по налогам. Наиболее характерными спорными вопросами являются следующие:

- правила оформления, порядок и сроки направления Требований об уплате налогов;
- неправомерное применение бесспорного порядка взыскания задолженностей с организаций;
- порядок и сроки вынесения Решений о взыскании налога с организаций;
- сроки выставления инкассовых поручений на списание задолженности со счетов налогоплательщиков;
- порядок взыскания налога за счет имущества организации;
- возможность одновременного обращения взыскания на безналичные денежные средства и имущество должников.

Согласно налоговому законодательству при наличии соответствующей недоимки налогоплательщику налоговым органом направляется Требование об уплате налога по месту его учета и передается руководителю (законному или уполномоченному представителю) организации лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого Требования. Если должностные лица организации уклоняются от получения, то Требование направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней со дня направления заказного письма. В этом случае соответствующая налоговая процедура считается соблюденной независимо от фактического получения налогоплательщиком заказного письма с Требованием об уплате налога⁹⁰. Следует отметить, что Требование об уплате налога должно быть

⁹⁰ П. 18 Постановления Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации № 5 от 28.02.2001 г. «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Специальное приложение к Вестнику ВАС РФ, 2005. № 12.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев со дня наступления срока уплаты налога. Также важно учитывать, что пунктом 6 Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 17 марта 2003 года № 71 предусмотрено, что пропуск налоговым органом срока направления Требования об уплате налога не влечет изменения порядка исчисления срока на принудительное взыскание налога⁹¹.

Как уже упоминалось ранее, Требование об уплате налога должно содержать ряд обязательных реквизитов. Отсутствие в Требовании указаний на размер недоимки и основание ее возникновения может быть основанием для признания судом Требования налогового органа недействительным. Так, Федеральный Арбитражный суд Центрального округа в своем Постановлении от 22 февраля 2005 года № А08-2125/04-24 признал Требование налогового органа об уплате налога недействительным по следующим основаниям⁹². Оспоренное налогоплательщиком Требование не содержало указания на сумму недоимки по налогу. Кроме того, в Требовании не был определен установленный законом срок наступления обязанности налогоплательщика по уплате налога. Указанный инспекцией срок уплаты налогов (11 ноября 2003 года) не соответствовал срокам, установленным законодательством о налогах и сборах.

Исходя из вышеизложенного, суд сделал вывод о том, что в данном случае ненадлежащее оформление Требования об уплате налога влечет за собой признание его недействительным. Все перечисленные недостатки в оформлении обжалуемого ненормативного акта налогового органа не позволяют четко определить период просрочки уплаты налога и, соответственно, проверить правильность расчета недоимки.

Требование об уплате налога было признано недействительным и Федеральным Арбитражным судом Центрального округа в Постановлении от 21 февраля 2005 года по делу № А08-2202/04⁹³. Причина – неуказание в Требовании сведений о сумме недоимки по налогу, отсутствие данных о том, за какой период произведено начисление пени, ставки пени, не определен установленный законодательством срок наступления обязанности налогоплательщика по уплате налога, не указан срок уплаты налога.

⁹¹ Письмо Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации № 71 от 17.03.2003 г. «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Вестник ВАС, 2003. № 5.

⁹² Постановление Федерального Арбитражного суда Центрального округа № А08-2125/04-24 от 22.02.2005 г.: «Ненадлежащее оформление требования об уплате налога влечет за собой признание его недействительным, поскольку все перечисленные недостатки в оформлении обжалуемого ненормативного акта налогового органа не позволяют четко определить период просрочки уплаты налога (сбора) и, как следствие, проверить правильность расчета размера недоимки и пени». // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

⁹³ Постановление Федерального Арбитражного суда Центрального округа № А08-2202/04 от 21.02.2005 г.: «Требование об уплате налога представляет процесс досудебного урегулирования спора. Отсутствие в требовании указаний на размер недоимки и оснований для ее возникновения, дату, с которой начинается начисление пени, и ставку пени не позволяет сделать вывод, что досудебное урегулирование осуществлено». // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

В рамках этого вопроса следует отметить и Постановление Федерального Арбитражного суда Московского округа № КА-А40/9525-04 от 22 октября 2004 года⁹⁴. В нем говорится об обязанности налогового органа указывать в Требовании об уплате налога, на основании какого решения или декларации налогоплательщика налоговым органом сделан вывод о наличии задолженности.

В случае если налогоплательщик не выполнил Требование об уплате налогов или сборов, налоговый орган выносит Решение о взыскании налога или сбора. В то же время взыскать налог с организаций в бесспорном порядке нельзя, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами. При этом под юридической квалификацией сделки понимается совокупность признаков, установленных гражданским законодательством. К примеру, в ходе налоговой проверки было выяснено, что работникам организации регулярно выдавались под отчет крупные денежные суммы, отчеты по которым не представлялись длительное время. Налоговые работники квалифицировали эти операции как выдачу беспроцентных займов, произвели расчет сумм налога на доходы физических лиц с полученной работниками материальной выгоды и доначислили налог. Требование налогового органа о погашении недоимки организация не выполнила, и налоговый орган направил в банк, в котором открыты счета организации, инкассовое поручение на списание суммы налога. Организация обратилась в суд с иском о признании Решения налогового органа о бесспорном взыскании налога недействительным, так как взыскание налога не может быть произведено в бесспорном порядке в связи с тем, что обязанность по уплате налога основана на изменении юридической квалификации сделок.

При изменении юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика налоговый орган также не имеет права на взыскание налога в бесспорном порядке. Например, организация имеет лицензию на деятельность, не облагаемую налогом на добавленную стоимость. Налоговый орган посчитал, что лицензия получена с нарушением установленного законодательством порядка и поэтому является недействительной. Организации было предложено доначислить и уплатить налог на добавленную стоимость, что сделано не было, поэтому налоговый орган взыскал недоимку с расчетного счета организации. Действия налогового органа являются необоснованными, так как в рассматриваемой ситуации изменена юридическая квалификация статуса налогоплательщика. Необходимо учитывать, что указанное положение не распространяется на случаи доначисления налога по статье 40 части первой Налого-

⁹⁴ Постановление Федерального Арбитражного суда Московского округа № КА-А40/9525-04 от 22.10.2004 г.: «Требование об уплате налога направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки. В требовании об уплате налога должны содержаться подробные данные об основаниях взимания налогов и ссылки на положения законов о налогах, которые устанавливают обязанность уплатить налог». // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

вого кодекса Российской Федерации, поскольку корректировка исходных цен, используемых для целей исчисления налоговой базы, не может быть расценена как изменение юридической квалификации соответствующих сделок или статуса и характера деятельности налогоплательщика⁹⁵.

Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика должно быть вынесено в течение 60 дней после истечения срока исполнения Требования об уплате налога. Однако течение 60-дневного срока может быть приостановлено. Это происходит в том случае, когда суд принял иск налогоплательщика о признании недействительным Требования налогового органа о взыскании недоимки и запретил ответчику производить взыскание оспариваемых сумм. Тогда период, в течение которого действовало соответствующее определение суда, исключается из 60-дневного срока на взыскание задолженности, поскольку существуют юридические препятствия для осуществления налоговым органом необходимых для взыскания действий⁹⁶. Со своей стороны отметим, что налоговые (таможенные) органы частенько грешат несоблюдением сроков выставления как Требований об уплате налогов, так и Решений об их взыскании.

На основании такого Решения налоговый (таможенный) орган направляет в банк, в котором открыты счета налогоплательщика, инкассовое поручение (распоряжение) на списание и перечисление в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика.

Важным моментом является также выяснение срока, в течение которого налоговые органы вправе направить инкассовое поручение в адрес налогоплательщика. Несмотря на то, что инкассовое поручение выставляется на основании Решения о взыскании, это не означает, что срок принятия данного Решения распространяется и на выставление инкассового поручения. Учитывая соответствующие положения налогового законодательства налоговые органы вправе взыскивать суммы задолженностей в течение трехлетнего срока. В связи с тем, что специальный срок выставления инкассового поручения налоговым законодательством не предусмотрен, следует исходить из установленного трехлетнего срока, в течение которого налоговые органы вправе направлять инкассовые поручения в банки. Такой позиции придерживается и Федеральный арбитражный суд⁹⁷.

Действующее законодательство не содержит запрета на повторное выставление инкассового поручения. Если у налогоплательщика изменяется место постановки на учет, налоговые органы могут заменить уже выс-

⁹⁵ П. 9 Постановления Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации № 5 от 28.02.2001 г. «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Специальное приложение к Вестнику ВАС РФ, 2005. № 12.

⁹⁶ П. 10 Постановления Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации № 5 от 28.02.2001 г. «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Специальное приложение к Вестнику ВАС РФ, 2005. № 12.

⁹⁷ Постановление ФАС Уральского округа от 15.03.2004 г. № Ф09-868/04-АК: «В связи с тем, что давностный срок взыскания налоговых платежей объективно ограничивается тремя годами, в пределах этого разумного срока налоговым органом и могут выставляться инкассовые поручения». // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

тавленные инкассовые поручения. Ведь в этом случае изменяются реквизиты налогоплательщика, которые должны быть указаны в поручении. Поэтому Федеральный Арбитражный суд Уральского округа не принял довод налогоплательщика о том, что Налоговым кодексом повторное выставление инкассовых поручений не предусмотрено⁹⁸. Более того, при рассмотрении другого дела тот же суд сделал вывод, что налоговые органы в принципе вправе заменять и повторно выставлять инкассовые поручения, так как никаких запретов на это в действующем законодательстве нет⁹⁹. А права налогоплательщика такими действиями никак не могут быть нарушены.

Налоговый орган вправе взыскать налог за счет имущества лишь в случае невозможности взыскания задолженности за счет денежных средств. В посвященном этому вопросу Постановлении Федерального Арбитражного суда Уральского округа от 21 октября 2004 года № Ф09-4382/04-АК¹⁰⁰ суд указал, что в материалах дела отсутствуют сведения о принятии инспекцией Решения о взыскании с организации задолженности за счет денежных средств, направлении инкассовых поручений либо об отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика на день принятия Решения о взыскании налога за счет имущества. Поэтому нарушение налоговым органом порядка принудительного исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога за счет денежных средств, находящихся на его счете в банке, лишает налоговую инспекцию возможности обратиться с взысканием на имущество налогоплательщика в бесспорном порядке.

Есть и другой небесспорный момент обращения взыскания задолженностей по налогам с организаций. Следует ли налоговому органу отзывать Решение о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на счетах в банках, в случае его неисполнения и принятия Решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика? Федеральный Арбитражный суд Уральского округа в постановлении от 20 октября 2004 года № Ф09-4347/04-АК посчитал, что нет¹⁰¹. Свою позицию суд аргументировал следующим образом. В случае недос-

⁹⁸ Постановление Федерального Арбитражного суда Уральского округа № Ф09-2556/04-АК от 29.06.2004 г.: «Действующее налоговое законодательство не устанавливает запрета на замену инкассового поручения в связи с изменением места постановки на учет и, соответственно, изменением реквизитов налогоплательщика, подлежащих указанию в инкассовых поручениях. Права и законные интересы заявителя заменой инкассового поручения не нарушаются». // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

⁹⁹ Постановление Федерального Арбитражного суда Уральского округа № Ф09-2530/04-АК от 24.06.2004 г.: «Действующее налоговое законодательство не устанавливает запрета на повторное выставление инкассового поручения. Права и законные интересы заявителя, как обоснованно указал суд первой инстанции, повторным выставлением инкассового поручения не нарушаются». // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

¹⁰⁰ Постановление Федерального Арбитражного суда Уральского округа № Ф09-4382/04-АК от 21.10.2004 г.: «Налоговый орган вправе вынести решение о взыскании налогов (сборов) и пеней за счет имущества недоимщика без вынесения решения о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах в банках только в том случае, если налоговый орган располагает доказательствами, подтверждающими отсутствие денежных средств на банковских счетах недоимщика, или при отсутствии информации о счетах такого налогоплательщика». // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

¹⁰¹ Постановление Федерального Арбитражного суда Уральского округа № Ф09-4347/04-АК от 20.10.2004 г.: «По мнению общества, налоговая инспекция вынесла постановление о взыскании налога и пени за счет имущества, не отзывав инкассовые поручения из банков, поэтому произошло одновременное взыскание недоимки по налогам за счет денежных средств и имущества». // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

таточности денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, погашение сложившейся налоговой задолженности по налогу может производиться за счет иного имущества налогоплательщика. Довод налогоплательщика о том, что инспекция одновременно произвела взыскание оспариваемых сумм задолженности за счет денежных средств и имущества налогоплательщика не был принят судом в связи с тем, что данное обстоятельство не повлекло повторного взыскания налога с организации.

В данном разделе преимущественно были рассмотрены вопросы из практики судов по Федеральным округам. Концепция данного анализа не предполагает более глубокого изучения, включающего рассмотрение решений судов первой инстанции. Для более детального изучения приведенных в разделе спорных вопросов необходимо обратиться к обзорам судебной практики и юридической литературе.

Список литературы

Монографии, учебники, учебные пособия, книги:

1. Актуальные проблемы современного управления и экономики: Межвузовский сборник научных трудов / Под ред. д.э.н., проф. С.А. Орехова. Вып. 10 – М.: ИНИОН РАН, 2005.
2. Актуальные проблемы социально-экономического развития России: Сборник научных трудов (выпуск IV) / Под ред. проф. Н.Н. Пилипенко – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006.
3. Алексеенко М.М. Взгляды на развитие учения о налоге. Харьков, 1870.
4. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие. – М.: Экономистъ, 2006.
5. Валеев Д.Х. Комментарий к Федеральному закону «Об исполнительном производстве» (научно-практический с постатейными материалами). – СПб.: Питер, 2003.
6. Васильковский Е.В. Курс гражданского процесса. М., 1913. Т.1.
7. Все начиналось с десятины: Пер. с нем./ Общ. ред. и вступ. ст. Б.Е. Ланина. – М.: Прогресс, 1992.
8. Глухова В.В., Дольде И.В. Налоги: теория и практика: Учебное пособие. – СПб.: Спец. лит., 1996.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации: В трех частях. 4-е изд. М.: Ось-89, 2006.
10. Даль В.И. Толковый словарь живого великого русского языка: в 4 томах. Том 2. Оформление «Диамант». СПб, 1996.
11. Жмячкин В.М., Кукушкина С.А. Особенности обращения взыскания на ценные бумаги и дебиторскую задолженность в исполнительном производстве. Справочник судебного пристава-исполнителя. – М.: Городец-издат, 2002.
12. Закон Российской Федерации «О милиции». – 14-е изд. – М.: Ось-89, 2006.
13. Косолапов А.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005.
14. Конституция Российской Федерации. – М.: Ось-89, 2006.
15. Кислов Д.В. Налоговые споры. Практика взаимоотношений с налоговыми службами. – М.: Вершина, 2005.
16. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран. Курс лекций. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2003.
17. Миронова О.А., Ханафеев. Ф.Ф. Налоговое администрирование. – М.: Омега-Л, 2005.
18. Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира (справочник). – М.: Правовая культура, 1995.
19. Морозова И.Б., Треушников А.М. Исполнительное производство. – М.: ОАО «Издательский дом «Городец», 2004.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

20. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. – 13-е изд. – М.: «Ось-89», 2006.
21. Налоги: Учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп./ Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2001.
22. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для вузов / Под. ред. В.Г. Князева, Д.Г. Черника. – 2-е изд. – М.: Закон и право, 1997.
23. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах с комментариями: Учебное пособие. – М.: Эксмо, 2005.
24. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоговое право России в схемах и таблицах с комментариями: Учебное пособие. – М.: Эксмо, 2005.
25. Платонова Л.В. Налоговая преступность. Социально-психологическая и криминологическая характеристики. – М.: Норма, 2005.
26. Пронин С.Б. Взыскание задолженностей по налогам. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1998.
27. Пронин С.Б. Обращение взыскания задолженностей по налогам и другим обязательным платежам в бюджеты и государственные внебюджетные фонды на имущество организаций – М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1998.
28. Российский статистический ежегодник 2001 г.: Стат. Сб./ Госкомстат России. – М., 2001.
29. Российский статистический ежегодник 2002 г.: Стат. Сб./ Госкомстат России. – М., 2002.
30. Российский статистический ежегодник 2003 г.: Стат. Сб./ Госкомстат России. – М., 2003.
31. Российский статистический ежегодник 2004 г.: Стат. Сб./ Госкомстат России. – М., 2004.
32. Словарь русского языка; в 4-х томах. Том 2. АН СССР, Ин-т рус. яз./ Под ред. А.П. Евгеньевой. – 3-е изд., стереотип. – М.: Русский язык, 1985-1988. 1986.
33. Соболев М.Н. Очерки финансовой науки. Пг, 1925.
34. Спиридонов Л.И. Теория государства и права: Учебник. – М.: Издательская группа «Прспект», 1996.
35. Федеральный закон «О судебных приставах». Федеральный закон «Об исполнительном производстве». – 7-е изд. – М.: «Ось-89», 2005.
36. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. – М.: Финансы; ЮНИТИ, 1997.
37. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. М., 1904.
38. Ярков В.В. Комментарий к Федеральному закону «Об исполнительном производстве» (постатейный) и к Федеральному закону «О судебных приставах». М.: Юрист, 1999.

Статьи:

1. Алешкина Т. Банкротство по-быстрому // Бизнес ежедневная деловая газета. 12 апреля 2006. № 64 (329).

2. Арефьев В.М. Как взыскать налоговые долги: наш опыт // Российский налоговый курьер. 2005. № 6.
3. Арутюнова О.Л. Взыскание имущества в счет уплаты налога: налогово-обложение и учет // Российский налоговый курьер. 2003. № 23.
4. Баулина Е.С. Приостановление операций по банковскому счету // Российский налоговый курьер. 2005. № 18.
5. Бахрах Д., Кролис Л. Взыскание недоимок и пени с налогоплательщиков // Хозяйство и право. 1995. № 9-10.
6. Береснева Н. Вместо налогов – имущество // Консультант. 2004. № 15.
7. Берсенева Л.П. Проблема уклонения от уплаты налогов актуальна не только в нашей стране // Налоговый вестник. 2001. № 5.
8. Бурцева А.М. Уклонение от налогов и налоговая оптимизация: зарубежный опыт // Российский налоговый курьер. 2005. № 4.
9. Бурцева А.М. Легальная и нелегальная минимизация налогов за рубежом // Российский налоговый курьер. 2005. № 5.
10. Васильчук Е. Конкурентоспособные налоги – далеко не достаточное условие повышения конкурентоспособности // Российская газета. 01.06.2004 г.
11. Вилесова О., Казакова А. Некоторые вопросы обращения взыскания на имущество организации-должника в рамках исполнительного производства // Хозяйство и право. Приложение. 2001. № 2.
12. Винниченко Н.А. Об актуальных вопросах деятельности судебных приставов на этапе реформирования федеральных органов исполнительной власти // Бюллетень Министерства юстиции Российской Федерации. 2005 г. № 3.
13. Воробьева В.Н. Взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика как одна из мер принудительного исполнения обязательства по уплате налога // Налоговый вестник. 2004 г. № 1.
14. Воробьева В.Н. Взыскание налоговых платежей за счет иного имущества организаций // Российский налоговый курьер. 2003 г. № 20.
15. Гусева Т.А. О внесудебном порядке взыскания налоговых платежей // Налоговые споры: теория и практика. 2005. № 12.
16. Денисова М.О. Задолженность по уплате налогов. Что делать при ее взыскании? // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2005. № 14.
17. Карсетская Е. Изменения в порядке взыскания налоговых санкций // Новая бухгалтерия. 2006. № 1.
18. Клирикова Т.В. Вопрос о взыскании налогов в бесспорном порядке // Арбитражные споры. 2004. № 2 (18).
19. Козлов П. Признание торгов по продаже недвижимости недействительными // Российская юстиция. 2001. № 7.
20. Коган Э.Э. Обращение взыскания на имущество должника // Бухгалтерский учет. 2001. № 20.
21. Курбатов А.Я. Взыскание задолженности // Юридический мир. 1996. № 10.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

22. Леоненкова Е.А. Приостановление операций по счетам юридического лица // Аудиторские ведомости. 2004. № 10.
23. Лермонтов Ю. Принудительные меры взыскания недоимки и пеней в налоговом праве // Право и экономика. 2005. № 3.
24. Ницук Н. «...пообещал внести вскорости» // Налоговая полиция. 1996. № 8.
25. Пасько О.Ф. Налоговый контроль в системе эффективного налогообложения // Налоговый вестник. 2005. № 6.
26. Пашков К. Как инспекция обеспечивает уплату налога // Финансовая газета. Сентябрь 2004 г. № 38, 39.
27. Петрухина Т.Г. Судебный порядок признания недействительными требований об уплате налогов, сборов и пеней // Налоговые споры. Теория и практика. 2005. № 9.
28. Поляков Ю. Судебный пристав сильнее собственника? // Российская газета. 1998 г. 7 окт.; 22 окт.; 27 окт.
29. Сердюков А.Э. Администрирование налогов в России: принципы и пути развития // Российский налоговый курьер. 2006 г. № 3.
30. Смирнова Е.В. Проблемы задолженности по налоговым платежам в 2004 г. // Финансы. 2005. № 4.
31. Спицына О.М., Шидловская А.А. Последствия неуплаты налогов в бюджет // Бухгалтерский учет. 2002. № 13.
32. Старостина Т.В. На счетах инкассо, на имуществе арест // Учет. На логи. Право. 2004. № 30.
33. Степанов А.Г. Взыскание задолженностей // Право и Экономика. 2005 г. № 4.
34. Стрельников В.В. Требование об уплате налога: вопросы правоприменения // Налоговые споры: теория и практика. 2005. № 4.
35. Суворова Г.А. Как научить всех платить законно установленные налоги // Российский налоговый курьер. 2005. № 5.
36. Тришин М.К. Информационные технологии в налоговом администрировании // Российский налоговый курьер. 2005. № 12.
37. Хейфец С.М. Взыскание налогов за счет имущества // Налоговый вестник. 2003 г. № 10.
38. Чернова Ю.В. Об очередности списания денежных средств с корреспондентского счета кредитной организации // Налоговый вестник. 2003. № 10.
39. Ярков В.В. Обращение взыскания на денежные средства и иное имущество должника-организации // Арбитражный и гражданский процесс. 1999. № 3.
40. Ярков В.В. Обращение взыскания на имущество должника // Хозяйство и право. 1998. № 6.

Приложение I

Законодательные и нормативные акты, регламентирующие деятельность по взысканию задолженностей по налогам с организаций

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 17 декабря 1996 г. № 20-П

ПО ДЕЛУ О ПРОВЕРКЕ КОНСТИТУЦИОННОСТИ ПУНКТОВ 2 И 3 ЧАСТИ ПЕРВОЙ СТАТЬИ 11 ЗАКОНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 24 ИЮНЯ 1993 ГОДА «О ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ»

Конституционный Суд Российской Федерации в составе председательствующего Э.М. Аметистова, судей Н.Т. Ведерникова, Ю.М. Данилова, В.Д. Зорькина, В.Г. Стрекозова, В.А. Туманова, О.С. Хохряковой,

с участием А.М. Макаренко – генерального директора товарищества с ограниченной ответственностью «МКМ ЛТД», обратившегося с жалобой в Конституционный Суд Российской Федерации; И.Н. Шумского – представителя Совета Федерации Федерального Собрания,

руководствуясь статьей 125 (часть 4) Конституции Российской Федерации, пунктом 3 части первой, частями второй и третьей статьи 3, пунктом 3 части второй статьи 22, статьями 36, 96, 97 и 99 Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации»,

рассмотрел в открытом заседании дело о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции».

Поводом к рассмотрению дела явились жалобы учредителей – собственников товариществ с ограниченной ответственностью «МКМ ЛТД» и «5М ЛТД» на нарушение конституционных прав и свобод пунктами 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации «О федеральных органах налоговой полиции», примененными в конкретных делах.

Основанием к рассмотрению дела явилась обнаружившаяся неопределенность в вопросе о том, соответствуют ли оспариваемые положения указанного Закона Конституции Российской Федерации.

Поскольку жалобы касаются одного и того же предмета, Конституционный Суд Российской Федерации в соответствии со статьей 48 Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации» соединил дела по этим жалобам в одном производстве.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Заслушав сообщение судьи – докладчика В.Д. Зорькина, объяснения представителей сторон, заключение эксперта, выступления приглашенных в заседание представителей Министерства финансов Российской Федерации, Государственной налоговой службы Российской Федерации, Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации, исследовав представленные материалы, Конституционный Суд Российской Федерации установил:

1. В соответствии с частью первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции» (в редакции от 17 декабря 1995 года) федеральные органы налоговой полиции наделяются правами, предоставленными законодательством должностным лицам налоговых органов и агентам валютного контроля (пункт 2), и могут осуществлять при наличии достаточных данных проверки налогоплательщиков (в том числе контрольные проверки после проверок, проведенных налоговыми органами) в полном объеме с составлением актов по результатам этих проверок; принятие решения по актам проверок и применение соответствующих санкций осуществляются начальником органа налоговой полиции или его заместителем (пункт 3).

Пункты 2 и 3 части первой статьи 11 Закона в части, касающейся санкций, применяемых органами налоговой полиции, носят отсылочный характер и поэтому должны рассматриваться в системной связи со статьей 13 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и со статьями 7 (пункты 8 и 9) и 8 Закона РСФСР от 21 марта 1991 года «О Государственной налоговой службе РСФСР». Из буквального смысла названных актов, из смысла, придаваемого им официальным толкованием (в том числе толкованием, данным Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации) и сложившейся правоприменительной практикой, а также из их места в системе правовых актов, определяющих полномочия должностных лиц налоговых органов, следует, что органы налоговой полиции производят взыскание недоимки по налогам, а также сумм штрафов и иных предусмотренных законодательством санкций с юридических лиц в бесспорном порядке. Именно это положение, примененное в конкретных делах, оспаривается в жалобах и подлежит проверке Конституционным Судом Российской Федерации.

2. По утверждению заявителей, взыскание органами налоговой полиции соответствующих платежей с юридических лиц не в судебном (как это предусмотрено для физических лиц), а в бесспорном порядке, нарушая конституционное право частной собственности, противоречит статье 35 Конституции Российской Федерации.

Согласно статье 35 Конституции Российской Федерации право частной собственности охраняется законом (часть 1); каждый вправе иметь имущество в собственности, владеть, пользоваться им и распоряжаться им как единолично, так и совместно с другими лицами (часть 2); никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда. Принудительное отчуждение имущества для государственных нужд может быть произведено только при условии предварительного и равноценного возмещения (часть 3).

Вместе с тем право частной собственности не является абсолютным и не принадлежит к таким правам, которые в соответствии со статьей 56 (часть 3) Конституции Российской Федерации не подлежат ограничению ни при каких условиях. Следовательно, по смыслу статьи 55 (часть 3) Конституции Российской Федерации, оно может быть ограничено федеральным законом, но только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства. Это соответствует общепризнанным принципам и нормам международного права, в частности Всеобщей декларации прав человека от 10 декабря 1948 года, согласно которой каждый человек имеет обязанности перед обществом, в котором только и возможно свободное и полное развитие его личности (часть первая статьи 29); при осуществлении своих прав и свобод каждый человек должен подвергаться только таким ограничениям, какие установлены законом исключительно с целью обеспечения должного признания и уважения прав и свобод других и удовлетворения справедливых требований морали, общественного порядка и общего благосостояния в демократическом обществе (часть вторая статьи 29). Аналогичное положение о допустимости ограничения прав человека и гражданина предусмотрено также Международ-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ным пактом об экономических, социальных и культурных правах от 19 декабря 1966 года (статья 4).

3. В соответствии со статьей 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Данная конституционная обязанность имеет особый, а именно публично – правовой, а не частно – правовой (гражданско – правовой), характер, что обусловлено публично – правовой природой государства и государственной власти, по смыслу статей 1 (часть 1), 3, 4 и 7 Конституции Российской Федерации.

Налог – необходимое условие существования государства, поэтому обязанность платить налоги, закрепленная в статье 57 Конституции Российской Федерации, распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства. Налогоплательщик не вправе распоряжаться по своему усмотрению той частью своего имущества, которая в виде определенной денежной суммы подлежит взносу в казну, и обязан регулярно перечислять эту сумму в пользу государства, так как иначе были бы нарушены права и охраняемые законом интересы других лиц, а также государства. Взыскание налога не может расцениваться как произвольное лишение собственника его имущества, – оно представляет собой законное изъятие части имущества, вытекающее из конституционной публично – правовой обязанности.

В этой обязанности налогоплательщиков (в том числе граждан, занятых предпринимательской деятельностью с образованием юридического лица) воплощен публичный интерес всех членов общества. Поэтому государство вправе и обязано принимать меры по регулированию налоговых правоотношений в целях защиты прав и законных интересов не только налогоплательщиков, но и других членов общества.

Налоговые правоотношения основаны на властном подчинении одной стороны другой. Они предполагают субординацию сторон, одной из которых – налоговому органу, действующему от имени государства, принадлежит властное полномочие, а другой – налогоплательщику – обязанность повиновения. Требование налогового органа и налоговое обязательство налогоплательщика следуют не из договора, а из закона. С публично – правовым характером налога и государственной казны и с фискальным суверенитетом государства связаны законодательная форма учреждения налога, обязательность и принудительность его изъятия, односторонний характер налоговых обязательств. Вследствие этого спор по поводу невыполнения налогового обязательства находится в рамках публичного (в данном случае налогового), а не гражданского права.

Наделение налогового органа полномочием действовать властно – обязывающим образом при бесспорном взыскании налоговых платежей правомерно в той степени, в какой такие действия, во-первых, остаются в рамках именно налоговых имущественных отношений, а не приобретают характер гражданско – правовых, административно – правовых или уголовно – правовых санкций, и, во-вторых, не отменяют и не умаляют права и свободы человека и гражданина. В связи с этим исполнение налогового обязательства, равно как и соответствующих требований налогового органа об уплате налога в случае несогласия с ними налогоплательщика не может быть временно прекращено или приостановлено, если это не предусмотрено законом.

При этом налогоплательщику во всяком случае гарантируется вытекающее из статьи 46 Конституции Российской Федерации право на судебное обжалование решений и действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц. Данное право было реализовано заявителями, поскольку арбитражный суд рассмотрел спор по существу (в том числе о размерах взимаемых платежей).

Согласно статье 8 (часть 2) Конституции Российской Федерации в Российской Федерации признаются и защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности. К юридическим лицам, независимо от формы собственности (частной или государственной), как следует из обжалуемого положения, применяется один и тот же – бесспорный – порядок взыскания налоговых платежей, а в случае несогласия налогоплательщика – один и тот же порядок защиты, а именно обращение в вышестоящие налоговые органы и (или) в суд для рассмотрения спора по существу. Следовательно, юридическим лицам гарантирована судебная защита их права собственности. Различие в способах приведения в действие механизмов этой защиты применительно к юридическим лицам (последующий судебный контроль) и к физическим лицам (предварительный судебный

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

контроль) в данном случае обусловлено не формой собственности, а особенностями юридического лица как субъекта налогового обязательства. Причем различия касаются одной и той же формы собственности, а именно частной, поскольку ее субъектами могут быть как физические лица, так и юридические.

Таким образом, бесспорный порядок взыскания налоговых платежей при наличии последующего судебного контроля как способа защиты прав юридического лица не противоречит требованиям Конституции Российской Федерации.

4. Конституционное право человека и гражданина, закрепленное в статье 35 (части 2 и 3) Конституции Российской Федерации, распространяется на юридические лица в той степени, в какой это право по своей природе может быть к ним применимо.

Как следует из материалов дела, обратившиеся в Конституционный Суд Российской Федерации товарищества (общества) с ограниченной ответственностью – это организации, к которым применяются правила, регулирующие деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями. Они были созданы гражданами специально в целях совместной реализации таких конституционных прав, как право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности (статья 34, часть 1, Конституции Российской Федерации) и право иметь имущество в собственности, владеть, пользоваться и распоряжаться им как единолично, так и совместно с другими лицами (статья 35, часть 2, Конституции Российской Федерации).

Юридическое лицо, в отличие от гражданина – физического лица, имеет обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам именно этим имуществом. Гражданин же (в случае, если он является индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица) использует свое имущество не только для занятия предпринимательской деятельностью, но и в качестве собственно личного имущества, необходимого для осуществления неотчуждаемых прав и свобод. Имущество гражданина в этом случае юридически не разграничено.

Различный порядок взыскания налоговых платежей с физических и юридических лиц направлен не на то, чтобы поставить их в неравное положение в сфере налоговых отношений (обязанности платить налоги), а на то, чтобы не допустить административного вмешательства в права личности тогда, когда вопрос может быть разрешен лишь посредством судебного разбирательства. Взыскание налоговых платежей с физических лиц в бесспорном порядке явилось бы выходом за рамки собственно налоговых публично – правовых отношений и вторжением в иные отношения, в том числе гражданско – правовые, в которых стороны не находятся в состоянии власти – подчинения, и поэтому одна сторона по отношению к другой не может действовать властно – обязывающим образом. Сочетание бесспорного и судебного порядков взыскания налоговых платежей обеспечивает права личности и государства в целом, отвечает интересам общества и не противоречит принципам демократического правового социального государства, закрепленным Конституцией Российской Федерации.

5. По смыслу статьи 57 Конституции Российской Федерации налоговое обязательство состоит в обязанности налогоплательщика уплатить определенный налог, установленный законом. Неуплата налога в срок должна быть компенсирована погашением задолженности по налоговому обязательству, полным возмещением ущерба, понесенного государством в результате несвоевременного внесения налога. Поэтому к сумме собственно не внесенного в срок налога (недоимки) законодатель вправе добавить дополнительный платеж – пеню как компенсацию потерь государственной казны в результате недополучения налоговых сумм в срок в случае задержки уплаты налога. Бесспорный порядок взыскания этих платежей с налогоплательщика – юридического лица вытекает из обязательного и принудительного характера налога в силу закона.

Таким образом, предусмотренное статьей 13 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и статьями 7 (пункты 8 и 9) и 8 Закона РСФСР «О Государственной налоговой службе РСФСР» взыскание с юридических лиц в бесспорном порядке недоимки по налогам, а также пени, осуществляемое в том числе органами налоговой полиции, не противоречит Конституции Российской Федерации.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Иного рода меры, предусмотренные данными статьями, а именно взыскание всей суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли), а также различного рода штрафов, по своему существу выходят за рамки налогового обязательства как такового. Они носят не восстановительный, а карательный характер и являются наказанием за налоговое правонарушение, то есть за предусмотренное законом противоправное виновное деяние, совершенное умышленно либо по неосторожности. При производстве по делу о налоговом правонарушении подлежат доказыванию как сам факт совершения такого правонарушения, так и степень вины налогоплательщика. При наличии налогового правонарушения орган налоговой полиции вправе принять решение о взыскании штрафа с юридического лица. Это решение, по смыслу статей 45 и 46 (части 1 и 2) Конституции Российской Федерации, может быть в установленном порядке обжаловано юридическим лицом в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд. В случае такого обжалования взыскание штрафа не может производиться в бесспорном порядке, а должно быть приостановлено до вынесения судом решения по жалобе налогоплательщика.

Таким образом, бесспорный порядок взыскания штрафов, предусмотренный оспариваемым положением, в случае несогласия налогоплательщика с решением органа налоговой полиции является превышением конституционно допустимого (статья 55, часть 3; статья 57) ограничения права, закрепленного в статье 35 (часть 3) Конституции Российской Федерации, согласно которой никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

На основании изложенного и руководствуясь частями первой и второй статьи 71, статьями 72, 74, 75 и 100 Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации», Конституционный Суд Российской Федерации постановил:

1. Признать положения пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции», предоставляющие федеральным органам налоговой полиции право на основании статьи 7 (пункты 8 и 9) и статьи 8 Закона РСФСР от 21 марта 1991 года «О Государственной налоговой службе РСФСР» и статьи 13 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» производить взыскание с юридических лиц недоимки по налогам, а также пени в случае задержки уплаты налога в бесспорном порядке, не противоречащим Конституции Российской Федерации.

Юридическое лицо, с которого такие налоговые платежи взысканы в бесспорном порядке, в соответствии со статьей 46 Конституции Российской Федерации имеет право обжаловать решение органов налоговой полиции в суд.

2. Признать положения пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции», предоставляющие федеральным органам налоговой полиции право на основании статьи 7 (пункты 8 и 9) и статьи 8 Закона РСФСР от 21 марта 1991 года «О Государственной налоговой службе РСФСР» и статьи 13 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» производить взыскание с юридических лиц сумм штрафов, а также всей суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли) в бесспорном порядке без их согласия, не соответствующим Конституции Российской Федерации, ее статьям 35 (часть 3), 45 и 46 (части 1 и 2).

3. Согласно частям первой и второй статьи 79 Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации» настоящее Постановление является окончательным, не подлежит обжалованию, вступает в силу немедленно после его провозглашения и действует непосредственно.

4. Согласно статье 78 Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации» настоящее Постановление подлежит опубликованию в «Собрании законодательства Российской Федерации» и «Российской газете». Постановление должно быть также опубликовано в «Вестнике Конституционного Суда Российской Федерации».

*Конституционный Суд
Российской Федерации*

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 11 ноября 1997 г. № 16-П****ПО ДЕЛУ О ПРОВЕРКЕ КОНСТИТУЦИОННОСТИ СТАТЬИ 11.1
ЗАКОНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 1 АПРЕЛЯ 1993 ГОДА
"О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ГРАНИЦЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"
В РЕДАКЦИИ ОТ 19 ИЮЛЯ 1997 ГОДА**

Конституционный Суд Российской Федерации в составе председательствующего В.Г. Ярославцева, судей Н.В. Витрука, Г.А. Гаджиева, Л.М. Жарковой, А.Л. Кононова, Ю.Д. Рудкина, О.И. Тиунова, Б.С. Эбзеева,

с участием представителя главы администрации Хабаровского края как стороны, направившей запрос в Конституционный Суд Российской Федерации, – кандидата юридических наук А.Г. Певзнера, представителей Федерального Собрания Российской Федерации – кандидатов юридических наук А.И. Александрова, Ф.С. Хейфеца, И.Н. Шумского,

руководствуясь статьей 125 (пункт «а» части 2) Конституции Российской Федерации, подпунктом «а» пункта 1 части первой статьи 3, подпунктом «а» пункта 1 части второй статьи 22, статьями 36, 74, 85 и 86 Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации»,

рассмотрел в открытом заседании дело о проверке конституционности положений статьи 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О Государственной границе Российской Федерации» в редакции от 19 июля 1997 года.

Поводом к рассмотрению дела явился запрос главы администрации Хабаровского края о проверке конституционности положений статьи 11.1 Закона Российской Федерации «О Государственной границе Российской Федерации».

Заслушав сообщение судьи – докладчика А.Л. Кононова, объяснения представителей сторон, заключение эксперта С.Г. Пепеляева, выступление специалиста Ю.Н. Малеева, показания свидетелей – В.Л. Машинского и М.Л. Слепцова, выступления приглашенных в заседание полномочного представителя Президента Российской Федерации в Конституционном Суде Российской Федерации С.М. Шахрая, представителей: от Федеральной пограничной службы Российской Федерации – А.М. Еремина, от Министерства иностранных дел Российской Федерации – В.В. Постнова, от Министерства финансов Российской Федерации – Е.А. Пресновой, от Министерства транспорта Российской Федерации – Л.Н. Козырева, от Министерства путей сообщения – В.А. Трусова, исследовав представленные документы и иные материалы, Конституционный Суд Российской Федерации установил:

1. В январе 1997 года в Конституционный Суд Российской Федерации обратился глава администрации Хабаровского края с запросом о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О Государственной границе Российской Федерации» в редакции Федерального закона от 29 ноября 1996 года «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О Государственной границе Российской Федерации».

Оспариваемая статья вводила сбор за пограничное оформление при осуществлении пограничного контроля (часть первая), определяла его размеры, взимаемые с лиц, следующих через государственную границу, с владельцев транспортных средств и грузов за досмотр автомобильного, воздушного, морского и железнодорожного транспорта, а также устанавливала, что порядок взимания сбора должен определяться Правительством Российской Федерации (часть вторая).

Соответствующие акты Правительством Российской Федерации изданы не были, в связи с чем фактически сбор за пограничное оформление не взимался.

19 июля 1997 года был принят Федеральный закон «О внесении изменения в статью 11.1 Закона Российской Федерации «О Государственной границе Российской Федерации». При этом была сохранена прежняя редакция части первой статьи 11.1, согласно которой при осуществлении пограничного контроля взимается сбор за пограничное оформление. Согласно новой редакции части второй статьи 11.1 порядок взимания и размеры сбора за пог-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

раничное оформление, а также категории владельцев транспортных средств и грузов, иных лиц, освобождаемых полностью или частично от уплаты указанного сбора, устанавливаются Правительством Российской Федерации. В связи с этим глава администрации Хабаровского края направил в Конституционный Суд Российской Федерации повторный запрос, уточнив в нем свою позицию.

Как полагает заявитель, введение сбора за пограничное оформление является недопустимым ограничением конституционных прав каждого на свободу выезда за пределы Российской Федерации и беспрепятственного возвращения в Российскую Федерацию, не соответствует нормам международного права и ряду международных договоров Российской Федерации, нарушает гарантии свободы экономической деятельности; кроме того, федеральный сбор, включая такие его неотъемлемые элементы, как налоговая база, ставки и льготы, может быть установлен только федеральным законом и законодатель не вправе делегировать эти полномочия правительству. По мнению заявителя, оспариваемые им положения не соответствуют статьям 8, 10, 15, 17, 27, 55 и 76 Конституции Российской Федерации.

Таким образом, предметом рассмотрения в настоящем деле являются положения части первой и второй статьи 11.1 Закона Российской Федерации «О Государственной границе Российской Федерации» в редакции от 19 июля 1997 года.

2. Статья 71 (пункт «н») Конституции Российской Федерации относит определение статуса и защиту государственной границы к ведению Российской Федерации. Защита государственной границы, согласно статье 3 Закона Российской Федерации «О Государственной границе Российской Федерации», является частью обеспечения безопасности Российской Федерации, а также жизненно важных интересов личности, общества и государства.

Сбор за пограничное оформление был введен федеральным законодателем в целях финансового обеспечения защиты государственной границы. Как правило, налоговые платежи при внесении их в бюджет не имеют целевого назначения. Совершение государственных расходов не должно быть обусловлено поступлением отдельных налоговых платежей. Вместе с тем в определенных случаях налоговый платеж может носить целевую направленность, обусловленную интересами определенных групп населения либо отраслей хозяйства или ведомств. Так, в соответствии со статьей 44 рассматриваемого Закона средства, полученные от взимания сбора за пограничное оформление, поступают в целевой федеральный бюджетный фонд развития Федеральной пограничной службы.

Федеральные органы государственной власти разрабатывают и проводят налоговую политику в соответствии с положениями Конституции Российской Федерации. С точки зрения принципа разделения властей и разграничения компетенции между федеральными органами государственной власти введение и установление федеральным законодателем сбора за пограничное оформление не противоречит Конституции Российской Федерации. При этом Конституционный Суд Российской Федерации не оценивает целесообразность введения тех или иных налоговых платежей.

Сбор за пограничное оформление, по сути, является налоговым платежом: он представляет собой основанную на законе денежную форму отчуждения собственности с целью обеспечения расходов публичной власти, осуществляемого в том числе на началах обязательности, безвозвратности, индивидуальной безвозмездности; указанный сбор поступает в специальный бюджетный фонд.

Наличие этих признаков свидетельствует о том, что сбор за пограничное оформление по своей юридической природе подпадает под конституционное понятие «федеральные налоги и сборы», установление которых в соответствии со статьями 71 (пункт «з») и 57 Конституции Российской Федерации относится к полномочиям федерального законодательного органа.

3. Конституционный Суд Российской Федерации в своих постановлениях неоднократно обращался к конституционному понятию «законно установленные налоги и сборы» (статья 57 Конституции Российской Федерации). Раскрывая содержание этого понятия, он указывал, что установить налог или сбор можно только законом; налоги, взимаемые не на основе закона, не могут считаться «законно установленными»; Конституция Российской Федерации исключает возможность установления налогов и сборов органами исполнительной власти; установить налог или сбор – не значит только дать ему название, необходимо определение в законе существенных элементов налоговых обязательств (см., например, Поста-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

новления от 4 апреля 1996 года и от 18 февраля 1997 года). Некоторые из существенных элементов определены в части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»: налогоплательщик (субъект налога); объект и источник налога; единица налогообложения; налоговая ставка (норма налогового обложения); сроки уплаты налога; бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад.

Таким образом, налог или сбор может считаться законно установленным только в том случае, если законом зафиксированы существенные элементы налогового обязательства, т.е. установить налог можно только путем прямого перечисления в законе о налоге существенных элементов налогового обязательства.

Наделение законодательного органа Российской Федерации конституционными полномочиями устанавливать налоги означает также обязанность самостоятельно реализовывать эти полномочия. Вместе с тем, поскольку Правительство Российской Федерации, с одной стороны, в рамках своей компетенции обеспечивает проведение в Российской Федерации единой финансовой, в том числе налоговой, политики (статья 114, пункт «б» части 1, Конституции Российской Федерации), а с другой стороны, осуществляет иные полномочия, возложенные на него федеральным законом (статья 114, пункт «ж» части 1, Конституции Российской Федерации), оно вправе на основании федерального закона установить порядок взимания сбора за пограничное оформление и конкретизировать установленные законодателем нормативные положения, определяющие существенные элементы налогового обязательства.

Часть первая статьи 11.1 Закона Российской Федерации «О Государственной границе» вводит федеральный сбор, но не определяет его существенные элементы, что нельзя признать установлением этого сбора в конституционно – правовом смысле. Отнесение в части второй той же статьи к ведению Правительства Российской Федерации установления существенных элементов налогового обязательства не соответствует закрепленному действующим законодательством разграничению полномочий между органами законодательной и исполнительной власти.

Конституционное требование об установлении налогов и сборов только и исключительно в законодательном порядке представляет собой один из принципов правового демократического государства и имеет своей целью гарантировать, в частности, права и законные интересы налогоплательщиков от произвола и несанкционированного вмешательства исполнительной власти.

Только закон в силу его определенности, стабильности, особого порядка принятия может предоставить налогоплательщику достоверные данные для исполнения им налоговой повинности. Если существенные элементы налога или сбора устанавливаются исполнительной властью, то принцип определенности налоговых обязательств подвергается угрозе, поскольку эти обязательства могут быть изменены в худшую для налогоплательщика сторону в упрощенном порядке.

Таким образом, оспариваемые положения части второй статьи 11.1 Закона Российской Федерации «О Государственной границе Российской Федерации» противоречат конституционным принципам налогообложения и не соответствуют конституционному понятию «законно установленные налоги и сборы».

На основании изложенного и руководствуясь частями первой и второй статьи 71, статьями 72, 75 и 87 Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации», Конституционный Суд Российской Федерации постановил:

1. Признать положение части первой статьи 11.1 Закона Российской Федерации «О Государственной границе Российской Федерации» о введении налогового платежа (сбора за пограничное оформление) не противоречащим Конституции Российской Федерации.

2. Признать положения части второй статьи 11.1 Закона Российской Федерации «О Государственной границе Российской Федерации» об установлении размеров сбора за пограничное оформление, а также категорий владельцев транспортных средств и грузов, иных лиц, освобождаемых полностью или частично от уплаты указанного сбора, Правительством Российской Федерации не соответствующими Конституции Российской Федерации, ее статье 57.

3. Признать положение части второй статьи 11.1 Закона Российской Федерации «О Государственной границе Российской Федерации» об установлении порядка взимания сбора

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

за пограничное оформление Правительством Российской Федерации соответствующим Конституции Российской Федерации.

4. Согласно частям первой и второй статьи 79 Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации» настоящее Постановление является окончательным, не подлежит обжалованию, вступает в силу немедленно после его провозглашения и действует непосредственно.

5. Согласно статье 78 Федерального конституционного закона «О Конституционном Суде Российской Федерации» настоящее Постановление подлежит опубликованию в «Собрании законодательства Российской Федерации», «Российской газете», официальных изданиях органов государственной власти Хабаровского края. Постановление должно быть также опубликовано в «Вестнике Конституционного Суда Российской Федерации».

*Конституционный Суд
Российской Федерации*

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 27 мая 1998 г. № 516

О ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕРАХ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРОЦЕДУР ОБРАЩЕНИЯ ВЗЫСКАНИЯ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

В целях повышения эффективности исполнения судебных решений по обращению взыскания на имущество организаций – должников, повышения собираемости налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, обеспечения реализации положений Федерального закона «Об исполнительном производстве», в соответствии со статьей 128 Гражданского кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Установить, что при определении очередности обращения взыскания на имущество организации – должника в соответствии со статьей 59 Федерального закона «Об исполнительном производстве» и Временным положением о порядке обращения взыскания на имущество организаций, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 14 февраля 1996 г. № 199 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 8, ст. 741), права требования, принадлежащие должнику как кредитору по неисполненным денежным обязательствам третьих лиц по оплате фактически поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг (далее именуется – дебиторская задолженность должника), учитываются в составе первой очереди имущества должника, подлежащего аресту и реализации.

2. При наложении ареста на дебиторскую задолженность должника ему объявляется запрет на совершение любых действий, приводящих к изменению либо прекращению прав требований должника по соответствующим обязательствам, а равно на передачу соответствующих прав требований третьим лицам. По требованию судебного пристава – исполнителя или федерального органа налоговой полиции, осуществляющих исполнительные действия (далее именуются – лица, осуществляющие взыскание), стороны этих обязательств обязаны предоставить все необходимые документы, удостоверяющие конкретные права требования и подтверждающие размер задолженности по соответствующему обязательству.

С момента получения плательщиком (дебитором должника) от лица, осуществляющего взыскание, уведомления о наложении ареста на дебиторскую задолженность и до момента реализации прав требования по этой задолженности исполнение соответствующего обязательства может осуществляться исключительно путем перечисления денежных средств на указываемый в уведомлении депозитный счет лица, осуществляющего взыскание.

3. Права требования, реализованные в процессе обращения взыскания на имущество организации – должника, могут быть предъявлены дебитору должника в том объеме, в котором они были приобретены.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

При отражении результатов реализации прав требования в бухгалтерской отчетности организации – должника дебиторская задолженность учитывается в соответствии с той стоимостью, по которой она была реализована.

4. Министерству юстиции Российской Федерации по согласованию с Федеральной службой России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению и Федеральной службой налоговой полиции Российской Федерации в месячный срок утвердить порядок ареста и реализации дебиторской задолженности при обращении взыскания на имущество организаций – должников.

*Председатель Правительства
Российской Федерации
С.КИРИЕНКО*

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 7 июля 1998 г. № 723

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ПОРЯДКЕ И УСЛОВИЯХ ХРАНЕНИЯ АРЕСТОВАННОГО И ИЗЪЯТОГО ИМУЩЕСТВА (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.12.2005 № 847)

В соответствии с Федеральным законом «Об исполнительном производстве» Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемое Положение о порядке и условиях хранения арестованного и изъятого имущества.

*Председатель Правительства
Российской Федерации
С.КИРИЕНКО*

*Утверждено
Постановлением Правительства
Российской Федерации
от 7 июля 1998 г. № 723*

ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ И УСЛОВИЯХ ХРАНЕНИЯ АРЕСТОВАННОГО И ИЗЪЯТОГО ИМУЩЕСТВА (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.12.2005 № 847)

1. Настоящее Положение устанавливает порядок и условия хранения имущества, арестованного и изъятого судебным приставом-исполнителем при принудительном исполнении судебных актов судов общей юрисдикции и арбитражных судов, а также актов других органов, которым при осуществлении установленных законом полномочий предоставлено право возлагать на граждан, организации или бюджеты всех уровней обязанности по передаче другим гражданам, организациям или в соответствующие бюджеты денежных средств и иного имущества либо совершению в их пользу определенных действий или воздержанию от совершения этих действий.

2. Арест имущества должника состоит из описи имущества, объявления запрета распоряжаться им, а в случае необходимости – ограничения права пользования имуществом, его изъятия или передачи на хранение.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Арест на имущество должника налагается не позднее одного месяца со дня вручения должнику постановления о возбуждении исполнительного производства, а в случае необходимости – одновременно с его вручением.

3. Имущество должника передается на хранение под роспись в акте ареста имущества должнику или другим лицам, назначенным судебным приставом-исполнителем (далее именуется – хранитель).

Хранитель имеет право пользоваться указанным имуществом, если по свойствам имущества пользование им не ведет к уничтожению этого имущества или уменьшению его стоимости. При этом хранитель принимает меры, обеспечивающие сохранение свойств, признаков и стоимости данного имущества, а также отличительных знаков, проставленных на нем судебным приставом-исполнителем.

Хранитель, если таковым не является должник или член его семьи (для должника-организации – ее работник), получает за хранение имущества вознаграждение.

4. Арестованное имущество может быть оставлено на месте ареста вне зависимости от желания его собственника, должника или третьих лиц при наличии у судебного пристава-исполнителя оснований полагать, что перемещение имущества может привести к его повреждению, уменьшению стоимости, а также при отсутствии у судебного пристава-исполнителя или хранителя в силу объективных причин возможности переместить это имущество.

В этом случае хранитель имеет право осуществлять любые законные действия, необходимые для обеспечения сохранности арестованного имущества. При этом судебный пристав-исполнитель выдает собственнику арестованного имущества, должнику или третьим лицам постановление об установлении режима беспрепятственного доступа хранителя к арестованному и переданному ему на хранение имуществу, в котором устанавливаются основные условия такого режима.

В случае нарушения собственником арестованного имущества, должником или третьими лицами требований постановления судебного пристава-исполнителя они несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Для учета арестованного и изъятого имущества в каждом подразделении судебных приставов ведется журнал арестованного и изъятого имущества. Форма указанного журнала и порядок его ведения, а также формы акта об аресте имущества, постановления об установлении режима беспрепятственного доступа хранителя к арестованному и переданному ему на хранение имуществу, размер вознаграждения за хранение имущества устанавливаются Министерством юстиции Российской Федерации.

6. В целях обеспечения сохранности арестованного и изъятого имущества, возмещения убытков в случае его утраты (гибели), недостачи или повреждения могут быть заключены договоры хранения и имущественного страхования арестованного и изъятого имущества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Перечень страховых организаций, с которыми могут быть заключены договоры страхования арестованного и изъятого имущества, определяется Министерством юстиции Российской Федерации.

7. В случае обнаружения судебным приставом-исполнителем у должника имущества, изъятого из гражданского оборота, судебный пристав-исполнитель незамедлительно вызывает представителя соответствующего государственного органа для принятия решения по существу и до его прибытия обеспечивает охрану такого имущества.

8. Изделия из драгоценных металлов, драгоценных камней (лом этих изделий), имеющие производственное или лабораторное назначение, ювелирные изделия (лом этих изделий), монеты из драгоценных металлов, коллекционные денежные знаки в рублях и иностранной валюте, а также имущество, имеющее историческую или художественную ценность, обнаруженные при описи имущества должника, на которое наложен арест, подлежат обязательному изъятию.

Определение стоимости, исторической и художественной ценности указанного имущества, а также условий его хранения осуществляется специалистами либо специализированной организацией.

Оплата услуг специалиста или специализированной организации производится за счет средств, предусмотренных на расходы по совершению исполнительных действий.

Изъятое имущество, указанное в настоящем пункте, регистрируется в журнале учета арестованного и изъятого имущества и вместе с копией акта об аресте имущества, заве-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ренной печатью старшего судебного пристава-исполнителя, в день изъятия сдается в специализированную организацию либо в учреждение банка. Специализированная организация либо учреждение банка должны иметь соответствующую лицензию и отвечать условиям хранения указанного имущества, рекомендованным специалистами.

9. Драгоценные металлы в слитках, шлихе, самородках, полуфабрикатах, а также драгоценные камни, подлежащие аресту, изымаются у должника и в тот же день передаются на хранение в Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации, а при отсутствии подразделений этого учреждения в данном регионе – в банк или специализированное хранилище, имеющие соответствующую лицензию.

10. Денежные средства в рублях и иностранной валюте, обнаруженные при описи имущества должника, на которое наложен арест, вносятся на счета соответствующего подразделения Федеральной службы судебных приставов в день изъятия для их последующего перечисления в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об исполнительном производстве.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.12.2005 № 847)

11. Запрещается помещение на хранение арестованного и изъятых имущества в состоянии, могущем повлечь его порчу и (или) невозможность дальнейшей реализации. В этом случае судебный пристав-исполнитель за счет должника безотлагательно принимает необходимые меры по приведению указанного имущества в должное состояние.

При отказе должника без уважительных причин от исполнения постановления судебного пристава-исполнителя об оплате расходов по приведению арестованного имущества в состояние, позволяющее обеспечить его сохранность, судебный пристав-исполнитель вправе наложить на должника (руководителя организации-должника) штраф в размере и порядке, установленных Федеральным законом «Об исполнительном производстве».

В случае отсутствия у должника средств, необходимых для оплаты работ по приведению арестованного имущества в состояние, обеспечивающее его сохранность, расходы на эти работы осуществляются за счет средств внебюджетного фонда развития исполнительного производства с последующим их возмещением в установленном порядке за счет должника.

12. Скоропортящиеся товары, а также товары, требующие специальных условий хранения, на которые налагается арест, подлежат изъятию в день наложения ареста, подвергаются проверке их качества соответствующими организациями и передаются на реализацию.

13. Доступ судебного пристава-исполнителя и других лиц к арестованному имуществу возможен только в присутствии хранителя. В случае его отсутствия доступ к имуществу разрешается при участии старшего судебного пристава-исполнителя и 2 понятых.

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 21 декабря 2000 г. № 980

О ПЕРЕДАЧЕ ФУНКЦИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ДОЛГОВОГО ЦЕНТРА ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ РОССИЙСКОМУ ФОНДУ ФЕДЕРАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА

(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.04.2002 № 260)

В целях упорядочения процесса реализации имущества, в том числе конфискованного или арестованного на основании судебных решений или актов других органов, которым

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

предоставлено право принимать решения об обращении взыскания на имущество, Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Ликвидировать Федеральный долговой центр при Правительстве Российской Федерации, передав его функции Российскому фонду федерального имущества.

2. Утратил силу. – Постановление Правительства РФ от 19.04.2002 № 260.

3. Министерству юстиции Российской Федерации, Министерству Российской Федерации по налогам и сборам, Государственному таможенному комитету Российской Федерации, Федеральной службе безопасности Российской Федерации, Федеральной пограничной службе Российской Федерации, Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации, Министерству внутренних дел Российской Федерации и Государственному комитету Российской Федерации по рыболовству в месячный срок заключить с Российским фондом федерального имущества соглашения, определяющие порядок и условия их взаимодействия при продаже арестованного и конфискованного имущества.

4. Министерству имущественных отношений Российской Федерации осуществить в установленном порядке юридические действия по ликвидации Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации.

5. Российскому фонду федерального имущества в 2-месячный срок представить предложения по внесению соответствующих изменений в акты Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.

6. Федеральным органам исполнительной власти, осуществляющим арест и конфискацию имущества, в 2-месячный срок привести свои нормативные правовые акты в соответствие с настоящим Постановлением.

*Председатель Правительства
Российской Федерации
М.КАСЬЯНОВ*

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 19 апреля 2002 г. № 260

О РЕАЛИЗАЦИИ АРЕСТОВАННОГО, КОНФИСКОВАННОГО И ИНОГО ИМУЩЕСТВА, ОБРАЩЕННОГО В СОБСТВЕННОСТЬ ГОСУДАРСТВА

(в ред. Постановлений Правительства РФ
от 29.05.2003 № 311, от 22.02.2006 № 101)

В целях создания единой системы реализации арестованного, конфискованного и иного имущества, обращенного в собственность государства, и обеспечения эффективного государственного контроля за процессом его реализации Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Наделить исключительно Российский фонд федерального имущества функциями специализированной организации по реализации имущества, арестованного во исполнение судебных актов или актов других органов, которым предоставлено право принимать решения об обращении взыскания на имущество, а также по распоряжению и реализации конфискованного, движимого бесхозяйного, изъяттого и иного имущества, обращенного в собственность государства по основаниям, предусмотренным законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее именуется – имущество).

Делегировать Российскому фонду федерального имущества полномочия по обращению от имени Правительства Российской Федерации в суды для признания движимого имущества бесхозяйным.

2. Установить, что:

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Российский фонд федерального имущества осуществляет реализацию имущества как на внутреннем, так и на внешнем рынке, имеет право на основании договоров привлекать к реализации имущества отобранных им на конкурсной основе юридических и физических лиц;

федеральные органы исполнительной власти передают Российскому фонду федерального имущества (его отделениям) обращенное в собственность государства имущество для его учета, оценки и реализации.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 29.05.2003 № 311)

3. Министерству имущественных отношений Российской Федерации, Российскому фонду федерального имущества и другим заинтересованным федеральным органам исполнительной власти в 3-месячный срок внести в Правительство Российской Федерации предложения о порядке учета, оценки и распоряжения конфискованным и иным имуществом, обращенным в собственность государства.

4. Утратил силу. – Постановление Правительства РФ от 22.02.2006 № 101.

5. Российскому фонду федерального имущества в целях обеспечения сохранности имущества, возмещения убытков в случае его утраты (гибели), недостачи или повреждения обеспечить при необходимости страхование имущества, передаваемого на реализацию этому Фонду.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 22.02.2006 № 101)

6. Утратил силу. – Постановление Правительства РФ от 22.02.2006 № 101.

7. Признать утратившими силу:

Постановление Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1999 г. № 459 «О реализации конфискованного и арестованного имущества» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 18, ст. 2298), кроме пункта 10;

пункт 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980 «О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 52, ч. II, ст. 5156).

*Председатель Правительства
Российской Федерации
М.КАСЬЯНОВ*

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ от 3 июля 1998 г. № 76

О МЕРАХ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРОЦЕДУР ОБРАЩЕНИЯ ВЗЫСКАНИЯ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

В целях повышения эффективности исполнения судебных решений по обращению взыскания на имущество организаций – должников и во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 27 мая 1998 г. № 516 приказываю:

1. Утвердить согласованную с Федеральной службой России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению и Федеральной службой налоговой полиции Российской Федерации Временную инструкцию о порядке ареста и реализации прав (требований), принадлежащих должнику как кредитору по неисполненным денежным обязательствам третьих лиц по оплате фактически поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг (дебиторской задолженности) при обращении взыскания на имущество организаций – должников (далее – Временная инструкция).

2. Настоящий Приказ и Временную инструкцию направить во все органы юстиции субъектов Российской Федерации.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя Министра – Главного судебного пристава Российской Федерации Б.П. Кондрашова.

Министр
П.КРАШЕНИННИКОВ

Утверждена
Приказом
Министерства юстиции
Российской Федерации
от 3 июля 1998 г. № 76

ВРЕМЕННАЯ ИНСТРУКЦИЯ О ПОРЯДКЕ АРЕСТА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВ (ТРЕБОВАНИЙ), ПРИНАДЛЕЖАЩИХ ДОЛЖНИКУ КАК КРЕДИТОРУ ПО НЕИСПОЛНЕННЫМ ДЕНЕЖНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ТРЕТЬИХ ЛИЦ ПО ОПЛАТЕ ФАКТИЧЕСКИ ПОСТАВЛЕННЫХ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ ИЛИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ (ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ) ПРИ ОБРАЩЕНИИ ВЗЫСКАНИЯ НА ИМУ- ЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ – ДОЛЖНИКОВ

I. Общие положения

1. Настоящая Временная инструкция регламентирует порядок обращения взыскания на имущество должника – права (требования), принадлежащие организации – должнику (далее по тексту – должник) как кредитору по неисполненным денежным обязательствам третьих лиц по оплате фактически поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг (далее по тексту – дебиторская задолженность).

Обращение взыскания на дебиторскую задолженность состоит из ареста (описи и запрета распоряжения) указанной дебиторской задолженности, в необходимых случаях – изъятия у должника документов, подтверждающих дебиторскую задолженность, и передачи их на хранение, а также реализации дебиторской задолженности.

Под должником здесь и далее понимается юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с действующим законодательством, на имущество которого обращается взыскание по исполнительному документу.

При наложении ареста на имущество должника и определении очередности его реализации в соответствии со статьей 59 Федерального закона «Об исполнительном производстве» от 21 июля 1997 г. № 119-ФЗ и Временным положением о порядке обращения взыскания на имущество организаций, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 14 февраля 1996 г. № 199, права (требования), принадлежащие должнику как кредитору по неисполненным денежным обязательствам третьих лиц по оплате фактически поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, учитываются в составе первой очереди имущества должника, подлежащего аресту и реализации.

2. Процесс наложения ареста на дебиторскую задолженность, а также ее реализации осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «Об исполнительном производстве», Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 мая 1998 г. № 516 «О дополнительных мерах по совершенствованию процедур обращения взыскания на имущество организаций», Указом Президента Российской Федерации от 29 мая 1998 г. № 604 «О дополнительных мерах по совершенствованию процедур обращения взыскания на имущество организаций», а также законодательством Российской Федерации, регулирующим порядок передачи указанных требований, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей Инструкцией.

3. Арест на дебиторскую задолженность налагается судебным приставом – исполнителем или органом налоговой полиции Российской Федерации (далее по тексту – лица, осуществляющие взыскание) на основании соответствующего исполнительного документа.

4. Арест на дебиторскую задолженность должника налагается по месту нахождения должника. Под местом нахождения должника понимается место его государственной регистрации или место его фактического нахождения.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

5. Арест дебиторской задолженности состоит в описи документов, подтверждающих наличие дебиторской задолженности, в случае необходимости – их изъятии, передаче их на хранение и объявлении запрета на совершение должником любых действий, приводящих к изменению либо прекращению правоотношений, в силу которых образовалась дебиторская задолженность должника, а равно на передачу соответствующих требований третьим лицам.

6. По требованию лиц, осуществляющих взыскание, должник и дебитор должника обязаны предоставить все необходимые документы, удостоверяющие возникновение конкретных прав и обязанностей по дебиторской задолженности и подтверждающие размер задолженности по соответствующему обязательству (размер дебиторской задолженности), включая акты сверки задолженности по суммам основного долга и начисленных штрафных санкций.

Документы передаются на хранение под роспись в акте ареста.

7. С момента наложения ареста на дебиторскую задолженность лица, осуществляющие взыскание, обязывают должника, а в необходимых случаях и дебитора должника обеспечить сохранность документов, ее подтверждающих, включая соответствующие договоры, акты, накладные, свидетельствующие об отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, платежные документы, а также другие документы по усмотрению лиц, осуществляющих взыскание.

В случае непредставления, утраты или повреждения документов, подтверждающих дебиторскую задолженность должника, на которую наложен арест, или иных действий, следствием которых явилась невозможность реализации такой дебиторской задолженности, виновное должностное лицо должника (дебитора должника) несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Одновременно с наложением на виновное лицо штрафных санкций такое лицо обязывается незамедлительно произвести действия по восстановлению утраченных или поврежденных документов, подтверждающих дебиторскую задолженность, и по предоставлению таких документов, если такое восстановление возможно.

В случае невыполнения виновным лицом действий по восстановлению утраченных или поврежденных документов такое лицо несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При наличии в действиях должностного лица, умышленно не выполняющего законные требования лиц, осуществляющих взыскание, или препятствующего их выполнению либо иным образом нарушающего законодательство Российской Федерации об исполнительном производстве, признаков состава преступления лица, осуществляющие взыскание, вносят в соответствующие органы представление о привлечении виновного лица к уголовной ответственности (пункт 3 статьи 87 Федерального закона «Об исполнительном производстве»).

8. В случае наличия у лиц, осуществляющих взыскание, оснований полагать, что должник (дебитор должника) не обеспечит сохранность документов, подтверждающих дебиторскую задолженность, лица, осуществляющие взыскание, имеют право вынести постановление об изъятии таких документов.

Об изъятии документов, подтверждающих арестованную дебиторскую задолженность должника, составляется акт, куда вносится перечень изъятых документов.

Изъятые документы хранятся в соответствующем подразделении судебных приставов – исполнителей или налоговой полиции Российской Федерации.

9. Оценка дебиторской задолженности должника, подвергающейся аресту, производится исходя из рыночной стоимости дебиторской задолженности на момент ареста (спроса на аналогичную дебиторскую задолженность).

При осуществлении оценки дебиторской задолженности должника лица, осуществляющие взыскание, специалист или оценочная комиссия должны учитывать факторы, влияющие на рыночную стоимость дебиторской задолженности: финансовое состояние дебитора; наличие обеспечения по соответствующему обязательству и другие сведения, сообщенные должником и дебитором.

В том случае, если обязательства дебитора должника по выплате соответствующей задолженности подтверждены вступившим в силу судебным решением, оценка такой дебиторской задолженности должна основываться на указанном решении суда.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

В том случае, если оценка дебиторской задолженности должника производится после наложения ареста на такую дебиторскую задолженность, о результатах оценки составляется акт.

В тех случаях, когда не представляется возможным определить рыночную стоимость дебиторской задолженности, подвергаемой аресту, лица, осуществляющие взыскание, производят оценку такой дебиторской задолженности с учетом ее балансовой стоимости.

Конкретный метод оценки дебиторской задолженности, подвергаемой аресту, определяет лицо, осуществляющее взыскание.

Лицо, осуществляющее взыскание, утверждает результаты работы специалиста или оценочной комиссии.

10. О наложении ареста на дебиторскую задолженность должника лицами, осуществляющими взыскание, составляется акт.

В акте об аресте дебиторской задолженности указывается помимо общих сведений сведения о содержании правоотношений, из которых возникла соответствующая дебиторская задолженность, точное наименование договора, номер и дата заключения договора, перечень и краткое содержание документов, подтверждающих дебиторскую задолженность, а также другие обстоятельства, имеющие значение для оценки и реализации дебиторской задолженности должника, в том случае, если в момент ареста такие обстоятельства возможно установить (финансовое состояние дебитора; наличие обеспечения по соответствующему обязательству и другие).

II. Действия лиц, осуществляющих взыскание, по аресту дебиторской задолженности

11. При наложении ареста на дебиторскую задолженность должника лица, осуществляющие взыскание, проверяют отражение дебиторской задолженности в документах бухгалтерского учета должника и наличие документов, подтверждающих дебиторскую задолженность.

В случае отсутствия или недостаточности документов, подтверждающих дебиторскую задолженность, лицо, осуществляющее взыскание, направляет соответствующие запросы дебиторам должника, обязывающие их предоставить копии указанных документов, заверенные в установленном порядке.

Отсутствие отражения дебиторской задолженности должника в документах бухгалтерского учета при наличии документов, подтверждающих дебиторскую задолженность, не является препятствием для наложения ареста.

12. При составлении описи дебиторской задолженности в случаях, предусмотренных законодательством, лицом, осуществляющим взыскание, может быть назначен специалист, имеющий соответствующую квалификацию, подтвержденную уполномоченными государственными органами. Специалист определяет, соблюдены ли все обязательные реквизиты документов, подтверждающих дебиторскую задолженность, проводит анализ всех правоустанавливающих документов, определяющих дебиторскую задолженность, и дает оценку действительности и ликвидности соответствующей дебиторской задолженности должника, а также принимает участие в оценке дебиторской задолженности, производимой лицом, осуществляющим взыскание. В случае если должник или взыскатель не согласны с оценкой дебиторской задолженности, подвергаемой аресту, они вправе потребовать проведения оценки вторично.

Такие требования не препятствуют наложению ареста. Новая оценка проводится в течение 3-х дней с момента заявления соответствующих требований в порядке, установленном Федеральным законом «Об исполнительном производстве», и оформляется актом.

13. После наложения ареста на дебиторскую задолженность лица, осуществляющие взыскание, уведомляют соответствующего дебитора должника о произведенном аресте. К уведомлению об аресте дебиторской задолженности прикладываются копии постановления о наложении ареста и акта об аресте. Копии указанных документов заверяются печатью подразделения судебных приставов или органа налоговой полиции Российской Федерации соответственно.

В уведомлении в обязательном порядке содержится предписание дебитору об исполнении соответствующего обязательства исключительно путем перечисления денежных

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

средств на указанный в уведомлении депозитный (или иной специальный) счет лица, осуществляющего взыскание (абзац второй пункта 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 27 мая 1998 г. № 516).

14. С момента получения дебитором должника от лица, осуществляющего взыскание, уведомления о наложении ареста на дебиторскую задолженность и до момента реализации прав требования по этой задолженности (получения дебитором уведомления о переходе прав требования к новому кредитору) исполнение соответствующего обязательства может осуществляться исключительно путем перечисления денежных средств на указываемый в уведомлении депозитный (или иной специальный) счет лица, осуществляющего взыскание.

Выплаты, произведенные дебитором должника на указанные выше счета, засчитываются в уменьшение задолженности должника по исполнительному документу, на основании которого производится взыскание.

Дебиторы должника в случае перечисления денежных средств на депозитные или иные специальные счета лиц, осуществляющих взыскание, обязаны незамедлительно информировать об этом лиц, осуществляющих взыскание, должника и организацию, осуществляющую реализацию дебиторской задолженности. Объем реализуемой дебиторской задолженности (прав требования) в этом случае уменьшается на суммы уплаченных дебитором средств.

III. Реализация дебиторской задолженности

15. Реализация арестованной дебиторской задолженности осуществляется Федеральным долговым центром при Правительстве Российской Федерации, специализированными организациями, определяемыми на конкурсной основе.

Указанные организации (далее по тексту – продавец) осуществляют действия по реализации дебиторской задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании договора, заключаемого с лицом, осуществляющим взыскание.

16. Реализация арестованной дебиторской задолженности производится на торгах, проводимых продавцом в форме открытых аукционов, по правилам, установленным статьями 447 – 449 Гражданского кодекса Российской Федерации и настоящей Временной инструкцией.

Дебиторская задолженность, не реализованная на торгах, подлежит реализации продавцом на комиссионных началах в порядке, предусмотренном настоящей инструкцией.

17. Арестованная дебиторская задолженность подлежит реализации по наибольшей предложенной цене. Низший предел стоимости реализуемой дебиторской задолженности не может быть ниже оценки дебиторской задолженности, произведенной при ее аресте лицом, осуществляющим взыскание (в том случае, если в дальнейшем лицом, осуществляющим взыскание, не была произведена переоценка дебиторской задолженности).

18. Права и обязанности продавца по реализации дебиторской задолженности, а также размер его вознаграждения регулируются законодательством Российской Федерации, договором, заключаемым между продавцом и лицом, осуществляющим взыскание.

19. Лицо, осуществляющее взыскание, в течение 3-х дней передает продавцу следующие документы:

акт о наложении ареста на дебиторскую задолженность;

оригиналы (заверенные в установленном порядке копии в том случае, если документы оставлены на хранение у должника) договоров и иных правоустанавливающих документов, определяющих существо и подтверждающих действительность прав требования и соответствующих обязательств;

акт сверки задолженности, подписанный должником и его дебитором, либо заменяющие его документы, с определением сумм основного долга, процентов, а также начисленных экономических санкций;

в случае привлечения специалиста (оценочной комиссии) для оценки действительности и ликвидности дебиторской задолженности – его заключение;

поручение о продаже дебиторской задолженности на торгах;

указание о способе разбивки дебиторской задолженности на части (лоты) при ее реализации (если такое решение было принято);

иные документы, имеющие значение для реализации дебиторской задолженности.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

20. Продавец после получения документов, поименованных выше:
назначает дату, время и место проведения публичных торгов;
публикует извещение о проведении торгов;
организует прием финансовых средств от участников торгов и их возврат, а также предоставляет возможность ознакомления с предметом торгов;
проводит торги в соответствии с установленной процедурой;
оформляет права победителя торгов, подписывает с ним имеющий силу договора протокол о результатах торгов;
производит в установленном порядке перечисление средств, вырученных по результатам торгов;

публикует информационное сообщение об итогах торгов.

21. Торги по продаже дебиторской задолженности должны быть проведены продавцом не позднее 40 дней со дня передачи ему соответствующих документов.

Извещение о проведении торгов публикуется в средствах массовой информации не менее чем за 30 дней до назначенной даты проведения торгов.

22. Извещение о проведении торгов должно включать следующие сведения:

дата, время и место проведения торгов;
описание предмета торгов, сведения о разбивке его на лоты;
форма торгов;
начальная цена продажи дебиторской задолженности и установленная граница низшей цены реализации по каждому лоту;

критерий определения победителя торгов;

порядок оформления участия в торгах, конечный срок приема заявок и других документов на участие в торгах;

сумма задатка и порядок его внесения;

порядок ознакомления участников с предметом торгов;

порядок и форма осуществления платежей победителем торгов;

номер контактного телефона продавца;

наименование и адрес продавца, которому будет поручена комиссионная продажа дебиторской задолженности, не проданной на торгах;

дополнительные сведения, указанные лицом, осуществляющим взыскание.

23. Начальная цена продажи дебиторской задолженности устанавливается равной сумме основного долга (без учета штрафных санкций) дебитора по всем обязательствам, включенным для реализации в один лот. Сумма основного долга дебитора устанавливается в соответствии с соответствующими актами сверки задолженности или иными заменяющими их документами.

24. Размер задатка, вносимого лицами, выразившими желание участвовать в торгах, определяется решением продавца по согласованию с лицом, осуществляющим взыскание.

Если торги не состоялись, внесенный задаток подлежит возврату в трехдневный срок. В тот же срок задаток подлежит возврату участникам состоявшихся торгов, не ставшим их победителем.

Сумма внесенного задатка засчитывается в счет исполнения обязательств победителя торгов по оплате приобретенной им дебиторской задолженности.

25. Для участия в торгах заинтересованным лицам необходимо представить продавцу следующие документы:

заявку на участие в торгах по установленной форме;

копию платежного документа, подтверждающего внесение задатка.

26. Заявителю может быть отказано в участии в торгах в случаях, если лицо, подавшее заявку, не представило в срок обязательных документов, предусмотренных пунктом 25 настоящей Временной инструкции.

Если лицу, подавшему заявку на участие в торгах и внесшему задаток, отказано в участии в торгах, задаток подлежит возврату в трехдневный срок со дня принятия решения об отказе.

27. Жалоба на необоснованный отказ в допуске к участию в торгах может быть подана заявителем лицу, осуществляющему взыскание, в трехдневный срок. Решение лица, осуществляющего взыскание, по вопросу о допуске заявителя к участию в торгах является обязательным для продавца.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

28. Заявителям, в отношении которых не было принято в установленном порядке решение об отказе в допуске к участию в торгах, выдается номер участника торгов, являющийся подтверждением их допуска к участию в торгах.

29. В день проведения торгов до начала аукциона лицо, осуществляющее взыскание, представляет продавцу справку о средствах, поступивших на специальный счет лица, осуществляющего взыскание, в порядке исполнения соответствующих обязательств дебитором после наложения ареста.

В случае если дебиторская задолженность, выставленная на торги, была частично погашена, продавец обязан проинформировать об этом участников торгов до начала аукциона и внести соответствующие изменения в начальную цену дебиторской задолженности, выставляемой для реализации.

В случае если задолженность, выставленная на торги, после наложения ареста была погашена полностью, продавец обязан снять с продажи соответствующую дебиторскую задолженность и уведомить об этом должника, дебитора и лиц, осуществляющих взыскание.

Об уменьшении цены реализации или снятии с торгов дебиторской задолженности продавцом составляется протокол, который утверждается лицом, осуществляющим взыскание.

30. Торги проводятся жюри, формируемым продавцом.

Торги начинаются с представления распорядителем торгов предмета торгов, объявления его начальной цены и величины шага торгов, установленного жюри (в пределах 5% от начальной цены дебиторской задолженности).

Участник торгов подает заявку на увеличение предыдущей цены (включая начальную цену) поднятием своего номера. Увеличение цены осуществляется распорядителем торгов на величину шага торгов.

Если ни одним из участников торгов не подано заявки на увеличение начальной цены продажи дебиторской задолженности, распорядитель пошагово уменьшает начальную цену, пока кто-либо из участников поднятием номера не подаст заявку на приобретение дебиторской задолженности по названной цене. Цена продажи не может опускаться ниже оценочной стоимости, установленной лицом, осуществляющим взыскание при аресте дебиторской задолженности.

Предмет торгов считается проданным по последней цене, названной распорядителем торгов. Окончание торга фиксируется объявлением распорядителя торгов.

В ходе торгов ведется стенограмма, в которой последовательно указываются все объявленные распорядителем текущие цены и номера участников, подавших заявку на приобретение предмета торгов по названной цене.

31. Победителем торгов признается участник, номер которого был последовательно произнесен распорядителем торгов три раза при отсутствии заявок на увеличение цены от других участников торгов.

По итогам торгов, в тот же день, победителем торгов и продавцом подписывается протокол о результатах торгов, имеющий силу договора.

Если победитель торгов в установленные сроки не подписал протокол по итогам торгов, он лишается права на приобретение дебиторской задолженности и исключается из состава участников торгов; сумма внесенного им задатка не возвращается и направляется на возмещение расходов по организации торгов. В этом случае победителем торгов признается участник, который по ходу торгов подал заявку на приобретение дебиторской задолженности по предыдущей цене, объявленной распорядителем торгов. Этот участник подписывает протокол по итогам торгов.

32. Переход прав по реализованной дебиторской задолженности осуществляется на основании протокола, подписанного продавцом и покупателем по итогам торгов и утвержденного лицом, осуществляющим взыскание, имеющего силу договора.

Покупатель обязан оплатить приобретаемую им дебиторскую задолженность в порядке и на условиях, указанных в извещении о проведении торгов.

В случае если покупатель не оплатил приобретенную им дебиторскую задолженность, он лишается права на приобретение дебиторской задолженности и исключается из состава участников торгов; сумма внесенного им задатка не возвращается и направляется на возмещение расходов по организации торгов. В этом случае дебиторская задолженность передается для реализации на комиссионных началах.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

33. Об итогах торгов продавец незамедлительно оповещает дебитора, чья задолженность была реализована, лицо, осуществляющее взыскание, должника.

34. Дебиторская задолженность должника, реализованная на торгах, переходит к победителю торгов в том объеме и на тех условиях, которые существовали на дату проведения торгов.

35. Торги признаются несостоявшимися в случаях если:

в торгах принял участие только один участник;

в процессе торгов ни один из участников не подал заявку на приобретение дебиторской задолженности по цене, равной или большей, чем сумма оценки, произведенной лицом, осуществляющим взыскание, при наложении ареста на такую дебиторскую задолженность.

О признании торгов несостоявшимися продавец составляет протокол, который утверждается лицом, осуществляющим взыскание.

36. В случае признания торгов по продаже дебиторской задолженности несостоявшимися, лицо, осуществляющее взыскание, либо по его поручению продавец в пятидневный срок передает дебиторскую задолженность, документы, поименованные в п. 19 настоящей Временной инструкции, а также дает поручение о реализации этой задолженности на комиссионных началах.

Реализация дебиторской задолженности на комиссионных началах может осуществляться той же специализированной организацией, которая организовала торги.

Дебиторская задолженность, переданная для реализации на комиссионных началах, должна быть выставлена на продажу в течение 5 дней со дня передачи соответствующих документов.

37. Дебиторская задолженность выставляется на продажу на комиссионной основе по цене, равной сумме оценки, произведенной лицом, осуществляющим взыскание, при аресте такой дебиторской задолженности.

В том случае, если в течение 5 дней с момента выставления дебиторской задолженности на продажу она не была реализована, продавец имеет право поставить перед лицом, осуществляющим взыскание, вопрос о переоценке такой дебиторской задолженности. Новая оценка должна быть произведена в течение 10 дней с момента принятия решения о ее проведении.

Переоценка дебиторской задолженности в связи с невозможностью ее реализации может производиться до двух раз.

38. Лицо, желающее приобрести дебиторскую задолженность на комиссионных началах, представляет продавцу:

заявку о приобретении дебиторской задолженности по установленной форме;

копию платежного документа, подтверждающего оплату дебиторской задолженности по фиксированной цене на дату подачи заявки.

39. С лицом, подавшим заявку на приобретение дебиторской задолженности, на следующий день после подачи заявки и представления документов, подтверждающих оплату, заключается договор о передаче дебиторской задолженности.

В том случае, если в один день было подано две или более заявки о приобретении дебиторской задолженности на комиссионных началах, договор заключается с лицом, оплатившим приобретаемую дебиторскую задолженность ранее других (чей платеж поступил раньше на счет лиц, осуществляющих взыскание). Денежные средства, поступившие от других лиц, незамедлительно возвращаются.

40. Средства, вырученные от реализации дебиторской задолженности, перечисляются продавцом в полном объеме на соответствующие специальные счета подразделений службы судебных приставов Минюста России (органов налоговой полиции Российской Федерации) в пятидневный срок со дня поступления этих средств на счет продавца.

Подлинники документов, подтверждающих реализованную дебиторскую задолженность, передаются покупателю дебиторской задолженности в течение 3 дней с момента оплаты должником приобретенной дебиторской задолженности.

Подлинники документов, подтверждающих реализованную дебиторскую задолженность, передаются покупателю продавцом или лицом, осуществляющим взыскание, по предъявлении подлинника протокола о результатах торгов (соглашения о передаче деби-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

торской задолженности, в случае ее реализации на комиссионной основе) и платежного документа, подтверждающего выполнение обязательств покупателя по указанному соглашению.

IV. Возмещение расходов по осуществлению действий, связанных с арестом и реализацией дебиторской задолженности

41. Расходы по аресту и реализации дебиторской задолженности, а также иные расходы возмещаются в порядке и размерах, указанных в статьях 81 – 84 Федерального закона «Об исполнительном производстве».

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 27 октября 1998 г. № 153

ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ НАЗНАЧЕНИИ СПЕЦИАЛИСТА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОЦЕНКИ ЦЕННЫХ БУМАГ, НА КОТОРЫЕ ОБРАЩАЕТСЯ ВЗЫСКАНИЕ

Принимая во внимание сложную финансовую ситуацию, сложившуюся на рынке ценных бумаг Российской Федерации, в целях защиты интересов сторон исполнительного производства, исходя из анализа практики обращения взыскания на ценные бумаги, показывающей, что решение вопроса об оценке данного вида имущества для судебного пристава – исполнителя является затруднительным, основываясь на пункте 2 статьи 52 Федерального закона «Об исполнительном производстве», приказываю:

1. Установить, что для определения стоимости арестованных ценных бумаг судебный пристав – исполнитель в обязательном порядке назначает специалиста, который составляет соответствующее заключение в письменном виде.
2. До момента передачи ценных бумаг на реализацию информация о произведенной оценке таких ценных бумаг должна быть доведена до сведения должника и взыскателя.
3. Настоящий Приказ довести до руководителей органов юстиции в субъектах Российской Федерации и подразделений службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации.

Министр
П.КРАШЕНИННИКОВ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 3 августа 1999 г. № 225

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ИНСТРУКЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ С ДОКУМЕНТАМИ (ПО ДЕЛОПРОИЗВОДСТВУ) ПРИ ВЕДЕНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ В ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ СЛУЖБ СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ ОРГАНОВ ЮСТИЦИИ В СУБЪЕКТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ТИПОВЫХ ФОРМ ДОКУМЕНТОВ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ СУДЕБНЫМИ ПРИСТАВАМИ ПРИ ВЕДЕНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ

В целях обеспечения безусловного выполнения всех мер принудительного исполнения требований исполнительных документов, предусмотренных Федеральным законом «Об ис-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

полнительном производстве», и единообразия в оформлении и ведении документов исполнительного производства приказываю:

1. Утвердить:

Инструкцию по организации работы с документами (по делопроизводству) при ведении исполнительных производств в подразделениях служб судебных приставов органов юстиции в субъектах Российской Федерации согласно Приложению № 1;

типовые формы документов, используемых судебными приставами при ведении исполнительных производств, согласно Приложениям № 2 – 52.

2. Главным судебным приставам субъектов Российской Федерации организовать изучение положений настоящей Инструкции и обеспечить контроль за ее неукоснительным исполнением и оформлением документов исполнительного производства в подразделениях подчиненных им служб судебных приставов.

Министр
П.КРАШЕНИННИКОВ

Приложение № 1
к Приказу Министерства юстиции
Российской Федерации
от 3 августа 1999 г. № 225

ИНСТРУКЦИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ С ДОКУМЕНТАМИ (ПО ДЕЛОПРОИЗВОДСТВУ) ПРИ ВЕДЕНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ В ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ СЛУЖБ СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ ОРГАНОВ ЮСТИЦИИ В СУБЪЕКТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. Общие положения

1.1. Настоящая Инструкция регламентирует порядок подготовки (оформления) и движения документов при ведении исполнительного производства судебными приставами – исполнителями, порядок работы судебных приставов – исполнителей с документами в подразделениях службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации.

1.2. Общий порядок ведения делопроизводства урегулирован Инструкцией по делопроизводству в Министерстве юстиции Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 21.05.99 № 174.

1.3. Правила первичного учета и регистрации исполнения судебных актов и актов других уполномоченных органов едины и распространяются на все подразделения служб судебных приставов органов юстиции в субъектах Российской Федерации.

1.4. Обязанности по ведению делопроизводства в подразделениях судебных приставов возлагаются на специалиста – делопроизводителя или по решению старшего судебного пристава на иного сотрудника подразделения.

1.5. Ответственность за организацию и состояние делопроизводства, соблюдение требований настоящей Инструкции в подразделениях судебных приставов несут старшие судебные приставы. Они обеспечивают полноту, точность, своевременность оформления и учета исполнительных производств (документов).

1.6. Общий контроль за порядком ведения делопроизводства осуществляется главными судебными приставами субъектов Российской Федерации в соответствии со ст. 9 Федерального закона «О судебных приставах».

1.7. При увольнении старшего судебного пристава числящиеся за ним документы, печати, штампы, бланки передаются по акту приема – передачи лицу, исполняющему обязанности старшего судебного пристава, либо вновь назначенному на эту должность. Акт составляется в произвольной форме с обязательным указанием фамилий, инициалов лиц, сдающих и принимающих имущество; перечня и количества передаваемых документов, печатей, бланков и другого имущества. Акт утверждается главным судебным приставом субъекта Российской Федерации.

1.8. При увольнении, переводе на другую должность, уходе в отпуск судебный пристав – исполнитель передает все числящиеся за ним документы старшему судебному приставу

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

или по его указанию другому судебному приставу – исполнителю по акту приема – передачи. Акт составляется в произвольной форме с обязательным указанием фамилий, инициалов сдающих и принимающих документы должностных лиц, номеров исполнительных (и других) документов (производств), даты передачи, росписей о приеме – передаче. Акт утверждается старшим судебным приставом.

При передаче документов судебный пристав – исполнитель передает все неисполненные исполнительные производства с обязательной отметкой о передаче в книге учета исполнительных документов (Приложение № 2).

1.9. Об утрате документа сотрудник подразделения докладывает старшему судебному приставу, который назначает служебное расследование.

1.10. Стороны исполнительного производства имеют право знакомиться с материалами исполнительного производства и снимать с них копии. При этом в материалах исполнительного производства делается отметка о снятии с них копий или об ознакомлении с ними. Запись заверяется судебным приставом – исполнителем и лицом, ознакомившимся с указанными материалами или снявшим с них копии. Все заявления, жалобы, претензии взыскателя и должника, оформленные в письменном виде, регистрируются в подразделении и приобщаются к имеющимся материалам исполнительного производства.

1.11. При участии в исполнительном производстве представителей сторон судебный пристав – исполнитель приобретает к имеющимся материалам ордер адвоката или подтверждающую представительство доверенность (подлинник или копию), заверенную в установленном ст. ст. 185 – 189 Гражданского кодекса Российской Федерации порядке (за исключением случаев, когда на основании закона оформления доверенности не требуется). Указанные документы подписываются к исполнительному производству.

1.12. Правила работы с секретными документами и документами, имеющими ограничительную пометку «Для служебного пользования», регламентируются специальными инструкциями.

1.13. Судебный пристав – исполнитель использует в своей деятельности типовые формы документов исполнительного производства. В зависимости от специфики и особенностей конкретного исполнительного производства судебные приставы при необходимости могут вносить в указанные формы документов дополнительные сведения. Все постановления судебных приставов заверяются печатью подразделения.

1.14. На обложке и титульном листе всех книг учета помимо их наименований указываются наименование подразделения судебных приставов, дата ее начала и окончания, а на зональной книге учета – фамилия, инициалы судебного пристава – исполнителя, курирующего данную зону.

2. Прием документов от взыскателей и их первичный учет (регистрация)

2.1. Поступившие в подразделение судебных приставов исполнительные документы регистрируются делопроизводителем или лицом, отвечающим за регистрацию в книге учета исполнительных документов (Приложение № 2), в порядке их поступления с присвоением номера (этот номер присваивается впоследствии исполнительному производству), а также в алфавитных указателях учета взыскателей, затем передаются судебному приставу – исполнителю на исполнение под расписку в зональной книге учета исполнительных документов (Приложение № 8). На каждого судебного пристава – исполнителя должна быть заведена зональная книга учета исполнительных производств.

2.2. Регистрация иной корреспонденции, непосредственно поступающей в адрес подразделения судебных приставов, или отправлений из подразделения производится в порядке, предусмотренном Инструкцией по делопроизводству в Министерстве юстиции Российской Федерации.

2.3. Номер исполнительного производства состоит из порядкового номера, соответствующего индекса судебного пристава – исполнителя (т.н. зоны) и двух последних цифр года возбуждения исполнительного производства.

2.4. Нумерация во всех книгах учета исполнительных документов каждый год начинается заново, при этом исполнительные производства, не исполненные на конец завершившегося года, с 1 января получают новые номера, о чем в старых записях делается соответствующая отметка. Исполнительные производства при этом регистрируются под новыми номе-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

рами. Новые книги учета при этом могут не заводиться, а перерегистрация осуществляется на оставшихся свободных листах, следующих после последней записи истекшего года.

2.5. При наличии в подразделении судебных приставов ПЭВМ регистрация документов может дополнительно осуществляться на магнитных носителях.

2.6. Распределение исполнительных документов среди судебных приставов – исполнителей внутри подразделения осуществляет старший судебный пристав в устанавливаемом им порядке.

2.7. Судебный пристав – исполнитель при получении исполнительных документов обязан проверить подлинность и наличие всех необходимых его реквизитов, предусмотренных ст. 8 Федерального закона «Об исполнительном производстве», а также сроки предъявления его к исполнению. По результатам проверки судебный пристав – исполнитель в трехдневный срок выносит в соответствии со ст. ст. 9 и 10 указанного Закона постановление о возбуждении исполнительного производства (Приложение № 10) либо о возвращении исполнительного документа (Приложения № 11, 12). В постановлении о возвращении исполнительного документа должно быть указано основание его возвращения. Если нарушения были допущены в оформлении исполнительного листа, то судебный пристав назначает срок для их устранения.

2.8. Взыскателю исполнительный лист возвращается лично под расписку, приобщаемую к исполнительному производству, или направляется ему по почте заказным письмом. Квитанции о приеме заказных писем подшиваются к материалам исполнительного производства.

2.9. Расписка о возврате исполнительного документа взыскателю составляется в произвольной форме с обязательным указанием фамилии, имени, отчества судебного пристава – исполнителя и взыскателя (наименования взыскателя – организации) либо фамилии, инициалов и должности законного представителя взыскателя, паспортных данных взыскателей (их представителей), в том числе – серии, номера паспорта, места и даты его выдачи. Представитель взыскателя предъявляет судебному приставу – исполнителю доверенность от взыскателя или документы, удостоверяющие его законное представительство.

2.10. По каждому исполнительному документу судебный пристав – исполнитель обязан завести исполнительное производство (Приложение № 52), учетно – статистическую карточку (Приложение № 9), а также внести соответствующую запись в зональную книгу учета исполнительных документов. Все документы либо их копии, относящиеся к конкретному исполнительному производству, хранятся (подшиваются) в отдельной папке, которой присваивается номер исполнительного производства. Все страницы исполнительного производства нумеруются, а наименование документов исполнительного производства и номера страниц указываются в описи вложенных документов, помещаемой в начале этого производства.

2.11. К материалам исполнительного производства приобщаются подлинники документов, оформляемых судебными приставами (постановления и др.), но не их копии.

2.12. При объединении исполнительных производств в сводное допускается заполнение одной статистической карточки с указанием в ней количества исполнительных документов.

2.13. На всех документах, относящихся к конкретному исполнительному производству (постановления, акты и т. д.), судебный пристав – исполнитель делает запись «к № __» и указывает единый номер соответствующего исполнительного производства.

3. Оформление и ведение документов исполнительного производства судебным приставом – исполнителем

3.1. Документы должны содержать все предусмотренные в типовой форме реквизиты. Свободные строчки подлежат обязательному прочерку. В необходимых случаях в документах исполнительного производства могут быть приведены дополнительные реквизиты, определяемые характером действий по проведению исполнительного производства.

3.2. При объективной необходимости изъятия из исполнительного производства документов взамен изъятых материалов вшиваются (вставляются) карточки – заместители с указанием наименования изъятых документов, количества и номеров изъятых страниц, да-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ты и причины изъятия. При этом ставятся подпись старшего судебного пристава и печать подразделения судебных приставов.

3.3. В случае передачи исполнительного производства на территорию другого подразделения судебных приставов в порядке и по основаниям, указанным в п. 3 ст. 11 Федерального закона «Об исполнительном производстве», судебный пристав – исполнитель составляет соответствующий акт, который утверждается старшим судебным приставом, делает отметку в журнале учета исполнительных документов, в зональных книгах учета исполнительных документов и статистической карточке. Судебный пристав – исполнитель, принимающий исполнительное производство, делает отметку о приеме соответствующих материалов. Передача исполнительного производства производится судебным приставом – исполнителем лично под роспись в акте или по почте заказным письмом.

3.4. Акт передачи исполнительного производства составляется в произвольной форме с обязательным указанием наименований передающего и принимающего подразделений судебных приставов; номера; количества листов исполнительного производства по описи вложения; сведений о должнике и взыскателе; даты передачи исполнительного производства; фамилий, инициалов и подписей судебных приставов – исполнителей, передающих и принимающих документы, или почтовых реквизитов при отправке документов по почте (с приложением почтовой квитанции). Акт утверждается старшим судебным приставом передающей стороны.

3.5. В подразделении, принимающем исполнительное производство, ему присваивается новый номер.

3.6. В случае передачи исполнительного производства в другое подразделение судебных приставов судебный пристав – исполнитель обязан не позднее следующего дня после составления акта передачи направить в это подразделение исполнительный документ вместе с копией этого акта и одновременно известить взыскателя, суд или другой орган, выдавший исполнительный документ.

3.7. При исполнении исполнительных документов с требованиями имущественного характера судебный пристав – исполнитель оформляет запросы в государственные налоговые инспекции, ГИБДД, МВД России, органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ним, в земельные, другие органы для получения официальной информации.

3.8. В случае отсутствия имущества у должника судебный пристав – исполнитель составляет акт о невозможности взыскания (Приложение № 37), утверждаемый старшим судебным приставом, и возвращает исполнительный документ взыскателю. В таком случае судебный пристав – исполнитель выносит постановление об окончании исполнительного производства (Приложение № 25) с указанием основания его окончания.

4. Документы исполнительного производства по вопросам хранения арестованного имущества должника

4.1. При возникновении необходимости хранения арестованного имущества судебный пристав – исполнитель назначает хранителя (должника или другого лица), о чем указывается в акте ареста имущества (Приложение № 30).

4.2. В целях поддержания хранимого имущества в надлежащем состоянии судебный пристав – исполнитель выносит постановление об установлении режима беспрепятственного доступа к арестованному и переданному хранителю имуществу (Приложение № 16).

4.3. Для последующей передачи хранимого имущества на реализацию судебный пристав – исполнитель принимает имущество у хранителя по акту приема – передачи. Акт составляется в произвольной форме с обязательным указанием даты, фамилий, инициалов лиц, передающих и принимающих хранимое имущество; результатов проверки сохранности указанного в описи имущества.

5. Документы исполнительного производства по вопросам ареста и передачи на реализацию в специализированную организацию имущества должника

5.1. При необходимости наложения ареста на имущество должника судебный пристав – исполнитель выносит соответствующее постановление (Приложение № 26). При аресте

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

имущества должника судебный пристав – исполнитель составляет соответствующий акт (Приложение № 30).

5.2. При аресте судебным приставом – исполнителем имущества должника в целях обеспечения исполнения исполнительного документа по имущественным взысканиям в порядке, предусмотренном п. 5 ст. 9 Федерального закона «Об исполнительном производстве», об этом указывается в постановлении о возбуждении исполнительного производства, и отдельное постановление об аресте имущества должника не выносится.

5.3. В подразделении судебных приставов старшим судебным приставом или иным должностным лицом подразделения, на которое возложена эта обязанность, ведется книга учета арестованного имущества должника (Приложение № 7). Каждая книга должна быть пронумерована по листам, прошита и скреплена печатью соответствующей службы судебных приставов. На последней странице книги делается заверительная надпись. В этой надписи указываются цифрами и прописью количество пронумерованных листов, а также срок хранения журнала. Заверительная надпись подписывается главным судебным приставом субъекта Российской Федерации.

Все записи в книге должны быть разборчивыми, без сокращений. Подчистки и записи карандашом не допускаются.

При необходимости корректировки ранее произведенная неправильная запись зачеркивается, рядом ставится подпись с расшифровкой фамилии и инициалов корректирующего лица, а также указываются дата и основания проведения корректировки.

В случае нехватки места для новой записи рядом со старой ее следует перенести на свободное место другого листа, при этом необходимо сделать отметку у зачеркнутой записи о месте нахождения новой записи с указанием номера листа и номера новой записи.

5.4. Старший судебный пристав ежемесячно, а главный судебный пристав ежеквартально проверяют правильность ведения книги учета арестованного и изъятого имущества с отметкой в книге о результатах проверки с проставлением личной подписи.

Каждый месяц в книге проводится баланс с указанием общей стоимости арестованного, реализованного, нереализованного, переданного взыскателю, возвращенного должнику имущества.

Старший судебный пристав производит проверку законченной книги, при этом все нереализованное имущество переписывается в новую книгу с указанием в старой книге номера книги и номера страницы, где сделана новая учетная запись. Итоги проверки заверяются подписью старшего судебного пристава.

Хранится книга в металлическом шкафу (сейфе) в соответствии с правилами хранения документов строгой отчетности.

5.5. Общий порядок ареста и реализации дебиторской задолженности определен во Временной инструкции о порядке ареста и реализации прав (требований), принадлежащих должнику как кредитору по неисполненным денежным обязательствам третьих лиц по оплате фактически поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг (дебиторской задолженности) при обращении взыскания на имущество организаций – должников, утвержденной Приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 03.07.98 № 76 и зарегистрированной в Министерстве юстиции Российской Федерации от 03.07.98 за № 1549.

5.6. В случае наложения ареста на имущество должника, права на которое подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, судебный пристав – исполнитель на основании акта ареста (Приложение № 30) изымает у должника соответствующие документы на указанное имущество.

5.7. При наложении ареста на недвижимое имущество, принадлежащее должнику, судебный пристав – исполнитель обязан в трехдневный срок направить заверенную старшим судебным приставом копию акта о наложении ареста в соответствующее региональное учреждение юстиции по регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

5.8. При необходимости передачи арестованного имущества должника специализированной организации на реализацию в рамках исполнительного производства судебный пристав – исполнитель выносит соответствующее постановление (Приложение № 29). При непосредственной передаче имущества специализированной организации

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

составляется акт передачи (Приложение № 33). Вместе с имуществом специализированной организации обязательно передаются соответствующие документы. Факт передачи правоустанавливающих документов отражается в акте передачи арестованного имущества.

6. Ведение судебным приставом – исполнителем документов, связанных с розыском должника, его имущества или розыском ребенка

6.1. К постановлению о розыске должника – организации (Приложение № 28), вынесенному судебным приставом – исполнителем в соответствии со ст. 28 Федерального закона «Об исполнительном производстве», прилагается заявление взыскателя, подтверждающее его согласие нести бремя по авансированию расходов на осуществление розыска должника или его имущества. При осуществлении данных расчетов судебный пристав – исполнитель исходит из фактически затраченной на осуществление розыска суммы и прилагает соответствующие документы в доказательство произведенных расходов. Документы по расчету расходов составляются в произвольной форме.

6.2. При осуществлении розыска должника – организации и розыска имущества должника (гражданина и организации) службой судебных приставов судебные приставы направляют запросы в соответствующие государственные органы, другие организации и лицам, обладающим сведениями о должнике (Приложение № 40).

6.3. Судебным приставом – исполнителем производится предварительный и итоговый расчет расходов по розыску должника – организации или имущества должника, утверждаемый старшим судебным приставом. При составлении итоговых расчетов судебный пристав – исполнитель исходит из фактически затраченной на осуществление розыска суммы и прилагает соответствующие документы в доказательство произведенных расходов. Документы по расчету расходов составляются в произвольной форме.

7. Ведение финансовых документов в рамках исполнительного производства

7.1. Для контроля и проверки движения поступающих на депозитный счет подразделения судебных приставов (текущий счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение подразделения судебных приставов) денежных средств старшие судебные приставы ведут в своих подразделениях книги учета депозитных сумм (Приложение № 5) самостоятельно или поручают их ведение одному из наиболее опытных сотрудников.

7.2. Сведения о депозитных суммах вносятся в книгу учета депозитных сумм подразделения судебных приставов в день получения выписки из банка. В этой книге должны содержаться следующие сведения: сумма и дата зачисления их банком на депозитный счет подразделения; фамилия, имя, отчество или наименование плательщика (должника); наименование долга (платежа); фамилия, имя, отчество или наименование получателя (взыскателя); дата выдачи и выданная сумма, номер чека или поручения; остаток денежных средств в рублях.

7.3. При открытии книги учета депозитных сумм в ней отражаются все суммы, числящиеся на день открытия книги в остатке на депозитном счете подразделения (текущем счете по учету средств, поступающих во временное распоряжение подразделения судебных приставов) в банке. Записи за текущее время вносятся по мере получения из банка выписок из лицевого счета.

Записи о принятых суммах должны иметь порядковую нумерацию.

7.4. Книга учета депозитных сумм заводится на один год, должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена печатью главного судебного пристава субъекта Российской Федерации. Неоговоренные исправления и подчистки при этом не допускаются. Все исправления заверяются ответственным за ведение депозитной книги работником и старшим судебным приставом.

7.5. Книга учета депозитных сумм (сумм, поступающих во временное распоряжение подразделения судебных приставов) проверяется старшим судебным приставом не реже одного раза в месяц путем подсчета и сверки поступивших и выданных сумм с выпиской из депозитного счета в банке. В результате остаток на первое число каждого месяца должен соответствовать остатку депозитных сумм в банке по конткоррентной выписке. О проведенной проверке старший судебный пристав производит запись в книге, где отмечает ре-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

зультаты проверки с указанием поступивших, выданных денежных сумм и остатка денежных сумм с нарастающим итогом с начала каждого года.

7.6. Распоряжение о выдаче или списании денежных сумм с депозитного счета (текущего счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение подразделения судебных приставов) дает старший судебный пристав, являющийся в соответствии со ст. 10 Федерального закона «О судебных приставах» распорядителем указанного счета.

Выдача денежных сумм взыскателям может производиться путем выписки именного чека на имя взыскателя – физического лица (лица, имеющего доверенность от него) или поручения на перечисление взысканных сумм организации – взыскателю.

Чек и поручение подписываются старшим судебным приставом и судебным приставом – исполнителем. Выписка чека на предъявителя, на служащих подразделения судебных приставов не предусмотрена. Чековая книжка хранится у старшего судебного пристава в соответствии с правилами хранения документов строгой отчетности.

8. Окончание исполнительного производства

8.1. При наличии оснований, предусмотренных в ст. 27 Федерального закона "Об исполнительном производстве", судебный пристав – исполнитель выносит постановление об окончании исполнительного производства (Приложение № 25), копия которого направляется должнику, взыскателю, в орган, выдавший исполнительный документ. Об окончании исполнительного производства судебный пристав – исполнитель докладывает старшему судебному приставу, который оценивает своевременность, правильность и полноту исполнения требований исполнительного документа и готовит предложения главному судебному приставу субъекта Российской Федерации о выплате судебному приставу – исполнителю причитающегося вознаграждения.

8.2. Оконченное исполнительное производство визируется старшим судебным приставом.

8.3. Об окончании исполнительного производства судебный пристав – исполнитель делает отметку в зональном журнале и в книге учета исполнительных документов.

8.4. Хранение материалов исполнительного производства осуществляется в установленном порядке.

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

от 24 августа 1999 г. № 248

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПЕРЕДАЧИ И РЕАЛИЗАЦИИ КОНФИСКОВАННОГО И АРЕСТОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

Во исполнение пунктов 4, 5 Постановления Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1999 года № 459 «О реализации конфискованного и арестованного имущества» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 18, ст. 2298) приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок передачи и реализации конфискованного и арестованного имущества.

2. Настоящий Приказ довести до руководителей территориальных органов Министерства юстиции Российской Федерации и главных судебных приставов субъектов Российской Федерации.

Министр
Ю. ЧАЙКА

Утвержден
Приказом Министерства юстиции
Российской Федерации
от 24.08.1999 № 248

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ПОРЯДОК ПЕРЕДАЧИ И РЕАЛИЗАЦИИ КОНФИСКОВАННОГО И АРЕСТОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

1. Настоящий Порядок передачи и реализации конфискованного и арестованного имущества (далее – Порядок), разработанный в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1999 г. № 459 «О реализации конфискованного и арестованного имущества» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 18, ст. 2298), устанавливает основные организационные условия передачи на реализацию и реализации конфискованного и арестованного имущества, а также подлежащего обращению в доход государства бесхозяйного имущества (далее – имущество).

2. Передают на реализацию конфискованное и арестованное имущество органы, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлено право обращать взыскание на имущество во исполнение судебных актов и актов других органов (далее – исполнительные органы).

3. Реализация имущества осуществляется Федеральным долговым центром при Правительстве Российской Федерации, его территориальными отделениями и уполномоченными им организациями (далее – специализированные организации) с учетом специфики и особенностей реализации имущества, определенных законодательством.

Реализация акций акционерных обществ, конфискованных или арестованных исполнительными органами, осуществляется Российским фондом федерального имущества и его территориальными отделениями на правах специализированных организаций, в соответствии с настоящим Порядком.

4. Реализация имущества специализированной организацией осуществляется путем проведения торгов в форме аукциона или на комиссионных и иных договорных началах, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Конкретную форму реализации имущества определяет специализированная организация по согласованию с исполнительным органом.

5. Конфискованное и арестованное имущество, предназначенное для реализации, подлежит обязательной оценке.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, для оценки имущества привлекается специалист (специализированная организация). Основанием для проведения оценки имущества является решение исполнительного органа, оформленное в установленном порядке.

6. Основанием для реализации имущества является договор между исполнительным органом и специализированной организацией (далее – договор).

Порядок и конкретные условия передачи исполнительным органом имущества в специализированные организации для его оценки или реализации определяются договором.

6.1. Исполнительные органы в сроки, установленные законодательством Российской Федерации, направляют в специализированные организации поручение (заявку) на реализацию имущества и передают им имущество с указанием результатов его первоначальной оценки.

6.2. Передача имущества, за исключением бездокументарных акций, для реализации оформляется актом приема – передачи, включающим в себя характеристики имущества, с приложением необходимых документов. Перечень документов определяется нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими порядок отчуждения того или иного вида имущества.

6.3. Имущество, переданное исполнительным органом на реализацию, принимается специализированными организациями на хранение.

7. Реализация имущества производится в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

8. В случаях, когда арестованное имущество не реализовано в установленные сроки, оно подлежит возврату исполнительному органу в порядке, предусмотренном договором.

9. Средства, вырученные от реализации имущества, перечисляются на специальные счета исполнительного органа. Порядок и сроки перечисления денежных средств оговариваются в договоре.

Одновременно с перечислением денежных средств исполнительному органу направляется отчет о реализации имущества и фактических расходах, связанных с оценкой и реализацией имущества. Форма отчета определяется договором между сторонами.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

10. Фактические расходы, связанные с оценкой и реализацией имущества, а также коммиссионное вознаграждение компенсируются специализированным организациям из денежных средств, вырученных от реализации имущества, в порядке и размере, обусловленных договором.

11. Учет движения имущества и денежных средств от его реализации возлагается на специализированные организации. Централизованный учет осуществляет Федеральный долговой центр при Правительстве Российской Федерации. Обобщенные сведения о переданном и реализованном имуществе ежемесячно предоставляются исполнительным органам.

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ № 289
МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ № БГ-3-29/619

ПРИКАЗ
от 13 ноября 2003 года

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СЛУЖБЫ
СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПРИ ИСПОЛНЕНИИ ПОСТАНОВЛЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ О ВЗЫСКАНИИ НАЛОГА
(СБОРА), А ТАКЖЕ ПЕНИ ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА-ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА-ОРГАНИЗАЦИИ

В целях совершенствования взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и службы судебных приставов Минюста России приказываем:

1. Утвердить Методические рекомендации по организации взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации при исполнении постановлений налоговых органов о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации согласно приложению.

2. Руководителям территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, Министерства юстиции Российской Федерации, главным судебным приставам Российской Федерации организовать изучение и использование в работе положений Методических рекомендаций.

3. Контроль за исполнением Приказа возложить на заместителя Министра юстиции Российской Федерации – главного судебного пристава Российской Федерации А.Т. Мельникова и первого заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам А.В. Смирнова.

*Министр юстиции
Российской Федерации
Ю.Я. ЧАЙКА*

*Министр Российской Федерации
по налогам и сборам
Г.И. БУКАЕВ*

*Утверждены
Приказом
Министерства юстиции
Российской Федерации
и Министерства
Российской Федерации
по налогам и сборам
от 13.11.2003 № 289/БГ-3-29/619*

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СЛУЖБЫ СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРИ ИСПОЛНЕНИИ ПОСТАНОВЛЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ О ВЗЫСКАНИИ НАЛОГА (СБОРА), А ТАКЖЕ ПЕНИ ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА-ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА-ОРГАНИЗАЦИИ

1. Общие положения

1.1. Настоящие Методические рекомендации по организации взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и служб судебных приставов территориальных органов Министерства юстиции Российской Федерации (далее – службы судебных приставов) при исполнении постановлений налоговых органов о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации (далее – Методические рекомендации) разработаны с целью обеспечения единообразного применения налоговыми органами и службами судебных приставов законодательства Российской Федерации при исполнении постановлений налоговых органов о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации) (далее – постановления налоговых органов).

1.2. Методические рекомендации разработаны в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824 и 2000, № 32, ст. 3340), Федеральным законом от 21.07.1997 № 119-ФЗ «Об исполнительном производстве» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 30, ст. 3591), Федеральным законом от 21.07.1997 № 118-ФЗ «О судебных приставах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 30, ст. 3590), Приказом МНС России и Минюста России от 25.07.2000 № ВГ-3-10/265/215 «Об утверждении порядка взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и служб судебных приставов органов юстиции субъектов Российской Федерации по принудительному исполнению постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов» (зарегистрирован Минюстом России 18.08.2000, рег. № 2362).

2. Обращение к исполнению постановлений налоговых органов

2.1. В случае неисполнения налогоплательщиком-организацией или налоговым агентом-организацией (далее – налогоплательщик) в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество, налоговый орган производит действия, предусмотренные статьей 77 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

2.2. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или отсутствии информации о счетах налогоплательщика налоговый орган вправе обратиться с взысканием налога за счет имущества, в том числе за счет наличных денежных средств налогоплательщика в соответствии со статьей 47 Кодекса в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога (сбора), а также пени, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 Кодекса.

Взыскание налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика производится по решению руководителя (его заместителя) (приложение № 1).

В течение трех дней с момента вынесения решения о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации) налоговый орган направляет в службу судебных приставов постановление налогового органа (приложение № 2) для исполнения в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об исполнительном производстве» от 21.07.1997 № 119-ФЗ (далее – Закон) и Кодексом.

2.3. Согласно требованиям статьи 47 Кодекса постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации должно содержать:

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

фамилию, имя, отчество должностного лица и наименование налогового органа, выдавшего указанное постановление;

дату принятия и номер решения руководителя (его заместителя) налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации);

наименование и адрес налогоплательщика-организации или налогового агента-организации, на чье имущество обращается взыскание;

резольютивную часть решения руководителя (его заместителя) налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации;

дату вступления в силу решения руководителя (его заместителя) налогового органа о взыскании за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации;

дату выдачи указанного постановления.

Постановление налогового органа подписывается руководителем налогового органа (его заместителем) и заверяется гербовой печатью налогового органа.

2.4. Налоговый орган осуществляет учет решений и постановлений налоговых органов в журнале регистрации решений и постановлений о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации) (приложение № 3).

2.5. В соответствии с п. 2.2 Приказа МНС России и Минюста России «Об утверждении порядка взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и служб судебных приставов органов юстиции субъектов Российской Федерации по принудительному исполнению постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов» постановление налогового органа направляется в службу судебных приставов сопроводительным письмом.

Вместе с постановлением налоговый орган в обязательном порядке направляет:

- расшифровку задолженности налогоплательщика с указанием реквизитов счетов по учету доходов соответствующих бюджетов и кодов бюджетной классификации (приложение № 4). В случае последующего изменения реквизитов счетов либо кодов бюджетной классификации налоговый орган обязан в течение 3 дней со дня изменений направить в службу судебных приставов уточненную расшифровку;

- перечень расчетных, текущих и иных счетов налогоплательщика в банках и других кредитных организациях, а также информацию о мерах, предпринятых налоговыми органами для обеспечения решения о взыскании налога или сбора в соответствии со статьей 76 Кодекса. В случае открытия налогоплательщиком счетов в банках и иных кредитных организациях после вынесения решения о взыскании налога за счет имущества налоговый орган обязан в течение трех дней со дня получения таких сведений направить в службу судебных приставов соответствующую информацию;

- извещение банка о помещении расчетных документов в картотеку (по форме 0401075 – приложение 23 к Положению Центрального банка Российской Федерации от 3 октября 2002 г. № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (зарегистрировано Минюстом России 23.12.2002, рег. № 4068), с отметкой банка «не оплачено из-за отсутствия средств на сч. №»);

- имеющиеся у налогового органа сведения:

- об имуществе налогоплательщика (в т.ч. дебиторской задолженности) и (или) об имущественных комплексах, реализация которых, по мнению налогового органа, даст наибольший эффект, с приложением выписки из баланса должника по статьям актива, а также форм, отражающих расшифровку дебиторской задолженности и основных средств;

- о лицах, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика;

- фактические адреса, телефоны головной организации и структурных подразделений;

- сведения о результатах мер по розыску налогоплательщика и его имущества, осуществленных правоохранительными органами по запросу налогового органа;

- сведения о наличии кассовых аппаратов и мест их установки.

В случае произведенного налоговым органом ареста имущества налогоплательщика в соответствии со статьей 77 Кодекса налоговый орган направляет в службу судебных приставов копию протокола ареста имущества должника с приложением (при наличии) копий актов описи.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

3. Организация взаимодействия налоговых органов и служб судебных приставов по исполнению постановлений налоговых органов

3.1. Судебный пристав-исполнитель принимает к исполнению постановление налогового органа и в 3-дневный срок со дня его поступления выносит постановление о возбуждении исполнительного производства.

Копия постановления о возбуждении исполнительного производства не позднее следующего дня после дня его вынесения направляется налоговому органу и должнику (под расписку или заказным письмом).

В случае направления копии постановления о возбуждении исполнительного производства должнику заказным письмом датой его получения считается шестой день со дня отправления.

3.2. В целях защиты прав должника и приведения действий по принудительному взысканию налогов (сборов), а также пени в соответствие с законодательством Российской Федерации после получения от службы судебных приставов копии постановления о возбуждении исполнительного производства налоговый орган принимает решение о приостановлении списания денежных средств в бесспорном порядке со счетов должника (приостанавливает действие инкассового поручения, выставленного к счету должника) и в тот же день направляет его в соответствующий банк. Решение о приостановлении списания денежных средств в бесспорном порядке со счетов должника принимается налоговым органом в отношении сумм задолженности, указанных в постановлении налогового органа о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации), по которому судебным приставом-исполнителем возбуждено исполнительное производство. Одновременно с принятием решения о приостановлении списания денежных средств в бесспорном порядке со счетов должника налоговый орган принимает решение о приостановлении расходных операций по тем счетам налогоплательщика, по которым этого не было сделано ранее, уведомив в установленном порядке налогоплательщика.

Также налоговый орган уведомляет налогоплательщика о приостановлении списания денежных средств в бесспорном порядке со счетов должника с предупреждением о необходимости перечисления сумм налогов (сборов), а также пени, указанных в постановлении судебного пристава-исполнителя о возбуждении исполнительного производства, на депозитный счет службы судебных приставов (в случае поступления денежных средств на счета должника и направления им в банк соответствующего платежного поручения).

Копия решения налогового органа о приостановлении списания денежных средств в бесспорном порядке со счетов должника с отметкой банка о его получении и копия решения о приостановлении расходных операций по тем счетам налогоплательщика, по которым этого не было сделано ранее, незамедлительно направляется соответствующему судебному приставу-исполнителю.

3.3. Судебный пристав-исполнитель возвращает постановление налогового органа в 3-дневный срок со дня его поступления, если оно направлено с нарушением срока предъявления его к исполнению или не соответствует требованиям, предусмотренным статьей 8 Закона.

Судебный пристав-исполнитель не позднее следующего дня после дня вынесения постановления о возвращении исполнительного документа направляет его копию в налоговый орган. В постановлении о возвращении исполнительного документа указывается, по какому основанию возвращается исполнительный документ, и устанавливается срок для устранения допущенных нарушений, если основанием возвращения явилось невыполнение требований, предусмотренных статьей 8 Закона.

После устранения допущенных нарушений постановление налогового органа повторно направляется в службу судебных приставов.

В случае устранения допущенных нарушений в установленный судебным приставом-исполнителем срок постановление налогового органа считается поступившим в день его первоначального поступления судебному приставу-исполнителю.

Нарушение срока, установленного для устранения допущенных нарушений, не препятствует вторичному направлению постановления налогового органа судебному приставу-исполнителю в общем порядке после устранения этих нарушений.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

3.4. Судебный пристав-исполнитель в соответствии с п. 3.1 и п. 3.3 Приказа МНС России и Минюста России «Об утверждении порядка взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и служб судебных приставов органов юстиции субъектов Российской Федерации по принудительному исполнению постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов», в случае отсутствия необходимой для принудительного исполнения информации о должнике направляет мотивированный письменный запрос в налоговый орган.

Письменный запрос судебного пристава-исполнителя должен быть заверен печатью соответствующего подразделения судебных приставов с указанием в нем даты вынесения постановления о возбуждении исполнительного производства, номера исполнительного производства, наименования должника – юридического лица и его адреса.

Налоговый орган в 3-дневный срок со дня получения запроса представляет в установленном порядке судебному приставу-исполнителю требуемую информацию.

3.5. Налоговый орган при совершении исполнительных действий имеет право знакомиться с материалами исполнительного производства, делать из них выписки, снимать с них копии, представлять дополнительные материалы, заявлять ходатайства, участвовать в совершении исполнительных действий, давать устные и письменные объяснения в процессе исполнительных действий, высказывать свои доводы и соображения по всем вопросам, возникающим в ходе исполнительного производства, возражать против ходатайств, доводов и соображений других лиц, участвующих в исполнительном производстве, заявлять отводы, обжаловать действия (бездействие) судебного пристава-исполнителя.

3.6. С целью ускорения обмена информацией об имуществе должника или об исполнительных действиях переписка между налоговыми органами и подразделениями службы судебных приставов может осуществляться с использованием электронных средств связи (факс, модем и др.) с применением в отношении конфиденциальной информации средств защиты информации. При этом оригиналы документов направляются заказным письмом.

3.7. По истечении установленного в постановлении о возбуждении исполнительного производства срока добровольного исполнения постановления налогового органа (5 дней) оно подлежит исполнению подразделением службы судебных приставов в принудительном порядке. Исполнительные действия совершаются и требования, содержащиеся в постановлении налогового органа, исполняются судебным приставом-исполнителем в 2-месячный срок со дня поступления к нему постановления налогового органа.

В случае отсутствия должника и его имущества по месту нахождения, указанному в исполнительном документе налогового органа, судебный пристав-исполнитель выносит постановление о розыске должника или его имущества. При установлении должника (его имущества) соответствующие расходы по совершению розыскных действий взыскиваются с должника.

3.8. Если в процессе исполнения постановления налогового органа изменилось место нахождения должника либо выяснилось, что имущество должника, на которое можно обратиться взыскание, по прежнему месту нахождения отсутствует или его недостаточно для погашения задолженности, судебный пристав-исполнитель незамедлительно составляет об этом акт и не позднее следующего дня после дня составления направляет постановление налогового органа вместе с копией акта судебному приставу-исполнителю по новому месту нахождения должника либо по новому месту нахождения имущества должника, о чем одновременно извещает налоговый орган, вынесший постановление.

Постановление налогового органа, направленное одной службой судебных приставов, одним подразделением или судебным приставом-исполнителем в другие службы судебных приставов, подразделения или другому судебному приставу-исполнителю, принимается к исполнению теми, кому оно направлено. Споры о месте совершения исполнительных действий между службами судебных приставов, подразделениями или судебными приставами-исполнителями не допускаются.

3.9. Взыскание налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика производится в порядке, установленном статьями 46 и 59 Закона, с учетом положений пункта 4 статьи 47 Кодекса.

3.10. Обращение взыскания на имущество должника состоит из ареста (описи) имущества, его изъятия и принудительной реализации.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Арест на имущество должника налагается не позднее одного месяца со дня вручения должнику постановления о возбуждении исполнительного производства, а в необходимых случаях – одновременно с его вручением.

При принятии решения о наложении ареста на имущество должника судебный пристав-исполнитель не позднее трех дней до даты наложения ареста уведомляет налоговый орган, направивший постановление о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации), о предстоящем аресте имущества должника (приложение № 5).

Судебный пристав-исполнитель может отразить в уведомлении обязательность (с учетом территориальности совершения исполнительных действий) присутствия представителя соответствующего налогового органа при совершении исполнительных действий по наложению ареста следующей формулировкой «Прошу обеспечить явку представителя».

При обращении взыскания на имущество, арестованное налоговым органом в порядке статьи 77 Кодекса, судебный пристав-исполнитель направляет налоговому органу уведомление о снятии ареста (приложение № 6).

Налоговому органу рекомендуется не позднее трех дней с момента получения уведомления произвести действия по снятию ареста с указанного в уведомлении имущества.

Арест на имущество должника налагается в порядке, предусмотренном статьей 51 Закона.

3.11. При наложении ареста на принадлежащее должнику имущество третьей очереди реализации судебный пристав-исполнитель в 3-дневный срок со дня осуществления ареста имущества должника направляет в Федеральную службу России по финансовому оздоровлению и банкротству (далее – ФСФО России) уведомление о произведенном аресте имущества должника с приложением сведений о составе и стоимости имущества, на которое наложен арест, а также о сумме требований взыскателя.

Сведениями о составе и стоимости арестованного имущества должника являются акт ареста имущества должника, содержащий перечень видов имущества и его основные характеристики, оценку, произведенную судебным приставом-исполнителем. В случаях, предусмотренных ст. 52 ФЗ «Об исполнительном производстве», отражается предварительная оценка, отчет специалиста о стоимости имущества направляется дополнительно.

Сведения о сумме требований взыскателя отражаются в справке по исполнительному производству.

Копия уведомления о произведенном аресте направляется в налоговый орган, контролирующий осуществление платежей должником.

При этом необходимо учитывать, что отложение исполнительных действий судебный пристав-исполнитель вправе производить по основаниям, предусмотренным статьей 18 Закона. Направление уведомления о произведенном аресте в ФСФО России не препятствует совершению исполнительных действий.

С получением из ФСФО России уведомления о принятом в соответствии с нормами Положения о предъявлении требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и процедурах банкротства, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2003 № 218 «О порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и в процедурах банкротства» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 16, ст. 1532), решении о подаче заявления о признании должника банкротом судебный пристав-исполнитель обращается в суд по месту нахождения судебного пристава-исполнителя (если законодательством Российской Федерации не установлено иное) с заявлением об отложении исполнительных действий по исполнительному документу до рассмотрения арбитражным судом вопроса о принятии заявления о признании должника банкротом. К заявлению прилагается соответствующее уведомление ФСФО России.

3.12. Оценка имущества должника производится судебным приставом-исполнителем по рыночным ценам, действующим на день исполнения исполнительного документа, за исключением случаев, когда оценка производится по регулируемым ценам.

Судебный пристав-исполнитель выносит постановление об оценке имущества должника, копии которого рекомендуется направлять должнику и налоговому органу в 3-дневный срок со дня вынесения.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Судебному приставу-исполнителю рекомендуется при проведении оценки имущества, в отношении которого имеются сведения о его стоимости (в том числе полученные из документов бухгалтерского учета должника), руководствоваться этими сведениями.

Если оценка имущества является затруднительной или должник возражает против произведенной судебным приставом-исполнителем оценки, судебный пристав-исполнитель для определения стоимости имущества назначает специалиста.

Затруднительным может считаться случай, когда в распоряжении судебного пристава-исполнителя отсутствуют сведения о стоимости имущества должника.

Должник, оспаривающий оценку имущества, произведенную судебным приставом-исполнителем, несет расходы по назначению специалиста.

В случае получения заключения специалиста, свидетельствующего о несоответствии стоимости оцениваемого имущества стоимости, по которой оно отражено в бухгалтерских документах должника, судебный пристав-исполнитель сообщает об этом налоговому органу в письменной форме с приложением копий соответствующих документов. Налоговому органу в десятидневный срок со дня получения вышеназванных документов рекомендуется принять решение о мерах налогового контроля по факту возможного занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

3.13. Реализация арестованного имущества производится в порядке, предусмотренном статьей 54 Закона.

3.14. Распределение взысканной денежной суммы (в том числе полученной путем реализации имущества должника) производится в соответствии со статьями 77, 78 Закона с учетом Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 30.07.2001 № 13-П по делу о проверке конституционности положений подпункта 7 пункта 1 статьи 7, пункта 1 статьи 77, пункта 1 статьи 81 Федерального закона «Об исполнительном производстве» в связи с запросами арбитражного суда Воронежской области, арбитражного суда Саратовской области и жалобой ОАО «Разрез «Изыжский».

Судебный пристав-исполнитель в 7-дневный срок со дня поступления взысканных денежных сумм на депозитный счет подразделения службы судебных приставов перечисляет необходимые суммы, полученные в ходе исполнения постановления налогового органа, на счета по учету доходов соответствующих бюджетов, указанные в расшифровке задолженности налогоплательщика в разрезе налогов (сборов), пеней с указанием реквизитов счетов по учету доходов соответствующих бюджетов и кодов бюджетной классификации, направленной налоговым органом вместе с постановлением о взыскании налога.

Заполнение расчетных документов на перечисление денежных сумм, полученных по результатам исполнения постановлений налоговых органов, на счета по учету доходов соответствующих бюджетов осуществляется строго в соответствии с Приказом МНС России, ГТК России и Минфина России от 03.03.2003 № БГ-3-10/98/197/22н «Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19.03.2003, рег. № 4289).

3.15. Денежные средства, перечисленные после получения должником копии постановления о возбуждении исполнительного производства (кроме уплаты текущих платежей), учитываются налоговым органом в счет погашения задолженности по исполнительному документу, произведенного в результате деятельности службы судебных приставов. О произведенной оплате налоговый орган уведомляет службу судебных приставов с приложением копий платежных документов.

3.16. В случае невозможности исполнения или при частичном исполнении требований постановления налогового органа судебный пристав-исполнитель оформляет акт о невозможности взыскания по неисполненным требованиям, постановление о возвращении исполнительного документа и постановление об окончании исполнительного производства.

Постановление о возвращении исполнительного документа содержит весь перечень произведенных мер, позволяющий сделать вывод о возможности возвращения исполнительного документа по пунктам 3 и 4 статьи 26 Закона. Постановление о возвращении исполнительного документа утверждается старшим судебным приставом подразделения службы судебных приставов.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

В постановлении об окончании исполнительного производства судебный пристав-исполнитель отражает название и реквизиты материалов, на основании которых принимается решение об окончании исполнительного производства.

Возвращение исполнительного документа в налоговый орган в связи с невозможностью взыскания не является препятствием для повторного направления исполнительного документа в пределах срока его предъявления в службу судебных приставов при наличии у налогового органа информации о месте нахождения должника или его имущества.

3.17. В случае предоставления организации права на реструктуризацию кредиторской задолженности по налогам, сборам и задолженности по начисленным пеням, а также в иных случаях изменения срока уплаты (в т.ч. отсрочка, рассрочка) или прекращения обязанности налогоплательщика по уплате налога (сбора), а также пени налоговому органу следует принять решение об отмене ранее вынесенного решения о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации) (приложение № 7) и направить его с заявлением об отзыве исполнительного документа в течение трех дней с момента принятия в службу судебных приставов.

Заявление налогового органа об отзыве исполнительного документа содержит ссылки на основания направления заявления. Необоснованный отзыв исполнительных документов налоговыми органами не допускается.

С получением заявления об отзыве исполнительного документа судебный пристав-исполнитель возвращает исполнительный документ в соответствующий налоговый орган, что в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 27 Закона является основанием для окончания исполнительного производства.

3.18. Постановление налогового органа по фактически оконченному исполнительному производству с отметкой об исполнении, постановление об окончании исполнительного производства рекомендуется направлять в налоговый орган, вынесший постановление, в трехдневный срок с даты вынесения.

3.19. Судебный пристав-исполнитель, получив определение арбитражного суда о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства, в силу требований статьи 126 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190) передает исполнительный документ конкурсному управлению и выносит постановление о прекращении исполнительного производства.

Исполнительное производство, исполнительный документ по которому передан в ликвидационную комиссию, оканчивается со ссылкой на пункт 2 статьи 27, пункт 2 статьи 61 Федерального закона «Об исполнительном производстве».

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ № 282 МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ № 91

ПРИКАЗ
от 22 марта 2001 года

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ СЛУЖБЫ СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРИ ПРИНУДИТЕЛЬНОМ ИСПОЛНЕНИИ ПОСТАНОВЛЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

В целях упорядочения методики взаимодействия таможенных органов Российской Федерации и подразделений службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации приказываем:

1. Утвердить порядок взаимодействия таможенных органов Российской Федерации и подразделений службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации при принудительном исполнении постановлений таможенных органов (приложение).

2. Начальникам таможенных органов Российской Федерации, руководителям органов юстиции субъектов Российской Федерации, главным судебным приставам субъек-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

тов Российской Федерации обеспечить применение утвержденного Порядка подчиненными таможенными и таможенными постами, подразделениями и службами судебных приставов согласно административно – территориальному делению субъектов Российской Федерации.

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа осуществлять заместителю председателя Государственного таможенного комитета Российской Федерации В.А. Крутских и заместителю Министра юстиции Российской Федерации – главному судебному приставу Российской Федерации А.Т. Мельникову.

*Председатель Государственного
таможенного комитета
Российской Федерации
М.В. ВАНИН*

*Министр юстиции
Российской Федерации
Ю.Я. ЧАЙКА*

*Приложение
к Приказу ГТК России
и Минюста России
от 22 марта 2001 г. № 282/91*

ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ СЛУЖБЫ СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРИ ПРИНУДИТЕЛЬНОМ ИСПОЛНЕНИИ ПОСТАНОВЛЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет общие условия взаимодействия таможенных органов Российской Федерации (далее – таможенные органы) и подразделений службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации (далее – подразделения судебных приставов) при принудительном исполнении постановлений таможенных органов по делам о нарушении таможенных правил (НТП) в части взыскания штрафов, стоимости товаров и транспортных средств, а также постановлений о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку уплаты таможенных платежей за счет имущества организации – должника (далее – постановления таможенных органов).

Данный порядок не распространяется на случаи взыскания налоговых санкций (штрафов) с налогоплательщиков в судебном порядке.

2. Правовыми основаниями для взаимодействия таможенных органов и подразделений судебных приставов являются Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 21.07.97 № 118-ФЗ «О судебных приставах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 28.07.97, № 30, ст. 3590), Федеральный закон от 21.07.97 № 119-ФЗ «Об исполнительном производстве» (Собрание законодательства Российской Федерации, 28.07.97, № 30, ст. 3591), другие законы Российской Федерации, а также принятые в соответствии с ними указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации и иные нормативные правовые акты.

3. Основная цель взаимодействия таможенных органов и подразделений судебных приставов – повышение эффективности организации исполнительного производства по взысканию задолженностей по постановлениям таможенных органов и исполнение постановлений в полном объеме.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

4. Контроль за исполнительным производством по исполнению постановлений таможенных органов с суммой взыскания:

- не превышающей 10000 установленных законом минимальных месячных размеров оплаты труда (ММРОТ), осуществляют региональные таможенные управления совместно с главными судебными приставами субъектов Российской Федерации и старшими судебными приставами подразделений судебных приставов органов юстиции в регионах деятельности таможенных органов;

- свыше 10000 ММРОТ осуществляет Управление по организации исполнения постановлений таможенных органов ГТК России совместно с Департаментом судебных приставов Минюста России.

Проведение совместных мероприятий по обеспечению исполнительных действий для взыскания задолженностей по постановлениям таможенных органов организует начальник (уполномоченный сотрудник) таможенного органа и старший судебный пристав подразделения службы судебных приставов.

В случае розыска должника и его имущества по указанному в исполнительном документе адресу направляется мотивированный запрос судебного пристава – исполнителя, заверенный печатью соответствующего подразделения судебных приставов, таможенные органы оказывают содействие в розыске должника, а также его имущества.

5. Старшие судебные приставы обеспечивают своевременность принятия и исполнения в полном объеме судебными приставами – исполнителями постановлений таможенных органов и оказывают в пределах своей компетенции необходимую информационную поддержку таможенным органам в решении совместных задач по исполнению постановлений таможенных органов.

6. Таможенный орган имеет право знакомиться с материалами исполнительного производства и совершать действия, предусмотренные ст. 31 Федерального закона от 21.07.97 № 119-ФЗ «Об исполнительном производстве».

II. Обращение к исполнению постановлений таможенными органами

7. Таможенный орган в соответствии с законодательством Российской Федерации обращает к исполнению постановление самостоятельно в пределах своей компетенции.

8. Если постановление не может быть исполнено таможенным органом в пределах своей компетенции, постановление обращается к исполнению через службу судебных приставов.

9. Если в постановлении таможенного органа предусмотрено возложение на должника обязанностей по возмещению издержек по делу о НТП, то сумму издержек взыскивает подразделение судебных приставов в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации.

10. Таможенный орган не позднее 20 дней по истечении срока обжалования постановления таможенного органа, а в исключительных случаях при наличии мотивированных оснований – не позднее 30 дней по истечении срока обжалования постановления, направляет подразделению судебных приставов сопроводительное письмо с просьбой о возбуждении исполнительного производства (приложения 1, 2), прилагая оригинал (дубликат) постановления со всеми имеющимися сведениями о должнике, с заверенными копиями следующих документов:

- протокола о нарушении таможенных правил, по которому изымались товары и транспортные средства, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товары и транспортные средства со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, транспортные средства, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил или постановления об изъятии и (или) аресте, протокола изъятия и (или) ареста;

- акта передачи таможенным органом имущества должника на склад для ответственного хранения;

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

- акта экспертной оценки стоимости имущества должника, изъятого (арестованного) таможенным органом для обеспечения возможного взыскания;
- документов, подтверждающих частичное исполнение или неисполнение постановления таможенного органа;
- документов, содержащих сведения о наличии денежных средств на счетах должника, недвижимого имущества и транспортных средств.

К пакету указанных документов прилагаются также документы, подтверждающие издержки по делу о НТП.

11. В случае изъятия (ареста) таможенным органом имущества должника в счет обеспечения взыскания по делу о НТП должностные лица таможенного органа:

- обеспечивают надлежащий контроль за ведением учета и хранением имущества, проведение необходимых работ по оценке стоимости товаров, транспортных средств и иного имущества должника;
- оказывают судебным приставам необходимую организационную помощь при исполнении постановлений таможенных органов – участвуют в проведении исполнительных действий, в том числе при аресте подразделения судебных приставов в местах хранения товаров и транспортных средств, имущества, изъятого (арестованного) таможенным органом для обеспечения взыскания по делу о НТП;
- предоставляют по письменному запросу старшего судебного пристава автотранспорт, организуют сопровождение и охрану груза, осуществление иных действий, направленных на обеспечение принудительного исполнения постановления таможенного органа.

12. При передаче арестованного имущества на склад временного хранения (СВХ) составляется акт приема – передачи.

В акте, который составляется в 7 экземплярах, должны быть указаны полное и точное наименование каждого отдельного предмета или группы однородных равноценных предметов, число вскрытых мест, внешний вид, комплектность, целостность упаковки, сроки годности (реализации), цена за единицу товара, общий вес брутто, занимаемая им площадь.

Первый экземпляр акта приема – передачи приобщается к материалам дела, по которому вынесено постановление таможенного органа, второй экземпляр передается в отдел бухгалтерского учета и контроля таможенного органа, третий – в отдел исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях таможенного органа, четвертый – в отдел таможенных платежей (если к исполнению обращается постановление о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку их уплаты за счет имущества организации – должника), пятый – судебному приставу – исполнителю, шестой – на склад, седьмой направляется (вручается) должнику.

13. С целью ускорения обмена необходимой информацией переписка между таможенными органами и подразделениями судебных приставов может осуществляться с использованием электронных средств связи (факс, модем и др.), при этом оригиналы документов должны направляться заказным письмом.

14. Срок предъявления к исполнению постановлений таможенных органов по делам о НТП подразделениям судебных приставов составляет 6 месяцев со дня вынесения постановления, а постановлений о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку их уплаты за счет имущества должника – организации – 3 дня со дня вынесения постановления.

Срок предъявления постановления таможенного органа к исполнению прерывается в следующих случаях: при предъявлении постановления к исполнению и при частичном исполнении постановления должником. После перерыва срока предъявления постановления к исполнению исчисление срока возобновляется.

15. Если судебный пристав – исполнитель выносит постановление об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания задолженности и возвращает исполнительный документ, таможенный орган при наличии у него информации о нахождении должника или его имущества вправе в течение срока, установленного для предъявления данного вида исполнительного документа к исполнению, направить его вновь судебному приставу для возбуждения исполнительного производства.

16. Если после возбуждения исполнительного производства по постановлению таможенного органа должник полностью погасил сумму взыскания, то таможенный орган направляет

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

в подразделение судебных приставов уведомление о фактическом исполнении исполнительного документа для принятия решения об окончании исполнительного производства.

К уведомлению прилагаются заверенные таможенным органом копии документов, подтверждающих произведенную оплату.

17. Если после возбуждения исполнительного производства подразделением судебных приставов по постановлению таможенного органа подана жалоба в суд на решения, действия или бездействие таможенного органа или его должностных лиц, таможенный орган сообщает об этом подразделению судебных приставов, возбудившему исполнительное производство.

18. Таможенный орган вправе обжаловать действия судебного пристава по исполнительному производству в суде по месту нахождения судебного пристава в 10-дневный срок со дня совершения действия.

19. Таможенный орган вправе получать информацию о ходе исполнительного производства на любой его стадии путем официального обращения в службу судебных приставов.

III. Последовательность исполнительных действий подразделений службы судебных приставов при исполнении постановлений таможенных органов

20. Судебный пристав обязан принять к исполнению исполнительный документ и в 3-дневный срок со дня его поступления к нему вынести постановление о возбуждении исполнительного производства, копию которого не позднее следующего дня после вынесения постановления направляет таможенному органу.

В постановлении судебный пристав – исполнитель устанавливает срок для добровольного исполнения содержащихся в исполнительном документе требований, который не может превышать 5 дней со дня возбуждения исполнительного производства.

21. Судебный пристав возвращает постановление таможенного органа в 3-дневный срок со дня его поступления, если оно направлено в соответствующее подразделение с нарушением срока предъявления его к исполнению или не соответствует требованиям, предъявляемым к исполнительным документам согласно ст. 8 Федерального закона от 21.07.97 № 119-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Не позднее следующего дня после дня вынесения постановления о возвращении исполнительного документа судебный пристав – исполнитель направляет его копию таможенному органу. В постановлении устанавливается срок для устранения допущенных нарушений.

При устранении нарушений в срок, установленный судебным приставом – исполнителем, постановление таможенного органа считается поступившим в день первоначального его поступления к судебному приставу. Нарушение срока для устранения допущенных нарушений не препятствует вторичному направлению исполнительного документа судебному приставу в общем порядке.

22. По истечении установленного в постановлении о возбуждении исполнительного производства срока добровольного исполнения постановления таможенного органа (5 дней) оно подлежит исполнению подразделением судебных приставов в принудительном порядке.

23. Исполнительные действия должны быть совершены, содержащиеся в постановлении таможенного органа требования должны быть исполнены судебным приставом в 2-месячный срок со дня поступления к нему исполнительного документа.

24. Если требования, изложенные в постановлении таможенного органа, неясны, судебный пристав вправе обратиться с заявлением о разъяснениях к таможенному органу, который должен рассмотреть это заявление в 10-дневный срок со дня его поступления.

25. При наличии обстоятельств, препятствующих совершению исполнительных действий, судебный пристав – исполнитель по своей инициативе или по заявлению сторон вправе обратиться в таможенный орган, вынесший постановление, с заявлением об отсрочке его исполнения, а также об изменении способа и порядка исполнения и об оказании содействия в исполнении.

Решение о приостановлении или прекращении исполнительного производства судебный пристав в 3-дневный срок должен сообщить таможенному органу.

26. Если в процессе исполнения постановления таможенного органа изменилось место жительства должника, его работы или нахождения либо выяснилось, что имущество долж-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ника, на которое можно обратиться взыскание, по прежнему месту нахождения отсутствует или его недостаточно для погашения задолженности перед таможенным органом, судебный пристав незамедлительно составляет об этом акт и не позднее следующего дня после его составления направляет постановление таможенного органа вместе с копией этого акта судебному приставу по новому месту жительства, работы, нахождения должника либо по новому месту нахождения имущества должника, о чем одновременно извещает таможенный орган, вынесший постановление.

27. Постановление таможенного органа, направленное одной службой судебных приставов, одним подразделением или судебным приставом – исполнителем в другие службы судебных приставов, подразделения или другому судебному приставу – исполнителю, должно быть принято к исполнению теми, кому оно направлено. Споры о месте совершения исполнительных действий между службами судебных приставов, подразделениями или судебными приставами – исполнителями не допускаются.

28. Обращение взыскания на имущество должника производится путем наложения ареста на имущество (с описью и объявлением запрета распоряжаться им, изъятием или передачей на хранение).

29. Арест и изъятие имущества должника судебный пристав – исполнитель производит в присутствии понятых, в необходимых случаях – с участием представителя таможенного органа и ответственного представителя склада (если имущество находится на складе), а при передаче на хранение – хранителя.

30. Судебный пристав – исполнитель в случае ареста имущества третьей очереди (ст. 59 Федерального закона «Об исполнительном производстве») посылает в 3-дневный срок после ареста уведомление об аресте в Федеральную службу России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению.

Копия этого уведомления направляется в налоговый орган, контролирующий осуществление платежей должником – организацией.

Получив уведомление Федеральной службы России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению об осуществлении ею действий по возбуждению в арбитражном суде производства по делу о несостоятельности (банкротстве) должника – организации, судебный пристав обращается в соответствии с процессуальным законодательством с заявлением об отсрочке исполнения исполнительного документа до возбуждения арбитражным судом производства по делу о несостоятельности (банкротстве). В случае возбуждения арбитражным судом производства по данному делу исполнительное производство и реализация имущества должника – организации приостанавливаются до рассмотрения вопроса арбитражным судом.

В случае ликвидации должника – организации судебный пристав передает исполнительные документы для исполнения ликвидационной комиссии, о чем судебный пристав извещает таможенный орган.

31. Арест на имущество должника в соответствии с просьбой таможенного органа, изложенной в сопроводительном письме о наложении ареста на соответствующее имущество должника, налагается одновременно с вручением должнику постановления о возбуждении исполнительного производства, а в остальных случаях – не позднее одного месяца со дня его вручения.

32. Оценка имущества должника производится по рыночным ценам, действующим на день исполнения исполнительного документа, за исключением случаев, когда оценка производится по регулируемым ценам.

Если таможенный орган на основании экспертных заключений уже произвел оценку имущества должника, изъятых и (или) арестованных для обеспечения возможного взыскания, судебный пристав производит оценку имущества должника с учетом результатов оценки таможенного органа.

Судебный пристав выносит постановление об оценке имущества должника, копию которого направляет таможенному органу.

33. Реализацию арестованного имущества осуществляет в 2-месячный срок со дня наложения ареста специализированная организация в установленном порядке.

34. Из денежных средств, взысканных подразделением судебных приставов с должника (включая средства от реализации имущества), оплачиваются:

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

1) штрафы, наложенные на должника в процессе исполнения исполнительного документа;

2) расходы на совершение исполнительных действий (комиссионное вознаграждение, расходы на хранение, перевозку, оплату проведения оценочной экспертизы и др.).

Подразделение судебных приставов в соответствии с установленным порядком перечисляет необходимые суммы, полученные в ходе исполнения постановлений таможенного органа, на расчетные счета, указанные в исполнительном документе и (или) сопроводительном письме таможенного органа, в подтверждение чего таможенному органу направляется платежное поручение с отметкой банка о перечислении денежных средств.

Одновременно с платежным поручением таможенному органу направляются копии документов о реализации имущества должника, в том числе копии договоров о реализации арестованного имущества и актов экспертной оценки, а также документы, подтверждающие расходы на совершение исполнительных действий.

35. При невозможности исполнения или при частичном исполнении постановления таможенного органа судебный пристав выносит постановление о возвращении данного исполнительного документа в таможенный орган. При этом таможенному органу передаются сведения о предпринятых судебным приставом – исполнителем мерах по розыску должника и его имущества. Указанное постановление утверждает старший судебный пристав.

36. Если постановление таможенного органа полностью исполнено, судебный пристав – исполнитель возвращает его в таможенный орган, вынося соответствующее постановление, которое утверждает старший судебный пристав.

37. Постановления таможенного органа и копии постановлений судебных приставов о возвращении исполнительного документа должны быть высланы (переданы) таможенному органу в 3-дневный срок со дня вынесения таких постановлений подразделениями судебных приставов.

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ № 262 МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ № 628

ПРИКАЗ от 25 августа 1999 года

О ВЗАИМОДЕЙСТВИИ СЛУЖБЫ СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В целях организации эффективного взаимодействия между службой судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации (далее – службой судебных приставов) и органами внутренних дел Российской Федерации (далее – органами внутренних дел) приказываем:

1. Департаменту судебных приставов Минюста России, министрам юстиции, начальникам органов юстиции, главным судебным приставам субъектов Российской Федерации, начальникам главных управлений, управлений МВД России, министрам внутренних дел, начальникам ГУВД, УВД субъектов Российской Федерации, начальникам УВДТ, РУБОП, УВД (ОВД) УРО МВД России:

1.1. Рассматривать укрепление взаимодействия между службой судебных приставов и органами внутренних дел в качестве важного резерва повышения результативности оперативно – служебной деятельности.

Регулярно заслушивать вопросы взаимодействия между службой судебных приставов и органами внутренних дел на оперативных совещаниях.

1.2. Практиковать разработку и реализацию совместных планов и комплексных мероприятий по выполнению возложенных задач.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

1.3. Осуществлять при необходимости совместную учебу соответствующих категорий сотрудников службы судебных приставов и органов внутренних дел.

1.4. Наладить обмен сведениями и нормативными правовыми актами, представляющими взаимный интерес.

2. Министрам юстиции, начальникам управлений (отделов) юстиции, главным судебным приставам субъектов Российской Федерации:

2.1. Обеспечивать оперативное исполнение в установленном порядке запросов органов внутренних дел о предоставлении информации, необходимой для выполнения стоящих перед ними задач.

2.2. Информировать руководителей органов внутренних дел о случаях возбуждения исполнительного производства в отношении органов внутренних дел и их сотрудников.

2.3. Сообщать в органы внутренних дел о выявленных фактах, содержащих признаки составов преступлений и административных правонарушений, отнесенных к их компетенции.

3. Начальникам главных управлений, управлений МВД России, министрам внутренних дел, начальникам ГУВД, УВД субъектов Российской Федерации, начальникам УВДТ, РУБОП, УВД (ОВД) УРО МВД России:

3.1. Оказывать в пределах своих полномочий содействие судебным приставам – исполнителям в исполнении ими служебных обязанностей (на основании обращений старших судебных приставов подразделений судебных приставов).

3.2. Предоставлять по возможности на договорной основе охраняемые помещения, открытые площади для временного хранения изъятого судебными приставами – исполнителями имущества должников.

3.3. Обеспечивать оперативное исполнение в установленном порядке запросов судебных приставов – исполнителей о предоставлении информации, необходимой для исполнительных действий.

3.4. Проводить по запросам службы судебных приставов на договорной основе криминалистические исследования в экспертно – криминалистических подразделениях органов внутренних дел по возбужденным исполнительным производствам.

3.5. Информировать руководителей службы судебных приставов о случаях возбуждения уголовных дел в отношении судебных приставов.

4. НЦБ Интерпола и Департаменту судебных приставов Минюста России обеспечить в установленном порядке участие службы судебных приставов в выполнении обязательств, вытекающих из членства Российской Федерации в Международной организации уголовной полиции – Интерполе.

5. Департаменту судебных приставов Минюста России, ГУКиКП МВД России в срок до 1 ноября 1999 г. внести предложения по организации на возмездной основе специальной подготовки судебных приставов на базе образовательных учреждений МВД России.

6. Департаменту судебных приставов Минюста России, ГУПРВС, ГОИУ МВД России в срок до 1 октября 1999 г. подготовить предложения по организации временного хранения на договорной основе огнестрельного оружия, патронов и специальных средств судебных приставов в служебных помещениях органов внутренних дел.

7. Контроль за выполнением настоящего Приказа возложить на заместителей Министра внутренних дел Российской Федерации по курируемым направлениям деятельности и заместителя Министра юстиции Российской Федерации – главного судебного пристава Российской Федерации.

*Министр юстиции
Российской Федерации
Ю. ЧАЙКА*

*Министр внутренних дел
Российской Федерации
В. РУШАЙЛО*

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 23 февраля 2000 г. № 140

О ВЗЫСКАНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ – ДОЛЖНИКА

В соответствии со статьями 46, 47 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральным законом «Об исполнительном производстве», в целях повышения эффективности взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пеней с организаций – должников приказываю:

1. Утвердить типовую форму решения о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку уплаты таможенных платежей за счет имущества организации – должника (приложение 1), а также типовую форму постановления о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку уплаты таможенных платежей за счет имущества организации – должника (приложение 2).

2. Начальникам таможенных органов обеспечить:

- применение типовой формы документов (приложения 1, 2) при взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за счет имущества организаций – должников при недостаточности или отсутствии денежных средств на счете должника;
- полное и своевременное направление территориальным подразделениям службы судебных приставов документов, необходимых для осуществления принудительного исполнения.

*Председатель Комитета
генерал – полковник
таможенной службы
М.В.ВАНИН*

ПЛЕНУМ ВЫСШЕГО АРБИТРАЖНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 28 февраля 2001 г. № 5

О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ПРИМЕНЕНИЯ ЧАСТИ ПЕРВОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В связи с возникающими в судебной практике вопросами, касающимися применения положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации <*>, и в целях обеспечения единообразных подходов к их разрешению Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации постановляет дать арбитражным судам <*> следующие разъяснения.

1. При решении вопроса о применении к спорным правоотношениям положений части первой НК РФ судам необходимо исходить из того, что круг отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, определен в части первой статьи 2 Кодекса.

В связи с этим часть первая НК РФ не подлежит применению к иным правоотношениям с участием налоговых органов, не связанным с установлением, введением и взиманием налогов и сборов в Российской Федерации, осуществлением налогового контроля, обжалованием актов налоговых органов (действий, бездействия их должностных лиц), принятых (осуществленных) в рамках налогового контроля, привлечением к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

2. При рассмотрении споров, возникающих в связи с взиманием таможенных платежей, судам следует учитывать, что на основании части второй статьи 2 Кодекса соответствующие правоотношения регулируются Таможенным кодексом Российской Федерации.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

В тех случаях, когда это прямо предусмотрено Кодексом, применяются положения части первой НК РФ, а также применяются нормы главы 15 «Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений».

3. При решении вопроса о моменте вступления в силу конкретного акта законодательства о налогах следует исходить из того, что на основании пункта 1 статьи 5 Кодекса такой акт вступает в силу с 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, наступающего после окончания месячного срока со дня официального опубликования данного акта.

Если для одного и того же налога в зависимости от категории налогоплательщика или иных условий налогообложения установлены налоговые периоды различной продолжительности, дата вступления в силу соответствующего акта законодательства о налогах должна определяться применительно к каждому из установленных налоговых периодов.

4. В силу пункта 7 статьи 3 НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

В связи с этим при рассмотрении налоговых споров, основанных на различном толковании налоговыми органами и налогоплательщиками норм законодательства о налогах и сборах, судам необходимо оценивать определенность соответствующей нормы.

5. При применении норм об обратной силе актов законодательства о налогах и сборах судам необходимо учитывать, что пункт 3 статьи 5 НК РФ придает обратную силу не любым актам, улучшающим положение налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, а лишь тем из них, которые устраняют или смягчают ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах либо устанавливают дополнительные гарантии защиты прав названных выше лиц.

При этом к нормам, устанавливающим дополнительные гарантии защиты прав, могут быть отнесены, в частности, пункт 7 статьи 3, статьи 6, 108, 109, 111, пункт 1 статьи 112, статья 115 НК РФ.

6. При применении положений актов законодательства о налогах и сборах, принятых до 01.01.99, судам надлежит руководствоваться определениями соответствующих понятий, которые даны в статьях 11, 38, 39 и других части первой НК РФ, если спор касается прав и обязанностей участников налогового правоотношения, возникших после указанной даты.

7. По смыслу главы 4 НК РФ, в том числе пункта 1 статьи 26, субъектом налогового правоотношения является сам налогоплательщик, независимо от того, лично ли он участвует в этом правоотношении либо через законного или уполномоченного представителя.

В связи с этим при решении вопроса о привлечении налогоплательщика к ответственности за то или иное нарушение законодательства о налогах и сборах действия (бездействия) его представителя расцениваются как действия (бездействие) самого налогоплательщика.

Последствия ненадлежащего исполнения законным или уполномоченным представителем возложенных на него обязанностей в сфере налогообложения определяются для последних правилами соответственно гражданского, семейного или трудового законодательства.

8. В силу пункта 3 статьи 29 Кодекса уполномоченный представитель налогоплательщика осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, а если налогоплательщиком является физическое лицо – на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

При применении данной нормы судам необходимо иметь в виду, что договор доверительного управления не является достаточным правовым основанием для представления доверительным управляющим интересов учредителя управления в сфере налогообложения.

Если учредитель управления и доверительный управляющий достигли договоренности в отношении представительства в сфере налогообложения, соответствующие полномочия управляющего должны быть оформлены доверенностью с учетом требований пункта 3 статьи 29 НК РФ.

9. Согласно абзацу шестому пункта 1 статьи 45 НК РФ в том случае, когда доначисление налога обусловлено изменением налоговым органом юридической квалификации совершенных налогоплательщиком сделок или статуса и характера деятельности налогоплатель-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

щика, взыскание с организации – налогоплательщика доначисленных сумм может быть проведено только в судебном порядке.

При применении данной нормы судам необходимо учитывать, что указанное положение не распространяется на случаи доначисления налога по правилам статьи 40 НК РФ, поскольку корректировка исходных цен, используемых для целей исчисления налоговой базы, не может быть расценена как изменение юридической квалификации соответствующих сделок или статуса и характера деятельности налогоплательщика.

10. В том случае, когда суд, принявший к рассмотрению иск налогоплательщика о признании недействительным требования налогового органа о взыскании недоимки и пеней, руководствуясь статьей 76 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, запретил ответчику производить взыскание оспариваемых сумм, срок, в течение которого действовало соответствующее определение суда, не включается в установленный пунктом 3 статьи 46 НК РФ 60-дневный срок на взыскание недоимки и пеней во внесудебном порядке, поскольку в этот период существуют юридические препятствия для осуществления налогового органом необходимых для взыскания действий.

11. По общему правилу, закрепленному в статьях 46 и 47 Кодекса, принудительное взыскание налога и пеней с налогоплательщика – организации осуществляется во внесудебном порядке.

Учитывая это обстоятельство, иск налогового органа о взыскании с организации недоимки и пеней, поданный до истечения срока на бесспорное списание указанных сумм, может быть принят судом к рассмотрению только в том случае, если истцом представлены доказательства наличия неразрешенных разногласий между налоговым органом и налогоплательщиком об обоснованности соответствующих требований истца. В такой ситуации не имеется оснований откладывать принятие к рассмотрению указанного спора до момента истечения срока, установленного пунктом 3 статьи 46 НК РФ.

12. Согласно пункту 3 статьи 48 Кодекса исковое заявление о взыскании недоимки с физического лица может быть подано налоговым органом в суд в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

В то же время пункт 3 статьи 46 НК РФ, предусматривающий право налогового органа, не реализовавшего полномочия на бесспорное взыскание недоимки с юридического лица, обратиться в суд с аналогичным иском в отношении указанного лица, не устанавливает срок, в течение которого такое обращение должно быть осуществлено.

В связи с этим, основываясь на принципе всеобщности и равенства налогообложения (пункт 1 статьи 3 НК РФ), судам необходимо исходить из универсальности воли законодателя, выраженной в пункте 3 статьи 48 Кодекса в отношении давности взыскания в судебном порядке сумм недоимок по налогам, и руководствоваться соответствующим положением при рассмотрении исков о взыскании недоимок с юридических лиц.

При этом срок для обращения налогового органа в суд, установленный пунктом 3 статьи 48 НК РФ, в отношении исков к юридическим лицам исчисляется с момента истечения 60-дневного срока, предусмотренного пунктом 3 статьи 46 Кодекса для бесспорного взыскания соответствующих сумм.

Имея в виду, что данный срок является пресекательным, т.е. не подлежащим восстановлению, в случае его пропуска суд отказывает в удовлетворении требований налогового органа к юридическому лицу.

13. При рассмотрении иска налогового органа о взыскании с налогоплательщика – организации недоимки и пеней, заявленного на основании пункта 3 статьи 46 Кодекса, суду необходимо исходить из того, что действующее законодательство о налогах и сборах не содержит специального указания на то, что непринятие налогоплательщиком мер к оспариванию требования налогового органа об уплате недоимки и пеней должно расцениваться как его согласие с предъявленным требованием.

Поэтому в том случае, когда налоговый орган пропустил срок на бесспорное списание сумм недоимки и пеней, установленный пунктом 3 статьи 46 Кодекса, и обратился с соответствующим иском в суд, данный иск подлежит рассмотрению по существу.

14. При рассмотрении споров судам следует учитывать, что по смыслу положений пункта 2 статьи 17 НК РФ и пункта 5 статьи 19 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (а после введения в действие статьи 12 Кодекса –

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ее пунктов 2 – 4) дополнительные налоговые льготы по федеральным налогам могут быть установлены региональным или местным законодательством лишь в отношении сумм, подлежащих зачислению в региональный или местный бюджет, и только в случаях и порядке, предусмотренных федеральным законом.

15. В силу пункта 1 статьи 56 Кодекса льготы по налогам и сборам устанавливаются законодательством о налогах и сборах, которое согласно пункту 1 статьи 1 НК РФ состоит из Налогового кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

В связи с этим впредь до момента введения в действие соответствующих глав части второй НК РФ судам надлежит применять принятые в установленном порядке нормы закона, касающиеся налоговых льгот, независимо от того, в какой законодательный акт они включены: связанный или не связанный в целом с вопросами налогообложения.

16. В соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 60 Кодекса в случае неисполнения банком в установленный срок поручения налогоплательщика или налогового агента на перечисление налога в бюджет (внебюджетный фонд), а также инкассового поручения налогового органа на взыскание налога в бесспорном порядке за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента к этому банку применяются меры по взысканию неперечисленных сумм налога и соответствующих пеней за счет денежных средств в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному статьей 46 НК РФ, а за счет иного имущества – в судебном порядке.

При применении указанной нормы судам необходимо исходить из того, что под «соответствующими пенями» в данном случае следует понимать пени, начисленные на налогоплательщика по правилам статьи 75 Кодекса до того момента, когда в соответствии с пунктом 2 статьи 45 НК РФ его обязанность по уплате налога должна считаться исполненной.

17. В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 63 Кодекса органами, уполномоченными решать вопрос об изменении срока уплаты государственной пошлины, являются органы, осуществляющие контроль за ее уплатой.

В силу статьи 3 Федерального закона «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» пункт 3 статьи 1 НК РФ, согласно которому действие Кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено Кодексом, будет введен в действие со дня введения в действие части второй НК РФ и признания утратившим силу Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации».

Поскольку государственная пошлина подпадает под определение сбора, содержащееся в пункте 2 статьи 8 НК РФ, впредь до введения в действие соответствующей главы части второй Кодекса при решении вопросов уплаты государственной пошлины, в том числе об отсрочке (рассрочке) ее уплаты, судам следует руководствоваться главой 11 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и положениями Закона Российской Федерации «О государственной пошлине».

18. В соответствии с абзацем вторым пункта 6 статьи 69 НК РФ в случае уклонения налогоплательщика или его представителя от получения требования об уплате налога указанное требование направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

При рассмотрении споров судам необходимо исходить из того, что в силу прямого указания закона соответствующая налоговая процедура признается соблюденной, независимо от фактического получения налогоплательщиком (его представителем) требования об уплате налога, направленного заказным письмом.

19. В тех случаях, когда в состав исковых требований налогового органа включено требование о взыскании пеней и к моменту обращения налогового органа в суд недоимка не погашена налогоплательщиком, истец в ходе судебного разбирательства вправе на основании статьи 37 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации увеличить размер исковых требований в части взыскания пеней.

При погашении налогоплательщиком недоимки до вынесения судом решения по иску налогового органа размер подлежащих взысканию пеней указывается в решении суда в твердой сумме.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Если на момент вынесения решения сумма недоимки не уплачена налогоплательщиком, в решении суда о взыскании с налогоплательщика пеней должны содержаться сведения о размере недоимки, на которую начислены пени; дате, начиная с которой производится начисление пеней; процентная ставка пеней с учетом положений статьи 75 НК РФ; указание на то, что пени подлежат начислению по день фактической уплаты недоимки.

В данном случае следует учитывать, что досудебное урегулирование спора по этому вопросу состоит в указании налоговым органом в ранее направленном налогоплательщику требовании размера недоимки, даты, с которой начинают начисляться пени, и ставки пеней.

20. По смыслу пункта 1 статьи 75 Кодекса пени подлежат уплате налогоплательщиком в случае образования у него недоимки, т.е. не уплаченной в установленный законом срок суммы налога.

В соответствии с положениями статей 52 – 55 НК РФ налогоплательщик исчисляет сумму налога по итогам каждого налогового (а в случаях, установленных законом, – отчетного) периода на основе налоговой базы, т.е. исходя из реальных финансовых результатов своей экономической деятельности за данный налоговый (отчетный) период.

В силу пункта 1 статьи 55 Кодекса налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

При рассмотрении споров, связанных с взысканием с налогоплательщика пеней за просрочку уплаты авансовых платежей, судам необходимо исходить из того, что пени, предусмотренные статьей 75 НК РФ, могут быть взысканы с налогоплательщика в том случае, если в силу закона о конкретном виде налога авансовый платеж исчисляется по итогам отчетного периода на основе налоговой базы, определяемой в соответствии со статьями 53 и 54 Кодекса.

21. Согласно пункту 2 статьи 76 НК РФ в отношении налогоплательщика – индивидуального предпринимателя приостановление операций по его счетам в банке может быть применено только в случае непредставления или отказа от представления в налоговый орган налоговой декларации, в отношении же налогоплательщика – организации эта мера применяется также и в целях обеспечения исполнения решения о взыскании недоимки и пеней.

Поскольку статья 76 Кодекса не содержит специальных правил о порядке применения указанной меры к налогоплательщикам – индивидуальным предпринимателям, при разрешении споров, связанных с приостановлением операций по их банковским счетам, судам необходимо руководствоваться положениями данной статьи, регламентирующими порядок приостановления операций по банковским счетам налогоплательщиков – организаций.

22. В силу статей 21 и 78 Кодекса налогоплательщик имеет право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных налогов и пеней.

Статья 78 НК РФ регламентирует порядок реализации налогоплательщиком этого права, предоставляя ему возможность подать заявление о возврате указанных сумм либо о их зачете в счет предстоящих платежей или в счет имеющейся задолженности и, одновременно, обязывая налоговый орган рассмотреть такое заявление в соответствии с определенными названной статьей правилами и в установленные сроки принять по нему решение.

Принимая во внимание положения статьи 78 Кодекса, судам необходимо исходить из того, что обращение налогоплательщика в суд с иском о возврате или зачете излишне уплаченных сумм налогов и пеней возможно только в случае отказа налогового органа в удовлетворении упомянутого выше заявления либо неполучения налогоплательщиком ответа в установленный законом срок.

23. Согласно статьям 78 и 79 Кодекса налоговый орган при наличии соответствующего заявления налогоплательщика обязан вернуть налогоплательщику излишне уплаченную или излишне взысканную сумму налогов и пеней за вычетом сумм, подлежащих зачету в установленном данными статьями порядке в счет имеющейся у налогоплательщика задолженности по налогам и пеням.

При решении вопроса о моменте исполнения обязанности по возврату налогоплательщику соответствующих сумм путем их перечисления в безналичном порядке на указанный получателем счет судам необходимо руководствоваться общими правилами, согласно которым плательщик признается исполнившим свою обязанность с момента поступления соответствующей суммы в указанный получателем средств банк.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

24. Согласно пункту 11 статьи 78 Кодекса определенные данной статьей правила зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора, пеней распространяются на налоговых агентов.

В связи с этим, если при рассмотрении спора суд установит, что излишне перечисленные налоговым агентом в бюджет суммы не превышают сумм, удержанных с налогоплательщика, решение о зачете или возврате этих сумм в пользу налогового агента может быть принято судом только в том случае, когда возврат налогоплательщику излишне удержанных с него налоговым агентом сумм возлагается законом на последнего.

25. В случае возникновения спора между налогоплательщиком и налоговым органом по вопросу осуществления зачета сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов и пеней, в том числе по причине разногласий о размере переплаты, такой спор может быть передан налогоплательщиком на рассмотрение суда.

Если налогоплательщик полагает, что решением налогового органа об отказе в зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в счет погашения имеющейся у него недоимки его права нарушены, он вправе оспорить такое решение в суде на основании статьи 22 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации путем предъявления иска о признании недействительным решения государственного органа.

Если же налоговый орган не принимает никакого решения по заявлению налогоплательщика, поданному в соответствии со статьями 78 или 79 НК РФ, либо в случае, когда между налогоплательщиком и налоговым органом возник спор о том, можно ли считать конкретную сумму налога уплаченной в соответствии с пунктом 2 статьи 45 НК РФ, налогоплательщик вправе обжаловать действия (бездействие) налогового органа (должностного лица) путем предъявления иска о зачете уплаченных сумм.

26. При применении положений пунктов 3 и 4 статьи 81 Кодекса, предусматривающих освобождение налогоплательщика от ответственности в случае самостоятельного обнаружения и исправления им в установленном указанными нормами порядке допущенных при составлении налоговой декларации ошибок, судам необходимо исходить из того, что в данном случае речь идет об ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения» и статьей 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога» Кодекса.

27. Согласно части первой статьи 87 НК РФ налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

При толковании указанной нормы судам необходимо исходить из того, что она имеет своей целью установить давностные ограничения при определении налоговым органом периода прошлой деятельности налогоплательщика, который может быть охвачен проверкой, и не содержит запрета на проведение проверок налоговых периодов текущего календарного года.

28. Согласно части второй статьи 89 НК РФ налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две выездные налоговые проверки и более по одним и тем же налогам за один и тот же период (повторные проверки).

При применении данной нормы следует учитывать, что в силу подпункта 5 пункта 2 статьи 36 Кодекса при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, органы налоговой полиции полномочны производить проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Такие проверки, включающие и проверку документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы и произведенные им расходы, органы налоговой полиции вправе проводить в целях, по основаниям и в порядке, установленном законодательством об оперативно – розыскной деятельности и уголовно – процессуальным законодательством.

По указанным выше причинам проверки, проводимые органами налоговой полиции, не могут учитываться при решении вопросов повторности налоговых проверок, проводимых налоговыми органами в целях и в порядке, предусмотренном Кодексом.

29. В соответствии с пунктом 5 статьи 100 НК РФ в случае несогласия с фактами, изложенными в акте выездной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих налогоплательщик вправе в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить в соответствующий налоговый орган свои возражения.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Согласно части 1 статьи 53 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать те обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений, а в силу статьи 59 этого Кодекса арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании имеющихся в деле доказательств.

Учитывая изложенное, суд обязан принять и оценить документы и иные доказательства, представленные налогоплательщиком в обоснование своих возражений по акту выездной налоговой проверки, независимо от того, представлялись ли эти документы налогоплательщиком налоговому органу в сроки, определенные пунктом 5 статьи 100 НК РФ.

30. По смыслу пункта 6 статьи 101 Кодекса нарушение должностным лицом налогового органа требований данной статьи не влечет безусловного признания судом соответствующего решения налогового органа недействительным.

В данном случае суд оценивает характер допущенных нарушений и их влияние на законность и обоснованность вынесенного налоговым органом решения.

В частности, при оценке судом соблюдения налоговым органом требований к содержанию решения о привлечении налогоплательщика к ответственности, предусмотренных в пункте 3 статьи 101 НК РФ, необходимо иметь в виду, что в таком решении непременно должен быть обозначен его предмет, т.е. суть и признаки налогового правонарушения, вменяемого налогоплательщику, со ссылкой на соответствующую статью главы 16 Кодекса.

31. При принятии к рассмотрению исков налоговых органов о взыскании налоговых санкций судам необходимо учитывать, что пунктом 1 статьи 104 НК РФ установлена обязательная досудебная процедура урегулирования спора между налоговым органом и налогоплательщиком по поводу привлечения последнего к налоговой ответственности.

В силу абзаца третьего пункта 1 статьи 104 Кодекса налоговый орган обращается в суд с названным выше иском в случае отказа налогоплательщика добровольно уплатить сумму санкции либо пропуска налогоплательщиком срока ее уплаты, указанного в требовании об уплате налоговой санкции.

Поскольку данная норма не содержит положений о форме соответствующего требования, последнее может быть изложено, как в отдельном документе, так и в тексте решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

Несоблюдение истцом соответствующей досудебной процедуры влечет последствия, предусмотренные пунктом 6 части 1 статьи 108 либо пунктом 5 статьи 87 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

32. При рассмотрении исков налоговых органов о взыскании налоговых санкций судам необходимо учитывать, что указанные иски в ряде случаев могут быть предъявлены налоговыми органами, не принимавшими соответствующих решений о привлечении налогоплательщиков к ответственности.

Такая ситуация может иметь место, в частности, в случае предъявления иска о взыскании с организации – налогоплательщика налоговой санкции за нарушение срока постановки на учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения данной организации либо принадлежащего ей недвижимого имущества, транспортных средств.

В данном случае истцом будет выступать налоговый орган, на территории которого расположена сама организация, в то время как решение о привлечении ответчика к налоговой ответственности принимал налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения (недвижимого имущества, транспортных средств) организации – налогоплательщика.

33. При применении пункта 3 статьи 108 НК РФ судам необходимо исходить из того, что налогоплательщик – физическое лицо, освобожденный от уголовной ответственности за деяние, содержащее признаки состава преступления, по нереабилитирующим основаниям, не освобождается от налоговой ответственности, предусмотренной Кодексом, если совершенное им деяние одновременно содержит признаки налогового правонарушения, определенные соответствующей статьей главы 16 НК РФ.

34. Согласно пункту 1 статьи 108 НК РФ никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Кодексом.

Следовательно, при решении вопросов о разграничении налоговой и иной ответственности физических лиц (пункт 7 статьи 101 Кодекса) судам следует исходить из того, что од-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

но и то же правоотношение не может одновременно квалифицироваться как налоговое и иное, не являющееся налоговым, в связи с чем налогоплательщик – физическое лицо за совершенное им деяние не может быть одновременно привлечен к налоговой и иной ответственности.

Поэтому, если выявленное налоговым органом деяние совершено налогоплательщиком – физическим лицом в рамках налоговых правоотношений, определение которых дано в статье 2 НК РФ, вопрос о квалификации этого деяния как правонарушения и его последствиях должен решаться только в соответствии с положениями Кодекса.

При решении вопроса об ответственности должностных лиц организаций – налогоплательщиков (пункт 4 статьи 108, пункт 7 статьи 101 НК РФ) необходимо принимать во внимание, что указанные лица не являются субъектами налоговых правоотношений и не могут быть привлечены к ответственности в соответствии с положениями Кодекса.

Названные лица при наличии оснований могут быть привлечены к уголовной или административной ответственности. При этом следует иметь в виду, что круг обязанностей должностных лиц в сфере налогообложения определяется в зависимости от круга обязанностей, возложенных законодательством о налогах и сборах на организации – налогоплательщиков, и не может быть расширен.

35. В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 32 НК РФ налоговые органы обязаны давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов.

В силу подпункта 3 пункта 1 статьи 111 Кодекса выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции, является обстоятельством, исключающим вину налогоплательщика в совершении налогового правонарушения и тем самым освобождающим последнего от налоговой ответственности.

Поскольку согласно положениям Кодекса решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности принимается руководителем налогового органа (его заместителем), в случае возникновения спора судам необходимо исходить из того, что налогоплательщик вправе расценивать письменное разъяснение, данное руководителем налогового органа (его заместителем), как разъяснение компетентного должностного лица.

К разъяснениям, о которых упоминает подпункт 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ, следует также относить письменные разъяснения руководителей соответствующих федеральных министерств и ведомств, а также иных уполномоченных на то должностных лиц.

При применении данной нормы не имеет значения, адресовано ли разъяснение непосредственно налогоплательщику, являющемуся участником спора, или неопределенному кругу лиц.

36. Согласно статье 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

При применении указанного срока давности судам надлежит исходить из того, что в контексте статьи 113 Кодекса моментом привлечения лица к налоговой ответственности является дата вынесения руководителем налогового органа (его заместителем) в установленном Кодексом порядке и сроки решения о привлечении лица к налоговой ответственности.

37. В соответствии с пунктом 1 статьи 115 НК РФ налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции).

При применении указанной нормы необходимо иметь в виду, что исчисление данного срока со дня составления акта производится в случае привлечения налогоплательщика (налогового агента) к ответственности по результатам выездной налоговой проверки, а также в случае привлечения к установленной Кодексом ответственности лиц, не являющихся налогоплательщиками (налоговыми агентами), поскольку только в этих случаях НК РФ предусматривает составление акта (пункт 1 статьи 100 и пункт 1 статьи 101.1).

Учитывая, что Кодекс не предусматривает составления налоговым органом акта по результатам использования в отношении налогоплательщика (налогового агента) иных, поми-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

мо выездной налоговой проверки, форм налогового контроля, установленный пунктом 1 статьи 115 НК РФ срок в этих случаях должен исчисляться со дня обнаружения соответствующего правонарушения, который определяется исходя из характера конкретного правонарушения, а также обстоятельств его совершения и выявления.

38. При проверке соблюдения истцом срока давности взыскания налоговых санкций (пункт 1 статьи 115) судам надлежит исходить из того, что специальные правила исчисления названного срока, установленные пунктом 2 статьи 115 НК РФ, применяются с учетом положений пунктов 3 и 4 статьи 108 Кодекса.

По смыслу пункта 3 статьи 108 НК РФ, если уполномоченным государственным органом в установленном порядке поставлен вопрос о привлечении налогоплательщика – физического лица к уголовной ответственности, налоговый орган вправе будет принимать меры к привлечению данного лица к ответственности, предусмотренной Кодексом, только в случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела.

С учетом этого обстоятельства для указанных ситуаций в пункте 2 статьи 115 НК РФ установлены специальные правила исчисления срока давности взыскания налоговых санкций с налогоплательщиков – физических лиц.

Пункт 4 статьи 108 Кодекса предусматривает, что привлечение должностных лиц организаций – налогоплательщиков к уголовной или административной ответственности осуществляется наряду с привлечением самой организации к налоговой ответственности.

Следовательно, то обстоятельство, что в отношении должностного лица организации – налогоплательщика решался вопрос о привлечении к уголовной ответственности, не является основанием для применения специальных правил исчисления срока давности взыскания налоговых санкций с организаций.

39. При рассмотрении исков налоговых органов о взыскании с налогоплательщиков санкций за нарушение срока постановки на учет в налоговом органе и за уклонение от постановки на учет в налоговом органе, предусмотренных статьями 116 и 117 Кодекса, судам необходимо учитывать следующее.

Правила статьи 83 НК РФ, за несоблюдение которых установлена указанная выше ответственность, предусматривают обязанность налогоплательщика – организации и налогоплательщика – индивидуального предпринимателя подать заявление о постановке на налоговый учет в каждом из оговоренных этой статьей мест: по месту нахождения (жительства) самого налогоплательщика, по месту нахождения обособленного подразделения налогоплательщика – организации, по месту нахождения принадлежащего налогоплательщику недвижимого имущества и транспортных средств.

Принимая во внимание, что статья 83 Кодекса регламентирует порядок постановки на налоговый учет самих налогоплательщиков, а не принадлежащего им имущества, на налогоплательщика, вставшего на налоговый учет в конкретном налоговом органе по одному из предусмотренных статьей 83 Кодекса оснований, не может быть возложена ответственность за неподачу заявления о повторной постановке на налоговый учет в том же самом налоговом органе по иному упомянутому в этой статье основанию.

40. Разрешая дела, связанные с применением ответственности, предусмотренной статьями 116 и 117 Кодекса, судам необходимо исходить из того, что в силу пунктов 1 – 9 статьи 83 НК РФ организация и индивидуальный предприниматель обязаны самостоятельно, в установленные данной статьей порядке и сроки, подать заявление о постановке на налоговый учет.

Пункт 10 статьи 83 Кодекса обязывает соответствующий налоговый орган, в случае несоблюдения налогоплательщиком в установленные сроки своих обязанностей по постановке на налоговый учет, принимать меры к учету такого налогоплательщика. При этом постановка налогоплательщика на учет по инициативе налогового органа не освобождает этого налогоплательщика от ответственности за нарушение срока постановки на налоговый учет (статья 116) или уклонение от постановки на налоговый учет (статья 117).

41. Пункт 2 статьи 108 Кодекса закрепляет принцип однократности привлечения лица к ответственности за совершение конкретного правонарушения.

В связи с этим при рассмотрении споров, связанных с привлечением организации – налогоплательщика к ответственности за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, повлекшее занижение налоговой базы, судам не-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

обходимо исходить из того, что ответственность за данное нарушение установлена пунктом 3 статьи 120 Кодекса.

Если же занижение налоговой базы, повлекшее неуплату или неполную уплату сумм налога, произошло по иным основаниям, чем указано в абзаце третьем пункта 3 статьи 120 НК РФ, организация – налогоплательщик несет ответственность, предусмотренную статьей 122 Кодекса.

42. При применении статьи 122 Кодекса судам необходимо иметь в виду, что «неуплата или неполная уплата сумм налога» означает возникновение у налогоплательщика задолженности перед соответствующим бюджетом (внебюджетным фондом) по уплате конкретного налога в результате совершения указанных в данной статье деяний (действий или бездействия).

В связи с этим, если в предыдущем периоде у налогоплательщика имеется переплата определенного налога, которая перекрывает или равна сумме того же налога, заниженной в последующем периоде и подлежащей уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), и указанная переплата не была ранее зачтена в счет иных задолженностей по данному налогу, состав правонарушения, предусмотренный статьей 122 НК РФ, отсутствует, поскольку занижение суммы налога не привело к возникновению задолженности перед бюджетом (внебюджетным фондом) в части уплаты конкретного налога.

Если же у налогоплательщика имеется переплата налога в более поздние периоды по сравнению с тем периодом, когда возникла задолженность, налогоплательщик может быть освобожден от ответственности, предусмотренной статьей 122 НК РФ, только при соблюдении им условий, определенных пунктом 4 статьи 81 НК РФ.

43. При решении вопроса о правомерности применения налоговым органом статьи 122 Кодекса в случае неуплаты, неполной уплаты сбора судам необходимо исходить из природы каждого конкретного обязательного платежа, поименованного «сбор».

Неуплата сбора, понятие которого определено в пункте 2 статьи 8 Кодекса, не может повлечь применение ответственности, предусмотренной статьей 122 НК РФ.

Если же имеется в виду обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, поименованный «сбор», но подпадающий под определение налога, данное в пункте 1 статьи 8 НК РФ, то неуплата такого сбора при наличии указанных в статье 122 Кодекса обстоятельств влечет применение ответственности, предусмотренной данной статьей.

44. В силу статьи 123 Кодекса с налогового агента взыскивается штраф за неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию с налогоплательщика.

При рассмотрении споров судам необходимо учитывать, что указанное правонарушение может быть вменено налоговому агенту только в том случае, когда он имел возможность удержать соответствующую сумму у налогоплательщика, имея в виду, что удержание осуществляется из выплачиваемых налогоплательщику денежных средств. При этом взыскание штрафа за неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога налоговым агентом производится независимо от того, была ли соответствующая сумма удержана последним у налогоплательщика.

45. В соответствии с пунктом 1 статьи 126 Кодекса непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ.

При применении указанной ответственности к налоговым агентам судам необходимо исходить из того, что каждый документ (справка), касающийся конкретного налогоплательщика, является отдельным документом независимо от способа его представления в налоговый орган: на бумажном или магнитном носителе.

46. При рассмотрении споров, связанных с привлечением банков к ответственности за нарушение сроков исполнения поручений налогоплательщиков (налоговых агентов) о перечислении в бюджет сумм налогов, судам необходимо исходить из того, что в соответствующих случаях статья 133 Кодекса подлежит применению вместо статьи 304 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающей аналогичную норму, поскольку в силу статей 1 и 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации налоговое законодательство является специальным по отношению к бюджетному законодательству.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

47. При применении статьи 134 НК РФ судам необходимо иметь в виду, что обязанность банка, за неисполнение которых данная статья устанавливает ответственность, определены в статье 76 НК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 76 Кодекса приостановление налоговым органом операций налогоплательщика по его счетам в банке не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Следовательно, если банком не нарушены требования статьи 76 Кодекса, к нему не может быть применена ответственность, предусмотренная статьей 134 НК РФ.

48. Статьи 137 и 138 Кодекса предусматривают право налогоплательщика на судебное обжалование акта налогового органа.

При толковании этих статей следует принимать во внимание, что понятие «акт» использовано в них в ином значении, чем в статьях 100, 101.1 (пункт 1) НК РФ.

При применении статей 137 и 138 Кодекса необходимо исходить из того, что под актом нормативного характера, который может быть оспорен в арбитражном суде путем предъявления требования о признании акта недействительным, понимается документ любого наименования (требование, решение, постановление, письмо и др.), подписанный руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и касающийся конкретного налогоплательщика.

Кроме того, поскольку в Кодексе не установлено иное, налогоплательщик вправе обжаловать в суд требование об уплате налога, пеней и требование об уплате налоговой санкции независимо от того, было ли им оспорено решение налогового органа, на основании которого вынесено соответствующее требование.

49. При принятии к рассмотрению исков налогоплательщиков об обжаловании действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов судам необходимо исходить из того, что ответчиком по такому спору истец вправе указать, как конкретное должностное лицо налогового органа, так и сам налоговый орган.

В данном случае следует учитывать, что истец не всегда имеет возможность предъявить иск к конкретному должностному лицу (в частности, если к моменту предъявления иска соответствующее лицо уволилось из налогового органа либо истцу не известно, какое должностное лицо обязано совершить истребуемое действие).

В ходе рассмотрения названного выше искового требования, предъявленного к налоговому органу, суд вправе при наличии к тому оснований, руководствуясь статьей 36 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, привлечь конкретное должностное лицо в качестве второго ответчика.

50. Согласно абзацу первому пункта 2 статьи 138 Кодекса судебное обжалование актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями производится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

В силу пункта 1 статьи 105 НК РФ дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к организациям и индивидуальным предпринимателям рассматриваются арбитражными судами в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

При применении указанных норм судам следует принимать во внимание, что определение понятия «индивидуальный предприниматель», изложенное в пункте 2 статьи 11 НК РФ и включающее в себя частных нотариусов, частных охранников, частных детективов, используется только для целей Кодекса.

Учитывая изложенное, налоговые споры между налоговыми органами и частными нотариусами, частными охранниками, частными детективами не подлежат рассмотрению в арбитражном суде.

51. При принятии к рассмотрению исков налоговых органов о взыскании налоговых санкций судам необходимо исходить из того, что в силу подпункта 1 пункта 3 статьи 5 Федерального закона «О государственной пошлине» они не подлежат оплате государственной пошлиной.

52. В соответствии с частью 1 статьи 95 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

В связи с этим судам следует исходить из того, что в случае удовлетворения иска налогоплательщика или иного лица о признании недействительным решения налогового органа о привлечении указанного лица к налоговой ответственности и взыскании налоговых санкций уплаченная истцом по такому делу государственная пошлина подлежит возврату из бюджета на основании пункта 4 статьи 6 Федерального закона «О государственной пошлине».

*Председатель
Высшего Арбитражного Суда
Российской Федерации
В.Ф.ЯКОВЛЕВ*

*Секретарь Пленума, судья
Высшего Арбитражного Суда
Российской Федерации
А.С.КОЗЛОВА*

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД УРАЛЬСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ кассационной инстанции по проверке законности и обоснованности решений (постановлений) арбитражных судов, вступивших в законную силу

от 15 марта 2004 года

Дело № Ф09-868/04-АК

Федеральный арбитражный суд Уральского округа по проверке в кассационной инстанции законности решений и постановлений арбитражных судов субъектов Российской Федерации, принятых ими в первой и апелляционной инстанциях, рассмотрел в судебном заседании кассационную жалобу МРИ МНС РФ № 8 по Удмуртской Республике на решение от 26.11.2003 Арбитражного суда Удмуртской Республики по делу № А71-470/03.

В судебном заседании приняли участие представители: общества – Коробейникова Е.В., по доверенности № 199-ДА от 22.12.2003; ответчика – Косырова Л.Ф., по доверенности № 1 от 05.01.2004, Сорокина Е.С., по доверенности № 15 от 26.02.2004.

Права и обязанности представителям общества разъяснены.

Отводы составу суда не заявлены.

Ходатайств не поступало.

ОАО «Ижмаш-Авто» обратилось в Арбитражный суд Удмуртской Республики с требованием о признании не подлежащими исполнению инкассовых поручений №№ 5014, 5015 от 05.12.2002 в части взыскания недоимки по налогу на пользователей автодорог в сумме 17402626,91 руб. и пени в сумме 31194095 руб. 73 коп., недоимки по налогу с владельцев транспортных средств в сумме 10719,99 руб. и пени 1615525,05 руб., впоследствии заявитель изменил размер пени по инкассовому поручению № 5015 до 30837741,35 руб.

Решением от 26.11.2003, изготовленным 03.12.2003, требования заявителя удовлетворены полностью.

В апелляционной инстанции решение не пересматривалось.

МРИ МНС РФ № 8 по УР с решением суда не согласна, просит его изменить в части спорных платежей в 1999 – 2002 гг. в связи с частичным истечением 3-летнего давностного срока для их взыскания.

Проверив законность судебного акта в порядке ст. ст. 274, 284, 286 АПК РФ, суд кассационной инстанции полагает, что судебный акт следует изменить, исходя из следующего.

Как видно из материалов дела, в соответствии с декларациями самого налогоплательщика – ОАО «Ижмаш-Авто», налоговым органом 22.02.2002 выставлено требование № 179

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

об уплате налога на пользователей автодорог и владельцев автотранспортных средств со сроком исполнения в течение 5 дней. Направлено указанное требование 27.02.2002 и считалось полученным согласно п. 6 ст. 69 НК РФ по истечении 6 дней.

Поскольку оно не было исполнено в срок до 10.03.2002, 19 марта 2002 года налоговым органом принято решение № 94 о взыскании указанных в требовании сумм в порядке ст. 46 НК РФ за счет денежных средств налогоплательщика.

05.12.2002 это решение было реализовано путем направления в адрес налогоплательщика инкассовых поручений к счету в ОСБ № 8618 г. Ижевска на общую сумму 57895587,15 руб., которые были им оспорены.

Удовлетворяя требования налогоплательщика, суд исходил из того, что при выставлении инкассовых поручений ответчиком пропущен 60-дневный срок, т.е. в отношении срока выставления инкассового поручения, который в НК РФ отсутствует, применил аналогично закона – п. 3 ст. 46 НК РФ, а также из нарушения ст. ст. 70, 46 НК РФ.

Однако, из содержания ст. ст. 44, 70, 59 НК РФ следует, что срок, указанный для выставления требования об уплате налога, пени, не является пресекательным, а только дисциплинирующим, т.к. не влечет никаких реальных последствий в отношении обязанности налогоплательщика по уплате обязательных налоговых платежей.

Учитывая также, что решение о взыскании за счет денежных средств № 94 вынесено ответчиком с соблюдением установленного п. 3 ст. 46 НК РФ шестидесятидневного срока до 10.05.2002, то порядок выставления требования и решения о взыскании за счет денежных средств налоговым органом не нарушен, соответствует ст. ст. 44, 46 НК РФ, общим началам и смыслу НК РФ.

Что касается определения судом срока для выставления инкассового поручения на основе аналогии закона – п. 3 ст. 46 НК РФ, то указанный вывод основан на неправильном применении судом п. 6 ст. 13 АПК РФ и п. п. 1, 3, 4 ст. 2 АПК РФ.

В данном случае в связи с отсутствием норм, прямо регулирующих срок для выставления инкассовых поручений об уплате налога, суд должен был исходить из общих начал и смысла федеральных законов.

Поскольку при выставлении инкассовых поручений могут существовать объективные юридические препятствия для исполнения (наличие неизвестных счетов, отсутствие средств на счетах, ликвидация банков и т.д.), то с учетом ст. 57 Конституции, ст. 44 НК РФ у государства в лице налоговых органов должна существовать реальная возможность для взыскания налоговых платежей.

Кроме того, законных оснований для неуплаты заявленных налогоплательщиком сумм налогов и пени в суде первой инстанции обществом приведено не было.

В связи с тем, что из сравнительного анализа и систематического толкования пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ, абз. 1 ст. 87 НК РФ, ст. ст. 78, 113 НК РФ следует, что давностный срок взыскания налоговых платежей объективно ограничивается тремя годами, то в пределах этого разумного срока налоговым органом и могут выставляться инкассовые поручения.

Взыскание же за счет имущества является крайней мерой, применяемой в отношении злостных налогоплательщиков.

Ответчик подтвердил, что оспариваемые платежные документы частично выставлены за пределами этого давностного срока за 1997, 1998 и январь 1999 гг.

В связи с отмеченным, сумма, правомерно предъявленная ответчиком по взысканию, составляет: пени по налогу с владельцев автотранспортных средств в сумме 1398326,69 руб. (инкассовое поручение № 5014 от 05.12.2002); недоимку по налогу на пользователей автомобильных дорог в сумме 4748878,23 руб. и пени – 23019162,32 руб. (инкассовое поручение № 5015 от 05.12.2002).

Руководствуясь ст. ст. 286, 287, 289 АПК РФ, суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение от 26.11.2003 Арбитражного суда УР по делу № А71-470/03 изменить.

Требования ОАО «Ижмаш-Авто» удовлетворить частично.

Признать не подлежащими исполнению: инкассовое поручение МРИ МНС РФ по Устиновскому району г. Ижевска № 5015 от 05.12.2002 в части списания с ОАО «Ижмаш-Авто» не-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

доимки по налогу на пользователей автодорог за 1997, 1998, январь 1999 гг. и соответствующей части пени;

инкассовое поручение МРИ МНС РФ по Устиновскому району г. Ижевска № 5014 от 05.12.2002 в части списания с ОАО «Ижмаш-Авто» пени по недоимке по налогу с владельцев транспортных средств за 1997, 1998, январь 1999 гг.

В остальной части в удовлетворении требований отказать.

Взыскать с ОАО «Ижмаш-Авто» в доход федерального бюджета 100000 руб. по иску и 50000 руб. – по кассационной жалобе.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД УРАЛЬСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

кассационной инстанции по проверке законности и обоснованности решений (постановлений) арбитражных судов, вступивших в законную силу

от 20 октября 2004 года Дело № Ф09-4347/04-АК

Федеральный арбитражный суд Уральского округа по проверке в кассационной инстанции законности решений и постановлений арбитражных судов субъектов Российской Федерации, принятых ими в первой и апелляционной инстанциях, рассмотрел в судебном заседании кассационную жалобу ЗАО «Пермский кирпичный завод» на решение от 23.04.04 и постановление апелляционной инстанции от 06.07.04 Арбитражного суда Пермской области по делу № А50-3701/04.

От ЗАО «Пермский кирпичный завод» и Инспекции МНС РФ по Свердловскому району г. Перми, уведомленных о времени и месте рассмотрения кассационной жалобы надлежащим образом, представители не явились.

Ходатайств не поступило.

ЗАО «Пермский кирпичный завод» обратилось в Арбитражный суд Пермской области с заявлением к Инспекции МНС РФ по Свердловскому району г. Перми о признании недействительным постановления о взыскании налога и пени за счет имущества налогоплательщика от 30.01.2004 № 4.

Решением от 23.04.04 Арбитражного суда Пермской области в удовлетворении заявленных требований отказано.

Постановлением апелляционной инстанции от 06.07.04 того же суда решение от 23.04.04 оставлено без изменения.

ЗАО «Пермский кирпичный завод» с принятыми судебными актами не согласно, просит их отменить, заявленные требования удовлетворить, ссылаясь на неправильное применение судом ст. ст. 46, 47 НК РФ.

Законность судебных актов проверена судом кассационной инстанции в порядке ст. ст. 274, 284, 286 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

Как видно из материалов дела, Инспекцией МНС РФ по Свердловскому району г. Перми было принято постановление от 30.01.2004 № 4 об обращении взыскания налогов и пени за счет имущества ЗАО «Пермский кирпичный завод» в общей сумме 3993887 руб.

Полагая, что названное постановление вынесено с нарушением ст. ст. 46, 47 НК РФ, общество обратилось с заявлением в арбитражный суд о признании его недействительным.

По мнению общества, взыскание налога должно происходить последовательно, то есть вначале принимается решение о взыскании за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на счетах в банках, а в случае его неисполнения принимается постановление о взыскании налога и пени за счет имущества налогоплательщика. Ввиду того, что Инспекция вынесла постановление о взыскании налога и пени за счет имущества, не отозвав инкассовые поручения из банков, произошло одновременное взыскание недоимки по налогам

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

за счет денежных средств и имущества, что привело к нарушению требований ст. ст. 46, 47 НК РФ.

Отказывая в удовлетворении заявления, арбитражный суд исходил из правомерности действий налогового органа и отсутствия нарушений названных выше норм с его стороны.

Вывод суда является правильным.

Согласно ст. 45 НК РФ неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налога. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке (ст. 46 НК РФ), а в случае их недостаточности или отсутствия – взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика (ст. 47 НК РФ).

Из материалов дела видно и арбитражным судом установлено, что порядок обращения взыскания налогов и пени за счет имущества налогоплательщика, предусмотренный ст. ст. 46, 47 НК РФ, налоговым органом не нарушен.

Довод заявителя на то, что Инспекция МНС РФ по Свердловскому району г. Перми одновременно произвела взыскание оспариваемых сумм недоимки и пени за счет денежных средств и имущества налогоплательщика, судом кассационной инстанции не принимается, так как надлежащим образом оценен арбитражным судом. Данное обстоятельство не повлекло повторного взыскания налогов с общества.

Ссылка общества на то, что постановление налогового органа о взыскании налога и пени за счет имущества налогоплательщика от 30.01.2004 № 4 не соответствует требованиям ст. ст. 7, 8 Федерального закона «Об исполнительном производстве», судом кассационной инстанции отклоняется. Налоговым органом взыскиваемая по оспариваемому постановлению сумма уменьшена с 3993887 руб. до 3835601,04 руб. за счет исключения из требования от 14.05.03 № 7159 (соответственно и постановления № 4) суммы 158258,96 руб. (в том числе НДС, пени, платы за загрязнение окружающей среды, налога на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых).

Арбитражным судом данные обстоятельства исследовались и переоценке в силу ст. 286 АПК РФ не подлежат.

Таким образом, постановление о взыскании налога и пени за счет имущества налогоплательщика от 30.01.2004 № 4 вынесено с соблюдением норм налогового законодательства.

В связи с изложенным, решение и постановление апелляционной инстанции следует оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Руководствуясь ст. ст. 286, 287, 289 АПК РФ, суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение от 23.04.04 и постановление апелляционной инстанции от 06.07.04 Арбитражного суда Пермской области по делу № А50-3701/04 оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД УРАЛЬСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

кассационной инстанции по проверке законности и обоснованности решений (постановлений) арбитражных судов, вступивших в законную силу

от 21 октября 2004 года Дело № Ф09-4382/04-АК

Федеральный арбитражный суд Уральского округа по проверке в кассационной инстанции законности решений и постановлений арбитражных судов субъектов Российской Федерации, принятых ими в первой и апелляционной инстанциях, рассмотрел в судебном заседании кассационную жалобу Инспекции МНС РФ по Октябрьскому району г. Уфы на

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

решение от 22.06.2004 Арбитражного суда Республики Башкортостан по делу № А07-6923/04.

В судебном заседании принял участие представитель Инспекции МНС РФ по Октябрьскому району г. Уфы – Кабирова Г.Р., доверенность от 05.01.2004.

Представитель Федерального государственного унитарного предприятия «Уфимское приборостроительное производственное объединение», надлежащим образом извещенного о времени и месте рассмотрения кассационной жалобы, в судебное заседание не явился.

Процессуальные права и обязанности разъяснены. Отводы составу суда не заявлены. Ходатайств не поступило.

Федеральное государственное унитарное предприятие «Уфимское приборостроительное производственное объединение» обратилось в Арбитражный суд Республики Башкортостан с заявлением о признании недействительным решения Инспекции МНС РФ по Октябрьскому району г. Уфы о взыскании налогов и пени за счет имущества налогоплательщика от 18.03.2004 № 337.

Решением от 22.06.2004 заявленные требования удовлетворены.

В апелляционной инстанции решение не пересматривалось.

Налоговый орган не согласен с решением, просит его отменить, в удовлетворении заявленных требований отказать по основаниям, изложенным в кассационной жалобе.

Законность решения проверена судом кассационной инстанции в порядке ст. ст. 274, 284, 286 АПК РФ.

Как видно из материалов дела Инспекцией МНС РФ по Октябрьскому району г. Уфы вынесено решение от 18.03.2004 № 667 о взыскании налогов, сборов и пени за счет имущества ФГУП «УППО» в сумме 44009815 руб. Основанием для применения налоговым органом мер принудительного взыскания задолженности по налогам явилось неисполнение налогоплательщиком требований об уплате налогов: от 29.10.2002 № 4079-О, от 26.01.2001 № 61-О и от 14.06.2001 № 1333-О.

Считая, что указанное решение является незаконным и принято с нарушением норм действующего налогового законодательства, предприятие обратилось в суд с настоящим заявлением.

Удовлетворяя заявленные требования, суд исходил из нарушений налоговым органом положений ст. ст. 69, 70 НК РФ, а также порядка бесспорного взыскания задолженности по налогам, сборам и пени.

Данный вывод является правильным, соответствует материалам дела и действующему налоговому законодательству.

Исходя из положений ст. 45 Налогового кодекса РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога. Обязанность по уплате налога должна быть исполнена в срок установленный законодательством о налогах и сборах. Неисполнение данной обязанности, является основанием для направления налоговым органом требования об уплате налога.

В соответствии со ст. 69 Налогового кодекса РФ требованием об уплате налога признается письменное извещение о неуплаченной сумме налога.

Пункт 4 указанной статьи определяет, что требование об уплате налога должно содержать сведения о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на момент направления требования, сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах, сроке исполнения требования, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Во всех случаях требование должно содержать подробные данные об основаниях взыскания налога, а также ссылку на положения закона о налогах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог.

Судом установлено и материалами дела подтверждается, что требования об уплате налога, неисполнение которых явилось основанием для принятия решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика, не соответствуют ст. 69 НК РФ.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Вместе с тем нарушения при оформлении требования об уплате налога не может являться безусловным основанием для признания его недействительным, при наличии у налогоплательщика неисполненной обязанности по уплате налогов.

В соответствии со ст. 57 Конституции РФ, п. 1 ст. 3, пп. 1 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ полное и своевременное внесение в бюджет налоговых платежей является обязанностью налогоплательщика.

Неисполнение указанной конституционной обязанности добровольно, влечет применение к налогоплательщику мер принудительного характера.

В силу пункта 1 статьи 45, пунктов 1 и 7 статьи 46 и пункта 1 статьи 47 НК РФ налоговый орган вправе вынести решение о взыскании налогов (сборов) и пеней за счет имущества недоимщика без вынесения решения о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах в банках только в том случае, если налоговый орган располагает доказательствами, подтверждающими отсутствие денежных средств на банковских счетах недоимщика или отсутствии информации о счетах такого налогоплательщика.

Таким образом, из смысла названных норм кодекса следует, что до вынесения решения об обращении взыскания на имущество налогоплательщика-организации налоговый орган должен принять меры к взысканию задолженности за счет денежных средств в соответствии с положениями статьи 46 НК РФ и лишь в случае невозможности взыскания задолженности за счет денежных средств вправе взыскать налог за счет имущества.

В материалах дела отсутствуют сведения о принятии инспекцией решения о взыскании с общества задолженности за счет денежных средств, направления инкассовых распоряжений либо об отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика на дату принятия решения о взыскании налога за счет имущества.

Следовательно, нарушение налоговым органом порядка принудительного исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога за счет денежных средств, находящихся на его счете в банке, лишает налоговую инспекцию возможности обратиться взыскание на имущество налогоплательщика в бесспорном порядке.

Исходя из изложенного решение следует оставить в силе, кассационная жалоба удовлетворению не подлежит.

Руководствуясь ст. 286, 287, 289 АПК РФ, суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение от 22.06.2004 Арбитражного суда Республики Башкортостан по делу № А07-6923/04 оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

кассационной инстанции по проверке законности
и обоснованности судебных актов арбитражных судов,
вступивших в законную силу

от 22 февраля 2005 г.

Дело № А08-2125/04-24

(извлечение)

Федеральный арбитражный суд Центрального округа, рассмотрев кассационную жалобу Инспекции МНС РФ по г. Белгороду на Решение от 27.08.2004 и Постановление апелляционной инстанции от 21.10.2004 Арбитражного суда Белгородской области по делу № А08-2125/04-24,

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

УСТАНОВИЛ:

Открытое акционерное общество «Белкомцентр» (далее – Общество) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Белгороду (далее – Инспекция) о признании недействительным требования об уплате налога от 11.11.2003 № 29773 и Решения от 09.12.2003 № 8380 о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банках.

Решением Арбитражного суда Белгородской области от 27.08.2004 заявленные требования Общества удовлетворены в полном объеме.

Постановлением апелляционной инстанции того же суда от 21.10.2004 решение суда первой инстанции оставлено без изменений.

Инспекция обратилась с кассационной жалобой на состоявшиеся по делу судебные акты, в которой, ссылаясь на неправильное применение норм материального права и несоответствие выводов суда фактическим обстоятельствам дела, просит их отменить.

Изучив материалы дела, рассмотрев доводы жалобы, кассационная инстанция не находит оснований для отмены обжалуемых решения и постановления.

Как усматривается из материалов дела, Инспекция направила в адрес налогоплательщика требование от 11.11.2003 № 29773 об уплате задолженности по налогам, сборам и пени перед бюджетом на общую сумму 52465,34 руб. с указанием срока исполнения требования – до 28.11.2003.

В связи с неисполнением Обществом обязанности по погашению указанной задолженности в добровольном порядке налоговым органом вынесено Решение от 09.12.2003 № 8380 о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банках.

Полагая, что требование от 11.11.2003 № 29773 выставлено с нарушением положений ст. ст. 69, 70 НК РФ, а Решение от 09.12.2003 № 8380 противоречит ст. 46 НК РФ, налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными указанных ненормативных актов Инспекции.

Разрешая спор по существу и удовлетворяя требования Общества, суд правомерно исходил из следующего.

Согласно ст. 45 НК РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом, органом государственного внебюджетного фонда или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

В соответствии со ст. 69 НК РФ требованием об уплате налога признается направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

Как указано в п. 4 ст. 69 НК РФ, требование об уплате налога должно содержать сведения о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на момент направления требования, о дате, с которой начинают начисляться пени, ставке пеней, сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах.

Требование также должно содержать подробные данные об основаниях взимания налога, а также ссылку на положения закона о налогах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог.

Судом установлено и подтверждено материалами дела, что ненормативный акт налогового органа (требование об уплате пени) не соответствует положениям действующего Налогового кодекса РФ и Приказа МНС РФ от 29.08.2002 № БГ-3-29/465 «О совершенствовании работы налоговых органов по применению мер принудительного взыскания налоговой задолженности».

В частности, оспоренное налогоплательщиком требование не содержит указания на сумму недоимки по налогу (строки 17, 18, 21, 22 требования). В то же время в указанных строках проставлены суммы начисленной пени за неисполнение обязанности по уплате на-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

лога. Кроме того, в требовании отсутствуют данные, за какой период произведено начисление пени, ставка пени.

Также в требовании не определен установленный законом срок наступления обязанности налогоплательщика по уплате налога. Указанный Инспекцией срок уплаты налогов – 11.11.2003 – не соответствует срокам, установленным законодательством о налогах и сборах.

Исходя из вышеизложенного, суд сделал правильный вывод о том, что в данном случае ненадлежащее оформление требования об уплате налога влечет за собой признание его недействительным, поскольку все перечисленные недостатки в оформлении обжалуемого ненормативного акта налогового органа не позволяют четко определить период просрочки уплаты налога (сбора) и, как следствие, проверить правильность расчета размера недоимки и пени. Указанное обстоятельство, в свою очередь, свидетельствует о несоблюдении Инспекцией обязательного досудебного порядка урегулирования спора с Обществом.

Кроме того, в силу прямого указания пп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ налогоплательщики имеют право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам.

Признавая недействительным требование Инспекции от 11.11.2003 № 29773, суд обоснованно указал также на тот факт, что Решение налогового органа от 09.12.2003 № 8380 о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке было вынесено до истечения 10-дневного срока на добровольное исполнение требования с учетом положений п. 6 ст. 69 НК РФ, поскольку оспариваемое требование направлено в адрес Общества 25.11.2003 и считается полученным 01.12.2003.

Таким образом, положенные в основу кассационной жалобы доводы являлись предметом исследования арбитражного суда при рассмотрении спора по существу, им дана правильная юридическая оценка, следовательно, они не могут служить основанием для отмены судебных актов, принятых в соответствии с нормами материального права.

Нарушений процессуального законодательства, влекущих отмену обжалуемых решения и постановления, не установлено.

Руководствуясь п. 1 ч. 1 ст. 287, ст. 289 АПК РФ, суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение от 27.08.2004 и Постановление апелляционной инстанции от 21.10.2004 Арбитражного суда Белгородской области по делу № А08-2125/04-24 оставить без изменения, а кассационную жалобу ИМНС по г. Белгороду – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу с момента его принятия.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

кассационной инстанции по проверке законности
и обоснованности судебных актов арбитражных судов,
вступивших в законную силу

от 21 февраля 2005 г. Дело № А08-2202/04

(извлечение)

Федеральный арбитражный суд Центрального округа, рассмотрев кассационную жалобу Инспекции МНС РФ по г. Белгороду на Решение от 11.05.2004 и Постановление апелляционной инстанции от 30.09.2004 Арбитражного суда Белгородской области по делу № А08-2202/04-24,

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

УСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «Юридическая контора «Скрыпцов и партнеры» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным требования Инспекции Министерства по налогам и сборам РФ по г. Белгороду № 30523 от 20.11.2003 (с учетом уточнений).

Решением от 11.05.2004 суд удовлетворил заявленные обществом требования.

Постановлением апелляционной инстанции от 30.09.2004 решение суда оставлено без изменения.

В кассационной жалобе налоговая инспекция просит решение и постановление апелляционной инстанции отменить, в связи с неправильным применением норм материального права.

Изучив материалы дела, обсудив доводы жалобы, кассационная инстанция не находит оснований для отмены или изменения судебных актов.

Как следует из материалов дела Инспекция МНС РФ по г. Белгороду направила в адрес ООО «Юридическая контора «Скрыпцов и партнеры» требование от 20.11.2003 № 30523 об уплате задолженности в виде пени по единому налогу в сумме 2988 руб. 40 коп.

Полагая, что данный ненормативный акт, нарушает права и законные интересы, общество обратилось в суд с заявлением о признании его недействительным.

Разрешая спор по существу и удовлетворяя требования налогоплательщика, суд обоснованно исходил из следующего.

Согласно п. 4 ст. 69 НК РФ требование об уплате налога должно содержать сведения о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на момент направления требования, сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах, сроке исполнения требования, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога.

В соответствии со ст. 75 НК РФ пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, определяются в процентах и подлежат уплате налогоплательщиком в случае образования у него недоимки, то есть неуплаченной в установленный законом срок суммы налога.

Таким образом, в требовании об уплате налогов и пени должны быть указаны суммы недоимки по налогам, установленные законом сроки их уплаты, а также период, за который начисляются пени.

Как установлено судом, в оспариваемом требовании не содержатся сведения, предусмотренные п. 4 ст. 69 НК РФ, в нем отсутствуют сведения о сумме недоимки по налогу, отсутствуют данные, за какой период произведено начисление пени, ставка пени, не определен установленный законом срок наступления обязанности налогоплательщика по уплате налога, не приведены данные об основаниях взимания пени по единому налогу, не указан срок уплаты налога.

Согласно п. 19 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ № 5 от 28.02.2001 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации», требование об уплате налога представляет процесс досудебного урегулирования спора. Отсутствие в требовании указаний на размер недоимки и оснований для ее возникновения, дату, с которой начинается начисление пени, и ставку пени не позволяет сделать вывод, что досудебное урегулирование в порядке, предусмотренном ст. 69 НК РФ, осуществлено.

Таким образом, исходя из названных норм, суд обоснованно признал недействительным требование № 30523 от 20.11.2003 ИМНС РФ по г. Белгороду.

Положенные в основу кассационной жалобы доводы являлись предметом исследования арбитражным судом при рассмотрении спора по существу, им дана правильная юридическая оценка, следовательно, они не могут служить основанием для отмены судебных актов, принятых в соответствии с нормами материального и процессуального права.

В силу изложенного кассационная жалоба удовлетворению не подлежит.

Руководствуясь п. 1 ч. 1 ст. 287, ст. 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ПОСТАНОВИЛ:

Решение от 11.05.2004 и Постановление апелляционной инстанции от 30.09.2004 Арбитражного суда Белгородской области по делу № А08-2202/04-24 оставить без изменения, а кассационную жалобу ИМНС РФ по г. Белгороду – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу с момента его принятия.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД МОСКОВСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ кассационной инстанции по проверке законности и обоснованности решений (определений, постановлений) арбитражных судов, вступивших в законную силу

22 октября 2004 г.
резолютивная часть объявлена
19 октября 2004 г.

Дело № КА-А40/9525-04

(извлечение)

Федеральный арбитражный суд Московского округа при участии в заседании от истца: Щ. – дов. от 01.03.04; от ответчика: А. – дов. от 28.01.04 № 15/2384, рассмотрев в судебном заседании кассационную жалобу ответчика – ИМНС РФ № 28 по ЮЗАО г. Москвы – на решение от 08 июля 2004 года по делу № А40-20768/04-107-176 Арбитражного суда г. Москвы, принятое по иску ОАО «Экспортлес» о признании недействительным требования к ИМНС РФ № 28 по ЮЗАО г. Москвы,

УСТАНОВИЛ:

решением Арбитражного суда г. Москвы от 08 июля 2004 года удовлетворены заявленные требования ОАО «Экспортлес». Признано недействительным принятое ИМНС РФ № 28 по ЮЗАО г. Москвы требование от 23.03.2004 № 564 об уплате налога.

На судебный акт ответчиком подана кассационная жалоба, в которой просит его отменить.

В обоснование своих доводов, ссылается на то, что суд нарушил нормы материального права – ст. 69 Налогового кодекса Российской Федерации. Утверждает, что у заявителя имелась задолженность по пени, которая подтверждается картами расчета пени.

Проверив материалы дела, заслушав представителей сторон, обсудив доводы жалобы, кассационная инстанция не находит оснований для отмены судебного акта.

Суд, исследовав все доказательства по делу в их совокупности, дав им надлежащую оценку, обоснованно удовлетворил заявленные требования.

Согласно материалам дела ответчиком выставлено требование об уплате налога № 564 от 23.03.04.

В соответствии с п. 4 ст. 69 Налогового кодекса Российской Федерации в требовании должны содержаться подробные данные об основаниях взимания налогов и ссылки на положения закона о налогах, которые устанавливают обязанность уплатить налог.

В силу ст. 69 Налогового кодекса Российской Федерации требование об уплате налога направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки.

Суд обоснованно пришел к выводу о том, что спорное требование не соответствует положениям ст. 69 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговая инспекция не указала правовые основания взыскания спорных сумм, кроме того, не указано, на основании какого решения или декларации заявителя ответчиком сделан вывод о наличии задолженности по состоянию на 23.03.04.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Также не подтверждены основания начисления пени, поскольку в спорном требовании начислены пени от нулевой недоимки.

При таких обстоятельствах выводы суда об удовлетворении заявленных требований являются правильными.

Ссылка в жалобе на карту расчета пени признается несостоятельной, поскольку данный расчет какими-либо первичными документами не подтвержден.

На основании изложенного, руководствуясь ст. ст. 284 – 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда г. Москвы от 08 июля 2004 года по делу № А40-20768/04-107-176 оставить без изменения, кассационную жалобу ИМНС РФ № 28 по ЮЗАО г. Москвы – без удовлетворения.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД УРАЛЬСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

кассационной инстанции по проверке законности и обоснованности решений (постановлений) арбитражных судов, вступивших в законную силу

от 29 июня 2004 года

Дело № Ф09-2556/04-АК

Федеральный арбитражный суд Уральского округа по проверке в кассационной инстанции законности решений и постановлений арбитражных судов субъектов Российской Федерации, принятых ими в первой и апелляционной инстанциях, рассмотрел в судебном заседании кассационную жалобу ОАО «Ижмаш-Авто» на решение от 22.01.2004 и постановление апелляционной инстанции от 01.04.2004 Арбитражного суда Удмуртской Республики по делу № А71-86/2004 по заявлению о признании незаконными действий налогового органа по направлению в банк инкассового поручения.

Представители сторон, извещенных надлежащим образом о времени и месте рассмотрения кассационной жалобы, в судебное заседание не явились.

Ходатайств не поступило.

ОАО «Ижмаш-Авто» обратилось в Арбитражный суд Удмуртской Республики к МРИ МНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам по УР с заявлением о признании незаконными действий налогового органа по направлению в банк инкассового поручения № 3330 от 24.09.2003 на взыскание 847485 руб. 19 коп. и обязании налогового органа отозвать этого поручение.

Решением суда от 22.01.2004 в удовлетворении заявленных требований отказано.

Постановлением апелляционной инстанции от 01.04.2004 решение суда оставлено без изменения.

ОАО «Ижмаш-Авто» с судебными актами не согласно, просит их отменить, ссылаясь на неправильное применение судом норм материального права. По мнению заявителя, налоговым органом при повторном выставлении инкассового поручения № 3330 от 24.09.2003 нарушен шестимесячный срок, установленный п. 3 ст. 46 НК РФ. Кроме того, по мнению заявителя, налоговым законодательством не предусмотрена возможность повторного направления инкассового поручения.

Инспекция в отзыве на кассационную жалобу просит судебные акты оставить без изменения, жалобу – без удовлетворения, считая, что судами правильно применены нормы материального права.

Проверив законность судебных актов в порядке ст. ст. 274, 284, 286 АПК РФ, суд кассационной инстанции пришел к следующим выводам.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Как следует из материалов дела, налоговым органом в адрес ОАО «Ижмаш-Авто» было выставлено требование № 97 от 27.02.2002 об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет. В связи с неполным исполнением требования ИМНС РФ по Устиновскому району г. Ижевска принято решение № 24 от 19.03.2002 об обращении взыскания недоимки по налогам и пени на денежные средства налогоплательщика. На основании вынесенного решения на расчетный счет налогоплательщика налоговым органом было выставлено инкассовое поручение № 5762 от 01.04.2002, которое затем было заменено на поручение № 5355 от 24.03.03. Взамен ранее направленных поручений, в связи с постановкой ОАО «Ижмаш-Авто» на учет в МРИ МНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам по УР, 24.09.2003 в банк было направлено инкассовое поручение № 3330.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований, судебные инстанции исходили из правомерности действий налогового органа по принудительному взысканию с ОАО «Ижмаш-Авто» существующей недоимки и соответствующих пени.

Выводы судебных инстанций являются правильными, соответствуют действующему законодательству и фактическим обстоятельствам дела.

Из материалов дела видно, и судом установлено, что на момент выставления оспариваемого инкассового поручения у налогоплательщика существовала задолженность по налогам и пени.

Доводы заявителя о неправомерном повторном выставлении инкассового поручения № 3330 от 24.09.2003 отклоняются, так как действующее налоговое законодательство не устанавливает запрета на замену инкассового поручения в связи с изменением места постановки на налоговый учет и, соответственно, изменением реквизитов налогоплательщика, подлежащих указанию в инкассовых поручениях. Права и законные интересы заявителя заменой инкассового поручения не нарушаются.

Учитывая изложенное, оснований для отмены решения суда у кассационной инстанции не имеется.

Руководствуясь ст. ст. 286, 287, 289 АПК РФ, суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение от 22.01.2004 и постановление апелляционной инстанции от 01.04.2004 Арбитражного суда Удмуртской Республики по делу № А71-86/2004 оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД УРАЛЬСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

кассационной инстанции по проверке законности и обоснованности решений (постановлений) арбитражных судов, вступивших в законную силу

от 24 июня 2004 года

Дело № Ф09-2530/04-АК

Федеральный арбитражный суд Уральского округа по проверке в кассационной инстанции законности решений и постановлений арбитражных судов субъектов Российской Федерации, принятых ими в первой и апелляционной инстанциях, рассмотрел в судебном заседании кассационную жалобу ОАО «Ижмаш-Авто» на решение от 18.02.2004 Арбитражного суда Удмуртской Республики по делу № А71-85/04 по заявлению ОАО «Ижмаш-Авто» к МРИ МНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам по Удмуртской Республике о признании незаконными действий налогового органа по направлению в банк инкассового поручения и обя-зании налогового органа отозвать это поручение.

Представители сторон, извещенных о времени и месте рассмотрения кассационной жалобы надлежащим образом, в судебное заседание не явились.

Ходатайств не поступило.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ОАО «Ижмаш-Авто» обратилось в Арбитражный суд Удмуртской Республики с заявлением о признании незаконными действий налогового органа по направлению в банк инкассового поручения № 3309 от 12.09.2003 на взыскание 37041,68 рублей и обязании налогового органа отозвать это поручение.

Решением Арбитражного суда Удмуртской Республики от 18.02.2004 заявленные требования удовлетворены в части. Признаны незаконными действия МРИ МНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам по Удмуртской республике по направлению в банк инкассового поручения № 3309 от 12.09.2003 на взыскание с ОАО «Ижмаш-Авто» пени по единому социальному налогу в сумме 4541 руб.

В апелляционной инстанции решение суда не пересматривалось.

ОАО «Ижмаш-Авто» с решением суда не согласно, просит отменить в части отказа в удовлетворении заявленных требований. По мнению заявителя, налоговым органом при повторном выставлении инкассового поручения № 3309 от 12.09.2003 нарушен шестимесячный срок, установленный п. 3 ст. 46 НК РФ. Кроме того, по мнению заявителя, налоговым законодательством не предусмотрено возможность повторного направления инкассового поручения.

Проверив законность судебного акта в порядке ст. ст. 274, 284, 286 АПК РФ, суд кассационной инстанции пришел к следующим выводам.

Как следует из материалов дела, 27.02.02 налоговым органом в адрес ОАО «Ижмаш-Авто» было выставлено требование № 97 об уплате пени по Единому социальному налогу по состоянию на 27.02.2002. Поскольку данное требование налогоплательщиком не исполнено, МНС РФ по Устиновскому району г. Ижевска принято решение № 24 от 19.03.2002 о принудительном взыскании существующей недоимки в бесспорном порядке. На расчетный счет налогоплательщика были выставлены инкассовые поручения № 5760 от 11.04.2002, а затем № 5354 от 25.03.2003 на сумму 37939,64 рублей. 12.09.2003 взамен ранее направленных в связи с постановкой на учет в МРИ МНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам в банк было направлено инкассовое поручение № 3309 на сумму 37939,64 рубля.

Удовлетворяя заявленные требования в части, суд исходил из правомерности действий налогового органа по принудительному взысканию с ОАО «Ижмаш-Авто» существующей недоимки, учитывая, документальное подтверждение о списании банком со счета налогоплательщика пени по единому социальному налогу в сумме 4541 руб.

Данные выводы являются правильными, соответствуют закону и фактическим обстоятельствам дела.

Из материалов дела видно, что на момент выставления оспариваемого инкассового поручения у налогоплательщика существовала задолженность по пени по единому социальному налогу в размере 37939,64 рублей, размер которой налогоплательщиком не оспаривается.

Поскольку ОАО «Ижмаш-Авто» в добровольном порядке в указанный срок не исполнено требование № 97 от 27.02.02, налоговым органом в соответствии с п. 3 ст. 46 НК РФ в рамках шестимесячного срока принято решение о принудительном взыскании задолженности в сумме 37939,64 рублей путем выставления на расчетный счет налогоплательщика инкассовых поручений № 5760 от 11.04.2002, № 5354 от 25.03.2003 и, впоследствии замененных на инкассовое поручение № 3309 от 12.09.2003.

Доводы заявителя о неправомерном повторном выставлении инкассового поручения № 3309 от 12.09.2003 отклоняются, так как основаны на неверном толковании норм материального права. Действующее налоговое законодательство не устанавливает запрета на повторное выставление инкассового поручения. Права и законные интересы заявителя, как обоснованно указал суд первой инстанции, повторным выставлением инкассового поручения не нарушаются.

При таких обстоятельствах, учитывая изложенное, оснований для отмены решения суда в кассационной инстанции не имеется.

Руководствуясь ст. ст. 286, 287, 289 АПК РФ, суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение от 18.02.2004 Арбитражного суда Удмуртской Республики по делу № А71-85/04 оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Приложение II

Образцы некоторых документов, используемых при взыскании задолженностей по налогам с организаций

Приложение 1

Руководителю

(наименование налогового органа)

(полное наименование

организации-налогоплательщика

(плательщика сборов)

или налогового агента)

(адрес налогового органа)

(ИНН/КПП/ОКАТО и адрес

организации-налогоплательщика

(плательщика сборов) или

налогового агента)

ТРЕБОВАНИЕ № ____
ОБ УПЛАТЕ НАЛОГА
по состоянию на " __ " _____ 200_ г.

(наименование налогового органа)

ставит в известность _____

(полное наименование организации-

налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента) о том, что за Вашей организацией числится задолженность по налогам (сборам), а также пеням. На основании действующего на территории Российской Федерации законодательства о налогах и сборах Ваша организация обязана уплатить:

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

№	Наименование налога (сбора)	Установленный срок уплаты	Недоимка, рублей	Пени, рублей	Код бюджетной классификации
1					
2					
3					
4					
5					
6					
...					
	Итого	x			

СПРАВОЧНО:

По состоянию на __.__.____ г. за Вашей организацией числится общая задолженность в сумме _____ руб., в том числе по налогам (сборам) _____ руб.

(наименование налогового органа)
предлагает числящуюся за _____
(наименование организации)-

налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента)
задолженность погасить.

Оборотная сторона

Основания взимания налогов (сборов) _____

(указать подробные данные об основаниях
взимания налогов (сборов), норму законодательства

Российской Федерации о налогах и сборах, устанавливающую

обязанность налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового

агента уплатить налог или сбор, срок уплаты налога (сбора))
В случае, если настоящее требование будет оставлено без
исполнения, в срок до __.__.____ года _____

(наименование налогового органа)
примет все предусмотренные законодательством о налогах и сборах (статьи 46, 47 части первой Налогового кодекса Российской Федерации) меры принудительного взыскания налогов (сборов) и других обязательных платежей.

(данная часть заполняется в случае направления налогоплательщику

(плательщику сборов) – организации или налоговому агенту -

организации уточненного требования об уплате налога)
В связи с тем, что обязанность _____
(наименование организации)-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента) по уплате налога (сбора), а также пеней изменилась после направления требования об уплате налога от __.__.____ № __, требование от __.__.____ № ____ отзывается.

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(классный чин)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П. " __ " _____ 200_ г.

Исполнитель _____ Телефон _____
(Ф.И.О.)

Получено

(подпись и Ф.И.О. руководителя (бухгалтера) организации-

налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента

или ее уполномоченного представителя, дата получения)

Приложение 2

РЕШЕНИЕ № __ О ВЗЫСКАНИИ НАЛОГА, СБОРА, А ТАКЖЕ ПЕНИ ЗА СЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА (ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРОВ) - ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА – ОРГАНИЗАЦИИ НА СЧЕТАХ В БАНКАХ

(населенный пункт) " __ " _____ 200_ г.

Руководитель (заместитель руководителя) _____

(наименование налогового органа, классный чин, Ф.И.О.)
рассмотрев требование об уплате налога от " __ " _____ 200_ г. № __,
направленное _____

(полное наименование налогоплательщика (плательщика

сборов) или налогового агента, ИНН/КПП, адрес)

(платежные поручения организации и иные документы)
установил, что срок исполнения обязанности по уплате неуплаченной суммы налога (сбора), а также пеней, установленный требованием об
уплате налога, истек " __ " _____ 200_ г.

Руководствуясь ст. 31, 46 Налогового кодекса Российской Федерации,
РЕШИЛ:

1. Произвести взыскание налога (сбора), а также пени за счет денежных средств

(полное наименование налогоплательщика

(плательщика сборов) или налогового агента)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

на счетах в банках в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога от _____ № ___, в размере неуплаченных (не полностью уплаченных):

налогов (сборов) _____ руб.

пени _____ руб.

всего _____ руб.

2. Довести данное решение до сведения налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента в срок не позднее 5 дней после его вынесения.

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(классный чин)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(Место печати)

Приложение 3

РЕШЕНИЕ № _____

О ВЗЫСКАНИИ НАЛОГА (СБОРА), А ТАКЖЕ ПЕНИ ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА-ОРГАНИЗАЦИИ (НАЛОГОВОГО АГЕНТА-ОРГАНИЗАЦИИ)

На основании статей 31 и 47 Налогового кодекса Российской Федерации и в связи _____

(основание, предусмотренное пунктом 7 ст. 46
Налогового кодекса Российской Федерации)

руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(классный чин, Ф.И.О.)

РЕШИЛ:

1. Произвести взыскание налога (сбора), а также пени за счет имущества

(полное наименование налогоплательщика-организации)

(налогового агента-организации), ИНН/КПП, адрес)

в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога (сбора), а также пени от _____ № ___, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 Налогового кодекса Российской Федерации, в размере неуплаченных (не полностью уплаченных):

налогов _____ руб.

сборов _____ руб.

пени _____ руб.

всего _____ руб.

2. В течение трех дней с момента вынесения данного решения направить судебному приставу-исполнителю постановление о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Настоящее решение вступает в силу "___" _____ 200__ г.

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(классный чин)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(Место печати)

Приложение 4

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № ____ О ВЗЫСКАНИИ НАЛОГА (СБОРА), А ТАКЖЕ ПЕНИ ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА-ОРГАНИЗАЦИИ (НАЛОГОВОГО АГЕНТА-ОРГАНИЗАЦИИ)

"___" _____ 200__ г.

Руководителем (заместителем руководителя)

(наименование налогового органа, классный чин, Ф.И.О.)

принято решение о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации) от _____ № __, в соответствии с которым руководитель (заместитель руководителя) налогового органа решил: произвести взыскание налога (сбора), а также пени за счет имущества _____

(полное наименование налогоплательщика-организации

(налогового агента-организации), ИНН/КПП, адрес)

в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога (сбора), а также пени от _____ № __, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 Налогового кодекса Российской Федерации, в размере неуплаченных (не полностью уплаченных):

налогов _____ руб.

сборов _____ руб.

пени _____ руб.

всего _____ руб.

Решение о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации) от _____ № __ вступило в силу "___" _____ 200__ г.

Полное наименование налогового органа
и его адрес: _____

Срок предъявления постановления к исполнению в течение трех дней с момента вынесения решения.

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(классный чин)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(Место печати)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Приложение 5

В Управление (Инспекцию) ФНС
России по

РЕШЕНИЕМ № ____
ОБ ОТМЕНЕ РЕШЕНИЯ О ВЗЫСКАНИИ НАЛОГА (СБОРА), А ТАКЖЕ
ПЕНИ ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА-ОРГАНИЗАЦИИ
(НАЛОГОВОГО АГЕНТА-ОРГАНИЗАЦИИ)

" ____ " _____ 200__ г.

В связи с изменением срока уплаты налога или прекращением обязанности по уплате налога (сбора), а также пени (в том числе предоставлением права на реструктуризацию кредиторской задолженности по налогам и сборам, а также пени)

(дата и номер документа, которым изменен срок уплаты,
прекращена обязанность по уплате или представлено право на
реструктуризацию, наименование органа, принявшего решение)

(полное наименование налогоплательщика-организации
(налогового агента-организации), ИНН/КПП, адрес)

руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(классный чин)

РЕШИЛ:

1. Отменить решение о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации) от _____ № ____.

2. В течение трех дней с момента вынесения данного решения направить его судебному приставу-исполнителю.

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(классный чин)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(Место печати)

Приложение 6

ТРЕБОВАНИЕ ОБ УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
от _____ № ____

(наименование таможенного органа)

извещает _____

(наименование организации или И.О.Ф. физического лица,

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

код ИНН (если имеется), паспортные данные, адрес)
 о факте задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и (или)
 процентов, возникшей в связи с _____
 (указывается причина возникновения задолженности)
 согласно _____
 (указываются документы, на основании которых
 производилось начисление)
 в сумме _____
 (общая сумма задолженности цифрами и прописью)
 в том числе:
 – ввозная/вывозная таможенная пошлина _____
 – акциз _____
 – налог на добавленную стоимость _____
 – таможенные сборы _____
 – проценты _____
 срок уплаты которых истек _____
 В связи с несвоевременной уплатой таможенных пошлин и налогов
 подлежат уплате пени с ____ по ____ в размере _____
 (указывается сумма пени)

Оборотная сторона требования

В соответствии с главой 29 "Порядок и сроки уплаты таможенных
 пошлин, налогов" Таможенного кодекса Российской Федерации Вам
 надлежит не позднее _____ уплатить
 (срок исполнения требования)
 имеющуюся задолженность на счет таможенного органа: _____

(указываются банковские реквизиты получателя
 платежа для перечисления денежных средств)

Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм таможенных пошлин, налогов или
 после уплаты таких сумм, но не позднее одного месяца со дня уплаты сумм таможенных
 пошлин, налогов.

В случае неисполнения настоящего требования в установленный срок таможенный ор-
 ган вправе произвести взыскание таможенных платежей, пеней и (или) процентов в
 бесспорном порядке или их принудительное взыскание в других формах в соответствии
 с главой 32 "Взыскание таможенных платежей" Таможенного кодекса Российской Феде-
 рации, в том числе за счет авансовых платежей или
 денежного залога, внесенных на счет таможенного органа, а также принять меры по обес-
 печению взыскания таможенных платежей в соответствии со статьями 76 и 77 части пер-
 вой Налогового кодекса Российской Федерации.

Начальник (заместитель начальника)

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(И.О.Ф.)

М.П. "___" _____ 200_ г.

Отметка о вручении (передаче иным способом)

"_____ " _____ 200_ г.

(дата вручения)

(подпись)

(И.О.Ф. уполномоченного
 представителя организации
 или физического лица)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

(в случае направления настоящего требования заказным письмом с уведомлением делается отметка таможенного органа о вручении организации или физическому лицу заказного письма, согласно полученному уведомлению о вручении)

Приложение 7

РЕШЕНИЕ О ВЗЫСКАНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В БЕССПОРНОМ ПОРЯДКЕ ОТ _____ № _____

В связи с неисполнением требования об уплате таможенных платежей от "___" _____ 200_ г. № _____ руководствуясь статьей 351 Таможенного кодекса Российской Федерации, _____

(наименование таможенного органа)
принимает решение о взыскании в бесспорном порядке денежных средств с банковских счетов _____
(наименование организации, код ИНН, адрес)

следующих сумм задолженности:

– ввозная/вывозная таможенная пошлина _____

– акциз _____

– налог на добавленную стоимость _____

– таможенные сборы _____

– проценты _____

– пени на "___" _____ 200_ г. _____

Всего: _____

(общая сумма задолженности прописью)

Начальник (заместитель начальника) _____

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(И.О.Ф.)

М.П.

Приложение 8

РЕШЕНИЕ О ВЗЫСКАНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ПЕНЕЙ ЗА ПРОСРОЧКУ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ – ДОЛЖНИКА ОТ _____ № _____

(должность, звание, фамилия, имя, отчество начальника

(заместителя начальника) таможенного органа, принявшего решение

о взыскании)

рассмотрев материалы по факту задолженности по уплате таможенных платежей и пеней

(наименование и адрес организации – должника,

на чье имущество обращается взыскание, ее код ОКПО и ИНН)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

РЕШИЛ:

1. В связи с неисполнением _____
(указывается требование таможенного

органа об уплате налогов и сборов, подлежащих уплате в связи

с перемещением товаров через таможенную границу Российской

Федерации, его номер и дата)
и отсутствием (недостаточностью) денежных средств на счете организации – должника
взыскать в принудительном порядке в пользу

(наименование и адрес таможенного органа, его код ОКПО и ИНН)
задолженность по уплате _____

(таможенные платежи, в том числе

проценты за предоставленную отсрочку или рассрочку уплаты

таможенных платежей, и пени за просрочку уплаты таможенных

платежей)

в размере _____ рублей за

(сумма задолженности в цифрах и прописью)

счет имущества организации – должника в соответствии со статьями 46, 47 части первой
Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Направить в течение трех дней со дня вынесения настоящего решения соответствующему территориальному подразделению службы судебных приставов постановление о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку уплаты таможенных платежей за счет имущества организации – должника для исполнения согласно порядку, предусмотренному Федеральным законом "Об исполнительном производстве".

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его вынесения.

(должность, звание)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Гербовая печать
таможенного органа

Приложение 9

(наименование регионального таможенного управления,

в зоне деятельности которого находится таможенный орган,

вынесший данное постановление)

(наименование таможенного органа, вынесшего данное постановление)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
О ВЗЫСКАНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО УПЛАТЕ
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ПЕНЕЙ ЗА ПРОСРОЧКУ УПЛАТЫ
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА
ОРГАНИЗАЦИИ – ДОЛЖНИКА
ОТ _____ № _____

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

 (должность, звание, фамилия, имя, отчество начальника

 (заместителя начальника) таможенного органа, принявшего решение
 _____,
 о взыскании)
 рассмотрев материалы по факту задолженности по уплате таможенных платежей и пеней

 (наименование и адрес организации – должника,
 _____,
 на чье имущество обращается взыскание, ее код ОКПО и ИНН)

УСТАНОВИЛ:

 (Указываются причины возникновения задолженности по уплате

 таможенных платежей и пеней, меры, предпринятые таможенными

 органами по ее взысканию, со ссылкой на соответствующие

 документы (требование об уплате налогов и сборов, подлежащих

 уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу

 Российской Федерации, инкассовое поручение с отметкой банка об

 отсутствии либо недостаточности денежных средств на счете

 должника, иные документы, имеющиеся по факту образования

 задолженности, номер и дата вынесения решения о взыскании

 задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за

 просрочку уплаты таможенных платежей за счет имущества

 организации – должника, а также день вступления его в силу)

Исходя из вышеизложенного, в соответствии со статьями 46, 47 части первой Налогово-
 го кодекса Российской Федерации и на основании вступившего
 в силу _____ решения _____
 (день вступления в силу)

 (должность начальника (заместителя начальника) таможенного органа,

 принявшего решение)
 о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку уплаты
 таможенных платежей за счет имущества организации-должника _____
 (номер и дата вынесения решения)

ПОСТАНОВИЛ:

Взыскать с _____

 (наименование и адрес организации – должника, на чье

 _____ в пользу _____

 имущество обращается взыскание, ее код ОКПО и ИНН)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

(наименование и адрес таможенного органа, его код ОКПО и ИНН,

банковские реквизиты)
задолженность по уплате таможенных платежей и пеней в размере _____ рублей за счет имущества организации – должника.
(сумма задолженности в цифрах и прописью)

Настоящее постановление вступает в силу со дня его вынесения и должно быть предъявлено к исполнению в течение шести месяцев.

(должность, звание)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Гербовая печать

таможенного органа

Приложение 10

Бланк таможенного органа

Старшему судебному приставу

Службы судебных приставов

В соответствии с ч. 5 ст. 379 Таможенного кодекса Российской Федерации направляем для возбуждения исполнительного производства постановление _____ таможни по делу о нарушении таможенных правил № _____ от _____ в отношении организации (индивидуального предпринимателя)

юридический адрес: _____

фактический адрес: _____

(при наличии информации)

Данным постановлением организация (индивидуальный предприниматель) _____ была признана совершившей нарушение таможенных правил, ответственность за которое предусмотрена ст. _____ Таможенного кодекса Российской Федерации, и на нее были наложены взыскания в виде _____ в сумме _____ рублей _____ копеек и оплата издержек по данному делу в сумме _____ рублей _____ копеек.

Всего подлежит оплате _____ рублей _____ копеек.

В установленный законом срок указанное постановление организацией (индивидуальным предпринимателем) _____ в вышестоящем таможенном органе или в судебном порядке не было обжаловано (решением арбитражного суда _____ от _____ № _____

жалоба организации (индивидуального предпринимателя) _____ оставлена без удовлетворения).

С целью исполнения данного постановления организации _____ (индивидуальному предпринимателю) _____ было направлено уведомление о необходимости уплатить сумму наложенного взыскания и издержек по делу о НТП и объяснить причину неуплаты в установленный срок. Ответа не последовало.

Таможенный орган выставил на счета организации (индивидуального предпринимателя) в банках или других кредитных учреждениях _____ инкас-

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

совые поручения на беспспорное списание суммы наложенного взыскания и издержек по делу о НТП. Инкассовые поручения о беспспорном взыскании были возвращены с отметкой банка о невозможности полного (частичного) удовлетворения указанных требований в связи с отсутствием на счетах должника денежных средств, достаточных для уплаты суммы наложенного взыскания и издержек по делу о НТП.

Учитывая, что организация (индивидуальный предприниматель) _____ не уплатила сумму наложенного взыскания и издержек по делу о НТП добровольно, просим возбудить исполнительное производство по месту нахождения организации (индивидуального предпринимателя) _____ или имущества организации (индивидуального предпринимателя) _____

_____ и произвести принудительное взыскание _____ рублей _____ копеек путем обращения взыскания на денежные средства и иное имущество организации (индивидуального предпринимателя) _____.

В соответствии с данным постановлением в случае неуплаты суммы наложенного взыскания и издержек по делу о НТП в установленный срок средства могут быть взысканы из стоимости _____ имущества (товаров), изъятых в качестве обеспечения взыскания (на которое наложен арест) в процессе производства по данному делу.

Имущество находится под таможенным контролем на складе временного хранения (СВХ) _____ по адресу: _____.

В соответствии с п. 5 ст. 9 Федерального закона "Об исполнительном производстве" просим произвести опись и наложить арест на упомянутые материальные ценности.

Указанные суммы подлежат зачислению на расчетный счет № _____ таможни _____, ИНН _____, в _____, к/с _____, БИК _____.

Приложения:

1. Постановление (дубликат) по делу о НТП № _____ от _____ на _____ листах.
2. Копия уведомления исх. № _____ от _____ на _____ листах.
3. Копии инкассовых поручений № № _____ от _____ на _____ листах.
4. Копия повторного уведомления исх. № _____ от _____ на _____ листах.
5. Копия акта приема – передачи на ответственное хранение товаров, изъятых (арестованных) в счет обеспечения взыскания № _____ от _____ на _____ листах.
6. Копия акта экспертной оценки товаров, изъятых (арестованных) в счет обеспечения взыскания № _____ от _____ на _____ листах.

Начальник (заместитель начальника)

_____ таможни

Исполнитель

Телефон

Примечание. При частичном исполнении постановления по делу о НТП таможенный орган в сопроводительном письме указывает оставшуюся сумму, подлежащую взысканию службой судебных приставов.

При исполнении постановления по делу о НТП в полном объеме, если на имущество должника, не прошедшее таможенного оформления и арестованное судебным приставом, не обращалось взыскание, таможенный орган сообщает о необходимости возврата данного имущества таможенному органу для завершения таможенного оформления.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Приложение 11

ПОСТАНОВЛЕНИЕ О ВОЗБУЖДЕНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

"__" _____ г. _____ г. _____

"__" _____ г. на исполнение к судебному приставу – исполнителю
(наименование подразделения судебных приставов,

фамилия, инициалы)

поступил _____
(номер, дата, наименование исполнительного документа)

соответствующий требованиям, предъявляемым к исполнительным документам.

Руководствуясь п. 2 ст. 9 Федерального закона "Об исполнительном производстве",
судебный пристав – исполнитель постановил:

1. Возбудить исполнительное производство в отношении должника

2. Должнику в срок _____ со дня
(немедленно, 1, 2, 3, 4 или 5 дней)

возбуждения исполнительного производства предлагаю добровольно _____

(содержание требований исполнительного документа)

3. В случае неисполнения исполнительного документа без уважительных причин в срок, установленный для добровольного исполнения указанного документа, судебный пристав – исполнитель выносит постановление, по которому с должника взыскивается исполнительский сбор в размере 7% от взыскиваемой суммы или стоимости арестованного имущества должника. В случае неисполнения исполнительного документа неимущественного характера исполнительский сбор взыскивается с должника – гражданина в размере 5 минимальных размеров оплаты труда, с должника – организации – 50 минимальных размеров оплаты труда.

4. Копию постановления направить _____

(взыскателю, должнику, органу, выдавшему исполнительный документ)

Постановление о возбуждении исполнительного производства может быть обжаловано в суд в 10-дневный срок.

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Примечание. В целях обеспечения требований исполнительного документа по имущественным взысканиям в соответствии с п. 5 ст. 9 Федерального закона "Об исполнительном производстве" судебный пристав – исполнитель вправе произвести опись имущества должника и наложить на него арест одновременно с вынесением постановления о возбуждении исполнительного производства.

Приложение 12

Утверждаю
старший судебный пристав

"__" _____ г.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ПОСТАНОВЛЕНИЕ О ВОЗВРАЩЕНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ДОКУМЕНТА В СВЯЗИ С НАРУШЕНИЕМ ТРЕБОВАНИЙ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМ ДОКУМЕНТАМ

"__" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____
(наименование подразделения)

(судебных приставов, фамилия, инициалы)
рассмотрев исполнительный документ _____
(номер, дата выдачи, наименование)

руководствуясь ст. 10 Федерального закона "Об исполнительном
производстве",

постановил:

1. Возвратить исполнительный документ _____
(адресат)

ввиду его несоответствия требованиям, предусмотренным пп. _____ ст. 8 и пп. _____ ст. 14
Федерального закона "Об исполнительном производстве".

2. Копию постановления направить
(взыскателю, в орган, выдавший исполнительный документ)

В случае устранения допущенных нарушений в срок до "__" _____ г. исполнительный
документ считается поступившим в день первоначального поступления судебному приста-
ву – исполнителю.

Нарушение срока, установленного для устранения допущенных нарушений, не препят-
ствует вторичному направлению исполнительного документа судебному приставу – испол-
нителю в общем порядке после устранения этих нарушений.

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

Приложение 13

Утверждаю
старший судебный пристав

"__" _____ г.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ О ВОЗВРАЩЕНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ДОКУМЕНТА, ПО КОТОРОМУ ВЗЫСКАНИЕ НЕ ПРОИЗВОДИЛОСЬ ИЛИ ПРОИЗВЕДЕНО ЧАСТИЧНО

"__" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____
(наименование подразделения)

(судебных приставов, фамилия, инициалы)
рассмотрев исполнительный документ _____
(номер, дата выдачи, наименование)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

руководствуясь ст. 26 Федерального закона "Об исполнительном производстве",
постановил:

возвратить исполнительный документ _____

(кому, указать причину, акт о невозможности взыскания)
с возвращением взыскателю авансового вноса в сумме _____

(полностью или частично)
Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.
Судебный пристав – исполнитель _____
М.П.

Приложение 14

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРОДАЖ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

"__" _____ г.

г. _____

Судебным приставом – исполнителем _____

(наименование подразделения судебных приставов, фамилия, инициалы) в рамках исполнительного производства № _____ от _____
актом от "__" _____ г. наложен арест на денежные средства должника

(наименование, фамилия, инициалы должника)
в сумме (в иностранной денежной единице прописью) _____

находящейся на счете _____

(наименование банка или иной кредитной организации, № счета)
Арестованные денежные средства в иностранной валюте подлежат продаже на внутреннем рынке Российской Федерации банком или иной организацией (при отсутствии лицензии на право реализации иностранной валюты на внутреннем рынке Российской Федерации указанные организации должны перевести средства в организацию, имеющую соответствующую лицензию) для погашения должником долга в пользу взыскателя

(реквизиты взыскателя)
в сумме _____ рублей по курсу ММВБ на "__" _____ г. на
счет _____

(№ счета подразделения судебных приставов)
Руководствуясь ст. 47 Федерального закона "Об исполнительном производстве", судебный пристав – исполнитель постановил:

1. Обязать _____

(наименование банка или иной кредитной организации)
в 7-дневный срок со дня поступления постановления осуществить
продажу иностранной валюты согласно акту ареста от _____ г.
в сумме _____, полученные средства перечислить

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

на счет _____.

2. Расходы по совершению исполнительных действий возложить на должника.

3. Копию постановления направить сторонам.

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Примечание. В соответствии со ст. 86 Федерального закона "Об исполнительном производстве" невыполнение в установленные сроки без уважительных причин данного постановления влечет за собой применение к банку или иной кредитной организации штрафных санкций.

Приложение 15

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ РЕЖИМА БЕСПРЕПЯТСТВЕННОГО ДОСТУПА ХРАНИТЕЛЯ К АРЕСТОВАННОМУ И ПЕРЕДАННОМУ ЕМУ НА ХРАНЕНИЕ ИМУЩЕСТВУ

"__" _____ г. _____ г.

Судебный пристав – исполнитель _____
(наименование подразделения)

_____ судебных приставов, фамилия, инициалы)
в соответствии со ст. 53 Федерального закона "Об исполнительном производстве" передал на хранение арестованное имущество должника

_____ (наименование юридического лица и фамилия, инициалы руководителя)

_____ или фамилия, инициалы владельца помещения и адрес)
назначил хранителем арестованного имущества _____
(фамилия, инициалы,

_____ паспортные данные)
и установил ему вознаграждение за хранение арестованного имущества
в размере _____ рублей.

(сумма прописью)
На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. 53 Федерального закона "Об исполнительном производстве", судебный пристав – исполнитель
постановил:

1. _____
(собственнику, должнику, третьему лицу)

обеспечить беспрепятственный доступ хранителя в помещение, где хранится арестованное имущество, в любое время, за исключением ночного;

в случае хранения арестованного имущества в изолированном помещении передать хранителю ключи;

обеспечить неприкосновенность закрытого и опечатанного хранителем помещения – хранилища в отсутствие хранителя.

2. Копию данного постановления направить _____
(взыскателю, должнику, хранителю)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Примечание. Размер вознаграждения за хранение имущества устанавливается судебным приставом – исполнителем в пределах от 0,5 до 5% от стоимости имущества, но не менее 0,5 и не более 10 минимальных размеров оплаты труда. Вознаграждение хранителю относится к статье расходов по совершению исполнительных действий.

Приложение 16

ПОСТАНОВЛЕНИЕ О НАЗНАЧЕНИИ ПЕРЕВОДЧИКА

"__" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____
(наименование подразделения)

(судебных приставов, фамилия, инициалы)
рассмотрев материалы исполнительного производства _____
(номер, дата)

и принимая во внимание, что сторона(ы) _____

(должник, взыскатель или иное лицо, участвующее в производстве)

заявили о необходимости участия в исполнительном производстве переводчика, но в установленный срок участие его в производстве не обеспечили, руководствуясь п. 2 ст. 38 Федерального закона "Об исполнительном производстве",

постановил:

1. Назначить по заявлению _____
(фамилия, инициалы взыскателя,

должника или иного лица)
переводчика _____

(фамилия, инициалы переводчика, номер и серия паспорта,

когда и кем выдан, место регистрации)

2. Предупредить переводчика _____
(фамилия, инициалы переводчика)

об ответственности, установленной законодательством, за заведомо неправильный перевод _____

(подпись переводчика)

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Примечание. Переводчик имеет право на вознаграждение за выполненную работу. Письменное заявление стороны о привлечении переводчика приобщается к материалам исполнительного производства.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Приложение 17

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ СПЕЦИАЛИСТА В ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

"__" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____
(наименование подразделения)

_____ (судебных приставов, фамилия, инициалы)
при исполнении исполнительного документа _____

по исполнительному производству № _____
для разъяснения ряда вопросов, требующих специальных знаний _____

руководствуясь ст. 41 Федерального закона "Об исполнительном производстве",
постановил:

назначить специалиста _____
(фамилия, инициалы, при наличии – номер

_____ лицензии на право занятия определенной деятельностью)

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.
Об ответственности за отказ, уклонение от дачи заключения или дачу заведомо ложного
заключения предупрежден _____

(подпись специалиста, дата)

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Примечание. Специалист имеет право на вознаграждение за выполненную работу, про-
водимую в связи с совершением исполнительных действий. Это вознаграждение от-
носится к расходам по совершению исполнительных действий.

Приложение 18

Утверждаю
старший судебный пристав

"__" _____ г.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ОБ ОТВОДЕ ПЕРЕВОДЧИКА, СПЕЦИАЛИСТА

"__" _____ г. _____ г. _____

"__" _____ г. по исполнительному производству _____

(номер, дата, содержание требований исполнительного документа)

заявлен письменный отвод _____
по _____

(причина отвода, инициатор отвода)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Считаю, что заявленный отвод подлежит _____
(заключение судебного

пристава – исполнителя по отводу)
Руководствуясь п. 4 ст. 43 Федерального закона "Об исполнительном производстве",
постановил:

заявление _____

(отказать, удовлетворить)
Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в
10-дневный срок.

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Примечание. Письменный отвод приобщается к материалам исполнительного производ-
ства.

Приложение 19

ПОСТАНОВЛЕНИЕ О ВЗЫСКАНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬСКОГО СБОРА

"__" _____ г. _____ г. _____

"__" _____ г. возбуждено исполнительное производство № _____ о прину-
дительном исполнении требований исполнительного документа о _____

Исполнительный документ должником _____

в срок до _____, установленный для добровольного испол-
нения, не исполнен без уважительных причин.

Руководствуясь ст. 81 Федерального закона "Об исполнительном производстве", судеб-
ный пристав – исполнитель

постановил:

1. Взыскать с _____
(фамилия, инициалы или наименование должника)

исполнительский сбор в размере 7% от взысканной суммы, что составляет _____

2. Перечислить на счет № _____

3. Копию постановления направить должнику _____

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Примечание. При неисполнении исполнительского документа имущественного характе-
ра исполнительский сбор взыскивается с должника – гражданина в размере 5 мини-
мальных размеров оплаты труда, с должника организации – 50 минимальных размеров
оплаты труда.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Приложение 20

Утверждаю
старший судебный пристав

"___" _____ г.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ О ВОЗМЕЩЕНИИ РАСХОДОВ ПО СОВЕРШЕНИЮ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ДЕЙСТВИЙ

"___" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав _____
(наименование подразделения судебных приставов,

_____,
фамилия, инициалы)
рассмотрев материалы исполнительного производства № _____
от _____ и принимая во внимание, что в результате _____

_____ были произведены соответствующие расходы, которые определяются
суммой _____,
руководствуясь ст. 84 Федерального закона "Об исполнительном производстве",
постановил:

1. Взыскать с _____
(фамилия или наименование должника)
расходы по совершению исполнительных действий _____

_____ (вид совершенных действий)
в сумме _____ (прописью)
и зачислить на счет № _____

_____ (отделение банка)
2. Копию постановления направить _____
_____ (должнику)

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

М.П.

Судебный пристав _____
(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание. К настоящему постановлению прилагается расчет расходов по совершению исполнительных действий, составленный судебным приставом – исполнителем.

Приложение 21

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ОБ ОКОНЧАНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

"___" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____
(наименование подразделения

_____ судебных приставов, фамилия, инициалы)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

по исполнительному производству № _____ от _____

в связи с _____

(указать перечень проведенных мероприятий, основание окончания)

руководствуясь п. _____ ст. 27 Федерального закона "Об исполнительном производстве",

постановил:

1. Считать данное исполнительное производство оконченным.

2. Копию постановления направить _____ (сторонам)

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

Судебный пристав – исполнитель _____

(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Приложение 22

ПОСТАНОВЛЕНИЕ О НАЛОЖЕНИИ АРЕСТА НА ИМУЩЕСТВО ДОЛЖНИКА

"__" _____ г. _____ г.

Судебный пристав _____
(наименование подразделения судебных приставов,

фамилия, инициалы)

по исполнительному производству № _____
на основании _____
(наименование исполнительного документа, его требования)

постановил:

произвести арест имущества должника _____

(полное имя, наименование должника)

в размере и объеме, необходимых для исполнения требований исполнительного документа с учетом взыскания исполнительского сбора и расходов по совершению исполнительных действий.

Должник вправе указать виды имущества, предметы, на которые следует обратить взыскание в первую очередь. Окончательно очередность обращения взыскания на имущество должника определяется судебным приставом – исполнителем.

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

Судебный пристав _____

(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Приложение 23

Утверждаю
старший судебный пристав

"___" _____ г.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ОБ ОТКАЗЕ В РОЗЫСКЕ

"___" _____ г.

г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____

рассмотрев заявление _____,

(фамилия, инициалы заявителя)

о производстве розыска _____

(объект розыска)

по исполнительному производству № _____ от _____,

принимая во внимание отсутствие достаточных оснований для розыска

(указать конкретные причины отказа)

руководствуясь п. 3 ст. 28 Федерального закона "Об исполнительном производстве",
постановил:

1. Отказать в розыске _____

(указать объект розыска)

2. Копии настоящего Постановления направить взыскателю, должнику.

Настоящее Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

Судебный пристав – исполнитель _____

(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Приложение 24

Утверждаю
старший судебный пристав

"___" _____ г.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ О РОЗЫСКЕ ДОЛЖНИКА (ИМУЩЕСТВА ДОЛЖНИКА ИЛИ РОЗЫСКЕ РЕБЕНКА)

"___" _____ г.

г. _____

Судебный пристав _____

(наименование подразделения судебных приставов,

фамилия, инициалы)

по исполнительному производству № _____ от _____

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

установил, что должник _____
на основании исполнительного документа № _____,
выданного _____,

(дата, орган, выдавший документ)

обязан _____
(содержание требований исполнительного документа)
в пользу взыскателя _____.

Однако в отношении должника (имущества должника, ребенка) отсутствуют сведения о месте его нахождения.

Руководствуясь ст. 28 Федерального закона "Об исполнительном производстве", судебный пристав – исполнитель

постановил:

1. Объявить розыск _____.
2. Расходы по розыску должника (его имущества, розыску ребенка) взыскиваются с должника.
3. Производство розыска поручить _____.
4. Копию постановления направить _____.

(сторонам, в орган, выдавший исполнительный документ, и др. органы)

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

Судебный пристав _____
(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Примечание. Розыск должника – гражданина и розыск ребенка осуществляется органами внутренних дел. Розыск должника – организации и имущества должника осуществляется службой судебных приставов.

При необходимости авансирования взыскателем расходов по розыску в соответствии с п. 2 ст. 28 и ст. 83 Федерального закона "Об исполнительном производстве" к постановлению обязательно должно быть приложено его письменное согласие нести бремя расходов по розыску.

Приложение 25

ПОСТАНОВЛЕНИЕ О ПЕРЕДАЧЕ АРЕСТОВАННОГО ИМУЩЕСТВА НА РЕАЛИЗАЦИЮ

"__" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____
(наименование подразделения)

судебных приставов, фамилия, инициалы)

во исполнение требований исполнительного документа № _____ от _____,
на основании которого возбуждено исполнительное производство № _____,
а также акта ареста имущества должника _____

(дата, реквизиты)

постановил:

1. Передать на реализацию в _____

(наименование специализированной торгующей организации)

следующее имущество:

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

№ п/п	Наименование имущества	Оценочная стоимость	Примечание

Копию постановления направить _____.

(взыскателю, должнику, в специализированную торгующую организацию)

Постановление может быть обжаловано в соответствующий суд в 10-дневный срок.

Приложение: копия акта ареста имущества должника.

Судебный пристав _____

(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Приложение 26

АКТ АРЕСТА ИМУЩЕСТВА ДОЛЖНИКА

"__" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____

(наименование подразделения)

судебных приставов, фамилия, инициалы)

на основании _____

(наименование, дата и номер исполнительного документа,

а также постановления судебного пристава – исполнителя о наложении

ареста)

в присутствии понятых, ознакомленных с их правами и обязанностями (фамилии, инициалы, адрес):

1. _____

2. _____

произвел опись имущества, принадлежащего должнику _____

(наименование должника – организации или фамилия, инициалы
должника – гражданина)

При составлении описи присутствовали: _____

(указать место работы,

должность и адреса лиц, присутствующих при составлении описи)

Аресту подвергнуто следующее имущество:

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

N	Название и описание предметов с указанием отличительных признаков (цвет, размер, год выпуска и т.д.)	Количество, мера, вес	Предварительная оценка	Примечание

Содержание заявлений и замечаний, сделанных в ходе составления описи арестованного имущества _____

Фамилии, инициалы и подписи лиц, сделавших в ходе составления настоящей описи заявление и (или) замечание _____

Указанное в настоящем акте имущество принял на ответственное хранение _____

(фамилия, инициалы, должность лица, принявшего имущество _____

на ответственное хранение, его служебный и домашний адрес) _____

Установленный режим хранения арестованного имущества _____

(с правом беспрепятственного пользования, с ограничением права _____

пользования, без права пользования имуществом должника) _____

Об уголовной и материальной ответственности за растрату, отчуждение, сокрытие или подмену принятого имущества предупрежден _____

(подпись лица, принявшего на хранение имущество) _____

Судебный пристав – исполнитель _____

(подпись, фамилия, инициалы) _____

Поняты: 1. _____

2. _____

Другие лица: _____

Приложение 27

АКТ ИЗЪЯТИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

"__" _____ г.

г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____

(наименование подразделения _____

судебных приставов, фамилия, инициалы) _____

на основании исполнительного документа № _____ от _____

о взыскании _____

в пользу _____

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

в присутствии понятых (фамилии, инициалы, адреса):

1. _____
2. _____

с участием _____
произвел изъятие наличных денежных средств _____.

(указать, откуда изъяты)

Изъяты следующие денежные средства:

N п/п	Наименование купюр	Количество

Итого: _____ (сумма прописью)

Содержание заявления и замечаний по поводу изъятия наличных денежных средств

Отметка о разъяснении порядка и срока обжалования действий судебного пристава – исполнителя _____.

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

Понятые: 1. _____
2. _____

Другие лица: _____

Примечание. Изъятые денежные средства сдаются в тот же день в банк. Денежные средства в иностранной валюте не позднее следующего дня после изъятия сдаются для продажи в банк или иную кредитную организацию, которые пользуются правом продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации.

Приложение 28

АКТ ИЗЪЯТИЯ АРЕСТОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

"__" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____
(наименование подразделения)

судебных приставов, фамилия, инициалы)

на основании исполнительного документа № _____ от _____

о взыскании _____

в пользу _____

в присутствии понятых (фамилии, инициалы, адреса):

1. _____
2. _____

с участием _____
произвел изъятие у должника _____

(наименование должника)

имущества, арестованного по акту от "__" _____ г.

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

При этом изъяты следующие предметы:

№ п/п	Наименование купюр	Количество

Содержание заявлений и замечаний по поводу изъятия имущества

Отметка о разъяснении порядка и срока обжалований действий судебного пристава – исполнителя

(подпись должника или его

законного представителя)

Судебный пристав – исполнитель (подпись, фамилия, инициалы)

Поняты: 1. _____

2. _____

Другие лица: _____

Приложение 29

АКТ ПЕРЕДАЧИ АРЕСТОВАННОГО ИМУЩЕСТВА НА РЕАЛИЗАЦИЮ

"__" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____
(наименование подразделения)

_____ судебных приставов, фамилия, инициалы)

на основании исполнительного документа № _____ от _____

о взыскании _____
в пользу _____

передал на реализацию арестованное имущество по акту от

"__" _____ 199_ г. и изъятое у должника по акту от

"__" _____ 199_ г. в специализированную организацию _____

Произвел оценку имущества _____
(должность, фамилия, инициалы)

Передано на реализацию следующее имущество:

№ п/п	Наименование предметов их характеристика	Количество	Оценка

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Итого на сумму _____ (прописью)

Комиссионное вознаграждение составляет _____ % в сумме _____

Деньги в сумме _____ (прописью)

подлежат зачислению на счет _____

Имущество принял _____

(должность, фамилия, инициалы)

М.П.

специализированной организации

Судебный пристав – исполнитель _____

(подпись, фамилия, инициалы)

Поняты: 1. _____

2. _____

Другие лица: _____

Приложение 30

АКТ ПЕРЕДАЧИ ВЗЫСКАТЕЛЮ ПРЕДМЕТОВ, УКАЗАННЫХ В ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ ДОКУМЕНТЕ

"__" _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____

(наименование подразделения)

судебных приставов, фамилия, инициалы) _____

на основании исполнительного документа № _____ от _____

о взыскании _____

в пользу _____

в присутствии понятых (фамилия, инициалы, адреса):

1. _____

2. _____

с участием _____

произвел изъятие у должника _____

предметов, в соответствии с требованиями исполнительного документа, и передал
взыскателю.

При этом изъяты и переданы взыскателю следующие предметы:

Указанные в настоящей описи предметы получил _____

№ п/п	Наименование предметов их характеристика	Количество	Количество

(подпись взыскателя, дата)

Содержание заявлений и замечаний по поводу изъятия имущества _____

Отметка о разъяснении порядка и срока обжалований действий судебного пристава – исполнителя _____

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

Поняты: 1. _____

2. _____

Другие лица: _____

Приложение 31

АКТ О НЕВОЗМОЖНОСТИ ВЗЫСКАНИЯ

" ____ " _____ г. _____ г. _____

Судебный пристав – исполнитель _____
(наименование подразделения)

_____ судебных приставов, фамилия, инициалы)

по исполнительному производству № _____ от _____

на основании _____

(наименование исполнительного документа)

в пользу _____

(наименование взыскателя)

в присутствии понятых (фамилии, инициалы, адрес):

1. _____

2. _____

с участием _____

с выходом на место проведена проверка возможности взыскания.

Проверкой установлено, что _____

(указать обстоятельства

невозможности взыскания)

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

Поняты: 1. _____

2. _____

Другие лица: _____

Примечание. Присутствие понятых обязательно при совершении исполнительных действий, связанных с вскрытием помещений и хранилищ, занимаемых должником или другими лицами, осмотром, арестом, изъятием и передачей имущества должника. В других случаях понятые вызываются по усмотрению судебного пристава – исполнителя. Количество понятых не может быть менее двух.

Приложение 32

(реквизиты бланка подразделения
судебных приставов)

(руководителю государственной
налоговой инспекции, ГИБДД,
органа регистрации недвижимости
и др.)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

ЗАПРОС

"__" _____ г. судебным приставом – исполнителем _____

возбуждено исполнительное производство № _____
на основании исполнительного документа _____

о взыскании с _____

(наименование, юридический адрес должника,
взыскиваемое имущество)

В целях исполнения требований исполнительного документа прошу в трехдневный срок представить информацию о _____

(содержание запрашиваемой информации)

Судебный пристав – исполнитель _____

(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Примечание. На основании совместного Приказа Минюста России и МНС России от 22.03.99 № 54/ГБ-3-18/58, зарегистрированного в Минюсте России 02.04.99 за № 1743, судебный пристав – исполнитель вправе получать из государственных налоговых инспекций следующую информацию о должнике: идентификационный номер налогоплательщика; номера счетов, наименования и место нахождения банков и иных кредитных организаций, в которых открыты счета; сведения о финансово – хозяйственной деятельности; информацию о новом месте регистрации в ГНИ (при наличии изменений).

Приложение 33

(реквизиты бланка подразделения

(наименование специализированной

судебных приставов)

организации)

ЗАЯВКА НА ПРОВЕДЕНИЕ ТОРГОВ

По исполнительному производству № _____ от _____

о взыскании с _____

прошу организовать проведение торгов _____

(наименование имущества)

минимальная начальная цена которого составляет _____

Торги должны быть проведены не позднее двухмесячного срока со дня получения заявки.

Судебный пристав – исполнитель _____

(подпись, фамилия, инициалы)

М.П.

Примечания. 1. К заявке прилагаются:

- а) копия исполнительного документа;
- б) копия акта ареста имущества, составленного судебным приставом – исполнителем, с результатами оценки;
- в) документы, характеризующие объект недвижимости;
- г) документы, подтверждающие право пользования, право

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

собственности на имущество, подлежащее регистрации.

2. При продаже права долгосрочной аренды судебный пристав – исполнитель в дополнение к указанным в п. "а" документам прилагает:

а) копию договора аренды;

б) копию свидетельства о регистрации договора аренды;

в) копию документа, подтверждающего согласие арендодателя на обращение взыскания на право долгосрочной аренды, либо документа, из которого следует возможность долгосрочной аренды без согласия арендодателя, если право аренды было получено арендатором в результате торгов.

3. При продаже права на объект незавершенного строительства судебный пристав – исполнитель в дополнение к указанным в п. "а" документам прилагает:

а) копию решения об отводе земельного участка;

б) копию разрешения органа государственной власти и (или) органа местного самоуправления на строительство.

Приложение 34

(реквизиты бланка подразделения

(должнику, взыскателю)

судебных приставов)

УВЕДОМЛЕНИЕ О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ДОКУМЕНТА

Довожу до Вашего сведения, что определением _____

суда от "___" _____ г. исполнительное производство № _____
от _____ о _____

приостановлено по _____

(указать причину, срок приостановления)

Исполнительные действия будут производиться после возобновления исполнительного производства.

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание. Приостановление исполнительного производства, возбужденного на основании исполнительного документа, выданного арбитражным судом, производится тем же арбитражным судом или арбитражным судом по месту нахождения судебного пристава – исполнителя, во всех остальных случаях производится судом общей юрисдикции по месту нахождения судебного пристава – исполнителя.

Приложение 35

(реквизиты бланка подразделения
судебных приставов)

(наименование органа)

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

УВЕДОМЛЕНИЕ О НАЛОЖЕНИИ АРЕСТА НА НЕДВИЖИМОСТЬ, ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ИНОЕ ИМУЩЕСТВО, ПРАВА НА КОТОРОЕ ПОДЛЕЖАТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ

В соответствии с решением _____
суда "___" _____ г. возбуждено исполнительное производство № _____ о взыс-
кании _____
в пользу _____.
Судебным приставом – исполнителем _____

(наименование подразделения судебных приставов, фамилия, инициалы)
наложен арест на принадлежащие _____

(наименование должника)

материальные ценности:

Вид имущест- ва, категория- ценной бумаги	Количество	Реквизиты имущества	Оценочная стоимость

Срок окончания блокировки имущества определяется результатом торгов.
В срок до _____ Вы обязаны предоставить в подразделение судебных
приставов документ, подтверждающий право собственности должника вышеуказанным
имуществом.

Судебный пристав – исполнитель _____
(подпись, фамилия, инициалы)

Приложение 36

(реквизиты бланка подразделения
судебных приставов)

(адрес, наименование органа или
фамилия, инициалы лица,
представившего исполнительный
документ)

УВЕДОМЛЕНИЕ О ВОЗВРАЩЕНИИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ДОКУМЕНТА

На основании определения суда _____
(содержание резолютивной части определения суда)

от "___" _____ г., вступившего в законную силу, исполнительное производство № _____
от _____ по исполнительному документу о _____

(изложить суть требований исполнительного документа)
прекращено с "___" _____ г.
Приложение: _____

Взыскание задолженностей по налогам с организаций

(наименование исполнительного документа, количество листов)
Судебный пристав – исполнитель

(подпись, фамилия, инициалы)

Примечание. При прекращении исполнительного производства судебный пристав возвращает исполнительный документ в орган, выдавший его, либо взыскателю, а все назначенные им меры принудительного исполнения с момента вынесения постановления о прекращении исполнительного производства прекращают свое действие.

**Книги издательского дома
вы можете приобрести
в следующих фирмах**



Журнал «Управление персоналом»

«Приоритет-стандарт»

«Ось-89»

«Инфра-М»

«КноРус»

«Юрайт»

«Омега Л»

«ЦПЛ»

ПБЮЛ Корбут Ю.Е.

ПБЮЛ Подольский Л.

«Дело»

«Эльга»

«Бизнес-синтез»

«Дом науки и техники»

«Дом книги»

ООО «Бизнес-пресса»

ООО «Книга»

НПСО «Постулат»

ТОО «Круг чтения»

ООО «Старт плюс»

ООО «Россы»

ООО «Книжный клуб»

ЧП Ридингер

ООО «ТАИС»

Магазин «Огонек»

ЗАО «Советник»

ООО «Книжный меридиан»

ЗАО «Тезей»

Магазин «Бизнес-книга»

Магазин «Знание»

«Дом книги»

ООО «Топ-книга»

Книжный магазин «Велес»

«Дом книги»

ООО «Книга-Центр»

Фирма «Альянс»

Книжный магазин «Чакона»

ООО «Стройтехполис»

ООО «Книжный мир»

«Позитив-НБ»

ООО «Друг»

ЧП Шарабырова

«Эврика» (Слепченко П.В.)

Консультант сервис

г. Москва

г. Москва

г. Москва

г. Москва

г. Москва

г. Москва

г. Москва

г. Санкт-Петербург

г. Самара

г. Хабаровск

г. Киев

г. Барнаул

г. Тюмень

г. Санкт-Петербург

г. Санкт-Петербург

г. Владимир

г. Волгоград

г. Воронеж

г. Екатеринбург

г. Ессентуки

г. Иркутск

г. Калининград

г. Казань

г. Комсомольск-на-Амуре

г. Краснодар

г. Красноярск

г. Мурманск

г. Нижний Новгород

г. Нижний Новгород

г. Новгород

г. Новосибирск

г. Омск

г. П.-Камчатский

г. Рязань

г. Ростов-на-Дону

г. Самара

г. Ставрополь

г. Тверь

г. Томск

г. Тюмень

г. Уфа

г. Челябинск

г. Астрахань

(095) 518-77-42

(095) 964-42-00

(095) 171-89-79

(095) 485-74-00

(095) 680-92-13

(095) 744-00-12

(095) 253-12-29

(095) 780-50-30

(812) 274-38-61

(8462) 35-58-89

(4212) 34-77-39

(044) 489-55-10

(3852) 23-94-87

(3452) 24-49-59

(812) 318-64-02

(812) 764-56-01

(0922) 23-12-42

(844-2) 36-78-46

(0732-2) 55-46-92

(3432) 70-02-00

(86534) 6-93-09

(3952) 27-94-60

(0112) 46-23-27

(8432) 76-34-55

(4217-2) 47-919

(861-2) 55-26-33

(391-2) 23-72-07

(815-2) 43-63-75

(831-2) 33-02-91

(831-2) 42-23-29

(8162) 66-08-60

(383-2) 36-10-28

(3812) 22-57-20

(415-22) 3-33-02

(091-2) 44-26-25

(8632) 48-01-68

(8462) 42-96-29

(865-2) 76-28-25

(0822) 33-33-85

(3822) 41-05-74

(345-2) 21-02-20

(3472) 51-51-65

(351-2) 52-49-23

(8512) 44-65-41