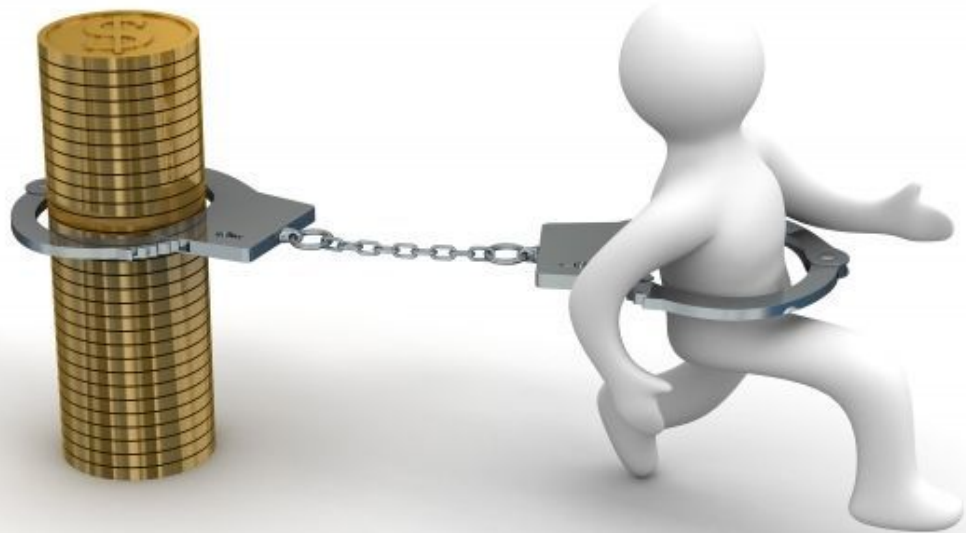


Способы обеспечения обязательств по уплате налогов и сборов





Способы обеспечения налоговой обязанности — это установленные законом специальные меры воздействия, стимулирующие надлежащее исполнение налогоплательщиком (плательщиком сборов) или иным обязанным лицом обязанностей по уплате налогов и сборов

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов

При изменении сроков уплаты налогов

Залог имущества

Поручительство

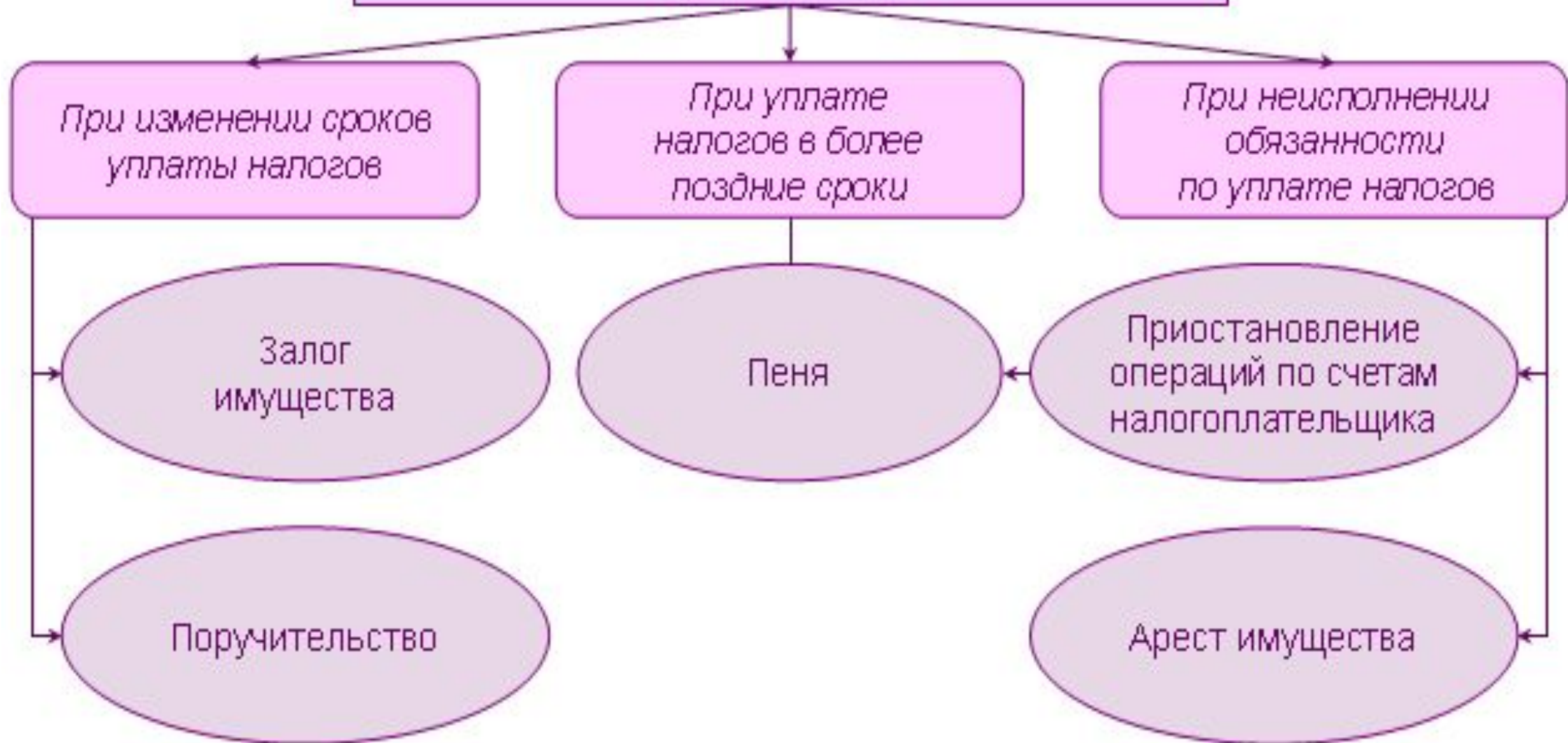
При уплате налогов в более поздние сроки

Пеня

При неисполнении обязанности по уплате налогов

Приостановление операций по счетам налогоплательщика

Арест имущества





- **Залог** может быть применен в качестве способа обеспечения только при изменении срока уплаты налога (сбора).
- Основанием возникновения в налоговых отношениях залога является договор, заключенный между залогодателем и налоговым органом (залогодержателем).



Поручительство, как и залог, может быть применено только при изменении срока уплаты налога (сбора). Поручительство оформляется договором, в силу которого поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок суммы налога (сбора) и соответствующих пеней (п. 2 ст. 74 НК РФ).

- **Пеня**—денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае нарушения срока уплаты налогов (сборов), в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ (п. 1 ст. 75 НК РФ).



Пеня не начисляется:

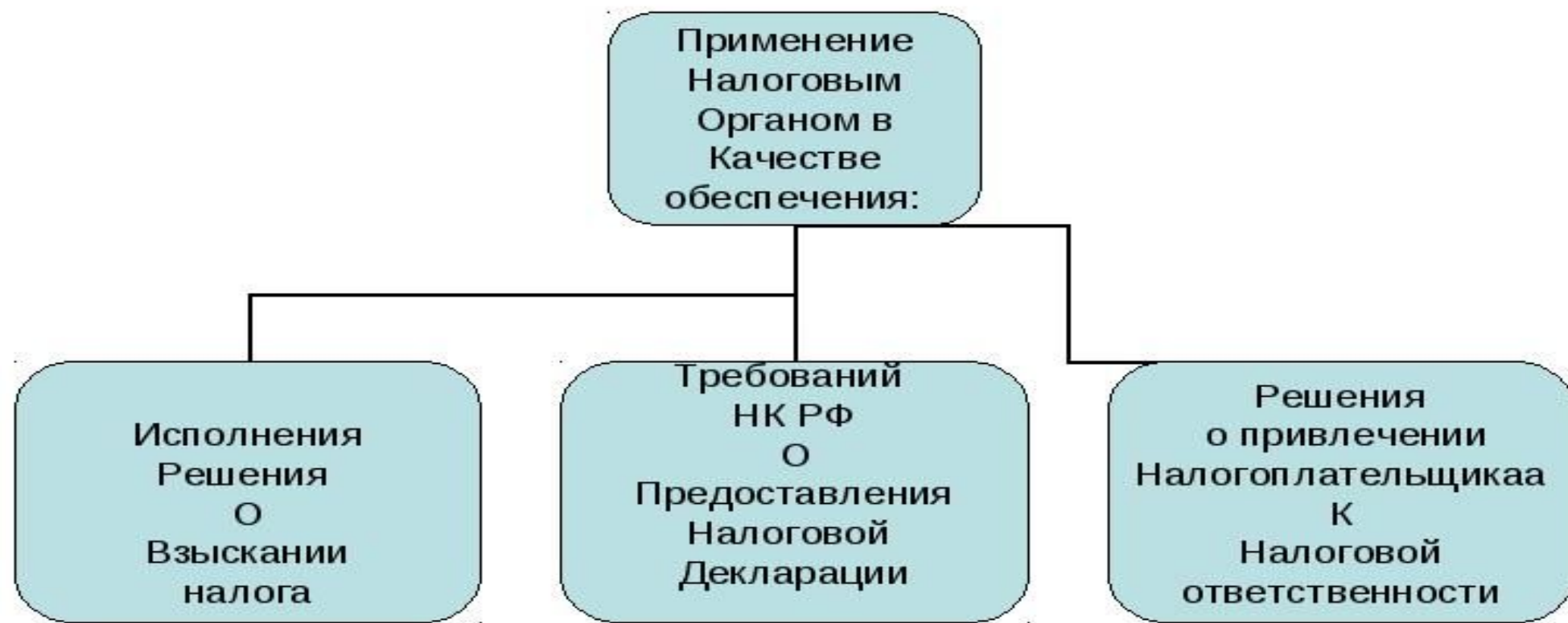
- **на сумму недоимки,** которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа или суда были приостановлены операции налогоплательщика в банке или наложен арест на его имущество (абз. 2 п. 3 ст. 75 НК РФ);
- **на сумму недоимки, которая образовалась у налогоплательщика** в результате выполнения им письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога.



- **Приостановление операций по счету в банке** представляет собой прекращение банком всех расходных операций по данному счету в пределах суммы, указанной в постановлении налогового органа о приостановлении операций по счету



Рис.9.18. Приостановление операций по счетам



- **Арестом имущества** в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога, пеней и штрафов признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества (в п. 1 ст. 77 НК РФ).



Виды ареста имущества:

- **Полным арестом имущества** владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.
- **Частичным арестом** владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

