

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.С. Ферова
подпись инициалы, фамилия
« _____ » _____ 2016 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 080107 – «Налоги и налогообложение»

ВЗЫСКАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГАМ ОРГАНАМИ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ

Научный руководитель	_____ ст. преподаватель подпись, дата должность, ученая степень	<u>Е.В. Шкарпетина</u> инициалы, фамилия
Выпускник	_____ подпись, дата	<u>Б.А. Карпов</u> инициалы, фамилия
Нормоконтролер	_____ подпись, дата	<u>Л.П. Жигаева</u> инициалы, фамилия

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические и правовые основы возникновения и взыскания задолженности по налогам.....	6
1.1 Правовые основы возникновения задолженности по налогам.....	6
1.2 Методы взыскания задолженности по налоговым обязательствам.....	9
2 Практическое применение методов взыскания задолженности налоговыми органами.....	30
2.1 Возникновение задолженности и процедура ее взыскания на примере юридического лица.....	30
2.2 Возникновение задолженности и процедура ее взыскания на примере физического лица.....	37
3 Проблемные вопросы и пути совершенствования института взыскания задолженности по налоговым платежам.....	47
3.1 Эффективность применения мер взыскания задолженности по налоговым обязательствам.....	47
3.2 Пути повышения эффективности взыскания задолженности по налоговым обязательствам.....	54
Заключение.....	64
Список использованных источников.....	71
Приложения А-Н.....	73-91

ВВЕДЕНИЕ

Одним из основных условий существования государства, развития общества, экономического и социального процветания является взимание налоговых платежей. Именно за счет налогов осуществляется выполнение основной функции государства - удовлетворение общественных потребностей. Российский опыт и мировая практика показывают, что свыше 70 % доходов государственного бюджета составляют налоговые платежи.¹

На сегодняшний день наиболее актуальной является проблема организации эффективного налогового контроля. Общественные отношения, которые складываются в ходе взыскания сумм задолженности по налогам и сборам, в независимости от различий в основаниях и условиях, обладают общими правовыми и экономическими признаками.

С правовой точки зрения, взыскание - такая реализация государством предусмотренных законом мер в сфере принуждения налогоплательщика к должному выполнению возложенных на него обязанностей и мер наказания в случае допущенных правонарушений в сфере налогообложения. С экономической позиции, взыскание - это непременно расходы для налогоплательщика и источник доходов для государственного или регионального бюджета.

Красноярский край является одним из перспективных и быстро развивающихся регионов Российской Федерации, а, следовательно, рассмотрение данной проблемы на основе сложившейся ситуации именно в этом регионе наиболее наглядно и детально поможет разобраться в изучаемом вопросе.

Актуальность выбранной темы дипломной работы обусловлена тем, что в настоящее время сложилась большая проблема неплатежей в бюджет и

¹ Новикова А.И. Налоговая статистика и прогнозирование// Налоговый вестник, №3, 2011г. С. 15.

внебюджетные фонды, следствием чего является дефицит государственного бюджета, что в свою очередь затрагивает все общество в целом.

Целью данной дипломной работы является исследование механизма взыскания налоговой задолженности с позиции органов Федеральной налоговой службы, анализ уровня задолженности по налогам и сборам и разработка предложений по повышению эффективности ее взыскания.

Для достижения цели данной работы необходимо решение следующих задач:

1. Изучение правовых основ возникновения задолженности по налогам, методов ее взыскания налоговыми органами;
2. Анализ ситуации с налоговой задолженностью, сложившейся в текущем году в Красноярском крае;
3. Исследование на практике механизма взыскания задолженности с физических и юридических лиц;
4. Анализ эффективности применения методов взыскания налоговыми органами;
5. Разработка путей повышения эффективности взыскания задолженности по налоговым обязательствам.

Объектом исследования выступают общественные отношения, складывающиеся при возникновении задолженности по налоговым платежам и ее взыскании налоговыми органами.

Предметом исследования являются правовые нормы, регулирующие возникновение и взыскание задолженности по налогам, и механизм ее взыскания, применяемый органами Федеральной налоговой службы России.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в полном и своевременном применении методов взыскания задолженности по налогам и сборам, возможности их совершенствования.

Методами исследования являются анализ законодательной базы, научной литературы, документации по взысканию задолженности с позиции налогового органа и судебных приставов-исполнителей.

Теоретико-методологической основой исследования послужили научные труды таких авторов, как Иоффе О.С., Шаргородский М.Д., Богданов Е.П., Погорельская Г.А., Майбуров И.А., Эриашвили Н.Д., Косов М.Е., Осокина И.В., Борисов А.Н., Крохина Ю.А., Куклина Т.В., Сазанов С.В., Гринкевич, Л.С. и другие. Кроме того, была изучена документация ИФНС по Центральному району г.Красноярска и Отдел судебных приставов по Центральному району г.Красноярска Управления Федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю (далее ОСП по Центральному району г.Красноярска), статистическая и аналитическая отчетности Управления Федеральной налоговой службы России по Красноярскому краю.

Дипломная работа состоит из введения, трех частей, заключения, списка использованной литературы и приложений.

1 Теоретические и правовые основы возникновения и взыскания задолженности по налогам

1.1 Правовые основы возникновения задолженности по налогам

Налоговая обязанность - публично-правовая обязанность, определенная Конституцией и законодательством Российской Федерации в интересах всех членов общества, предписывающая каждому юридическому или физическому лицу меру необходимого поведения и обеспеченная мерами государственного принуждения за ненадлежащее ее исполнение.

Эта обязанность устанавливается на основе юридических фактов, требований правовых норм и характеризуется сложной динамической структурой, отличающейся тем, что по мере накопления юридических фактов структура правоотношения развивается, преобразовывается: права и обязанности сменяют друг друга, дополняются новыми, видоизменяются. Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных законодательством, и может быть возложена на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.²

Для возникновения налоговой обязанности необходимо наличие факта или фактического состава, с наступлением которого закон связывал бы такое последствие. Фактический состав — это «совокупность юридических фактов, наступление которых необходимо для возникновения предусмотренных законом правовых последствий»³. Так, элементы налога являются фактическим составом. В соответствии с пунктом 1 статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), налог считается установленным лишь в

² Статья 44 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 04.10.2014)

³ Иоффе О.С., Шаргородский М.Д. «Вопросы теории права», Государственное издательство «Юридическая литература», М, 1961г. С.245.

том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, то есть объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Обязанность по уплате 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. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога в срок, установленный законодательством, ведет к образованию у налогоплательщика задолженности по уплате налога (сбора).⁴

К налоговой задолженности кроме неуплаченных в срок сумм налога относятся также пени, начисляемые на сумму неуплаченного налога за каждый день просрочки платежа. Пени нужно рассматривать как дополнительные платежи, призванные компенсировать потери государственного бюджета в результате недополучения налоговых сумм в срок в случае задержки уплаты налога. Данная категория платежей регламентирована статьей 75 НК РФ.

Кроме того, существует такая категория налоговой задолженности, как налоговые санкции (штрафы), которые могут быть начислены налогоплательщику по результатам налоговой проверки за нарушение норм законодательства о налогах и сборах либо за нарушение норм, связанных с государственной регистрацией организаций и индивидуальных предпринимателей.

В случае неуплаты задолженности по налогам, сборам, пени и штрафам, в отношении налогоплательщика применяется механизм взыскания задолженности.

⁴ Богданов Е.П. Налоги и налогообложение. Конспект лекций, М., АСТ. 2010г. С.67.

Рассматривая ситуацию с задолженностью по налогам, сборам, пени, штрафам, сложившуюся в Красноярском крае и в Инспекции Федеральной налоговой службы России по Центральному району г.Красноярска (далее ИФНС России по Центральному району г.Красноярска) в частности, можно представить следующие данные.

По состоянию на 01.01.2016 года совокупная задолженность в бюджетную систему Российской Федерации по Красноярскому краю составила 10,8 млрд. руб. и снизилась по сравнению с началом 2015 года на 0,3 млрд. руб. или на 2,7 % (в среднем по России рост 0,1%, по Сибирскому Федеральному округу снижение 2,1%).⁵

По состоянию на 01.01.2016 года совокупная задолженность в бюджетную систему Российской Федерации по ИФНС России по Центральному району г.Красноярска составила 548 млн. руб. Из нее задолженность по налоговым платежам составляет 420 млн. руб. или 77%, по пеням и налоговым санкциям – 128 млн. руб. или 23%.

Совокупная задолженность за 2014 год возросла на 7 млн. руб. или на 1,4%, в том числе по налоговым платежам возросла на 21 млн. руб. или на 5,1%, по пеням и налоговым санкциям снизилась на 13 млн. руб. или на 9,3%.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2014 года совокупная задолженность составляла 544 млн.руб., в том числе по налогу 401 млн.руб., по пеням и налоговым санкциям 143 млн.руб.

⁵ Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи на предстоящий год», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)

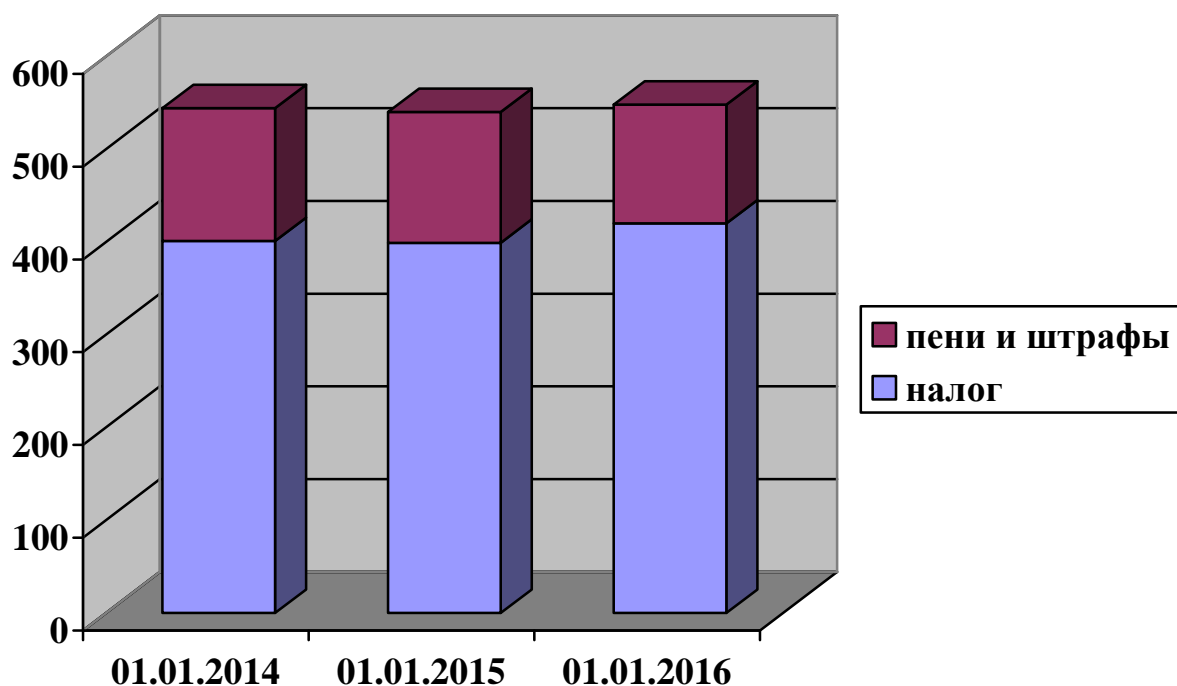


Рисунок 1.1- Изменение задолженность по налогам, пени и штрафам

Из представленных в рисунке 1.1 данных можно сделать вывод, что на протяжении рассматриваемых периодов нет четкого направления к снижению задолженности перед бюджетом, что еще раз говорит об особой важности изучения и совершенствования механизма взыскания задолженности по налогам.

1.2 Методы взыскания задолженности по налоговым обязательствам

Механизм взыскания задолженности по налогам зависит от категории налогоплательщиков. При наличии задолженности начинается он одинаково как для физических, так и для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Хотя, учитывая то, что для организаций и индивидуальных предпринимателей могут быть применимы бесспорные методы взыскания, а с физических лиц задолженность взыскивается исключительно в судебном порядке – в дальнейшем механизм взыскания имеет некоторые отличия и

регулируется уже разными статьями Налогового кодекса Российской Федерации.⁶

При выявлении недоимки у налогоплательщика налоговый орган посредством программного обеспечения «АИС-Налог» формирует документ о выявлении недоимки, по форме, утвержденной приказом ФНС России от 03.10.2012 №ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации», который хранится в электронном виде в налоговом органе⁷ (см. Приложения 1 и 2).

Документ о выявлении недоимки у организаций и индивидуальных предпринимателей формируется не позднее 10 календарных дней со дня наступления срока уплаты налога (сбора), у физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, формируется не позднее одного месяца со дня наступления срока уплаты соответствующего налога (сбора).

После формирования документа о выявлении недоимки налоговым органом осуществляется анализ данных информационного ресурса местного уровня «Расчеты с бюджетом» о наличии у налогоплательщика переплаты по тому же виду налогов, а также пеням и штрафам с целью проведения зачетов в соответствии с пунктом 5 статьи 78 НК РФ.

При отсутствии у налогоплательщика переплаты применяется следующая степень урегулирования задолженности – формирование требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа (далее требование об уплате задолженности).

В соответствии со статьей 69 НК РФ, Требованием об уплате налога признается письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога. Данная мера является предупредительной и извещает

⁶ Галкин А.В. Основания возникновения налоговой задолженности// Налоги, №5, 2009г. С. 23.

⁷ Официальное издание Федеральной налоговой службы Российской Федерации «Налоговая политика и практика» от 23.12.2013г. (<http://nalogkodeks.ru>)

налогоплательщика о применении мер принудительного взыскания в случае неисполнения налогового обязательства.

Пунктом 1 статьи 70 НК РФ установлен трехмесячный срок для направления требования об уплате задолженности со дня выявления недоимки. Кроме того, если сумма задолженности превышает 3 тысяч рублей – требование направляется в течение 10 календарных дней, если не превышает – в течение двух месяцев (но не ранее одного месяца). Требование об уплате только соответствующих сумм пеней формируется и направляется ежемесячно. Предельные суммы, определяющие сроки формирования требований, были изменены Федеральным законом от 03.12.2013г. №231-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в связи с принятием Федерального закона «О контроле за соответствие расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», вступившим в законную силу 04.01.2014г. До внесения изменений сумма требования должна была составлять соответственно более или менее 1,5 тысяч рублей.

Требование об уплате задолженности, направляемое налогоплательщику в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой проверки, должно быть направлено ему в двадцатидневный срок с даты вступления в силу соответствующего решения. До вступления в силу Федерального закона от 23.07.2013г. №248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а так же о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» данный срок составлял десять дней.

Требование об уплате задолженности составляется в двух экземплярах по форме, утвержденной приказом ФНС России от 03.10.2012 №ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и

мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации» (см. Приложения 3 и 4).

В требовании об уплате задолженности устанавливается срок для добровольной уплаты налога (сбора, пени, штрафа) не менее 8 рабочих дней с даты получения данного требования налогоплательщиком.

Анализируя данный механизм взыскания задолженности по налогам в Красноярском крае можно привести следующие данные. В соответствии со статьей 69 НК РФ в адрес должников в течение 2015 года было направлено около 228 тысяч требований об уплате задолженности. Требованиями обеспечена задолженность на сумму 10 854 млн. руб., из них отозвано 138 млн. руб., уменьшена задолженность в сумме 812 млн. руб. в связи с изменением налоговой обязанности. Перечислено налогоплательщиками 3 908 млн. руб. в счет погашения задолженности, указанной в требованиях.⁸

По данным статистической отчетности ИФНС России по Центральному району г.Красноярска за 2015 год в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей было направлено 15 234 требования об уплате задолженности на сумму 592 млн.руб. В отношении физических лиц – 17 738 требований на сумму 108 млн.руб.

За 2014 год в целом было направлено 9723 требования на сумму 499 млн.руб. в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей и 44 065 требований на сумму 82 млн.руб. в отношении физических лиц.

⁸ Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи на предстоящий год», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)

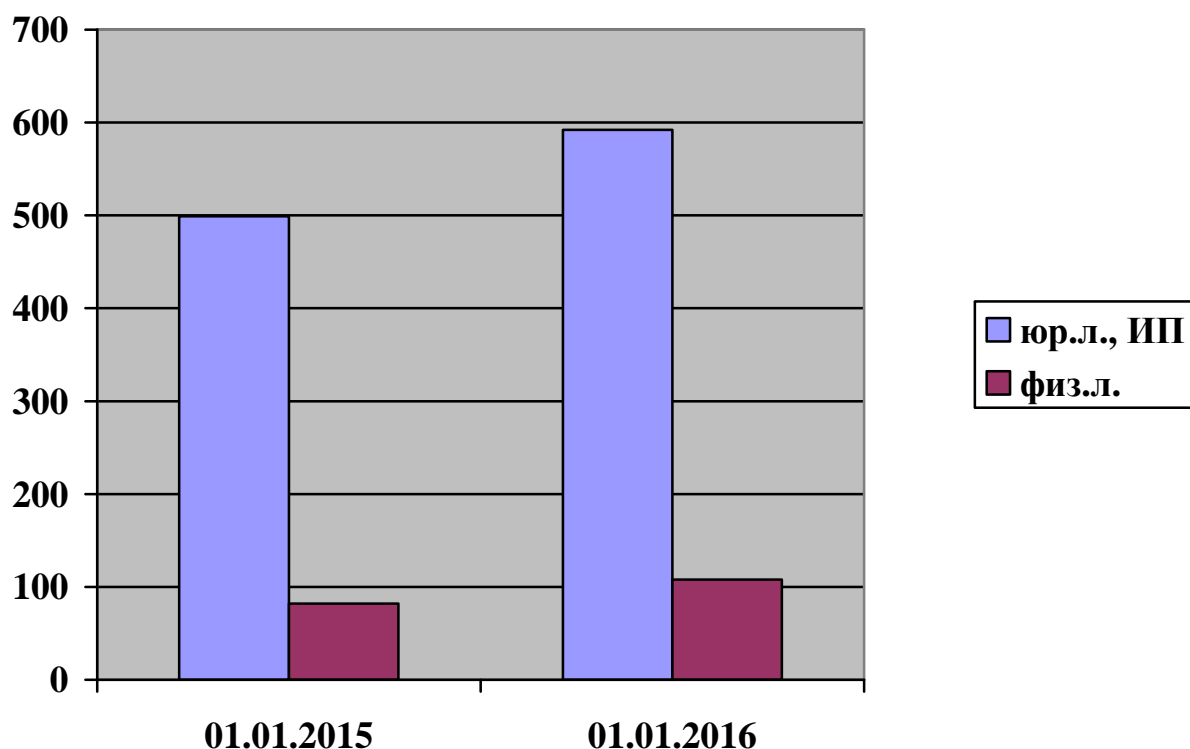


Рисунок 1.2 – Сумма направленных требований о взыскании задолженности

По данным рисунка 1.2 мы видим, что основная масса требований направляется организациям и индивидуальным предпринимателям. Кроме того, мы видим, что за 2015 год требований об уплате задолженности было направлено больше, чем за 2014 год, как по юридическим, так и по физическим лицам.

Так же по данным ИФНС по Центральному району г.Красноярска после предъявления требований об уплате налогов и сборов предприятиями-недоимщиками добровольно погашена задолженность на сумму 134 млн. руб.

По истечении срока для добровольной оплаты задолженности, установленного в требовании, и отсутствии исполнения налогового обязательства (уплаты, предоставления отсрочки, рассрочки, реструктуризации и так далее) для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей применяется метод взыскания задолженности, регулируемый статьей 46 НК РФ

- Взыскание за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика.⁹

Взыскание за счет денежных средств проводится по решению налогового органа, который направляет в банк, где открыты счета налогоплательщика, инкассовое поручение на списание и перечисление в соответствующие бюджеты денежных средств. Само же решение направляется налогоплательщику как оповещение о применении в отношении него данной процедуры взыскания.

В соответствии с пунктом 3 статьи 46 НК РФ Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока. Инкассовые поручения формируются одновременно с вынесением решения о взыскании за счет денежных средств и могут быть направлены в банк как в электронном виде, так и на бумажном носителе.

В отличие от сроков формирования требований, решение о взыскании задолженности за счет денежных средств выносятся не зависимо от суммы задолженности на все неисполненные требования.

Форма решения о взыскании задолженности по налогам за счет денежных средств установлена приказом ФНС России от 03.10.2012 №ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации» (см. Приложение Д).

Следует учитывать то, что данный метод взыскания не применяется в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и в отношении бюджетных организаций, у которых отсутствуют расчетные счета и открыты только лицевые счета в органах

⁹ Мешков Р.О. О регулировании задолженности организаций// Экономист, №12, 2008г. С.64.

Управления Федерального казначейства. В отношении таких категорий должников взыскание производится в судебном порядке, о чем будет говориться ниже.

Анализирую ситуацию, сложившуюся с применением взыскания задолженности за счет денежных средств в Красноярском крае следует привести следующие данные. В течение 2015 года налоговыми органами направлено в банки, в которых открыты счета налогоплательщиков, около 210 тысяч инкассовых поручений на списание и перечисление в бюджетную систему Российской Федерации необходимых денежных средств на сумму 4 160 млн. руб., из которых отозвано около 13 тысяч поручений на сумму 640 млн. руб., поступило 1 220 млн. руб.¹⁰

По данным статистической отчетности ИФНС России по Центральному району г.Красноярска за 2015 год в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей было вынесено 10 545 инкассовых поручений на сумму 336 млн.руб.

За аналогичный период 2014 года было вынесено 8 141 инкассовых поручений на сумму 173 млн.руб.

¹⁰ Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи на предстоящий год», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)

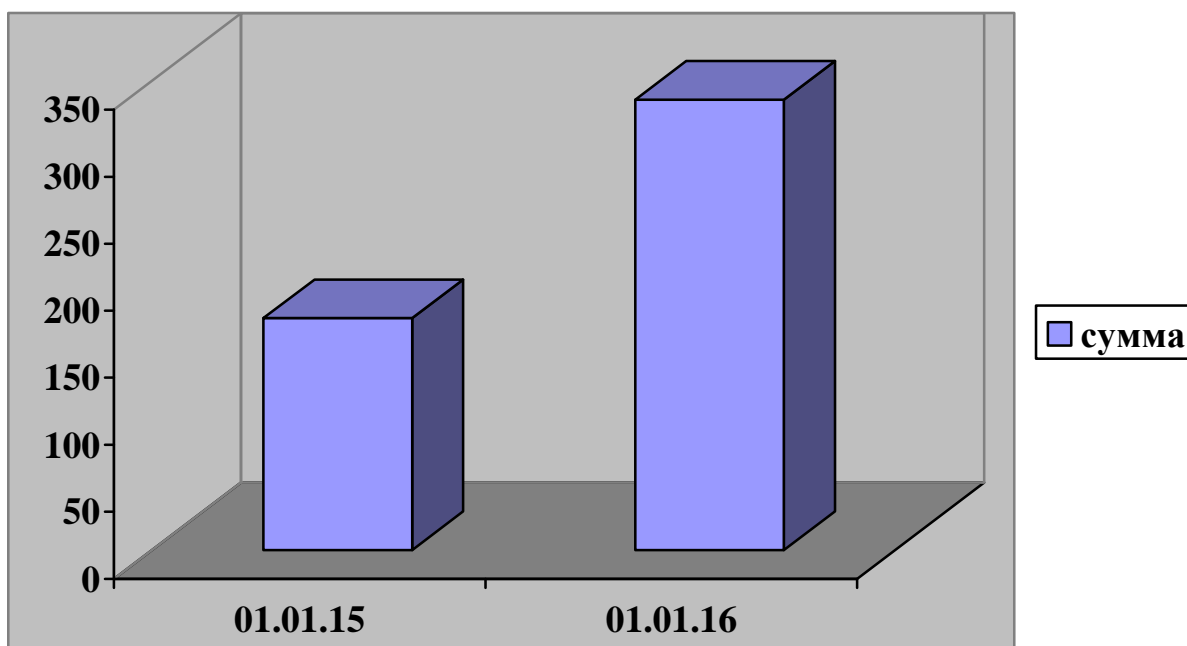


Рисунок 1.3 – Сумма направленных инкассовых поручений

По данным рисунка 1.3 следует сделать вывод, что за 2015 год было вынесено инкассовых поручений почти в два раза больше, чем за 2014 год. Данный факт говорит не только об увеличении задолженности, но и о снижении эффективности применения такой меры урегулирования задолженности, как требование.

Так же по сведениям ИФНС России по Центральному району г.Красноярска за 2015 год с банковских счетов налогоплательщиков поступило 78 млн. руб., взысканных в бесспорном порядке.

При взыскании налога за счет денежных средств на основании статьи 76 НК РФ налоговый орган принимает решение о приостановлении операций по расчетным счетам налогоплательщика. Приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету. Решение о приостановлении расходных операций направляется в банк с одновременным уведомлением налогоплательщика о данном приостановлении. Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам подлежит безусловному исполнению банком за исключением случаев, предусмотренных

законодательством РФ. К примеру, проводятся операции по выдаче заработной платы, т.к. они являются первоочередными относительно оплаты налогов.

Банк не несет ответственности за убытки, понесенные налогоплательщиком в результате приостановления его операций в банке. Банк не вправе открывать другие расчетные счета налогоплательщику, если имеет решение налогового органа о приостановлении операций по расчетному счету.¹¹

Форма решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика установлена приказом ФНС России от 03.10.2012 №ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации» (см. Приложение Е).

Приостановление операций по счетам налогоплательщика не является прямым способом взыскания задолженности, а выступает как обеспечительная мера исполнения налогового обязательства.

По данным Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю в течение 2015 года направлено 153 тысячи решений о приостановлении операций по счетам на сумму 2 807 млн. руб. (по сравнению с аналогичным периодом 2014 года в банки направлено решений меньше на 2%). Отменено почти 120 тысяч решений о приостановлении операций по счетам должников на сумму 1 026 млн. руб.¹²

Следует отметить, что Федеральная налоговая служба России уделяет особое внимание вопросу своевременности отмены решений о приостановлении операций по счетам при исполнении налогоплательщиками обязанности по уплате налогов. Несвоевременная отмена вышеуказанных

¹¹ Майбуров И.А., Налоговый менеджмент, М., Юнити-Дана, 2014г. С.421

¹² Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи на предстоящий год», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)

решений при погашении задолженности налогоплательщиками расценивается как грубое нарушение действующего законодательства.

В случае отсутствия либо недостаточности денежных средств на счетах налогоплательщика для исполнения решения, вынесенного на основании статьи 46 НК РФ, налоговый орган применяет следующую меру урегулирования задолженности – обращения взыскания на имущество должника.

Взыскание задолженности за счет имущества регламентировано статьей 47 НК РФ. На основании данной статьи налоговым органом выносится решение о взыскании задолженности за счет имущества должника. Данное решение может быть вынесено после получения от банка, в который были направлены инкассовые поручения, сведений о недостаточности или отсутствии денежных средств, но не позднее, чем в течение одного года от истечения срока исполнения требования. Данное решение направляется налогоплательщику-организации или индивидуальному предпринимателю.¹³

На основании данного решения налоговым органом выносится постановление о взыскании задолженности за счет имущества, которое направляется на исполнение в службу судебных приставов. Данное постановление выносится одновременно с решением о взыскании за счет имущества и направляется на исполнение в службу судебных приставов по месту нахождения должника. При направлении такого постановления судебному приставу-исполнителю к нему должны быть приложены сведения об открытых расчетных счетах должника, ответ банка об отсутствии/недостаточности денежных средств на счете, выписка из баланса (при условии, что налогоплательщик его представляет), сведения о наличии контрольно-кассовой техники, расшифровка задолженности в разрезе сумм, видов платежа, видов налога. Кроме того, могут быть приложены иные сведения, способствующие исполнению обязательства по налогам.

¹³ Эриашвили Н.Д., Косов М.Е., Осокина И.В., Налоговый процесс: учебное пособие, М., Юнити-Дана, 2012г. С. 287.

Форма решения и постановления о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика установлена приказом ФНС России от 03.10.2012 №ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации» (см. Приложения 7 и 8).

Анализируя ситуацию по применению данной меры взыскания, сложившуюся в Красноярском крае, можно привести следующие данные. В течение 2015 года принято и направлено в службу судебных приставов 39 тысяч постановлений об обращении взыскания задолженности на имущество должников на сумму 2 110 млн. руб., что по количественному показателю на 25% ниже показателя за 2014 год.¹⁴

По данным ИФНС России по Центральному району г.Красноярска в соответствии со статьей 47 НК РФ за 2015 год вынесено и направлено в службу судебных приставов 2 840 постановлений о взыскании налога за счет имущества должников на общую сумму 160 млн. руб.

За 2014 год налоговым органом в службу судебных приставов направлено 2 803 постановлений на сумму 115 млн.руб.

¹⁴ Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи на предстоящий год», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)

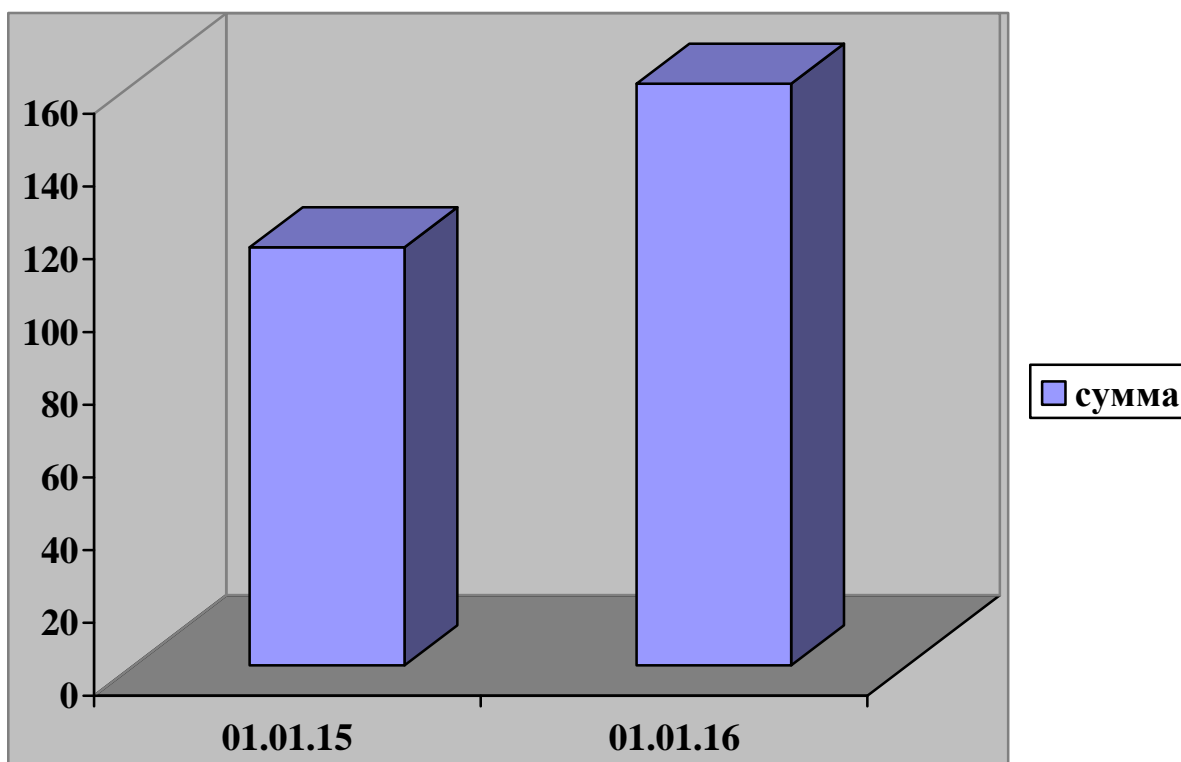


Рисунок 1.4 – Сумма направленных постановлений о взыскании за счет имущества

По данным рисунка 1.4 следует сделать вывод, что за 2015 год было вынесено постановлений примерно на 1/3 больше по сумме, чем за 2014 год. В данном случае сложно анализировать причины сложившейся ситуации из-за более продолжительных сроков для применения данного механизма урегулирования задолженности.

На ряду с применением статьи 47 НК РФ, налоговый орган при наличии соответствующих оснований вправе воспользоваться такой обеспечительной мерой, как арест имущества, производимого в рамках статьи 77 НК РФ.

В соответствии с данной статьей при наличии оснований полагать, что должник скроется или скроет свое имущество, налоговый орган вправе вынести постановление о наложении ареста на имущество должника.

Данная мера может быть применена как до, так и после передачи взыскания на исполнение в службу судебных приставов. При этом, налоговым органом на основании решения о взыскании за счет денежных средств выносится постановление об аресте имущества на сумм неисполненных

решений, вынесенных на основании статьи 46 НК РФ. К данному постановлению прилагается подтверждение того, что налогоплательщик может скрыться или скрыть свое имущество. Эта обеспечительная мера применяется исключительно с санкции прокурора.

После получения санкции налоговым органом в течение трех дней производится арест имущества должника, о чем составляется соответствующий протокол. При этом, в случае ареста, к примеру, недвижимого имущества, протокол ареста направляется в органы государственной регистрации имущества и сделок с ним. При аресте автомобиля – в органы государственной инспекции безопасности дорожного движения. Кроме того, протокол ареста имущества не позднее следующего дня с даты его составления направляется прокурору, выдавшему санкцию на его проведение. Арест имущества отменяется при исполнении обязанности об уплате налога, указанной в постановлении о наложении ареста.

Следует отметить, что арест имущества на основании статьи 77 НК РФ может применяться исключительно в отношении юридических лиц.

Всего по Красноярскому краю 2015 года налоговыми органами вынесено 406 постановлений на санкционированный арест имущества предприятий, что на 24,5% больше, чем за 2013 год. Сумма по постановлениям составляет 404 млн. руб. (2014 года – 159 млн. руб.).¹⁵

Отменено постановлений на сумму 241 млн. руб. Погашено должниками после вынесения постановления налогового органа 44 млн. руб., что по сравнению с аналогичным периодом 2014 года больше на 12 млн. руб. или почти на 37,5 %.

По данным ИФНС России по Центральному району г.Красноярска за 2015 год вынесено 12 постановлений о наложении ареста на имущество налогоплательщиков в соответствии со статьей 77 НК РФ на сумму 5 662 тыс.

¹⁵ Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи на предстоящий год», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)

руб. Погашено должниками после получения постановлений налогового органа об аресте имущества в соответствии со статьей 77 НК РФ в сумме 2 351 тыс. руб.

Что же касается взыскания задолженности по налогам с физических лиц, то в случае неисполнения в установленный срок обязательств, указанных в требовании, в отношении данных налогоплательщиков применяется взыскание задолженности, регламентированное статьей 48 НК РФ.

Данной статьей установлено, что после истечения срока исполнения по требованию налоговый орган направляет в судебные органы заявление о взыскании задолженности.

Указанное заявление о взыскании подается налоговым органом в суд, если общая сумма налога, сбора, пеней, штрафов, подлежащая взысканию с физического лица, превышает 3 000 рублей. Заявление о взыскании подается в суд общей юрисдикции в течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования. Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате задолженности, сумма налогов, сборов, пеней, штрафов превысила 3 000 рублей, налоговый орган обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня, когда указанная сумма превысила 3 000 рублей. Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования сумма не превысила 3 000 рублей, налоговый орган обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня истечения указанного трехлетнего срока. До вступления в силу Федерального закона от 04.03.2013 № 20-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» предельная сумма составляла 1500 рублей.

Заявление о взыскании задолженности с физического лица формируется на основании решения о взыскании налога, вынесенного на основании статьи 48 НК РФ. Форма решения и заявления установлена приказом ФНС России от 03.10.2012 №ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а

также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации» (см. Приложения 9 и 10).

До 2015 года заявления о взыскании задолженности по налогам с физического лица подавались мировым судьям и рассматривались по упрощенной процедуре посредством вынесения судебного приказа.¹⁶ В дальнейшем судебный приказ направляется взыскателю.

В настоящее время в соответствии с Кодексом административного судопроизводства РФ от 08.03.2015 г. № 21-ФЗ (ред. от 15.02.2016г.), заявление направляются в городские или районные суды по месту жительства ответчика и рассматриваются в порядке искового производства. При получении исполнительного документа налоговый орган проверяет наличие или отсутствие исполнения обязанности по уплате налога. Если задолженность по нему не исполнена, то данный исполнительный документ направляется в службу судебных приставов по месту проживания должника.

По данным Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю в течение 2015 года в судебные органы направлено 102 тысячи заявлений на взыскание задолженности на сумму 1 243 млн. руб.

По данным статистической отчетности ИФНС России по Центральному району г.Красноярска за 2015 год направлено в судебные органы 3 989 заявлений о взыскании налога, пени, штрафов за счет имущества на общую сумму 66 млн. руб.

За 2014 года направлено 6 273 заявления на сумму 38 млн.руб.

¹⁶ Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник, М., Юнити-Дана, 2011г. С.175.

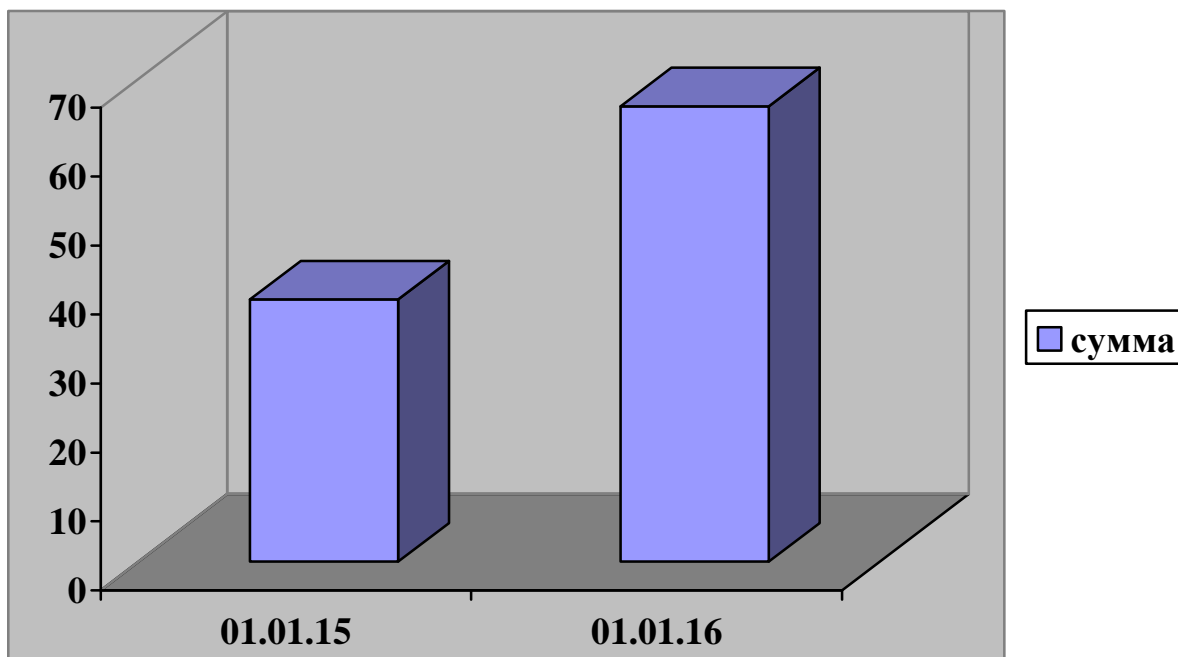


Рисунок 1.5 – Сумма направленных заявлений по ст.48 НК РФ

По данным рисунка 1.5 следует сделать вывод, что за 2015 год было направлено заявлений о взыскании задолженности почти в два раза больше, чем за 2014 год. Данный факт связан с тем, что в 2012 году в законодательство были внесены изменения по ограничению суммы взыскиваемой задолженности и в рассматриваемом периоде истекает предельный трехлетний срок взыскания задолженности для сумм меньших суммы ограничения.

Таким образом, из вышесказанного стоит сделать вывод, что в случае применения налоговыми органами всех механизмов взыскания, регламентированных НК РФ, и тем не менее невозможности исполнить налоговое обязательство, органы Федеральной налоговой службы передают документы на взыскание в службы судебных приставов.

При применении статей 47 и 48 НК РФ взыскание задолженности передается на исполнение в службу судебных приставов. При этом судебным приставом-исполнителем при условии соблюдения требований для предъявления исполнительных документов в течение 6 дней должно быть возбуждено исполнительное производство посредством вынесения соответствующего постановления. В постановлении о возбуждении исполнительного производства устанавливается срок для добровольного

исполнения требований, содержащихся в нем. При этом данное постановление направляется должнику и взыскателю.

Далее судебным приставом-исполнителем применяются меры по выявлению имеющегося у должника имущества посредством направления соответствующих запросов в органы, осуществляющие регистрацию и учет имущества (Росреестр, кадастровая палата, государственная инспекция безопасности дорожного движения, Ростехнадзор и т.п.). В отношении физических лиц запросы так же могут направляться в органы Федеральной миграционной службы, Пенсионный фонд РФ, операторам сотовой связи и т.п.

В случае отсутствия исполнения обязанности по уплате задолженности, указанной в постановлении о возбуждении исполнительного производства, судебным приставом применяются меры по взысканию данной задолженности. При этом судебными приставами, как и налоговыми органами на расчетные счета в банки направляются инкассовые поручения и постановления о приостановлении операций по счетам.

В случае отсутствия денежных средств либо их недостаточности судебные приставы в праве направить в регистрационные органы постановления о запрете совершения регистрационных действий в отношении имущества должника. Так же судебными приставами может применяться такая мера взыскания, как арест имущества.¹⁷ Арест имущества может быть наложен в целях обеспечения сохранности имущества (для невозможности его реализации с целью уклониться от исполнения обязанности перед бюджетом), либо в целях его реализации и оплаты задолженности за счет полученных средств.

Говоря о взыскании задолженности службой судебных приставов нельзя сказать, что налоговыми органами в полной мере данная функция переложена на плечи судебных приставов-исполнителей. На протяжении всего хода

¹⁷ Борисов А.Н. Комментарий к Федеральному закону от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве". Постатейный, М., Юстицинформ, 2009г. С. 327.

исполнительного производства налоговые органы принимают участие и содействуют исполнению налогового обязательства. Так же налоговыми органами как взыскателем осуществляется постоянный контроль соблюдения действующего законодательства службой судебных приставов.

К примеру, при предъявлении на взыскание исполнительного документа, налоговые органы предоставляют судебным приставам всю возможную информацию о налогоплательщике и его имуществе, которую они вправе предоставить. В ходе исполнительного производства периодически сообщается о каких-либо изменениях в ранее представленной информации. При применении статьи 77 НК РФ документы об аресте имущества передаются в службу судебных приставов с целью совершения переареста данного имущества и его последующей реализации. Последнее время на практике сложилась ситуация, что при совершении ареста имущества должника судебные приставы на совершение данных исполнительских действий выходят совместно с налоговыми органами.

В соответствии с пунктом 1 статьи 67 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» судебные приставы-исполнители при наличии решения суда вправе наложить на должника - физическое лицо запрет выезда за границу Российской Федерации. При взыскании задолженности в соответствии со статьей 48 НК РФ уже имеется решение суда на взыскание задолженности – судебный приказ. И в данном случае отдельного судебного решения о запрете на выезд за границу не требуется. При применении же статьи 47 НК РФ в отношении индивидуальных предпринимателей взыскание производится в судебном порядке и для наложения запрета на выезд за границу требуется решение судебных органов. Данные заявления направляются налоговыми органами, которые так же принимают участие в судебном заседании и в последующем передают решение суда в службу судебных приставов на исполнение.

Так же в целях взыскания задолженности применяются различные меры, не регламентированные НК РФ. К таким мерам относятся, к примеру,

проведение комиссий, на которые приглашаются должники, проведение семинаров, на которых должникам сообщается о возможных неблагоприятных последствиях применения мер принудительного взыскания и т.п.

Все вышеперечисленное еще раз подтверждает, что с передачей задолженности на взыскание в службу судебных приставов, работа налоговых органов по взысканию задолженности не прекращается.

Говоря же о статистике, сложившейся в рамках работы ИФНС России по Центральному району г.Красноярска, можно привести следующие данные.

За 2015 судебными приставами в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей возбуждено 2 596 исполнительных производств на сумму 124 млн.руб., в отношении физических лиц 2 295 исполнительных производств на сумму 26 млн.руб.

За 2014 год возбуждено 2 466 производств на сумму 109 млн.руб. в отношении организации и предпринимателей и 3 790 производств на сумму 19 млн.руб. в отношении физических лиц.

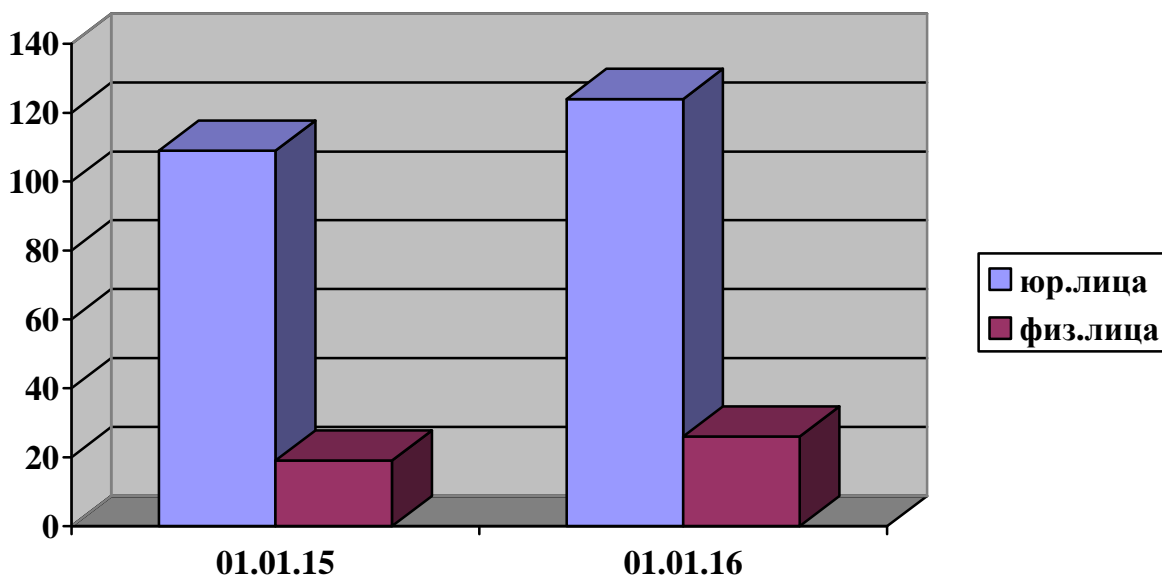


Рисунок 1.6 – Количество возбужденных исполнительных производств

По данным рисунка 1.6 можно сделать вывод, что основная масса предъявляемых к исполнению исполнительных документов приходится на юридических лиц. Кроме того, мы видим, что каждый рассматриваемый год предъявляемая на взыскание сумма задолженности существенно не изменяется,

а ее погашение находится не на должном уровне, что приводит к накоплению и увеличению из года в год задолженности перед бюджетом.

При рассмотрении вопроса о применении методов взыскания, связанных с направлением исполнительных документов на взыскание в службу судебных приставов, важным является применение такого механизма, как арест имущества должника.

По данным ИФНС России по Центральному району г.Красноярска в отношении документов, предъявленных на исполнение данным налоговым органом, за 2015 год произведено 20 арестов имущества на сумму 287 млн.руб. в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и 12 арестов на сумму 0,4 млн.руб. в отношении физических лиц.

За 2014 года произведено 44 ареста на сумму 82 млн.руб. в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и 110 арестов на сумму 6 млн.руб. в отношении физических лиц.

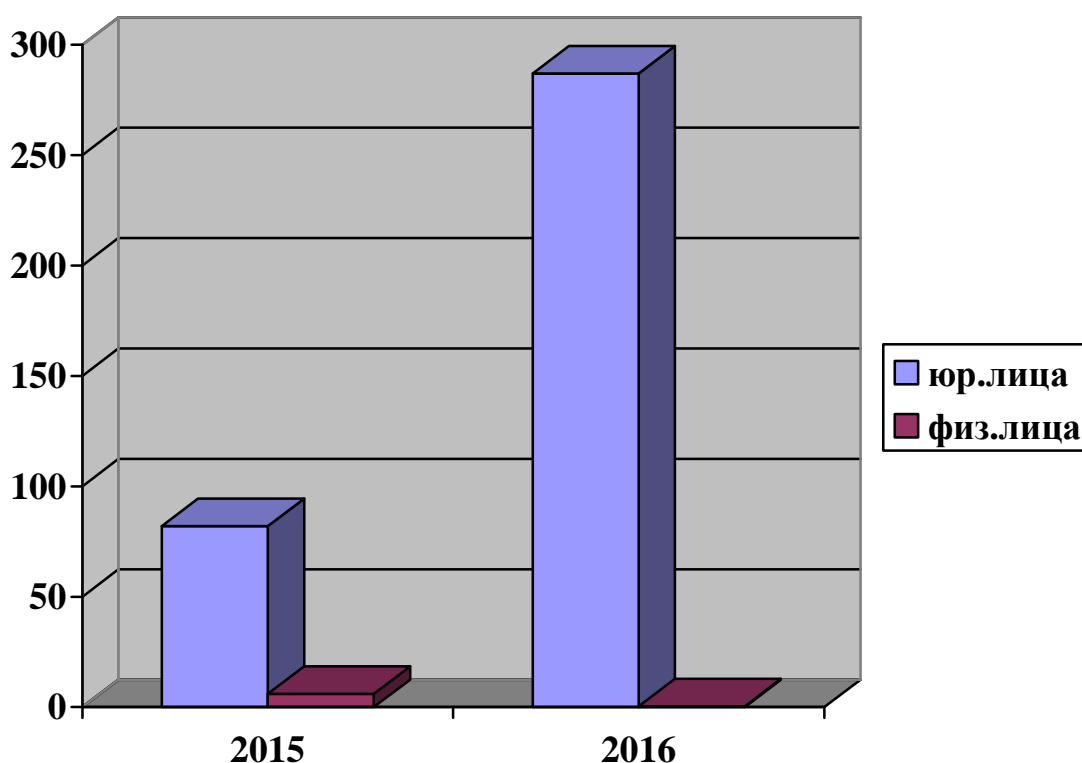


Рисунок 1.7 – Количество произведенных арестов ССП

По данным рисунка 1.7 мы видим, что из общего количества возбужденных исполнительных производств, арест имущества произведен на

очень небольшое количество должников. Данный факт говорит о том, что данная мера взыскания применяется приставами очень редко, хотя, как показывает практика, является наиболее действенной.

Говорить об изучении вопроса урегулирования задолженности по налогам в полной мере невозможно без рассмотрения данного механизма на практике. Таким образом, во второй главе данной дипломной работы, мы рассмотрим практическое применение методов взыскания в отношении юридического лица и физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

2 Практическое применение методов взыскания задолженности налоговыми органами

2.1 Возникновение задолженности и процедура ее взыскания на примере юридического лица

В соответствии со статьей 102 НК РФ, некоторые сведения о налогоплательщике составляют налоговую тайну. За разглашение сведений, составляющих налоговую тайну, законодательством РФ предусмотрена ответственность. В связи с этим, при рассмотрении практики применения механизмов взыскания задолженности по налоговым платежам, наименование налогоплательщиков, идентификационный номер налогоплательщика и адрес регистрации нами изменены.

В данной дипломной работе процедуру взыскания задолженности по налогам с юридического лица мы рассмотрим на примере общества с ограниченной ответственностью «Вика» (далее ООО «Вика»). Идентификационный номер налогоплательщика (далее ИНН) 2466043999, адрес регистрации улица Пригородная, дом 40, город Красноярск.

ООО «Вика» при осуществлении своей деятельности применяет специальный налоговый режим и уплачивает Единый налог на вмененный доход (далее ЕНВД). 14.04.2015 года данная организация представила налоговую декларацию по ЕНВД за 1 квартал 2015 года со сроком оплаты до 25.04.2015 года, в которой сумма налога к плате составляла 10158,00 руб. Данную сумму налога ООО «Вика» в установленный законом срок не оплатила, а следовательно образовалась задолженность по налогу. Начиная с 26.04.2015 года на указанную сумму задолженности начали начисляться пени в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России (8.250 % годовых).

28.04.2015 года на задолженность по налогу был сформирован документ выявления недоимки (см. Приложение А). При этом было выявлено, что

отсутствует переплата, которой могла бы быть зачтена данная задолженность. 07.05.2015 года налоговым инспектором ИФНС по Центральному району г.Красноярска было сформировано требование об уплате задолженности на сумму налога в размере 10158,00 руб. и на сумму пени, которая на момент формирования требования достигла 355,99 руб. (см. Приложение В). В данном требовании налогоплательщику был установлен срок для добровольного исполнения налогового обязательства до 28.05.2015 года. Так же в требовании ООО «Вика» предупреждалось о последующих мерах взыскания задолженности. Требование об уплате задолженности было направлено налогоплательщику посредством электронного документооборота и получена квитанция о приеме документа.

В срок, установленный для добровольной оплаты, задолженность перед бюджетом ООО «Вика» не была уплачена. Так же на направленное требование не было представлено никаких возражений. Таким образом, на основании статьи 46 НК РФ, 02.06.2015 года в отношении ООО «Вика» было принято решение о взыскании задолженности за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика, которое было направлено налогоплательщику по почте заказным письмом с уведомлением о получении (см. Приложение 5). Одновременно с принятием решения о взыскании задолженности за счет денежных средств налоговым органом направлены в банк, где открыт счет ООО «Вика», инкассовые поручения на перечисление денежных средств. Инкассовые поручения были сформированы отдельно на сумму налога и на сумму пени, так как разные виды платежа должны быть перечислены по разным кодам бюджетной классификации. При формировании инкассовых поручений с целью повышения эффективности взыскания от данной меры, при наличии у налогоплательщика нескольких счетов, налоговым органом анализируется, с каких счетов налогоплательщик осуществляет оплату и на каких счетах у него имеются денежные средства. ООО «Вика» имеет только один расчетный счет, поэтому у налогового органа нет вариантов, на какой именно счет направить поручения о перечислении денежных средств. При

получении инкассового поручения и наличия на счете налогоплательщика денежных средств, банк обязан не позднее одного операционного дня перечислить данные средства на счет налоговой инспекции, указанный в данном инкассовом поручении.¹⁸

При принятии решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, в соответствии со статьей 76 НК РФ, налоговый орган выносит решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (см. Приложение Е). Приостановление операций по счетам формируется в пределах сумм, указанных в решении о взыскании задолженности за счет денежных средств и направляется на все открытые счета налогоплательщика.¹⁹ При получении такого решения банк обязан приостановить все расходные операции на указанную сумму, за исключением операций, очередность оплаты которых осуществляется ранее оплаты налогов. В соответствии со статьей 885 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды производятся в четвертую очередь.

На каждое сформированное налоговым органом решение о приостановлении операций по счетам от банка, в который оно было направлено, посредством электронного документооборота приходит ответ о наличии (отсутствии) денежных средств на счете. Так, 05.06.2015 года в налоговый орган поступили сведения об отсутствии денежных средств на счете должника.

При получении сведений от банка об отсутствии денежных средств на расчетном счете ООО Вика», в соответствии со статьей 47 НК РФ налоговый орган в течение одного года от срока исполнения требования обязан принять решение о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика. Так, 01.07.2015 года начальником ИФНС России по Центральному району г.Красноярска принято вышеуказанное решение (см. Приложение Ж).

¹⁸ Статья 855 "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2014)

¹⁹ Куклина Т.В. Налоговое администрирование в РФ, Вестник томского государственного университета, №329, 2009г. с.40

Одновременно с принятием решения налоговым органом выносится постановление о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика (см. Приложение 3). Как уже говорилось выше, данный исполнительный документ направляется взыскателем в подразделение Федеральной службы судебных приставов по месту нахождения должника. ООО «Вика» зарегистрировано по адресу г.Красноярск, ул.Пригородная, д.40. Соответственно постановление о взыскании задолженности за счет имущества подлежит направлению в ОСП по Центральному району г.Красноярска Управления Федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю.

Стоит отметить, что при оформлении документов о взыскании задолженности, требование о взыскании налогов не подлежит подписи должностным лицом налогового органа, так как является предупредительной и осведомительной мерой. Решение о взыскании задолженности в соответствии со статьей 46 НК РФ должно быть подписано руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и заверено печатью для документов. Инкассовые поручения визируются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и главным бухгалтером и заверяются гербовой печатью. Решение о взыскании задолженности за счет имущества подписывает руководитель (заместитель руководителя) налогового органа и подпись заверяется печатью для документов. Постановление о взыскании задолженности за счет имущества является исполнительным документом и подлежит подписи теми же лицами, что решение, но заверяется исключительно гербовой печатью. Документы, указанные в приложении к данной дипломной работе, подписями и печатями не заверены в связи с тем, что нашей целью в этом случае является рассмотрение формы и содержания документов о взыскании задолженности по налогам, а не ее непосредственное взыскание с налогоплательщика.

После надлежащего оформления документов, вынесенных на основании 47 НК РФ, решение о взыскании задолженности за счет имущества вместе с расшифровкой задолженности, подлежащей взысканию, было направлено по

юридическому адресу ООО «Вика» заказным письмом с уведомлением. При направлении постановления о взыскании задолженности за счет имущества в службу судебных приставов к нему был приложен необходимый пакет документов. В данном случае, к постановлению, вынесенному в отношении ООО «Вика» прилагались: расшифровка задолженности, сведения об открытых расчетных счетах, ответ банка об отсутствии денежных средств, ходатайство налогового органа о наложении ареста на имущество и денежные средства должника, сопроводительное письмо. Выше нами говорилось о том, что к подобным исполнительным документам налоговый орган прилагает так же сведения о контрольно-кассовой технике и выписку из баланса предприятия. ООО «Вика» контрольно-кассовой техники не имеет и баланс не представляет, так как осуществляет свою деятельность на специальном налоговом режиме и представляет налоговые декларации по ЕНВД.

Многие считают, что после направления постановления о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика судебному приставу-исполнителю, работа налогового органа по взысканию задолженности на этом заканчивается, но это не является истиной.

В качестве одной из обеспечительных мер исполнения налоговых обязательств мы рассматривали административный арест имущества, который может быть наложен в соответствии со статьей 77 НК РФ. Такой арест может быть наложен при наличии у налогового органа оснований полагать, что должник скроется сам либо скроет свое имущество. В случае с ООО «Вика» данных оснований выявлено не было в связи с тем, что налогоплательщиком не представляется бухгалтерский баланс на основании сведений которого делаются вышеуказанные выводы.

16.07.2015 года судебным приставом-исполнителем Красноярского РО УФССП в отношении ООО «Вика» было вынесено постановление о возбуждении исполнительного производства (см. Приложение Л). Данный документ направляется должнику и взыскателю. Кроме того, для должника устанавливается пятидневный срок для добровольной оплаты задолженности.

Так же должник уведомляется о том, что если в течение отведенного для добровольной оплаты времени, задолженность не будет погашена, в отношении него будут применены методы взыскания и начислен исполнительский сбор в размере 7% от суммы долга, но не менее 10000 рублей для юридического лица. До 10.01.2014 года данная сумма составляла 7%, но не менее 5000 руб. Данные изменения были внесены Федеральным законом от 28.12.2013г. №441-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об исполнительном производстве».

По истечении пяти дней с момента получения должником постановления о возбуждении исполнительного производства, судебный пристав вправе применить в отношении должника методы взыскания задолженности, регламентированный Федеральным законом от 02.10.2007 года №229-ФЗ «Об исполнительном производстве», Федеральным законом от 21.07.1997 года №118-ФЗ «О судебных приставах» и иными законодательными актами Российской Федерации.²⁰

Так, в отношении ООО «Вика» были направлены в банк инкассовые поручения и приостановление операций по счетам уже службой судебных приставов. При этом, если приостановление операций по счетам налогового органа допускает проведение расходных операций по очередности, опережающей налоговые платежи, то приостановление операций по счетам судебных приставов является первоочередным и блокирует абсолютно все расходные операции.

По ходатайству налогового органа и совместно с инспектором ИФНС России по Центральному району г.Красноярска 08.08.2015 года судебным приставом-исполнителем был произведен выход по юридическому адресу ООО «Вика». При прибытии в офис организации, должностными лицами было обнаружено имущество в виде холодильного оборудования. По данному факту судебным приставом с участием налогового инспектора был составлен протокол ареста имущества, в котором должностному лицу ООО «Вика»

²⁰ Сазанов С.В. Настольная книга судебного пристава-исполнителя, М., Статус, 2012г. С.108.

разъяснялось об ответственности за реализацию, порчу, утрату арестованного имущества. Так же в данном протоколе ООО «Вика» был установлен еще один срок для добровольной оплаты задолженности, по истечении которого арестованное имущество будет передано на реализацию в специализированную организацию.

Так же параллельно с арестом имущества судебные приставы вправе применять иные меры взыскания задолженности. 26.08.2015 года судебными приставами в регистрирующие органы был направлен запрет на совершение регистрационных действий в отношении имущества, принадлежащего должнику на праве собственности.

При применении вышеуказанных мер взыскания судебных приставов и налогового органа был достигнут результат в виде оплаты взыскиваемой задолженности должником на счет ОСП по Центральному району г.Красноярска. Кроме того, вместе с уплатой основного долга, ООО «Вика» пришлось уплатить сумму начисленных налоговым органом пени и исполнительский сбор в пользу судебных приставов. Таким образом, общая сумма, уплаченная данным юридическим лицом, превысила сумму по основному долгу более чем в два раза.

01.09.2015 года судебными приставами вынесены постановление о снятии ареста с имущества должника и постановление о завершении исполнительного производства (см. Приложение М). Данное постановление так же направляется в адрес должника и взыскателя.

При поступлении постановления о завершении исполнительного производства налоговым органом в обязательном порядке проверяется правильность и сам факт перечисления денежных средств судебными приставами на счет налогового органа. Это связано с тем, что на практике судебные приставы задерживают перечисление денежных средств, уплаченных должником, либо перечисляют их не по указанным в расшифровке задолженности, приложенной к постановлению о взыскании задолженности за счет имущества, реквизитам. Данный факт существенно усложняет работу как

налоговых органов, так и судебных приставов при выявлении и исправлении ошибок, расчете эффективности взыскания и составлении совместной статистической отчетности по сверкам платежей.

При перечислении денежных средств, уплаченных ООО «Вика», бухгалтер ОСП по Центральному району допустил ошибку в коде бюджетной классификации налога. Инспектору ИФНС России по Центральному району г.Красноярска в данном случае, пришлось выявлять причины неверного перечисления денежных средств, сообщать о данном факте судебному приставу-исполнителю, у которого находилось на исполнении постановление налогового органа. Таким образом, денежные средства поступили взыскателю позже срока, в течение которого по законодательству РФ должны были поступить, что привело не только к задержке пополнения бюджета, но и расхождению в отчетности по состоянию на 01.09.2015г.

2.2 Возникновение задолженности и процедура ее взыскания на примере физического лица

В данной дипломной работе механизм взыскания задолженности по налогам с физического лица мы рассмотрим на примере Тараскиной Надежды Николаевны (далее Тараскина Н.Н.) ИНН 246602053303 адрес регистрации по месту жительства улица Дружная, дом 1, квартира 40, город Красноярск. Как и в случае с юридическим лицом, сведения по данному налогоплательщику изменены.

За Тараскиной Надеждой Николаевной на праве собственности зарегистрировано транспортное средство ВА32124, на которое в соответствии с НК РФ ежегодно начисляется транспортный налог по ставке, установленной НК РФ и Правительством Красноярского края.

За 2012 год данному физическому лицу был начислен транспортный налог в размере 3004,75 рублей. В июле 2013 года о данном факте налогоплательщику было сообщено посредством направления по адресу

регистрации уведомления об уплате налога. В данном уведомлении налогоплательщику было сообщено о том, в какой срок налоговое обязательство должно быть исполнено. Для имущественных налогов физических лиц срок уплаты определен первое ноября года, следующего за отчетным периодом. Так, налог, начисленный за 2012 год, должен быть уплачен до 01.11.2013 года. По истечении данного срока было установлено, что данное налоговое обязательство Тараскиной Н.Н. не исполнено, соответственно образовалась задолженность перед бюджетом.

09.11.2013 года в отношении вышеуказанной задолженности налоговым органом был сформирован документ выявления недоимки (см. Приложение Б). После формирования данного документа, инспектором ИФНС России по Центральному району г.Красноярска произведен анализ налогового обязательства рассматриваемого налогоплательщика. По результатам анализа у налогоплательщика была выявлена переплата по земельному налогу физических лиц. Но, в соответствии с законодательством РФ, не подлежит зачету переплата по налогу, уплачиваемая в разные виды бюджетов. Транспортный налог физических лиц перечисляется в бюджеты субъектов, а земельный налог физических лиц – в местные бюджеты. В связи с этим, в данном случае можно говорить об отсутствии переплаты, подлежащей зачету в счет погашения имеющейся задолженности.

09.11.2013 года в отношении Тараскиной Н.Н. вынесено требование о взыскании задолженности (см. Приложение Г). В данное требования была включена задолженность как по основному долгу, так и начисленные по состоянию на дату формирования требования пени. Таким образом, общая сумма задолженности, подлежащей взысканию, составила 3124,97 руб. В данном требовании для налогоплательщика был установлен срок для добровольного исполнения налогового обязательства до 19.12.2013 года.

Стоит отметить, что при направлении требования об уплате задолженности физическому лицу или индивидуальному предпринимателю, к указанному документу прилагается квитанция на уплату налога (пени, штрафа).

К требованию, направляемому юридическому лицу, квитанция не прилагается, так как юридические лица в соответствии с законодательством РФ осуществляют свои расчеты через расчетный счет в банке.²¹

Требование об уплате задолженности было направлено по адресу регистрации Тараскиной Н.Н. заказным письмом с уведомлением. Налоговым органом впоследствии было получено уведомление с отметкой о получении письма должником. Однако, в срок, установленный для добровольной оплаты, задолженность налогоплательщиком не была уплачена.

В соответствии со статьей 48 НК РФ, 14.02.2014 года ИФНС России по Центральному району г.Красноярска принято решение о взыскании задолженности через суд (см. Приложение И). Стоит отметить, что на момент принятия решения, НК РФ была установлена минимальная сумма для взыскания налогов с физических лиц в размере 3000 руб.

На основании решения, принятого налоговым органом, отделом урегулирования задолженности был собран пакет документов, необходимый для обращения с заявлением о взыскании задолженности в судебные органы. В данный пакет документов входят: расшифровка задолженности, требования о взыскании задолженности, уведомления о начислении налога, уведомления о получении указанных документов, карточка учета имущества налогоплательщика, таблица расчета пени. Оформленный пакет документов со служебной запиской передается в юридический отдел налогового органа, который формирует заявление о вынесении судебного приказа на взыскание налога. 25.02.2014 года соответствующее заявление было сформировано в отношении Тараскиной Н.Н. (см. Приложение К). Заявление о вынесении судебного приказа было направлено в судебный участок Мирowych судей для вынесения судебного приказа в порядке упрощенного производства.

31.05.2014 года в отношении задолженности по налогам Тараскиной Н.Н. был вынесен судебный приказ, который впоследствии направляется

²¹ Куклина Т.В. Налоговое администрирование в РФ// Вестник томского государственного университета, №329, 2009г. С. 42.

взыскателю и должнику. В течение 10 дней с даты получения судебного приказа, должник вправе представить в мировой суд возражения, на основании которых мировой судья выносит определение об отмене судебного приказа. В таком случае налоговый орган вправе обратиться в судебные органы в порядке искового производства. В данном случае должником возражения представлены не были.

При получении судебного приказа инспектор налогового органа проверяет исполнение налогового обязательства. Рассматриваемое налоговое обязательство исполнено не было и 02.12.2014 года налоговый орган передает данный исполнительный документ на взыскание в службу судебных приставов по месту жительства должника (в данном случае в ОСП по Центральному району г.Красноярска). При направлении судебного приказа в службу судебных приставов к нему прилагаются следующие документы: ходатайство о наложении ареста на имущество должника, перечень имеющегося у должника имущества, сопроводительное письмо о направлении судебного приказа.

11.12.2014 года при получении исполнительного документа судебный пристав-исполнитель ОСП по Центральному району выносит постановление о возбуждении исполнительного производства (см. Приложение Н). В данном постановлении, как и в отношении юридического лица, устанавливается срок для добровольного исполнения обязательств, по истечении которого будут применены меры принудительного взыскания и начислен исполнительский сбор в размере 7% от суммы долга, но не менее 1000 руб. для физических лиц. Сумма сбора до 10.01.2014 года составляла 7%, но не менее 500 руб. Данные изменения были внесены Федеральным законом от 28.12.2013 N 441-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об исполнительном производстве".

Тараскиной Н.Н. задолженность в установленный для добровольной оплаты срок не была уплачена. Таким образом, судебный пристав вправе применить методы принудительного взыскания. В отношении физического лица судебный пристав вправе направить инкассовые поручения на счета должника. В ходе исполнительских действий выявлено, что Тараскина Н.Н.

открытых счетов не имеет. Так же судебный пристав вправе направить исполнительный документ по месту получения дохода должника, что в данном случае сделано не было. В действительности в отношении взыскания задолженности с физических лиц судебными приставами не в полной мере применяются предусмотренные законодательством методы взыскания. По мнению самих судебных приставов-исполнителей такие небольшие суммы задолженности не оправдывают затрачиваемых на них усилий при взыскании задолженности. Такое отношение к исполнению своих служебных обязанностей приводит к увеличению задолженности перед бюджетом и к потерям бюджета в связи с утратой возможности взыскания.

При поступлении в ОСП по Центральному району исполнительного листа о взыскании задолженности в пользу иного взыскателя, 25.08.2015 года судебный пристав-исполнитель вынес постановление об объединении исполнительного производства в сводное по должнику. И лишь после того, как сумма взыскиваемого долга составила 39763,36 руб., судебным приставом приняты меры реальные, а не формальные меры по взысканию задолженности с Тараскиной Н.Н.

10.09.2015 года инспектором ИФНС России по Центральному району г.Красноярска совершен выход по месту жительства должника, в ходе которого выявлено имущество в виде автомобиля ВА321124. Стоит отметить, что данная мера взыскания относится к прямой обязанности судебных приставов, а не налогового органа. Хотя, на практике, на применении данной мере взыскателю приходится постоянно настаивать и сопровождать приставов на выход для совершения ареста. Так, по результатам данного выхода на указанное выше имущество был наложен арест. В акте ареста имущества Тараскиной Н.Н. разъяснялось об ответственности за реализацию, порчу, утрату арестованного имущества. Так же в данном протоколе был установлен еще один срок для добровольной оплаты задолженности, по истечении которого арестованное имущество будет передано на реализацию в специализированную организацию.

В указанный срок задолженность Тараскиной Н.Н. так же не была уплачена. Таким образом, в соответствии со статьей 85 Федерального закона от 02.10.2007 года №229-ФЗ «Об исполнительном производстве», судебный пристав-исполнитель привлекает квалифицированного оценщика для оценки арестованного имущества. На практике при наложении ареста судебные приставы годами не передают арестованное имущество на реализацию.

При нарушении законодательства РФ в сфере принудительного взыскания и нарушении прав взыскателя на взыскание, Федеральная налоговая служба России обязывает свои структурные подразделения направлять жалобы на действия (бездействия) судебных приставов-исполнителей Старшему судебному приставу, Руководителю Управления Службы судебных приставов соответствующего субъекта, в Прокуратуру РФ либо в судебные органы.²² В отношении рассматриваемого исполнительного производства 20.10.2015 года Старшему судебному приставу ОСП по Центральному району была направлена жалоба на бездействие судебного пристава-исполнителя. Данная жалоба заключалась в том, что после наложения ареста на имущество должника и при отсутствии погашения задолженности, судебным приставом не применяются меры по реализации данного имущества.

27.10.2015 года в ИФНС России по Центральному району от судебных приставов поступил ответ об устранении данного нарушения прав взыскателя с приложением постановления об оценке арестованного имущества должника от 24.10.2015 года. После произведения оценки арестованного имущества, данное имущество передается на реализацию.

Реализация арестованного имущества должника осуществляется в соответствии с общими положениями Федерального закона «Об исполнительном производстве» с учетом совместного Приказа Федеральной службы судебных приставов № 347, Федерального агентства по управлению

²² Инструкция УФНС по Красноярскому краю, Порядок обжалования территориальными налоговыми органами бездействия судебных приставов – исполнителей, а также неправомерно вынесенных постановлений в рамках исполнительных производств по взысканию задолженности в бюджетную систему Российской Федерации, Красноярск, 2013г. (<http://www.nalog.ru>)

государственным имуществом № 149 от 25.07.2008 года. Приказ устанавливает порядок взаимодействия Федеральной службы судебных приставов и Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее Росимущество) по вопросам организации продажи имущества, арестованного во исполнение судебных решений или актов органов, которым предоставлено право принимать решения об обращении взыскания на имущество.²³

Реализация арестованного имущества должника происходит путем его продажи Росимуществом в лице своих территориальных органов и отобранных им на конкурсной основе физических и юридических лиц (специализированных организаций). Процесс продажи такого имущества начинается с того, что судебный пристав-исполнитель выносит постановление о передаче имущества должника на реализацию.

Арестованное имущество должно быть передано судебным приставом-исполнителем в течение десяти дней с момента его оценки и считается переданным со дня подписания акта приема-передачи.²⁴ Так, 31.10.2015 года судебным приставом-исполнителем арестованный автомобиль, принадлежащий Тараскиной Н.Н., передан на реализацию путем вынесения соответствующего постановления и подписания акта приема-передачи.

Постановление о передаче имущества должника на реализацию и уведомление о готовности к такой реализации направляются судебным приставом-исполнителем в Росимущество, которое в течение пяти рабочих дней после даты получения перечисленных документов принимает решение о самостоятельной реализации арестованного имущества или же о привлечении для этих целей специализированных организаций. О своем решении Росимущество письменно извещает территориальный орган Федеральной службы судебных приставов. В отношении рассматриваемого должника 07.11.2015 года принято решение о реализации имущества территориальным Управлением Росимущества в Красноярском крае.

²³ Кабанова А. Журнал «Закон» от 06.04.2012 года (<http://zakon.ru>)

²⁴ Сазанов С.В. Настольная книга судебного пристава-исполнителя, М., Статус, 2012г. С. 315.

Продажа имущества происходит на комиссионных началах или на торгах. Не менее чем за тридцать дней до даты проведения торгов Росимущество или привлеченные им специализированные организации должны опубликовать извещение в печатных средствах массовой информации, распространяемых в том числе, по месту нахождения реализуемого имущества, и информационно-телекоммуникационных сетях общего пользования (интернете). В течение семи дней Росимущество или специализированные организации письменно предоставляют территориальному органу Федеральной службы судебных приставов ссылку на сайт и печатные средства массовой информации, в которых опубликовано извещение. Территориальный орган Федеральной службы судебных приставов России, в свою очередь, размещает указанную информацию на своем официальном сайте.

Общий срок, в течение которого арестованное имущество должно быть реализовано, составляет два месяца со дня его передачи. Если имущество должника не было реализовано в течение одного месяца со дня его передачи на комиссионных началах или в случае признания первых торгов несостоявшимися, Росимущество или специализированные организации уведомляют об этом судебного пристава-исполнителя, который выносит постановление о снижении цены на пятнадцать процентов. Когда имущество должника не было продано в течение одного месяца после снижения цены, то судебный пристав-исполнитель направляет взыскателю предложение оставить это имущество за собой.²⁵

В случае отказа взыскателя от имущества должника либо непоступления от него уведомления о решении оставить нереализованное имущество за собой имущество предлагается другим взыскателям. При отсутствии таковых или отсутствии их решения оставить нереализованное имущество за собой - возвращается должнику.

Датой окончания процесса реализации арестованного имущества является дата перечисления денежных средств на соответствующий счет отдела

²⁵ Сазанов С.В. Настольная книга судебного пристава-исполнителя, М., Статус, 2012г. С.386.

территориального органа Федеральной службы судебных приставов, либо дата акта приема-передачи (возврата) имущества, либо, в случае если имущество отозвано и на реализацию не передавалось, дата постановления об отзыве арестованного имущества с реализации.²⁶

В рассматриваемом случае 10.12.2015 года арестованный автомобиль реализован путем проведения торгов за стоимость 70000 руб. 15.12.2015 года денежные средства были перечислены на счет ОСП по Центральному району, а 19.12.2015 года на счет ИФНС России по Центральному району г.Крсаноярска.

Стоит обратить внимание на то, что при продаже имущества, если сумма, полученная от реализации имущества больше, чем задолженность должника, разница возвращается должнику. Но при реализации имущества в оплату из вырученных средств пойдут не только денежные средства, указанные в исполнительном документе налогового органа, но и исполнительский сбор в пользу службы судебных приставов, затраты на проведение оценки имущества и иные расходы, понесенные в ходе его реализации. Так же стоит отметить, что зачастую арестованное имущество продается гораздо дешевле его реальной стоимости, что так же является неблагоприятным последствием неуплаты задолженности.

Что же касается неблагоприятных последствий для взыскателя, в случае применения механизмов взыскания задолженности по налогам с физического лица, наряду с прочими, является крайне продолжительный период от образования задолженности до момента поступления денежных средств. В случае с Тараскиной Н.Н. от образования задолженности до получения взыскателем сумм налога прошло более двух лет.

В данной главе нашей дипломной работы с позиции взыскания задолженности с физического лица, мы рассмотрели случай, являющийся скорее исключением, нежели общим правилом взыскания. На практике подобную сумму задолженности судебные приставы считают незначительной,

²⁶ Кабанова А. Журнал «Закон» от 06.04.2012 года <http://zakon.ru>

что приводит к снижению эффективности взыскания как ССП, так и ФНС, а в реальности к потерям бюджета.

Данный факт еще раз подтверждает необходимость рассмотрения эффективности применения методов взыскания налоговой задолженности, а также разработку возможных путей ее повышения.

3 Проблемные вопросы и пути совершенствования института взыскания задолженности по налоговым платежам

3.1 Эффективность применения мер взыскания задолженности по налоговым обязательствам

Один из основных показателей, характеризующих результативность налогового администрирования, является собираемость налогов. Основным же показателем собираемости налогов при условии возникновения задолженности является эффективность применения органами ФНС России методов принудительного взыскания задолженности.²⁷

Для достижения задач, поставленных нами в данной дипломной работе, рассмотрим эффективность применения мер принудительного взыскания на примере показателей, достигнутых органами ФНС Красноярского края и ИФНС России по Центральному району г.Красноярска в частности.

По данным Управления Федеральной налоговой службы России по Красноярскому краю эффективность применения такой предупредительной меры взыскания, как направление требований по состоянию на 01.01.2016 года составляет 39,3%, что на 2,8 % выше показателя по состоянию на 01.01.2015 года (в среднем по России – 37%, по Сибирскому Федеральному округу – 37,5%).²⁸

По данным ИФНС России по Центральному району г.Красноярска эффективность поступления по требованиям по состоянию на 01.01.2016 года составляет 21,7%. По состоянию на 01.01.2015 года данный показатель составлял 20,1%, а по состоянию на 01.01.2014 года 24,1%.

²⁷ Гринкевич, Л.С. Анализ результативности собираемости налогов в Российской Федерации// Экономика, №4, 2011г. С.121

²⁸ Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи на предстоящий год», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)

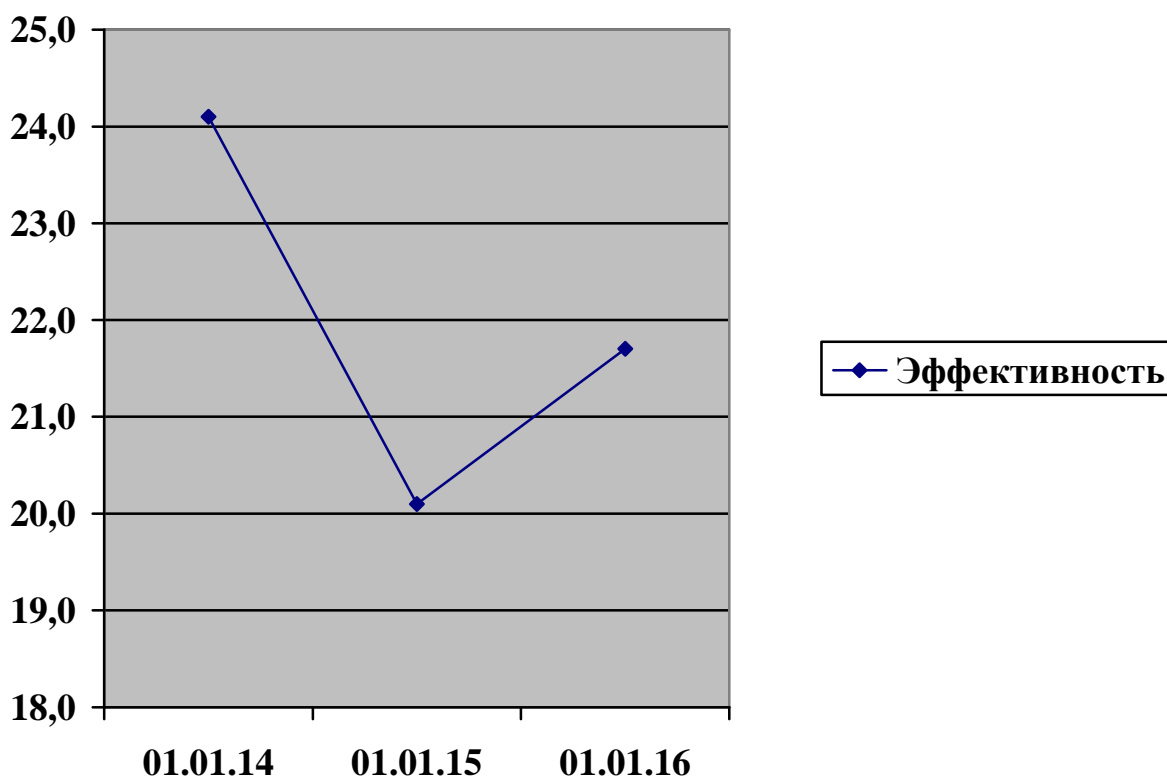


Рисунок 3.1 - Эффективность взыскания по требованиям

Эффективность применения такой меры взыскания, как направление требований рассчитывается на основании данных отчета по форме 4-ОР путем отношения оплаченных сумм по требованиям к сумме выставленных требований за вычетом отозванных и уменьшенных (строки 4-ОР 1090/(1060-1070-1095)).

По данным Диаграммы 3.1 мы видим, что данный показатель не имеет четкого направления в сторону увеличения, что говорит о необходимости модернизации данного метода взыскания задолженности.

Эффективность работы налоговых органов Красноярского края по взысканию задолженности за счет денежных средств по состоянию на 01.01.2016 года составила 39,5%, что выше показателя на 01.01.2015 года на 5,2% (в среднем по России – 30,2%, по Сибирскому Федеральному Округу – 37,7%).²⁹

²⁹ Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи на предстоящий год», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)

Эффективность взыскания по инкассовым поручениям ИФНС России по Центральному району г.Красноярска по состоянию на 01.01.2016 года составляет 23,2 %, что ниже, чем за 2013 год на 1,6%. По состоянию на 01.01.2015 года данный показатель составлял 25,6%.

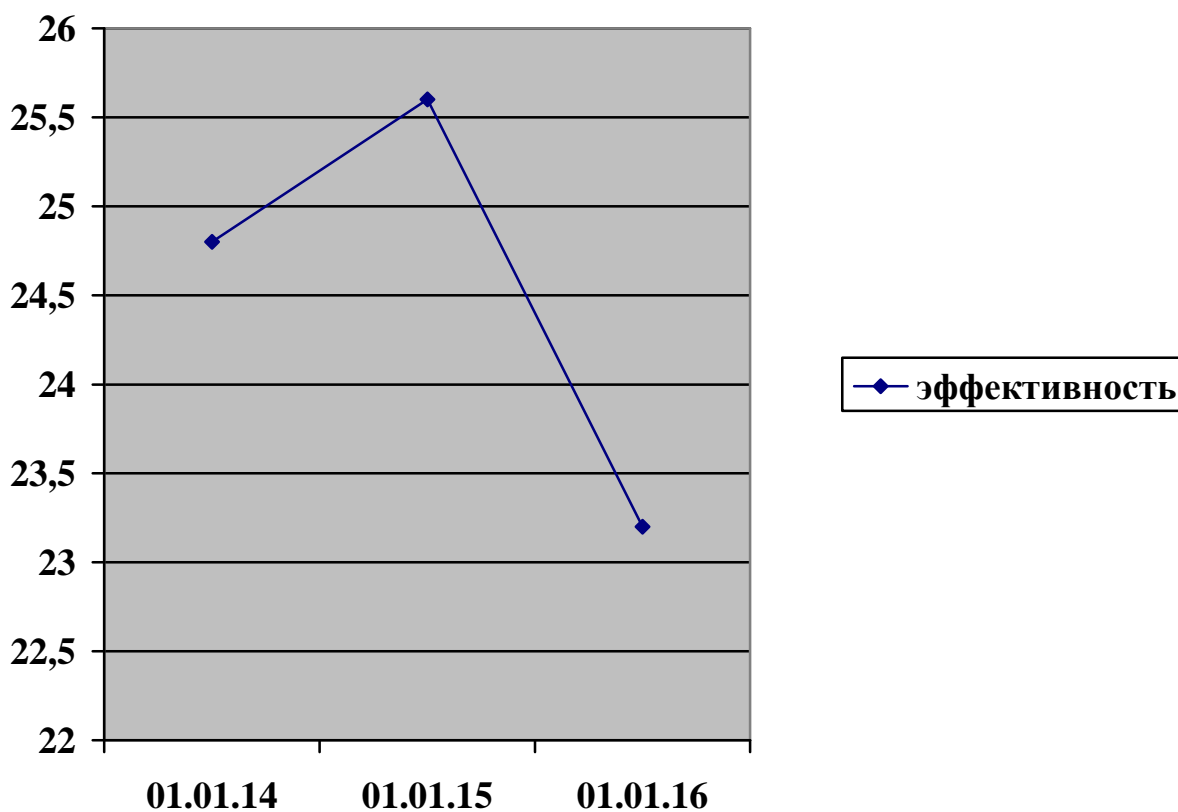


Рисунок 3.2 - Эффективность взыскания по инкассовым поручениям

Эффективность применения такой меры взыскания, как направление на счета налогоплательщика инкассовых поручений рассчитывается на основании данных отчета по форме 4-ОР путем отношения оплаченных сумм по инкассовым поручениям к выставленным за вычетом отозванных (строки 4-ОР 1180/(1130-1140)).

По данным Диаграммы 3.2 мы видим, что по состоянию на 01.01.2015 года по данной мере взыскания были достигнуты наилучшие результаты по сравнению с другими рассматриваемыми датами, но затем эффективность по инкассовым поручениям снова снизилась.

Эффективность применения приостановления операций по счетам налоговыми органами не рассчитывается, так как в данном случае статья 76 НК

РФ является обеспечительной мерой для решений, вынесенных в соответствии со статьей 46 НК РФ.

Применение статьи 77 НК РФ так же является обеспечительной мерой взыскания задолженности. Показатель ее эффективности может быть рассчитан только в случае, если подобные постановления налоговым органам выносятся до применения взыскания в соответствии со статьей 47 НК РФ. На практике административный арест имущества применяется налоговыми органами как до, так и после вынесения постановления о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика, а, следовательно, расчет показателя эффективности в данном случае не является объективным и не имеет смысла.

Показатель эффективности применения взыскания задолженности за счет имущества как с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, так и с физических лиц зависит от работы не только налоговых органов, но и судебных приставов.

По данным УФНС России по Красноярскому краю за 2015 год поступило в ходе исполнительных действий 627 млн. руб. (к сравнению 2014 год – 623 млн. руб.).

При этом поступления со счетов судебных приставов составляют всего 105 млн. руб. или 4,8% от суммы возбужденных исполнительных производств, основную же сумму поступлений – 522 млн. руб. составляет сумма добровольно погашенной задолженности налогоплательщиками после возбуждения исполнительного производства.

Эффективность исполнительных действий в ходе применения статьи 47 НК РФ по состоянию на 01.01.2016 составляет 28,4%, что выше показателя на 01.01.2015 года на 0,6% (в среднем по России – 25,3%, по Сибирскому Федеральному округу – 36%).³⁰

³⁰ Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи на предстоящий год», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)

По данным ИФНС России по Центральному району г.Красноярска эффективность поступлений в исполнительном производстве за 2015 год составила 56,5%. По состоянию на 01.01.2015 года данный показатель составлял 47,3%, а на 01.01.2014 года 45,4%.

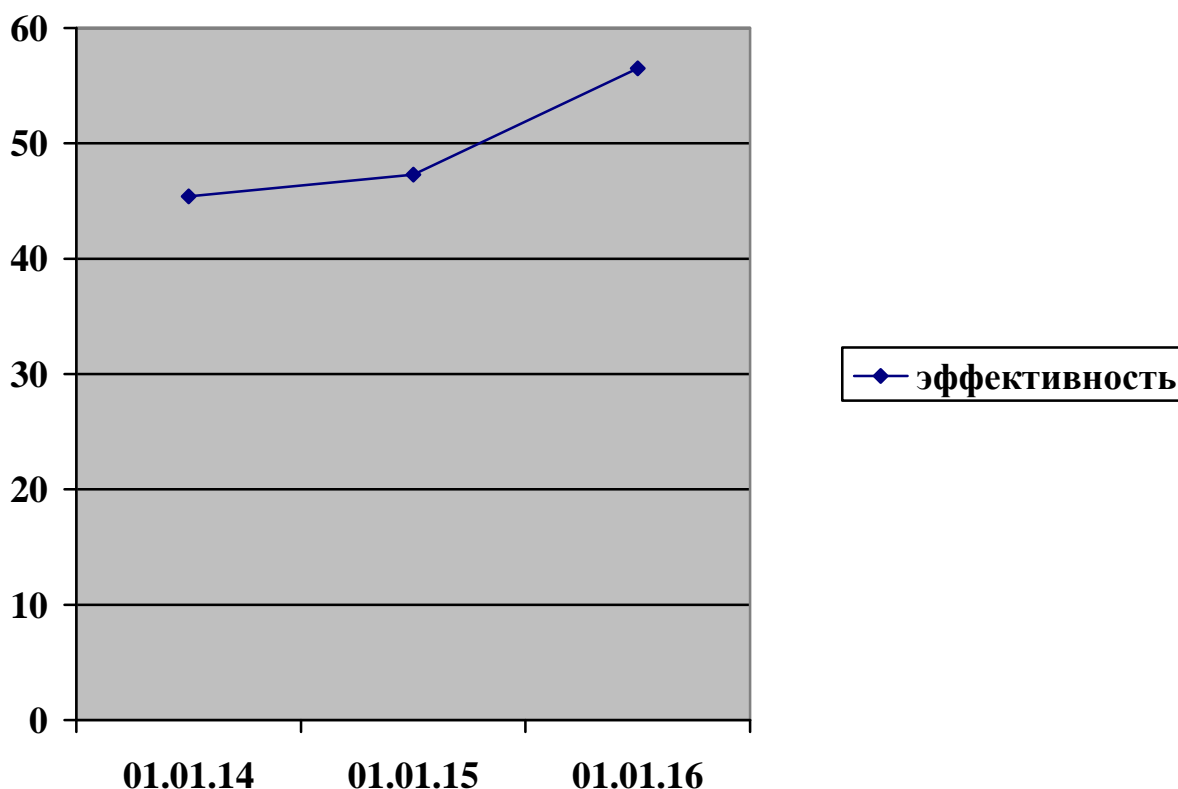


Рисунок 3.3 - Эффективность взыскания за счет имущества (ст.47)

Эффективность применения такой меры, как взыскание задолженности за счет имущества налогоплательщиков – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей рассчитывается на основании данных отчета по форме 4-ОР путем отношения оплаченных сумм по исполнительным производствам к возбужденным исполнительным производствам (строки 4-ОР 1330/1310).

По данным Диаграммы 3.3 мы видим, что данный показатель на протяжении рассматриваемого периода возрастает. Однако стоит отметить, что рост данного показателя связан не с поступлением денежных средств со счетов судебных приставов, а с добровольным погашением задолженности напрямую взыскателю после возбуждения исполнительного производства. Так, к примеру, по состоянию на 01.01.2016 года из общей суммы поступлений 70 млн. руб., со

счетов судебных приставов поступило лишь 24 млн.руб., а 46 млн.руб. поступило напрямую взыскателю. Данный факт говорит об относительно высоких показателях применения рассматриваемого механизма взыскания, однако он так же может быть усовершенствован, т.к. сумма задолженности, находящейся на исполнении в службе судебных приставов остается значительной.

Иначе обстоит дело с эффективностью взыскания задолженности за счет имущества с физических лиц.

По данным УФНС России по Красноярскому краю в течение 2015 года в ходе исполнительных действий поступило в бюджет задолженности с физических лиц на сумму 178 млн. руб., в том числе:

- 35% или 62 млн. руб. – погашено должниками добровольно после возбуждения исполнительного производства;

- 65% или 116 млн. руб. – поступило со счетов судебных приставов.

Эффективность исполнительных действий в ходе применения статьи 48 НК РФ (по обязательствам текущего года и прошлого года) по состоянию на 01.01.2016 составляет 35,5%, что ниже показателя за аналогичный период 2014 года на 10,9% (в среднем по России – 37,1%, по Сибирскому Федеральному округу – 33,6%).³¹

По данным ИФНС России по Центральному району г.Красноярска по состоянию на 01.01.2016 года эффективность взыскания за счет имущества физических лиц составила 33,6%, что выше показателя за аналогичный период 2013 года на 7,3%. По состоянию на 01.01.2015 года данный показатель составлял 26,8%.

³¹ Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи на предстоящий год», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)

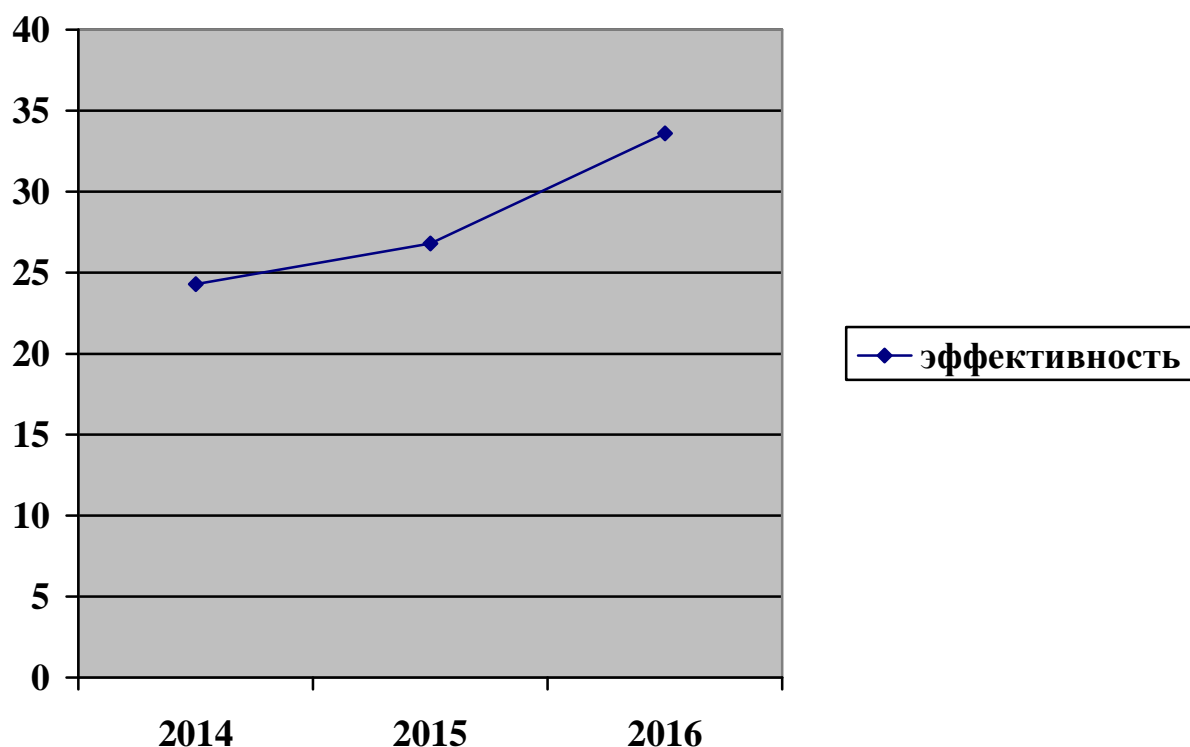


Рисунок 3.4 - Эффективность взыскания за счет имущества (ст.48)

Эффективность применения такой меры, как взыскание задолженности за счет имущества налогоплательщиков – физических лиц рассчитывается на основании данных отчета по форме 4-ОР путем отношения оплаченных сумм по исполнительным производствам к возбужденным (строки 4-ОР $(2140+2150)/2120$).

По данным Диаграммы 3.4 можно сделать выводы, аналогичные с показателями эффективности взыскания по статье 47 НК РФ. Хотя, стоит сделать вывод, что в отношении физических лиц, большая сумма платежей поступает со счетов судебных приставов, нежели в добровольном порядке после возбуждения исполнительных производств.

На данном этапе развития института взыскания задолженности по налогам важной остается проблема завершения исполнительных производств с невозможностью взыскания по тем или иным причинам.

По данным ИФНС России по Центральному району г.Красноярска по состоянию на 01.01.2016 года задолженность по исполнительным производствам, оконченным судебными приставами в связи с невозможностью

взыскания составила 48 млн.руб. по юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям и 26 млн.руб. по физическим лицам.

В ноябре 2013 года ФНС России и ФССП России введен дополнительный показатель эффективности исполнительных действий по постановлениям налоговых органов, который рассчитывается как отношение суммы, погашенной в результате проведения исполнительных действий к сумме возбужденных исполнительных производств за минусом возвращенных судебными приставами постановлений в связи с невозможностью взыскания задолженности согласно акту.

Стоит отметить, что по действующему законодательству задолженность, невозможная к взысканию, срок для взыскания которой истек, может быть списана налоговым органом. Данная мера приводит к снижению задолженности, но не к поступлению денежных средств в бюджет. Мы считаем, что актуальнее было бы предотвращать появление такой задолженности, нежели ее списывать. Во втором пункте данной главы рассмотрим возможные пути разрешения указанной проблемы.

3.2 Пути повышения эффективности взыскания задолженности по налоговым обязательствам

Повышение эффективности налогового контроля и качества работы налоговых органов рассматривается как фактор роста доходов бюджетной системы России. Таким образом, одной из основных задач налоговых органов на современном этапе становится обеспечение полноты и своевременности внесения в бюджет установленных законодательством налогов и сборов.³²

В практической деятельности налоговых органов большой проблемой на пути решения данной задачи является существование налоговой

³² Майбуров И.А., Налоговый менеджмент, М., Юнити-Дана, 2014г. С. 492

задолженности, которая возникает у налогоплательщиков по причинам, как зависящим, так и не зависящим от них.

В связи с этим вопросы урегулирования налоговой задолженности должны найти свое решение в комплексном подходе, учитывающем баланс контрольных и сервисных функций налоговых органов с одной стороны, и социально-экономических функций хозяйствующих субъектов – с другой.

В данном пункте нашей дипломной работы рассмотрим возможные пути повышения эффективности методов взыскания задолженности.

Повышение эффективности взыскания налоговой задолженности по требованиям может быть достигнуто за счет обозначения в тексте рассматриваемого документа не только дальнейших методов взыскания, но и конкретных неблагоприятных последствий, которые возникнут в случае неуплаты задолженности в добровольном порядке. К примеру, может быть прямое указание на приостановление расходных операций по счетам, арест имущества, наложение запрета на регистрационные действия в отношении имущества должника, ограничение выезда за пределы РФ и прочее.

Так же на наш взгляд не является в полной мере целесообразным взыскание задолженности с физических лиц в судебном порядке. Обращение в судебные органы лишь затягивает процедуру взыскания, увеличивает расходы на ее проведение, к тому же в большинстве случаев мировые судьи присуждают должнику вменяемую задолженность. Взыскание задолженности в бесспорном порядке помогло бы повысить эффективность взыскания по требованиям, т.к. для налоговых органов сократился бы срок для взыскания и упростилась бы сама процедура. Может быть так же осуществлен взыскания в бесспорном порядке для какой-либо предельной суммы задолженности. К примеру, ранее законодательством РФ было установлено обращение за взысканием задолженности до 50000 руб. в порядке упрощенного производства (через мировой суд), а свыше 50000 руб. в порядке искового производства (в районный суд). Позже такое ограничение было отменено, в порядке искового

производства налоговые органы стали обращаться только при отмене судебного приказа. Так же можно было бы определиться подобную сумму для взыскания в бесспорном порядке и через мировых судей. А 2015 году для всех обращений за взысканием задолженности с физических лиц, стал определен порядок искового производства (что на наш взгляд только усложнило данную процедуру). Так же можно было бы определиться подобную сумму для взыскания в бесспорном порядке и через районный (городской) суд.

С целью повышения эффективности взыскания по требованиям налоговыми органами может быть применен механизм предоставления отсрочки, рассрочки или реструктуризации налоговой задолженности, регламентированные статьями 64, 64.1, 68 НК РФ, Федеральным законом от 09.07.2002 N 83-ФЗ (ред. от 21.07.2014) «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей», Постановлением Правительства РФ от 03.09.1999 N 1002 (ред. от 29.09.2003) «О Порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом». В настоящее время налоговыми органами крайне редко применяются данные меры урегулирования задолженности. В основном это связано со сложным перечнем условий для получения отсрочки, рассрочки и реструктуризации. Упрощение таких условий так же помогло бы повысить эффективность взыскания по требованиям и избежать дальнейших мер принудительного взыскания задолженности, что в свою очередь сократит затраты на пополнение бюджета.

Так же, на наш взгляд, помогло бы повысить эффективность взыскания по требованиям увеличение размера пени. В данное время суммы пени на сумму налога начисляются в крайне малом размере и не являются для налогоплательщика дополнительной нагрузкой. Считаем, что размер пени должен покрывать расходы на произведенные в отношении налогоплательщика меры взыскания (почтовые расходы, канцелярия и т.п.).

Повышение эффективности взыскания задолженности за счет денежных средств может быть достигнуто в первую очередь за счет направления инкассовых поручений посредством электронного документооборота между банками и налоговыми органами. Взыскание налога производится по решению налогового органа путем направления на бумажном носителе или в электронной форме в банк, в котором открыты счета налогоплательщика поручения налогового органа на списание и перечисление в бюджетную систему Российской Федерации необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика.³³ В данное время не всеми банками применяется такой обмен документами, что нарушает оперативное направление на счета налогоплательщика документы на списание денежных средств и зачастую приводит к выведению денег со счетов налогоплательщиками. Кроме того, электронный документооборот сокращает расходы на применение рассматриваемого механизма взыскания за счет избежания распечатывания документов в бумажном виде, направления их почтой. Для повышения эффективности взыскания задолженности за счет денежных средств, предлагаем внести изменения в пункт 2 статьи 46 НК РФ и оставить направление вышеуказанных документов только посредством электронного документооборота.

Стоит отметить, что в соответствии со статьей 855 Гражданского кодекса Российской Федерации, налоги подлежат списанию со счетов налогоплательщика в третью очередь. Изменение данной статьи посредством изменения очередности налоговых платежей, помогло бы повысить эффективность данной меры взыскания. Но, на наш взгляд, такая мера привела бы к другим негативным последствиям, т.к. списанию налогов предшествует возмещение вреда и перечисление заработной платы, а значит, внесение подобных изменений не является целесообразным.

³³ Федеральный закон от 29.06.2012 N 97-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2014)

В принципе, говоря о применении метода взыскания задолженности за счет денежных, можно отметить, что в данном случае мало что может повлиять на его эффективность при условии соблюдения банками статей 46 и 76 НК РФ. В данном случае наличие или отсутствие денежных средств на счете налогоплательщика не зависит от налогового органа. В данном случае можно лишь контролировать банки за счет проведения проверок с целью выявления нарушений НК РФ и предотвращения подобных нарушений.

Иначе обстоит дело с повышением эффективности взыскания задолженности за счет имущества налогоплательщика. Тут, на наш взгляд, имеется больше возможностей для обеспечения исполнения налоговых обязательств как в ситуации с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, так и с физическими лицами.

В первую очередь эффективность взыскания задолженности может быть достигнута за счет более частого применения такого механизма взыскания, как арест имущества в рамках исполнительного производства. В данное время, как уже говорилось в главе 1 нашей дипломной работы, судебными приставами крайне редко производится арест имущества, принадлежащего должнику на праве собственности. Хотя, как показывает практика, такая мера является эффективной не только с точки зрения получения денежных средств от реализации, но и как неблагоприятное последствие, оказывающее устрашающее влияние на должника, в результате чего задолженность оплачивается.

На практике судебными приставами арест на имущество должника налагается только при значительной сумме долга, хотя законом не определено какое-либо ограничение. В таких случаях при прошествии некоторого времени судебные приставы-исполнители оканчивают исполнительные производства с актом о невозможности взыскания, что нарушает права взыскателя. На наш взгляд, целесообразно ужесточить ответственность для должностных лиц органов Федеральной Службы судебных приставов при возникновении подобных ситуаций. Так же для сокращения числа подобных случаев рекомендуется увеличить штат указанной службы, а расходы возложить на

должников (посредством увеличения исполнительского сбора, штрафных санкций, возмещении расходов и т.п.).

На наш взгляд крайне эффективным методом взыскания могло бы оказать обращение взыскания задолженности на лицевые счета, открытые у операторов сотовой связи. Так, если на расчетном счете должника денежные средства могут отсутствовать, то на номере телефона сотовой связи они присутствуют практически всегда. При этом, имеется возможность взыскания как с физических лиц, так и с юридических лиц – корпоративных клиентов сотовой связи. Судебные приставы вправе запрашивать какую-либо информацию о должнике у оператора сотовой связи. На наш взгляд целесообразно расширить функции исполнителей в данном направлении.

В условиях введения в практику патентной системы налогообложения и уже действующего такого разрешения на экономическую деятельность, как лицензия, у органов исполнительной власти могла бы появиться возможность ограничения действия подобных разрешений. Предлагаем при возбуждении исполнительного производства и отсутствии оплаты задолженности в установленные для добровольной оплаты сроки, предоставить судебным приставам право приостановления действия патентов и лицензий. Данная мера повысит уровень неблагоприятных последствий для экономического субъекта и повысит эффективность взыскания в ходе исполнительного производства. Для реализации подобной меры взыскания необходимо внесение изменений в Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 21.07.2014) «О лицензировании отдельных видов деятельности» и в главу 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ.

С точки зрения повышения эффективности взыскания в ходе исполнительного производства возможным является передача функций в части взыскания задолженности по налогам от службы судебных приставов органам ФНС. Но, при этом, необходимо увеличение штата территориальных налоговых органов и внесение изменений в такие законодательные акты, как НК РФ и

Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве». Такая мера может повысить мотивацию к взысканию денежных средств, так как взыскатель заинтересован в этом больше специализированной службы.

Ежегодно органами ФНС России и ФССП России разрабатывается план совместных мероприятий по взысканию задолженности в ходе исполнительного производства. На основе общероссийского плана подобный план разрабатывается субъектами РФ. В данные документы обычно включаются такие пункты, как проведение совместных комиссий, совещаний, совместных арестов имущества, представление взыскателем в ССП информации об имуществе и других сведений. На практике же складывается ситуация, что судебные приставы ходят на аресты исключительно по убедительным просьбам взыскателя и в его сопровождении. Представляемая периодически информация об имуществе должников никак не анализируется и не используется в работе. Проведение совместных комиссий с должниками по эффективности не отличается от проведения комиссий налоговым органом единолично. Подобные факты подтверждают целесообразность передачи функций судебных приставов налоговым органам.

Так же негативно сказывается на эффективности взыскания дублирующая друг друга статистическая отчетность, представляемая в управления двух рассматриваемых служб. Такой метод контроля вышестоящими органами не способствует взысканию задолженности, а сокращает время, которое могло бы быть потрачено на сбор денежных средств в бюджет.

От эффективности взыскания задолженности судебными приставами исполнителями зависит ситуация с несостоятельностью (банкротством) организаций и индивидуальных предпринимателей. Современным законодательством установлено, что банкротом может быть признан должник, имущество которого достаточно для проведения процедуры банкротства. Но при этом, в случае наличия у должника имущества, оно должно быть реализовано службой судебных приставов и задолженность оплачена.

По данным ИФНС России по Центральному району г.Красноярска по состоянию на 01.01.2016 года из общей урегулированной задолженности задолженность, взыскиваемая судебными приставами, составляет 27% от общей урегулированной задолженности. Задолженность должников, находящихся в процедуре банкротства составляет 57% от общей урегулированной задолженности. Данный факт говорит о слабом выполнении судебными приставами-исполнителями возложенных на них функций.

Другой важной проблемой повышения эффективности налогового контроля является отсутствие культуры уплаты налогов. При наличии такой культуры хозяйствующие субъекты и население должны были бы рассматривать уплату налогов как строгую обязанность, отступление от которой вызывало бы серьезные негативные последствия. Одной из основных задач должно быть целенаправленное воспитание у населения налоговой культуры, формирование общественного мнения на изменение менталитета налогоплательщика. Честный налогоплательщик - порядочный гражданин, а уклоняющийся от уплаты налогов - нарушитель, который не может пользоваться хорошей репутацией.

Следует отметить, что недостаточный уровень правовой грамотности, несоблюдение законодательства наносят ощутимый ущерб самому населению, в том числе и материальный. Поэтому широкая пропаганда налогового законодательства обязательно должна стать составной частью общегосударственной программы повышения правовой культуры населения России.³⁴

Поэтому в целях полного и своевременного информирования населения по вопросам налогообложения, оказания консультативной помощи налогоплательщикам представляется необходимым:

- внедрить в практику систему информационно-разъяснительной работы для налогоплательщиков;

³⁴ Официальное издание Федеральной налоговой службы Российской Федерации «Налоговая политика и практика» от 20.08.2014г. (<http://nalogkodeks.ru>)

- обеспечить постоянное участие сотрудников правоохранительных органов и контролирующих органов в семинарах, проводимых различными учебными центрами по разъяснению государственной политики и валютного законодательства;

- проводить консультативные совещания, конференции с представителями союзов производителей, объединениями предпринимателей по вопросам налогообложения;

- осуществлять оперативную публикацию актуальных и злободневных материалов по проблемам налогообложения;

- публиковать в печатных изданиях разъяснения законодательных актов по налогообложению.

Предлагаемые нами меры не только позволят увеличить собираемость налогов, но и будут способствовать устранению противоречия между государством и налогоплательщиком. При этом совершенствование вопросов организации налогового контроля должно проводиться комплексно, с учетом законодательно-нормативных и организационных аспектов в направлении гармонизации российской системы налогового администрирования с принципами, принятыми в международной практике.

С учетом вышеизложенного полагаем целесообразным рассмотреть возможность внесения в действующее законодательство РФ в области регулирования налоговых правоотношений нижеследующих изменений:

- регламентировать взаимодействие ФНС РФ с основными мобильными операторами сотовой связи с целью заблаговременного информирования потенциальных налогоплательщиков путем направления СМС-уведомлений о необходимости уплатить налог в установленный срок;

- рассмотреть возможность наделения работодателей правомочием при заключении трудового договора запрашивать у потенциального работника письменное согласие о предоставлении в адрес работодателя сведений о подлежащих уплате налогов в установленный Законом срок в отношении

конкретного работника и необходимости произведения удержаний в связи с этим из заработной платы работников.³⁵

Чаще всего налогоплательщики забывают, что на уплаченные ими налоги содержатся такие учреждения, как детские дома, больницы, правоохранительные органы. Повышение мотивации для исполнения обязанности по уплате налогов способствовало бы повышению эффективности поступления денежных средств в бюджет.

На основании представленных нами в данной дипломной работе предложений по повышению эффективности взыскания задолженности по налогам стоит сделать вывод, что в случае внесения тех или иных изменений в законодательство Российской Федерации рассматриваемую проблему можно свести к минимуму, так как у налогоплательщика чаще всего имеются средства для исполнения обязательств перед бюджетом.

³⁵ Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области статья «К вопросу об оптимизации процесса взыскания налогов в судебном порядке» 28.05.2014г. ([http:// kodms.ru](http://kodms.ru))

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговые платежи являются основной составной частью государственного бюджета Российской Федерации. Налоговым кодексом Российской Федерации установлены юридические факты, наступление которых влечет за собой возникновение обязанности по уплате налога. Так же Налоговым кодексом РФ установлено, что при наличии налогового обязательства и наступлении срока уплаты соответствующего налога и в случае отсутствия исполнения этого обязательства, у налогоплательщика возникает задолженность по налоговым платежам.

Наряду с задолженностью по основному долгу (налогу) в отношении налогоплательщика ежедневно начисляются пени за просрочку платежа. Так же по результатам мероприятий налогового контроля за нарушение законодательства о налогах и сборах налоговые органы вправе начислить штрафы, регламентированные НК РФ. Неуплата (неполная уплата) таких платежей так же является налоговой задолженностью.

При выявлении задолженности у налогоплательщика органы Федеральной налоговой службы России вправе применить в отношении должника принудительные методы взыскания задолженности. В отношении любой категории налогоплательщика первоначально налоговые органы формируют требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа. Требование является уведомительной и предупредительной формой взыскания. При отсутствии исполнения налогового обязательства в срок, установленный в требовании для добровольной оплаты, применяются одинаковые методы взыскания для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и отличные от них для физических лиц.

Так, в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей применяется взыскание за счет денежных средств, регламентированное статьей 46 НК РФ. Одновременно с данным методом

взыскания применяется обеспечительная мера в виде приостановления операций по счетам, установленная статьей 76 НК РФ.

При отсутствии или недостаточности денежных средств на счетах налогоплательщика в отношении него применяется взыскание за счет имущества, регламентированное статьей 47 НК РФ. При этом задолженность передается на взыскание в службу судебных приставов, которые возбуждают исполнительное производство и взыскивают задолженность в соответствии с Федеральным законом от 02.10.2007 года №229-ФЗ «Об исполнительном производстве», Федеральным законом от 21.07.1997 года №118-ФЗ «О судебных приставах» и иными законодательными актами Российской Федерации. Так же, при наличии оснований полагать, что должник скроется либо скроет свое имущество, налоговый орган вправе наложить на имущество должника административный арест при наличии санкции прокурора. Данная обеспечительная мера установлена статьей 77 НК РФ.

В отношении физических лиц при отсутствии оплаты по требованию применяется статья 48 НК РФ, в соответствии с которой налоговые органы вправе обратиться в судебные органы за взысканием задолженности. При получении исполнительного документа он направляется на взыскание судебным приставам, которые возбуждают исполнительное производство.

В соответствии с данными статистической отчетности ИФНС России по Центральному району г.Красноярска в главе 3 нашей дипломной работы рассчитаны показатели эффективности применения мер принудительного взыскания задолженности по налогам по состоянию на 01.01.2016 года:

- ¾ Эффективность взыскания по требованиям составила 21,7%
- ¾ Эффективность взыскания по инкассовым поручениям 23,2%
- ¾ Эффективность взыскания за счет имущества (ст.47 НК РФ) 56,5%
- ¾ Эффективность взыскания за счет имущества (ст.48 НК РФ) 33,6%.

По приведенным данным можно сделать вывод об относительной эффективности применения мер принудительного взыскания. Так, применение статьи 47 НК РФ находится на более высоком уровне, чем применение других

мер. Однако, при фактическом условии, что почти все должники имеют в собственности имущество, данный показатель должен быть приближен на наш взгляд к 80%. Таким образом, считаем, что все имеющиеся меры принудительного взыскания нуждаются в изменениях.

В пункте 2 главы 3 данной дипломной работы нами представлены возможные пути повышения эффективности мер принудительного взыскания:

- ¾ Внесение изменений в текст требования об уплате задолженности;
- ¾ Исключение стадии взыскания задолженности в судебном порядке с физических лиц либо ограничение по сумме;
- ¾ Предоставление отсрочки, рассрочки, налогового кредита;
- ¾ Увеличение размера пени;
- ¾ Направление инкассовых поручений на счета исключительно в электронном виде;
- ¾ Проведение проверок банков;
- ¾ Проведение арестов имущества должников;
- ¾ Повышение ответственности судебных приставов-исполнителей;
- ¾ Увеличение штата Службы судебных приставов;
- ¾ Возложение расходов по взысканию на должников;
- ¾ Обращение взыскание на лицевые счета, открытые у сотовых операторов связи;
- ¾ Приостановление лицензий и патентов в ходе исполнительного производства;
- ¾ Передача функций по взысканию налоговой задолженности от органов Службы судебных приставов органам Федеральной налоговой службы;
- ¾ Сокращение статистической отчетности, представляемой территориальными подразделениями вышестоящим органам;
- ¾ Повышение налоговой культуры и информированности налогоплательщиков.

На наш взгляд, представленные пути повышения эффективности взыскания повысят поступление налоговых платежей в бюджет, сократят потери бюджета и расходы на применение мер принудительного взыскания задолженности.

В результате проведенного в данной дипломной работе анализа можно сделать вывод, что предусмотренные законодательством меры принудительного взыскания задолженности по налогам, являются не в полной мере эффективными. Но в случае внесения тех или иных изменений в законодательство Российской Федерации рассматриваемую проблему можно свести к минимуму.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. №51-ФЗ (ред.от 31.01.2016г.), опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 31.01.2016г.
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред.от 29.06.2015г.), опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 30.06.2015г.
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. №146-ФЗ (ред.от 26.04.2016г.), опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 26.04.2016г.
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред.от 05.04.2016г.), опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 05.04.2016г.
- 5 Федеральный закон от 21.07.1997г. №118-ФЗ «О судебных приставах» (ред.от 30.12.2015г.), опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 31.12.2016г.
- 6 Федеральный закон от 09.07.2002г. №83-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей», опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 30.12.2015г.
- 7 Федеральный закон от 02.10.2007г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (ред.от 01.05.2016г.), опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 01.05.2016г.
- 8 Федеральный закон от 04.05.2011г. №99-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О лицензировании отдельных видов деятельности», опубликован на

официальном интернет-портале правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru> 15.07.2015г.

- 9 Федеральный закон от 29.06.2012г. №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности» (ред.от 23.07.2013г.), опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 23.07.2013г.
- 10 Федеральный закон от 03.12.2012г. №231-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О контроле за соответствие расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» (ред. От 05.04.2013г.), опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 08.04.2013г.
- 11 Федеральный закон от 04.03.2013г. № 20-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Российская газета, №48 от 06.03.2013г.
- 12 Федеральный закон от 23.07.2013г. №248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (ред.от 02.04.2014г.), опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 02.04.2014г.
- 13 Федеральный закон от 28.12.2013г. №441-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об исполнительном производстве», Российская газета, №295 от 30.12.2013г.
- 14 Постановление Правительства РФ от 03.09.1999г. №1002 (ред. от 29.09.2003г.) «О Порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом», Российская газета №179 от 14.10.2003г.
- 15 Приказ Федеральной службы судебных приставов № 347 и Федерального агентства по управлению государственным имуществом № 149 от

- 25.07.2008г. (ред.от 15.09.2014г.) «Об утверждении порядка взаимодействия Федеральной службы судебных приставов и Федерального агентства по управлению государственным имуществом по вопросам организации продажи имущества, арестованного во исполнение судебных решений или актов органов, которым предоставлено право принимать решения об обращении взыскания на имущество», опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 15.09.2014г.
- 16 Приказ Федеральной налоговой службы России от 03.10.2012г. №ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации» (ред.от 02.12.2013г.), «Российская газета» от 21.02.2014г.
- 17 Инструкция Управления Федеральной налоговой службы России по Красноярскому краю «Порядок обжалования территориальными налоговыми органами бездействия судебных приставов – исполнителей, а также неправомерно вынесенных постановлений в рамках исполнительных производств по взысканию задолженности в бюджетную систему Российской Федерации», Красноярск, 2013г. (<http://www.nalog.ru>)
- 18 Богданов Е.П. Налоги и налогообложение. Конспект лекций, М., АСТ. 2010г. 160 с.
- 19 Борисов А.Н. Комментарий к Федеральному закону от 2 октября 2007г. № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве". Постатейный, М., Юстицинформ, 2009г. 432 с.
- 20 Гринкевич, Л.С. Анализ результативности собираемости налогов в Российской Федерации// Экономика, №4, 2011г. С.119-123
- 21 Галкин А.В. Основания возникновения налоговой задолженности// Налоги, №5, 2009г. С.23-27.

- 22 Иоффе О.С., Шаргородский М.Д. Вопросы теории права, Государственное издательство «Юридическая литература», М., 1961г. 368 с.
- 23 Кабанова А. Журнал «Закон» от 06.04.2012г. (<http://zakon.ru>)
- 24 Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие, М., Юнити-Дана, 2012г. 270 с.
- 25 Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области статья «К вопросу об оптимизации процесса взыскания налогов в судебном порядке» 28.05.2014г. ([http:// kodms.ru](http://kodms.ru))
- 26 Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник, М., Юнити-Дана, 2011г. 463 с.
- 27 Куклина Т.В. Налоговое администрирование в РФ// Вестник томского государственного университета, №329, 2009г. С. 39-43
- 28 Майбуров И.А., Налоговый менеджмент, М., Юнити-Дана, 2014г. 591 с.
- 29 Мешков Р.О. О регулировании задолженности организаций// Экономист, №12, 2008г. С.64-70.
- 30 Новикова А.И. Налоговая статистика и прогнозирование// Налоговый вестник, №3, 2011г. С.11-23.
- 31 Официальное издание Федеральной налоговой службы Российской Федерации «Налоговая политика и практика» от 23.12.2013г. (<http://nalogkodeks.ru>)
- 32 Официальное издание Федеральной налоговой службы Российской Федерации «Налоговая политика и практика» от 20.08.2014г. (<http://nalogkodeks.ru>)
- 33 Доклад УФНС России по Красноярскому краю на тему «Итоги работы по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства за 2015 год и основные задачи до конца года», Красноярск, 2016г. (<http://nalog.ru/rn24>)
- 34 Пушкин А.В., Кузнецова О.С. Стратегии взыскания долгов, М., Tenzor consulting group, 2013г. 240 с.

- 35 Сазанов С.В. Настольная книга судебного пристава-исполнителя, М., Статус, 2012г. 784 с.
- 36 Саблин М.Т. Взыскание долгов. От профилактики до принуждения, М., Волтерс Клувер, 2010г. 528 с.
- 37 Эриашвили Н.Д., Косов М.Е., Осокина И.В., Налоговый процесс: учебное пособие, М., Юнити-Дана, 2012г. 375 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Документ о выявлении недоимки

Красноярск

.....
(населенный пункт)

Налоговым органом ИФНС России по Центральному району г.Красноярска

.....
(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. физического лица) - налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента,), ИНН/КПП, адрес)

наличие недоимки в размере:

№	Наименование налога (сбора)	Установленный законодательством о налогах и сборах срок уплаты налога (сбора)	Сумма, рублей	Код бюджетной классификации	ОКАТО (ОКТМО)
1	ЕНВД начислено по расчету	25.04.2015	10158.00	18210502010021000110	22637101
	Итого	X	10158.00	X	X

Начальник ИФНС России по Центральному р-ну
г.Красноярска

советник гос. гражд. службы РФ 1 класса

(М.П.)

Ермолаева Зоя Викторовна

(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Документ о выявлении недоимки

Красноярск

(населенный пункт)

Налоговым органом ИФНС России по Центральному району г.Красноярска

(наименование налогового органа)

в результате контрольных мероприятий

выявлено у ТАРАСКИНА НАДЕЖДА НИКОЛАЕВНА, 246602053303/ г.Красноярск, ул Дружная, , 1, , 40

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. физического лица) - налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента.), ИНН/КПП, адрес)

наличие недоимки в размере:

№	Наименование налога (сбора)	Установленный законодательством о налогах и сборах срок уплаты налога (сбора)	Сумма, рублей	Код бюджетной классификации	ОКАТО (ОКТМО)
1	Транспортный налог с физических лиц	01.11.2013	3 004.75	18210604012021000110	22237812000
	Итого	X	3 004.75	X	X

Начальник ИФНС России по Центральному району г.Красноярска

Ермолаева Зоя Викторовна

советник гос. гражд. службы РФ 1 класса

(подпись)

(М.П.)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Требование об уплате налога

ТРЕБОВАНИЕ № 460363
об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов
(для организаций, индивидуальных предпринимателей)
по состоянию на 07.05.2015

Инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району г.Красноярска ставит в известность Общество с ограниченной ответственностью "Вика" ИНН/ КПП 2466043999/ 246601001; Пригородная ул, 40, , , Красноярск г., о том, что за Общество с ограниченной ответственностью "Вика" числится (выявлена) недоимка, задолженность по пеням, штрафам, процентам, которые на основании законодательства о налогах и сборах указанное лицо обязано уплатить (перечислить):

№	Наименование налога (сбора)	Недоимка, рублей < * >	Пени, рублей	Штрафы, рублей	Проценты, рублей	Код бюджетной классификации	ОКАТО (ОКТМО)	КПП обособленного подразделения	Код налогового органа
1	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности доначислена пеня		154.42			18210502010022000110	22637101		
2	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности начислено по расчету 1	10158.00				18210502010021000110	22637101		
3	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности прочие начисления		201.57			18210502010022000110	22637101		
	Итого	10158.00	355.99			X	X	X	X

СПРАВОЧНО:

По состоянию на 07.05.2015 г. за Общество с ограниченной ответственностью "Вика" числится общая задолженность в сумме 37934.99 рублей, в том числе по налогам (сборам) 33 784.68 рублей, которая подлежит уплате (перечислению).

ПРИЛОЖЕНИЕ В ПРОДОЛЖЕНИЕ

Оборотная сторона

Основание взимания налогов (сборов) - невыполнение обязанности по уплате налогов в срок, установленный законодательством. Обязанность налогоплательщика (иного обязанного лица) уплатить указанные налоги (сборы) установлена п.1 статьи 23, п.1 статьи 45 части 1 Налогового Кодекса РФ .

Основание взимания пени: ст. 75 части 1 НК РФ. Процентная ставка пени рассчитана исходя из одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России (14.09.2012) 8.250 % годовых.

Межрайонная ИФНС России №6 по Нижегородской области предлагает числящуюся за ИНН:2466043999 КПП:246601001 Общество с ограниченной ответственностью "Вика" согласно лицевым счетам задолженность погасить в срок 28.05.2015г. .

Налоговая декларация №2014КВ01 от 14.04.2015г.

При наличии разногласий в части начисления соответствующих пеней предлагается провести сверку расчетов начисленных пеней до наступления срока исполнения настоящего требования.

В случае, если настоящее требование будет оставлено без исполнения в срок до 28.05.2015 года, налоговый орган примет все предусмотренные законодательством о налогах и сборах (статьи 45, 46, 47, 76, 77 Налогового кодекса Российской Федерации) меры по взысканию налогов (сборов, пеней, штрафов, процентов), а также обеспечительные меры.

< *** > В связи с тем, что обязанность

.....
(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков), Ф.И.О. индивидуального предпринимателя -
налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента)

по уплате налога или сбора изменилась после направления требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов
от " " 20 г. № , требование от " " 20 г. № отзывается.

Исполнитель Шеронова Наталья Николаевна Телефон 4-36-72

Получено

.....
(подпись и Ф.И.О. руководителя организации (индивидуального предпринимателя), иного законного (уполномоченного) представителя
организации (индивидуального предпринимателя), дата получения)

< * > При формировании требования только об уплате соответствующих пеней графа заполняется справочно с указанием суммы недоимки (в том числе уплаченной (взысканной), на которую начислены указанные пени).

< ** > Строка заполняется в случае направления налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) - организации (ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков), индивидуальному предпринимателю требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов по результатам налоговой проверки.

< *** > Часть заполняется в случае направления налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) - организации, (ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков), индивидуальному предпринимателю уточненного требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Требование об уплате налога

ТРЕБОВАНИЕ № 376116
об уплате налога, сбора, пени, штрафа
(для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями)
по состоянию на 09.11.2013

Инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району г.Красноярска ставит в известность ТАРАСКИНА НАДЕЖДА НИКОЛАЕВНА о том, что за Вами числится (выявлена) недоимка, задолженность по пеням и штрафам. На основании законодательства о налогах и сборах Вы обязаны уплатить:

№	Наименование налога (сбора)	Установленный законодательством о налогах и сборах срок уплаты налога (сбора)	Недоимка, рублей < * >	Пени, рублей	Штрафы, рублей	Код бюджетной классификации	ОКАТО (ОКТМО)
1	Транспортный налог с физических лиц доначислена пеня	08.11.2013		20.83		18210604012022000110	22237812000
2	Транспортный налог с физических лиц прочие начисления год 2011 г.	01.11.2013	3004.75			18210604012021000110	22237812000
3	Транспортный налог с физических лиц прочие начисления	01.11.2013		99.39		18210604012022000110	22237812000
	Итого	X	3004.75	120.22		X	X

СПРАВОЧНО:

По состоянию на 09.11.2013 г. за Вами числится общая задолженность в сумме 4 572.78 рублей, в том числе по налогам (сборам) 4 232.25 рублей. Инспекция Федеральной налоговой службы России по Центральному району г.Красноярска предлагает числящуюся за ТАРАСКИНА НАДЕЖДА НИКОЛАЕВНА общую задолженность погасить.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г ПРОДОЛЖЕНИЕ

Основание взимания налогов (сборов) - невыполнение обязанности по уплате налогов в срок, установленный законодательством. Обязанность налогоплательщика (иного обязанного лица) уплатить указанные налоги (сборы) установлена п.1 статьи 23, п.1 статьи 45 части 1 Налогового Кодекса РФ .

Основание взимания пени: ст. 75 части 1 НК РФ. Процентная ставка пени рассчитана исходя из одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России (14.09.2012) 8.250 % годовых.

ИФНС России по Центральному району г.Красноярска предлагает числящуюся за ИНН:525402053300 ТАРАСКИНА НАДЕЖДА НИКОЛАЕВНА согласно лицевым счетам задолженность погасить в срок 19.12.2013г. по счету №40101810400000010002 в ВОЛГО-ВЯТСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ, БИК:042202001.

Налоговое уведомление №556130 от 14.07.2012г. Налоговая декларация №2011ГД01 от 29.05.2012г.

При наличии разногласий в части начисления (исчисления) соответствующих пеней предлагаем провести сверку расчетов начисленных пеней до наступления срока уплаты, указанного в требовании.

В случае, если настоящее требование будет оставлено без исполнения в срок до 19.12.2013 года, инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району примет все предусмотренные законодательством о налогах и сборах (статья 48 Налогового кодекса Российской Федерации) меры по взысканию в судебном порядке налогов (сборов) и других обязательных платежей.

< *** > В связи с тем, что обязанность

.....
(Ф.И.О. физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - налогоплательщика (плательщика сбора)

по уплате налога , сбора, пени, штрафа изменилась после направления требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа от " " 20 г. № , требование от " " 20 г. № отзывается.

Исполнитель Шеронова Наталья Николаевна Телефон 4-36-72

Получено

.....
(подпись и (Ф.И.О. физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем - налогоплательщика (плательщика сбора), законного или уполномоченного представителя). дата получения)

<*> При формировании требования только об уплате соответствующих пеней графа заполняется справочно с указанием суммы недоимки (в том числе погашенной), на которую начислены указанные пени.

<*> Строка заполняется в случае направления налогоплательщику (плательщику сбора) - физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа по результатам налоговой проверки.

<***> Часть заполняется в случае направления налогоплательщику (плательщику сбора) - физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, уточненного требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Решение о взыскании налога за счет денежных средств

02.06.2015 № 64244

На №

РЕШЕНИЕ № 64244

о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента)* в банках, а также электронных денежных средств

Красноярск

02.06.2015

Руководитель (заместитель руководителя)

ИФНС России по Центральному району г.Красноярска советник гос. гражд. службы РФ 1 класса Ермолаева Зоя Викторовна, рассмотрев требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа (уточненное требование об уплате пеней и штрафа) от 07.05.2015 г. №460363, направленное Обществу с ограниченной ответственностью "Вика" ИНН/КПП 2466043999/ 525401001 по адресу : г Красноярск, , улПригородная, 40, , ,

.....
(полное наименование организации(Ф.И.О. индивидуального предпринимателя) - налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) ИНН/КПП, адрес)

.....
(платежные поручения налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) и иные документы)

установил, что срок исполнения обязанности по уплате (перечислению, возврату) сумм налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов установленный в требовании об уплате налога, сбора, пени, штрафа (уточненном требовании об уплате пеней и штрафа) истек 28.05.2015 г.

Руководствуясь ст.31, 46, 68, 176.1 и 204 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

1. Произвести взыскание налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов за счет денежных средств, а также электронных денежных средств Общества с ограниченной ответственностью "Вика" ИНН/КПП 2466043999/ 246601001 по адресу : г Красноярск, , ул Пригородная, 40, , , на счетах в банках в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, сбора, пени, штрафа (уточненном требовании об уплате пеней и штрафа) от 07.05.2015 г. №460363, в размере неуплаченных (не полностью уплаченных, неперечисленных, не полностью перечисленных):

налогов (сборов)	10 158-00	руб.
пеней	355-99	руб.
штрафов	0-00	руб.
процентов	0-00	руб.
процентов п.10 ст. 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации	0-00	руб.
процентов п.17 ст. 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации	0-00	руб.
всего	10 513-99	руб.

2. Довести данное решение до сведения налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в срок не позднее шести рабочих дней после его вынесения.

Руководитель (заместитель руководителя)

ИФНС России по Центральному району г.Красноярска

советник гос. гражд. службы РФ 1 класса

(подпись)

Ермолаева Зоя Викторовна

(Место печати)

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Решение о приостановлении операций по счетам

02.06.2015 № 72347

На №

**Решение №72347
о приостановлении операций по счетам налогоплательщика
(плательщика сбора, налогового агента)* в банке,
а также переводов электронных денежных средств**

Красноярск

02 июня 2015 г.

Руководитель (заместитель руководителя) ИФНС России по Центральному району г.Красноярска советник гос. гражд. службы РФ 1 класса Ермолаева Зоя Викторовна рассмотрев обстоятельства, связанные с неисполнением обязанности по уплате налога после истечения срока исполнения требования об уплате налога налогоплательщиком (плательщиком сборов) или налоговым агентом Общество с ограниченной ответственностью "Вика" ИНН/ КПП 2466043999/ 246601001

УСТАНОВИЛ:

неисполнение требования об уплате налога №460363 от 07.05.2015г. со сроком 28.05.2015г., по которому налоговый орган вынес решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств налогоплательщика (плательщика сборов)-организации или налогового агента-организации на счетах в банках №64244 от 02.06.2015г.. Обязанность по уплате налогов установлена .

Руководствуясь статьями 31, 76 Налогового кодекса Российской Федерации

РЕШИЛ:

Приостановить в банке ОАО "АКБ САРОВБИЗНЕСБАНК" БИК:042204721 все расходные операции по счетам расчетный №40702810814050000160 Общество с ограниченной ответственностью "Вика" ИНН/ КПП 2466043999/ 246601001, за исключением платежей, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также операций по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е ПРОДОЛЖЕНИЕ

2

Сумма, подлежащая взысканию (обеспечению) в целях исполнения решения о взыскании за счет денежных средств на счетах в банках, а также электронных денежных средств от 02.06.2015 №64244 составляет 10513.99 рублей.**

Руководитель (заместитель руководителя)
ИФНС России по Центральному району

советник гос. гражд. службы РФ 1 класса

Ермолаева Зоя Викторовна

М.П.

Настоящее Решение получил:

.....
(Ф.И.О. должностного лица банка)

.....
(полное наименование банка)

(в случае направления настоящего Решения заказным письмом с уведомлением делается отметка налогового органа о вручении банку заказного письма согласно полученному уведомлению о вручении)

Копию настоящего Решения получил:

.....
(должность и Ф.И.О. законного (уполномоченного) представителя налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента))

.....
(полное наименование организации (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой,

.....
адвоката, учредившего адвокатский кабинет) - налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), ИНН/КПП, адрес)

(в случае направления копии настоящего Решения заказным письмом с уведомлением делается отметка налогового органа о вручении налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) заказного письма согласно полученному уведомлению о вручении)

*Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) - организация, ответственный участник (участник) консолидированной группы налогоплательщиков, участник договора инвестиционного товарищества (управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, управляющий товарищ, товарищ), индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат учредивший адвокатский кабинет.

**Заполняется при принятии настоящего Решения в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 76 и подпунктом 2 пункта 10 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации.

----- Линия отреза -----

**Корешок решения № 72347 от 02.06.2015
о приостановлении операций по счетам налогоплательщика
(плательщика сбора, налогового агента) в банке,
а также переводов электронных денежных средств**

расчетный №40702810814050000169 в банке ОАО "АКБ САРОВБИЗНЕСБАНК" БИК:042204721

.....
(реквизиты счета, корпоративного электронного средства платежа налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента))

.....
(полное наименование организации (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет) - налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), ИНН/КПП, адрес)

Отметка банка о получении Решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств:

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Решение о приостановлении операций по счетам

РЕШЕНИЕ №15572

о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет имущества
налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента)

Красноярск

01.07.2015 г.

На основании статей 31, 47, 68 и 176.1 и 204 Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с отсутствием/ недостаточностью денежных средств на счетах плательщика в банках,
Руководитель ИФНС России по Центральному району советник гос. гражд.
службы РФ 1 класса Ермолаева Зоя Викторовна

РЕШИЛ:

1. Произвести взыскание налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов за счет имущества
Общество с ограниченной ответственностью "Вика" ИНН/КПП 2466043999/246601001
Юридический адрес: г Красноярск, , ул Пригородная, 40, ,
в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, сбора, пени, штрафа (уточненном
требовании об уплате пеней и штрафа) от 07.05.2015г. №460363, срок исполнения которого
истек 28.05.2015г.

а после их неисполнения решений о бесспорном взыскании задолженности за счет денежных
средств на счетах организации-должника в форме инкассовых поручений:

от 02.06.2015г. №130298, от 02.06.2015г. №130299

и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46
Налогового кодекса Российской Федерации, в размере неуплаченных (не полностью уплаченных,
не перечисленных, не полностью перечисленных):

1.1)	налогов (сборов)_____	10158.00 руб.
1.2)	пени_____	355.99 руб.
	Всего_____	10513.99 руб.

2. В течение трех рабочих дней с момента вынесения данного решения направить судебному
приставу-исполнителю постановление о взыскании налогов, сборов, пеней,
штрафов, процентов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сбора, налогового
агента)- организации (ответственного участника (участника) консолидированной группы
налогоплательщиков, индивидуального предпринимателя) для исполнения в соответствии с
Федеральным законом от 02.10.2007 №229-ФЗ "Об исполнительном производстве" с учетом
особенностей, предусмотренных статьей 47 Налогового кодекса Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж ПРОДОЛЖЕНИЕ

2

3. Копию данного решения направить в адрес налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента)- организации (ответственного участника (участника) консолидированной группы налогоплательщиков, индивидуального предпринимателя).

Настоящее решение вступает в силу 01.07.2014г.

Начальник ИФНС России по
Центральному району
советник гос. гражд. службы РФ 1
класса

(подпись)

Ермолаева Зоя Викторовна

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Постановление о взыскании налога за счет имущества

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №15572

о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента)

Красноярск

01.07.2015 г.

Начальником инспекции ИФНС России по Центральному району
Советником государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Ермолаева
Зоя Викторовна

принято решение о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов за счет имущества
налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) - организации (ответственного
участника (участника) консолидированной группы налогоплательщиков, индивидуального
предпринимателя) от 01.07.2015г. №15572, в соответствии с которым руководитель (заместитель
руководителя) налогового органа

РЕШИЛ:

произвести взыскание налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов за счет имущества Общество
с

ограниченной ответственностью "Вика" ИНН/КПП 2466043999/246601001 Юридический адрес:
г Красноярск, , ул Пригородная, 40, ,

дата и место регистрации: дата регистрации 25.07.2008,

в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, сбора, пени, штрафа (уточненном
требовании об уплате пеней и штрафа) от 07.05.2015г. №460363, срок исполнения которого
истек 28.05.2015г.

а после их неисполнения решений о бесспорном взыскании задолженности за счет денежных
средств на счетах организации-должника в форме инкассовых поручений:

от 02.06.2015г. №130298, от 02.06.2015г. №130299

и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со ст. 46
Налогового кодекса Российской Федерации, в размере неуплаченных (не полностью уплаченных,
не перечисленных, не полностью перечисленных):

1.1)	налогов (сборов)_____	10158.00 руб.
1.2)	пени_____	355.99 руб.
	Всего _____	10513.99 руб.

Решение о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов за счет имущества
налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) - организации (ответственного
участника (участника) консолидированной группы налогоплательщиков, индивидуального
предпринимателя) от 01.07.2015г. №15572 вступило в силу 01.07.2015г..

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 ПРОДОЛЖЕНИЕ

2

Срок направления настоящего постановления судебному приставу-исполнителю - в течении трех рабочих дней с момента вынесения решения о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) - организации (ответственного участника (участника) консолидированной группы налогоплательщиков, индивидуального предпринимателя)

Начальник ИФНС России по
Центральному району
советник гос. гражд. службы РФ 1
класса

(подпись)

Ермолаева Зоя Викторовна

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Постановление о взыскании налога с физ. лица через суд

РЕШЕНИЕ №47828

о взыскании налога (сбора), пени и штрафов с физического лица через суд, ст.48 НК

Красноярск

14.02.2014 г.

Решение НО о взыскании налога, пени с физлица через суд по ст.48 НК

Применяются вставки: ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ ПО
ЦЕНТРАЛЬНОМУ РАЙОНУ

ТАРАСКИНА НАДЕЖДА НИКОЛАЕВНА ИНН 246602053303, Адрес постоянного места
жительства: г.Красноярск , ул Дружная, , 1, , 40

Копии неисполненных требований прилагаются.
Приложение. Требования в количестве 3

Начальник ИФНС России по
Центральному району
советник гос. гражд. службы РФ 1
класса

(подпись)

Ермолаева Зоя Викторовна

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Заявление о вынесении судебного приказа

Мировому судье судебного участка №5
г.Красноярска
Театральная ул, 2, Красноярск г,

25.02.2014 № 19232
На № _____

Взыскатель: ИФНС России по Центральному району
Ушакова ул, 5, Красноярск г,

Должник: ТАРАСКИНА НАДЕЖДА
НИКОЛАЕВНА
, 1, 40, Дружная ул, Красноярск г.,

ЗАЯВЛЕНИЕ №19232

о вынесении судебного приказа на взыскание транспортного налога

Красноярск

25.02.2014 г.

Общая сумма по заявлению составляет: 3231.88 руб.

Должник: ТАРАСКИНА НАДЕЖДА НИКОЛАЕВНА ИНН 246602053303, , дата рождения: 05.09.1955г., , место рождения: Россия, ГОРЬКОВСКАЯ, ЧКАЛОВСКИЙ, КАТУНКИ, ,, является плательщиком транспортного налога в соответствии со ст.12, 15, 357-363 Налогового кодекса РФ, ст.ст. 2 и 3 Закона Красноярского края от 28.11.2002г. №71-3 "О транспортном налоге", т.к. на нем в установленном законом порядке зарегистрированы (были зарегистрированы) транспортные средства, указанные в налоговом уведомлении.

В соответствии с прилагаемыми требованиями за налогоплательщиком числится задолженность по транспортному налогу и пени выявленная в 2013 г.:

1.1) налогов (сборов) _____	3004.75 руб.
1.2) пени _____	120.22 руб.
Всего _____	3124.97 руб.

Расчет и сумма налога отражены в налоговом уведомлении.

Статьей 57 Конституции РФ установлена обязанность каждого платить установленные налоги и сборы.

Согласно п.1 ст.45 НК РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

В соответствии со ст. 75 Налогового кодекса РФ за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по своевременной уплате налога или сбора начисляется пеня, начиная со дня, следующего за установленным для уплаты днем. Так как налогоплательщиком налоги не были уплачены в установленные налоговым законодательством сроки, то Должнику были начислены пени.

На основании статей 69, 70 НК РФ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ по Центральному району направила налогоплательщику требование (я) об уплате налога и пени.

ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРОДОЛЖЕНИЕ

2

Начальник ИФНС России по
Центральному району
советник гос. гражд. службы РФ 1
класса

(подпись)

Ермолаева З.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Постановление о возбуждении исполнительного производства

16.07.2015

г. Красноярск

ОСП по Центральному району, адрес подразделения: г. Красноярск, ул. Островского, д. 5, Смолина Елена Алексеевна, рассмотрев исполнительный документ Акт органа, осуществляющего контрольные функции (5) №15572 от 01.07.2015, выданный органом: УФК по Красноярскому краю (ИФНС России по Центральному району) по делу №13426 от 01.07.2015, предмет исполнения: Произвести взыскание налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов за счет имущества в пределах сумм, указанных: в требовании об уплате налога, сбора, пени, штрафа (уточненном требовании об уплате пеней и штрафа); в требовании (уточненном требовании) о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) в заявительном порядке сумм налога на добавленную стоимость и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 Налогового кодекса Российской Федерации, в размере неуплаченных (не полностью уплаченных, неперечисленных, не полностью перечисленных, излишне полученных, излишне зачтенных) в размере: 10513.99, в отношении должника: Общество с ограниченной ответственностью "Вика", ИНН 2466043999, ОГРН 1085250002573, КПП 246601001, адрес должника: 643,г.Красноярск г., Пригородная ул,40,, в пользу взыскателя

УСТАНОВИЛ:

Исполнительный документ соответствует требованиям, предъявляемым к исполнительным документам,

срок предъявления документа к исполнению не истек.

Руководствуясь: ст.6, ст.12, ст.14, ст.30, ст.67, ст.112, ст.13 ФЗ «Об исполнительном производстве» (рег. № в Минюсте России P0703890)

ПОСТАНОВИЛ:

Возбудить исполнительное производство № 22886/14/52035-ИП в отношении Общество с ограниченной ответственностью "Вика", адрес должника: ул Пригородная, 46, г Красноярск

Установить должнику 5-дневный срок для добровольного исполнения требований, содержащихся в исполнительном документе, с момента получения должником копии настоящего постановления.

Взыскиваемую сумму перечислить на р/счет № 40302810000001000003, ГРКЦ ГУ Банка России по Красноярскому краю, БИК: 042202001, ИНН: 2466047008, КПП: 246632001, УФК по Красноярскому краю) л/счет 05321845170.

Копию платежного документа предоставить судебному приставу-исполнителю. Сумму задолженности также можно оплатить в ОСП по Центральному району.

Сообщить должнику о его праве указать виды доходов, на которые не может быть обращено взыскание в соответствии со статьей 101 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Постановление может быть обжаловано в порядке подчиненности вышестоящему должностному лицу службы судебных приставов или оспорено в суде в десятидневный срок. (ФЗ229_СТ121_Ч1) (ст.121 ч.1 ФЗ «Об исполнительном производстве» (рег. № в Минюсте России P0703890))

Предупредить должника, что в случае неисполнения исполнительного документа в срок, предоставленный для добровольного исполнения, и непредставления доказательств того, что исполнение было невозможным вследствие чрезвычайных и непредотвратимых обстоятельств, с него будет взыскан исполнительский сбор в размере 7% от подлежащей взысканию суммы или стоимости взыскиваемого имущества, но не менее тысячи рублей с должника-гражданина и десяти тысяч рублей с должника-организации. В случае неисполнения исполнительного документа неимущественного характера исполнительский сбор с должника-гражданина устанавливается в размере тысячи рублей, с должника-организации — десяти тысяч рублей. (229ФЗ_СТ112_Ч3) (ст.112 ч.3 ФЗ «Об исполнительном производстве» (рег. № в Минюсте России P0703890))

Судебный
пристав-
исполнитель

Смолина Елена Алексеевна

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Постановление о возбуждении исполнительного производства

11.12.2014

г. Красноярск

ОСП по Центральному району, адрес подразделения: г.Красноярск, ул. Островского, д. 5, Рябина Олеся Вячеславовна, рассмотрев исполнительный документ Судебный приказ (4) №2-1650/13 от 31.05.2014, выданный органом: Судебный участок №2 г.Красноярска по делу №410455 от 14.02.2014, предмет исполнения: Транспортный налог в размере: 3124.97, в отношении должника: Тараскина Надежда Николаевна, ИНН 246602053303, д.р. 05.09.1955, адрес должника: г.Красноярск, Друж.ная ул.,40-1 в пользу взыскателя:

УСТАНОВИЛ:

Исполнительный документ соответствует требованиям, предъявляемым к исполнительным документам,

срок предъявления документа к исполнению не истек.

Руководствуясь: ст.6, ст.12, ст.14, ст.30, ст.67, ст.112, ст.13 ФЗ «Об исполнительном производстве» (рег. № в Минюсте России Р0703890)

ПОСТАНОВИЛ:

Возбудить исполнительное производство № 32564/14/52035-ИП в отношении Тараскина Надежда Николаевна,

Установить должнику 5-дневный срок для добровольного исполнения требований, содержащихся в исполнительном документе, с момента получения должником копии настоящего постановления.

Взыскиваемую сумму перечислить на р/счет № 40302810000001000003, ГРКЦ ГУ Банка России по Красноярскому краю, БИК: 042202001, ИНН: 2466047008, КПП: 246632001, УФК по Красноярскому краю л/счет 05321845170.

Копию платежного документа предоставить судебному приставу-исполнителю. Сумму задолженности также можно оплатить в ОСП по Центральному району.

Сообщить должнику о его праве указать виды доходов, на которые не может быть обращено взыскание в соответствии со статьей 101 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Постановление может быть обжаловано в порядке подчиненности вышестоящему должностному лицу службы судебных приставов или оспорено в суде в десятидневный срок. (ФЗ229_СТ121_Ч1) (ст.121 ч.1 ФЗ «Об исполнительном производстве» (рег. № в Минюсте России Р0703890))

Предупредить должника, что в случае неисполнения исполнительного документа в срок, предоставленный для добровольного исполнения, и непредставления доказательств того, что исполнение было невозможным вследствие чрезвычайных и непредотвратимых обстоятельств, с него будет взыскан исполнительский сбор в размере 7% от подлежащей взысканию суммы или стоимости взыскиваемого имущества, но не менее пятисот рублей с должника-гражданина и пяти тысяч рублей с должника-организации. В случае неисполнения исполнительного документа неимущественного характера исполнительский сбор с должника-гражданина устанавливается в размере пятисот рублей, с должника-организации — пяти тысяч рублей. (229ФЗ_СТ112_Ч3) (ст.112 ч.3 ФЗ «Об исполнительном производстве» (рег. № в Минюсте России Р0703890))

Судебный пристав-исполнитель

Рябина Олеся Вячеславовна

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Постановление СПИ об окончании ИП

01.09.2015

г. Красноярск

ОСП по Центральному району, адрес подразделения: г.Красноярск, ул. Островского, д. 5, Смолина Елена Алексеевна, рассмотрев материалы исполнительного производства № 22886/14/52035-ИП от 16.07.2015, возбужденного на основании исполнительного документа Акт органа, осуществляющего контрольные функции (5) №15572 от 01.07.2015, выданный органом: УФК по Красноярскому краю по делу №13426 от 01.07.2015, предмет исполнения: Произвести взыскание налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов за счет имущества в пределах сумм, указанных: в требовании об уплате налога, сбора, пени, штрафа (уточненном требовании об уплате пеней и штрафа); в требовании (уточненном требовании) о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) в заявительном порядке сумм налога на добавленную стоимость и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 Налогового кодекса Российской Федерации, в размере неуплаченных (не полностью уплаченных, неперечисленных, не полностью перечисленных, излишне полученных, излишне зачтенных) в размере: 10513.99 , в отношении должника: Общество с ограниченной ответственностью "Вика", ИНН 2466043999, ОГРН 1085250002573, КПП 246601001, адрес должника: Красноярск г., Пригородная ул,40,, в пользу взыскателя:

УСТАНОВИЛ:

В ходе исполнения данного исполнительного производства установлено, что требования исполнительного документа выполнены в полном объеме.

Взыскание денежных средств подтверждается следующими документами:

Квитанция СПИ №158282 от 28.08.2014 г.

Руководствуясь: ст.6, ст.14, ст.47 ч.1 ФЗ «Об исполнительном производстве» (рег. № в Минюсте России P0703890)

ПОСТАНОВИЛ:

Исполнительное производство № 22886/14/52035-ИП окончить.

Отменить все назначенные меры принудительного исполнения, а так же установленные для должника ограничения.

Исполнительный документ: Акт органа, осуществляющего контрольные функции № 15572 от 01.07.2015 г., выданный органом: УФК по Красноярскому краю, приобщить к материалам исполнительного производства.

Постановление может быть оспорено в суде в десятидневный срок. (Ф3229_СТ121_Ч4) (ст.121 ч.4 ФЗ «Об исполнительном производстве» (рег. № в Минюсте России P0703890))

Судебный пристав-исполнитель

Смолина Елена Алексеевна