



ОТСРОЧКА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ






Никонова Д.А.

Основания предоставления отсрочки по уплате налога и сбора

- **Отсрочка по уплате налога** представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных статьей 64 НК РФ, на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы



Основания для предоставления отсрочки

- причинение налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, техногенной катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы 
- угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога, утверждения арбитражным судом мирового соглашения либо графика погашения задолженности в ходе процедуры финансового оздоровления. 
- задержка финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа; 
- если имущественное положение физического лица исключает возможно единовременной уплаты налога; 
- если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 апреля 1999 года №382 «О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения»; 



• при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, установленных Таможенным кодексом Российской Федерации (глава 30). **Статьей 334** Таможенного кодекса Российской Федерации **установлены следующие основания:**

- *причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;*
- *задержка этому лицу финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;*
- *товары, перемещаемые через таможенную границу, являются товарами, подвергающимися быстрой порче;*
- *осуществление лицом поставок по межправительственным соглашениям».*



Для получения отсрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора заинтересованное лицо (налогоплательщик) должно подать заявление в соответствующий орган. К этому заявлению прилагаются документы, обосновывающие основание в соответствии со статьей 64 НК РФ. Копия указанного заявления направляется заинтересованным лицом в пятидневный срок в налоговый орган по месту его учета.

В случае обращения налогоплательщика с заявлением о предоставлении отсрочки или рассрочки по основаниям, определенным в подпункте 1 пункта 2 статьи 64 НК РФ, а именно причинение ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы, представляются следующие документы:

- документ, подтверждающий факт наступления соответствующих оснований;
- справка о сумме нанесенного ущерба, выданная налоговым органом.



Пакет документов необходимый налогоплательщику для предоставления отсрочки

В случае обращения налогоплательщика с заявлением о предоставлении отсрочки, представляются **следующие документы:**

- пояснительная записка налогоплательщика о причинах возникновения необходимости единовременной уплаты налогов с указанием их сумм;
- сведения о расчетных, валютных, депозитных счетах и наличии средств на них по состоянию на начало года, на начало каждого квартала и дату обращения за отсрочкой или рассрочкой;
- документы, подтверждающие возможность наступления банкротства в случае единовременной уплаты сумм налогов, утвержденные уполномоченным на это органом;
- копия определения арбитражного суда об утверждении мирового соглашения и копия утвержденного арбитражным судом мирового соглашения (в случае обращения в связи с утверждением арбитражным судом мирового соглашения), заверенные в установленном порядке;
- копия определения арбитражного суда о введении процедуры финансового оздоровления и копия утвержденного арбитражным судом графика погашения задолженности в ходе процедуры финансового оздоровления (в случае обращения в связи с утверждением арбитражным судом графика погашения задолженности в ходе процедуры финансового оздоровления), заверенные в установленном порядке.

Решение о предоставлении отсрочки по уплате налога

Решение о предоставлении отсрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении **принимается уполномоченным органом** по согласованию с финансовыми органами (органами государственных внебюджетных фондов) в течение одного месяца со дня получения заявления заинтересованного лица (статья 64 НК РФ).

По ходатайству заинтересованного лица уполномоченный орган вправе принять решение о временном (на период рассмотрения заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки) приостановлении уплаты суммы задолженности заинтересованным лицом. Копия такого решения представляется заинтересованным лицом в налоговый орган по месту его учета в пятидневный срок со дня принятия решения. Примерная форма о временном приостановлении уплаты суммы задолженности утверждена Приказом ФНС Российской Федерации от 4 октября 2006 года



Примерные формы решения

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога в любом случае **должно содержать:**

- сумму задолженности;
- налог, по уплате которого предоставляется отсрочка или рассрочка;
- сроки и порядок уплаты суммы задолженности и начисляемых процентов;
- документы об имуществе, которое является предметом залога, либо поручительство.



Отказ в предоставлении отсрочки

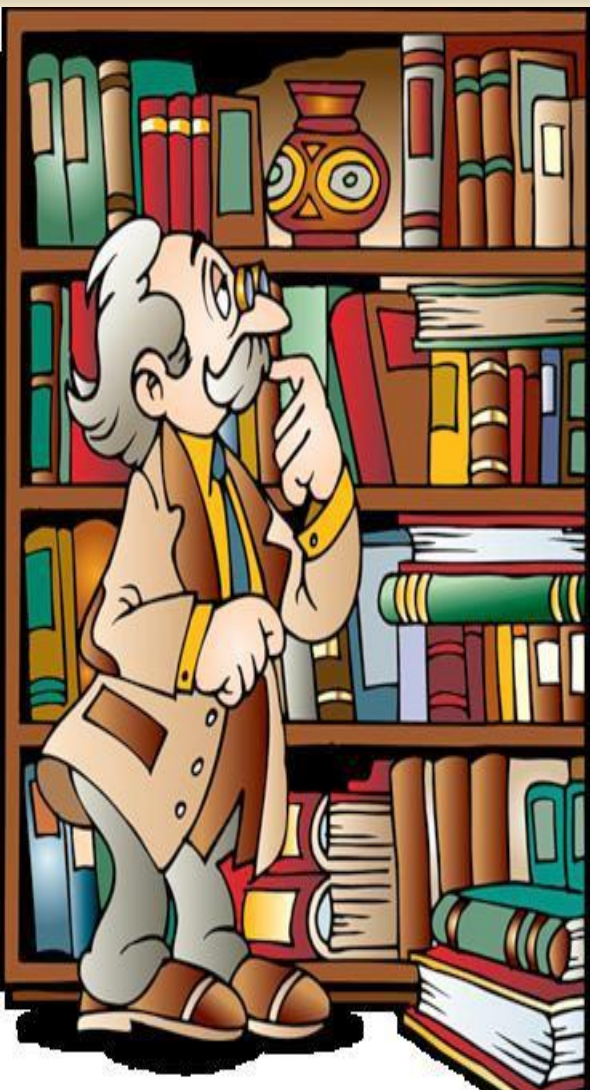
- отказ в предоставлении отсрочки по уплате налога должен быть мотивированным и обязательной ссылкой на нормативный акт в соответствии с которым было принято такое решение.
- в решении об отказе в предоставлении отсрочки по уплате налога должны быть приведены имеющие место обстоятельства, исключающие изменение срока исполнения обязанности по уплате налога.

© СЕРГЕЙ КОРСУН.
kor-sun@yandex.ru



- решение об отказе в предоставлении отсрочки по уплате налога может быть обжаловано заинтересованным лицом в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
- копия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении направляется уполномоченным органом в трехдневный срок со дня принятия такого решения заинтересованному лицу и в налоговый орган по месту учета этого лица

Пример:



В организации «А» в феврале 2007 года в результате стихийного бедствия (обильного снегопада) произошло обрушение кровли здания производственного цеха. В связи со значительностью суммы нанесенного ущерба организация «А» обратилась в ФНС РФ, с просьбой о предоставлении отсрочки по уплате налога на прибыль в размере 300 000 рублей. В обеспечение своих обязательств организация представила договор поручительства, в котором в качестве поручителя выступила материнская фирма.

По решению ФНС РФ в апреле 2007 года организации «А» была предоставлена отсрочка по уплате налога сроком на шесть месяцев. При наступлении срока платежа организация перечислила сумму отсроченного налога в бюджет в полном объеме.



Конец.

