**Доклад Смирнова А.В. к 03.09.2020**

**(общественные слушания).**

**1. В соответствии со статьёй 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы.** Однако до сих пор не все налогоплательщики добросовестно исполняют обязанность по уплате налоговых платежей. Неуплата налогов, безусловно, является проявлением социальной девиации.

Одним из основных показателей работы налоговых органов является уровень задолженности по уплате обязательных платежей в бюджет.

На 01 августа 2020 совокупная задолженность составила 5,4 млрд. руб., или 10,3 % от общей суммы, поступивших за календарный год налогов (DTI),

Рост совокупной задолженности за 7 мес. 2020 года составил 0,7 млрд. руб. или 14.6%, рост задолженности за июль 2020 составил 0,3 млрд. руб. или 5,1%.

Основной причиной роста совокупной задолженности является неуплата текущих платежей в общей сумме 0,67 млрд. руб. или 97.2% от общего роста совокупной задолженности. **(слайд 1).**

На случай неуплаты налогов в добровольном порядке законодателем предусмотрены ряд привычных правовых инструментов для взыскания задолженности с налогоплательщиков – должников, предусмотренных ст.ст. 69, 70, 46, 47, 48.

Кроме этого активно применяется арест имущества в соответствии со ст. 77 НК РФ по санкции прокуратуры и другие обеспечительные меры.

По физическим лицам взыскание производится в соответствии со ст. 48 НК РФ в судебном порядке.

Получив судебный приказ, его можно предъявить по месту работы должника, в банк, клиентом которого является должник и в ФССП России. Таким образом, распространение информации о долгах гражданина негативно влияет на его имидж и кредитные возможности.

**2. Особенности применения мер принудительного взыскания задолженности в 2020 году.**

На фоне распространения новой коронавирусной инфекции в НКРФ с 01.04.2020 внесены следующие изменения:

а) ст. 70 НК РФ (сроки направления требований).

Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки.

В случае если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, не превышает **у физического лица**, не являющегося индивидуальным предпринимателем, **500 рублей**, у **организации или индивидуального предпринимателя – 3000 рублей**, требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не **позднее одного года со дня выявления недоимки.**

Требование об уплате налога должно быть исполнено в сроки, указанные в требовании (ст. 69, 70 НКРФ).

б) п. 3 ст. 46 НК РФ.

Решение о взыскании принимается, если общая сумма налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, подлежащая взысканию, превышает 3 000 рублей.

Если **в течение трех лет** со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, учитываемого налоговым органом при расчете общей суммы налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, подлежащей взысканию, такая сумма налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов **превысила 3 000 рублей**, решение о взыскании принимается **в течение двух месяцев со дня**, когда указанная сумма превысила 3 000 рублей.

Если **в течение трех лет** со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, учитываемого налоговым органом при расчете общей суммы налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, подлежащей взысканию, такая сумма налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов **не превысила 3 000 рублей**, решение о взыскании принимается в течение двух месяцев со дня истечения указанного трехлетнего срока.

в) обеспечительные меры.

**Информация об аресте имущества на сайте ФНС. (слайд 2 – снимок сайта)**

С 1 апреля 2020 года вступили в силу изменения, внесенные в ст. 72 НК РФ (дополнена п. 4), согласно которым сведения о принятых налоговыми органами решениях о применении способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, установленных ст. 73 и 77 НК РФ (залог и арест имущества), и о решениях о принятии обеспечительных мер, предусмотренных пп. 1 п. 10 ст. 101 НК РФ (запрет об отчуждении имущества), а также об отмене либо о прекращении действия таких решений размещаются на официальном сайте ФНС с указанием имущества, в отношении которого вынесено соответствующее решение.

Указанные сведения размещаются в течение трех дней со дня принятия соответствующего решения налогового органа, но не ранее вступления в силу решения о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, исполнение которого обеспечено запретом на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа в соответствии с п. 10 ст. 101 НК РФ.

Состав размещаемых сведений и порядок их размещения утверждены ФНС России.

Кстати, с 1 апреля 2020 года сведения о принятых налоговым органом обеспечительных мерах и применении способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, предусмотренных НК РФ, не являются налоговой тайной (п. 1 ст. 102 НК РФ дополнен пп. 14). Кроме того следует напомнить, что **нарушения законодательства** о налогах и сборах (к которым относится и неуплата налогов, пени и штрафов) и меры ответственности за эти нарушения также не являются налоговой тайной и подлежат размещению на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (пп. 3 п. 1 ст. 102 НК РФ).

г) Залог имущества.

Также с 1 апреля 2020 года действуют поправки в ст. 73 НК РФ, согласно которым в случае неуплаты в течение одного месяца задолженности по налогам (сборам, страховым взносам), указанной в решении о взыскании, исполнение которого обеспечено наложением ареста на имущество в соответствии с НК РФ, либо вступления в силу решения, предусмотренного п. 7 ст. 101 НК РФ, исполнение которого обеспечено запретом на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика (без согласия налогового органа), имущество, в отношении которого применен указанный в названном пункте способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов (сборов, страховых взносов) или принята обеспечительная мера, признается находящимся в залоге у налогового органа на основании закона.

При этом указанный залог подлежит государственной регистрации и учету в установленном порядке.

Указанные изменения дают налоговому органу ряд существенных преимуществ как кредитору в деле о банкротстве в рамках обеспечения поступления обязательных платежей в бюджет.

д) арест имущества.

Значимые изменения внесены в ст. 77 «Арест имущества» НК РФ, которые ступили в силу с 1 апреля 2020 года.

Согласно действующей редакции п. 12.1 ст. 77 НК РФ по просьбе налогоплательщика-организации, в отношении которого было принято решение о наложении ареста на имущество, налоговый орган вправе заменить арест имущества на залог имущества в соответствии со ст. 73 НК РФ.

Новые правила расширяют варианты замены ареста имущества. Налоговый орган сможет принять решение о замене ареста имущества:

- на банковскую гарантию, подтверждающую, что банк обязуется уплатить указанную в решении о взыскании налога, пеней и штрафов сумму недоимки, а также суммы соответствующих пеней и штрафов в случае неуплаты этих сумм принципалом в установленный налоговым органом срок, отвечающую требованиям, установленным ст. 74.1 НК РФ;

- на залог имущества налогоплательщика-организации, оформленный в соответствии с п. 2 ст. 73 НК РФ;

- на поручительство третьего лица, оформленное в порядке, предусмотренном ст. 74 НК РФ. При этом поручитель должен соответствовать требованиям, установленным п. 2.1 ст. 176.1 НК РФ.

е) зачет и возврат излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов.

С 1 октября 2020 года утратит силу абз. 2 п. 1 ст. 78 НК РФ, согласно которому зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится строго по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

Т.е. переплата по федеральным налогам при наличии задолженности по региональным и местным налогам, будет зачтена в эти налоги. И соответственно наоборот.

Таким образом, возврат налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога при наличии у него недоимки по иным налогам или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию будет производиться только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения имеющейся у налогоплательщика недоимки (задолженности).

**3. Пилотный проект.**

Хочется отметить, что с 01.07.2020 Новгородская область участвует в пилотном проекте по централизации функций по управлению долгом (применению мер принудительного взыскания задолженности в соответствии со ст. 69, 70, 46, 76 НК РФ). Распоряжение ФНС России от 30.06.2020 № 202.

Информация о пилотном проекте размещена 01.07.2020 на официальном сайте ФНС России. Кроме того, данная информация неоднократно освещалась СМИ Новгородской области, размещалась на сайтах муниципальных образований, в системе Консультант Плюс.

Территориальными налоговыми органами области в рамках реализации проекта для корректного применения мер принудительного взыскания задолженности осуществляется анализ ведомости невыясненных платежей, анализ карточек «Расчеты с бюджетом» (*КРСБ*), проведение зачетов, анализ платежных поручений не разнесенных в КРСБ.

Меры принудительного взыскания в соответствии со ст. 69, 70, 46, 76 НК РФ с 01.07.2020 принимает Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных № 3.

Выявлены положительные моменты при апробации данного проекта:

- разделение направлений ответственности привело к росту эффективности применяемых мер урегулирования долга;

- в связи с тщательной актуализацией КРСБ, полным и своевременным уточнением платежей и проведением зачетов увеличилось погашение задолженности до принятия принудительных мер взыскания;

**4. Дополнительные меры поддержки бизнеса в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.**

Одной из эффективных мер поддержки организаций и индивидуальных предпринимателей в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции являлся мораторий на применение мер принудительного взыскания задолженности в период с апреля по июль 2020 года.

Федеральная налоговая служба в целях исполнения поручения Председателя Правительства Российской Федерации М.В. Мишустина и с целью снижения рисков неплатежеспособности для налогоплательщиков, связанных с уменьшением деловой и потребительской активности в результате угроз распространения коронавирусной инфекции, поручила ТНО приостановить применение мер взыскания до 01.07.2020.

Исключение составляли случаи, когда было установлено, что непринятие мер взыскания задолженности могло повлечь сокрытие активов и (или) возможность совершения иных действий, препятствующих взысканию. В данной ситуации меры взыскания применялись по согласованию с руководителем Управления.

**5. Меры принудительного взыскания задолженности за период распространения новой коронавирусной инфекции с 01.04.2020 по 01.07.2020 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.**

За 2 квартал 2020 организациям и индивидуальным предпринимателям налоговыми органами направлено почти 2 тыс. требований об уплате налогов (сборов) на сумму 114 млн. руб., что на 16220 требований или на 90% меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

На расчетные счета организациям и индивидуальным предпринимателям выставлено всего 121 инкассовое поручение на сумму 19 млн. руб., что составляет всего 0,3% от количества аналогичного периода прошлого года.

За период с 01.04.2020 по 01.07.2020 в соответствии со ст. 47 НК РФ постановлений о взыскании налога (сбора), а также пени за счет имущества налогоплательщика-организации (налогового агента-организации) **не выносилось**. (слайд 3)

**5.1. О вопросах банкротства.**

Во исполнение решений оперативного совещания Председателя Правительства Российской Федерации Мишустина М.В. с заместителями Председателя Правительства Российской Федерации от 16.03.2020 вплоть до особого распоряжения территориальным налоговым органам необходимо принимать меры по отложению подачи заявлений о признании должников несостоятельными (банкротами). (**В отношении всех должников).** Территориальным налоговым органам необходимо было принимать решения об отложении подачи заявлений о признании должников несостоятельными (банкротами) в отношении всех должников до 01.05.2020, в т.ч. если в отношении должника ранее уже принималось решение об отложении.

Федеральная налоговая служба во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 №428 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников» **с 06.04.2020 на шесть месяцев приостановила работу по инициированию дел о банкротстве в отношении налогоплательщиков из наиболее пострадавших отраслей**.

В соответствии с третьим абзацем статьи 9.1 Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» любое лицо, на которое распространяется действие моратория, вправе заявить об отказе от применения в отношении него моратория, внеся сведения об этом в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве. Перечень лиц, отказавшихся от применения моратория размещен на сайде Единого Федерального реестра сведений о банкротстве <https://bankrot.fedresurs.ru/BankruptcyMoratorium.aspx>.

**6. Ещё одной значимой мерой поддержки является предоставление отсрочки (рассрочки)** в соответствии с Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов (далее – Правила), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 №409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» является одной из ключевых мер поддержки организаций и индивидуальных предпринимателей, занятых в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

По состоянию на 01.09.2020 налоговыми органами Новгородской области принято 25 положительных решений на сумму 53,4 млн. рублей.

В соответствии с Постановлением Правительства №409 налогоплательщики, занятые в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции могут подать заявление на предоставление отсрочки (рассрочки) до 1 декабря 2020 года в территориальные налоговые органы.

Подробнее о мерах поддержки можно узнать на Интернет-сайте ФНС России в разделе «Коронавирус: меры поддержки» (<http://www.nalog.ru/rn77/business-support-2020/>). **(слайд 4 – снимок сайта)**

**7. Завершение периода «не применения мер принудительного взыскания».**

**С 01.07.2020 завершен мораторий по неприменению мер принудительного взыскания задолженности.**

**Налоговые органы с указанной даты возобновили применение** мер взыскания, предусмотренных статьями 69, 70, 46 и 47 Кодекса, и соответствующие обеспечительные меры, предусмотренные статьями 76, 77 Кодекса **в отношении налогоплательщиков, которые (в том числе):**

- имели задолженность, образовавшуюся по результатам мероприятий налогового контроля (за исключением налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сферах, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции);

- имеют задолженность, образовавшуюся по результатам представления после 01.03.2020 уточненных налоговых деклараций (расчетов) по НДС, налогу на прибыль организаций, акцизам за отчетные периоды до 2020 года, в том числе в рамках контрольно-аналитической работы налоговых органов;

- находятся в процедуре банкротства или в отношении них третьими лицами инициирована процедура банкротства.

**Кроме того:**

С 01.07.2020 осуществляется выявление недоимки и направление требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (далее – требование об уплате) в отношении **вновь образовавшейся задолженности** по обязательным платежам **по всем категориям налогоплательщиков.**

При этом **срок исполнения по таким требованиям** об уплате составляет 20 рабочих дней.

**С 15.07.2020** применяются дальнейшие меры взыскания и соответствующие обеспечительные меры в отношении налогоплательщиков, **не осуществляющих деятельность в пострадавших сферах.**

С 15.08.2020 применение дальнейших мер взыскания, предусмотренных статьями 46 и 47 НК РФ, и соответствующих обеспечительных мер, предусмотренных статьями 76, 77 Кодекса, осуществляется по требованиям об уплате:

направленным до 01.07.2020 в отношении налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сферах, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;

направленным после 01.07.2020, в отношении всех категорий налогоплательщиков, кроме налогоплательщиков, по которым установлено снижение доходов более чем на 30 процентов, по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности за 2 квартал 2020 года. По таким налогоплательщикам применение мер взыскания, предусмотренных статьями 46 и 47 НК РФ (за счет денежных средств и за счет имущества должника) будет осуществляться не ранее 01.10.2020 года.

Таким образом, на сегодняшний день требования об уплате налогов направлены всем категориям налогоплательщиков. Инкассовые поручения направляются в сроки установленные НК РФ, за исключением налогоплательщиков, по которым установлено снижение доходов более чем на 30 процентов, по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности за 2 квартал 2020 года.

Налоговые органы Новгородской области всегда ставят перед собой задачу быть ближе налогоплательщику, постараться помочь ему разобраться в законодательстве о налогах, найти компромиссные варианты с целью исполнения его конституционной обязанности.

Ведь самая эффективная мера взыскания долга – это помочь должнику самостоятельно принять решение об оплате налога. Приняв такое решение, бывший должник покидает круг социальной девиации. Становится ответственным налогоплательщиком. А ответственный налогоплательщик – это звучит гордо!