



Институт экономики переходного периода

103918, Россия, Москва, Газетный переулок д. 5

Тел./ факс 229 6596, www.iet.ru

**ОБЩИЕ ПРОБЛЕМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ
В РОССИИ**

**Авторы:
А.Золотарева,
А.Шишков**

**Москва
Май 2000**

ВВЕДЕНИЕ	3
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
ПРЕДЛАГАЕМАЯ РЕДАКЦИЯ ЧАСТИ ПЕРВОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	14
Приложение. ТЕКСТ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ РЕДАКЦИИ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА С ВЫДЕЛЕНИЕМ ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ	122

ВВЕДЕНИЕ

Данный текст представляет собой отчет по второму этапу работ, выполненных в рамках соглашения о сотрудничестве между ИЭПП и Агентством Международного Развития США в целях проведения исследований по теме «Общие проблемы администрирования налогов в России». На данном этапе в соответствии с концепцией реформирования законодательства о налоговом администрировании, разработанной на первом этапе, подготовлена новая редакция первой части Налогового кодекса РФ. За основу при этом был взят текст действующего кодекса, в который вносились изменения и дополнения.

Авторы выражают благодарность д.э.н. С.Г. Синельникову-Мурылеву за научное руководство данным исследованием, а также С.Д. Шаталову, М. Алексееву, Дж. Макдональду, Р. Конраду за ценные советы и помощь в подготовке отчета.

Отчет состоит из следующих разделов:

- 1) Пояснительная записка к новой редакции первой части Налогового Кодекса Российской Федерации
- 2) Новая редакция первой части Налогового Кодекса Российской Федерации;

Для удобства восприятия сути предлагаемых изменений в приложении дается текст действующей редакции Налогового кодекса с вносимыми в него изменениями и дополнениями, в котором исключаемый текст выделен зачеркиванием, а дополнения – подчеркиванием.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к предлагаемой редакции части первой Налогового кодекса

Налоговые правоотношения, одновременно затрагивающие интересы государства, всех его граждан и экономических субъектов, относятся к числу наиболее сложных и деликатных объектов правового регулирования. Этим объясняется тот факт, что работа над проектом Налогового кодекса велась на протяжении нескольких лет и могла бы продолжаться и впредь, если бы не критическая необходимость модификации налогового законодательства, которое к моменту принятия Кодекса крайне устарело. Уже на момент принятия Налогового кодекса было очевидно, что многие его положения нуждаются в дальнейшей доработке. Практика применения Кодекса подтвердила эти выводы. В настоящее время, когда наиболее очевидные пробелы в регулировании налоговых отношений устранены, становится актуальным дальнейшее совершенствование Общей части Налогового кодекса.

В предлагаемой редакции Кодекса мы старались по возможности сохранить формальную преемственность по отношению к действующей редакции. В интересах поддержания стабильности налогового законодательства в предлагаемой редакции сохранена существующая последовательность изложения правового материала, нумерация глав и статей.

Основная задача при разработке предлагаемой редакции Налогового кодекса состояла в обеспечении более разумного баланса прав налогоплательщиков и полномочий налоговых органов, что является главной предпосылкой эффективного функционирования фискальной системы. Многие положения действующей редакции Кодекса являются плодом поспешного политического компромисса, вследствие чего вместо взвешенных решений по каждой конкретной проблеме налогового администрирования в Налоговом кодексе допущены явные перекосы в пользу налогоплательщиков в одних вопросах, компенсирующиеся такими же перекосами в пользу налоговой администрации в других. То и другое одинаково опасно. С одной стороны, чрезмерная щепетильность в защите прав налогоплательщиков может обернуться неспособностью налоговой администрации обеспечить необходимые доходные поступления в бюджет. С другой стороны, предоставление налоговой администрации слишком обширных полномочий может существенно затруднить

хозяйственную деятельность и дестимулировать экономическую активность налогоплательщиков.

Задача обеспечения разумного соотношения прав налогоплательщиков и полномочий налоговых органов важна еще и потому, что от ее решения зависит, будет ли налоговая система восприниматься общественным сознанием как справедливая или несправедливая. Справедливость налогового законодательства должна сыграть решающую роль в преодолении негативного отношения налогоплательщиков к фискальной системе. Изменение вектора общественного правосознания на сегодняшний день является основным резервом для повышения уровня налоговой дисциплины, так как достичь той же цели за счет принудительных мер можно лишь путем резкого увеличения расходов на содержание налоговых органов, что вряд ли возможно в условиях бюджетного кризиса.

Поиск разумного баланса прав налогоплательщиков и налоговых органов означает необходимость ограничения применяемых к налогоплательщику мер принуждения в тех пределах, в каких это необходимо для обеспечения выполнения государством его функций. Этот принцип был главным критерием при доработке большинства норм Налогового кодекса, в первую очередь, норм, регулирующих порядок проведения налоговых проверок, взыскания налога за счет имущества налогоплательщика, ареста имущества, приостановления операций по счетам в банке, осмотра помещений, изъятия документов налогоплательщика и применения иных мер принудительного характера. Невозможно обойти эту проблему и при решении вопроса о распределении бремени доказывания по налоговым спорам и делам о налоговых правонарушениях, а также при регулировании иных аспектов отношений, связанных с привлечением к ответственности за налоговые правонарушения. Вопрос о допустимости включения нормативных правовых актов органов исполнительной власти в состав законодательства о налогах и сборах и о порядке их обжалования также прямо связан с представлениями о приемлемом уровне правоограничений в фискальных целях. В этом смысле большинство предлагаемых изменений направлено на улучшение положения налогоплательщиков.

В то же время, ряд предлагаемых поправок к первой части Кодекса имеет целью сокращение масштабов уклонения от налогообложения путем ведения хозяйственной деятельности без налоговой регистрации, через фирмы-однодневки, путем заключения фиктивных сделок с целью обналичивания денег и т.д. Эти поправки кажутся

непопулярными только на первый взгляд. В действительности, повышение общего уровня налоговой дисциплины выгодно законопослушным налогоплательщикам, так как при сегодняшних масштабах уклонения от налогообложения они оказываются в неравных конкурентных условиях по сравнению с нарушителями налогового законодательства.

Исходя из изложенных выше принципов в Налоговый кодекс предлагаются следующие основные изменения и дополнения:

1) В целях борьбы с так называемыми “короткоживущими предприятиями”, через которые осуществляется нелегальный оборот наличных денег, предусмотрена возможность снятия налогоплательщика с налогового учета (с одновременным приостановлением операций по его банковским счетам и арестом имущества) в случае неподдачи отчетности по налогу на прибыль, а также отсутствия предприятия по своему юридическому и фактическому адресу. В тех же целях налоговым органам предоставлено право осуществлять регулярные проверки нежилых помещений, расположенных на подведомственной им территории, в целях выявления деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах. Кроме того, чтобы затруднить ведение хозяйственной деятельности без налоговой регистрации, установлена обязанность банков информировать налоговые органы о заключении договоров о совместном использовании счета или аренды счета другого лица. За невыполнение этой обязанности следует предусмотреть штрафные санкции.

2) Установлена солидарная с налогоплательщиком ответственность налогового агента по налоговому обязательству налогоплательщика в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения налоговым агентом обязанностей по удержанию налога у налогоплательщика. При этом с момента удержания налога у налогоплательщика обязательство по уплате соответствующего налога переходит на налогового агента.

3) В целях борьбы с уклонением от налогообложения путем реализации товаров по ценам, заведомо не соответствующим рыночному уровню цен на аналогичные товары, расширен перечень случаев, когда налоговым органам предоставляется право доначислять налоговое обязательство сторон сделки исходя из рыночных цен. Однако при этом сужены возможности для произвола налоговых чиновников при определении уровня применимой рыночной цены.

В настоящее время налоговым органам разрешается доначислять налоговое обязательство только при отклонении примененной сторонами сделки цены от рыночной более чем на 20 процентов. Таким образом, можно уйти от налогообложения, допуская отклонение объявленных цен от рыночных, скажем, на 15 процентов. Во избежание такого положения следует ввести практику регулярной публикации Министерством по налогам и сборам уровня рыночных цен на товары, являющиеся наиболее распространенным предметом экспортных сделок. При наличии опубликованных в указанном порядке цен налоговым органам предоставлено право переоценивать налоговое обязательство по любым сделкам вне зависимости от степени отклонения примененной ее сторонами цены от рыночной.

В целях обеспечения справедливости ценового контроля предусмотрены симметричные для сторон сделки последствия переоценки ее результатов на основе рыночных цен: если одной стороне налог доначислен, то другой должны быть возвращены излишне уплаченные суммы налога.

Наконец, чтобы снизить для налогоплательщика риск переоценки налоговыми органами результатов заключаемых им сделок, налогоплательщику предоставлено право обратиться в налоговые органы с предложением заключить соглашение об уровне рыночных цен, применяемых для оценки в целях налогообложения заключаемых им сделок, или методиках исчисления этих цен.

4) Устранен имеющийся в Налоговом кодексе пробел относительно последствий выявления несоответствия расходов физического лица уровню задекларированных им доходов. Для этого имеющуюся у налоговых органов информацию о сверхкрупных расходах граждан на потребление, не соответствующих уровню их декларируемых доходов, предлагается использовать не для доказательства вины налогоплательщика, состоящей в попытке уклонения от налогов, а для альтернативной оценки налогооблагаемой базы и доначисления подоходного налога. В случае несогласия налогоплательщика с доначислением налога, он вправе оспорить его в суде. Чтобы контроль за соответствием расходов на потребление декларируемым доходам физических лиц не носил тотального характера и не распространялся на представителей среднего класса, предусмотрено, что доначисление подоходного налога может быть произведено лишь при условии, что определенный расчетным путем доход физического лица превышает определенную сумму и более чем на 50% превышает доход, задекларированный налогоплательщиком.

5) Для борьбы с “оналичиванием” денег через заключение фиктивных сделок на оказание услуг (маркетинг, консалтинг, реклама, НИОКР и пр.) предусмотрена процедура специальной регистрации организаций в налоговых органах в качестве поставщиков подобных услуг. Условиями такой регистрации могут быть: полная ответственность учредителей по долгам организации, либо наличие определенной налоговой истории. При отсутствии у поставщика таких услуг лицензии налоговых органов условием принятия к вычету из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и НДС средств, потраченных заказчиком на их приобретение, должно быть внесение заказчиком определенного авансового платежа по налогу на прибыль и по НДС за своего контрагента.

б) Порядок принудительного взыскания основной суммы налоговой задолженности дифференцирован в зависимости от того, исчислена ли эта задолженность самим налогоплательщиком или налоговыми органами.

Основная сумма налоговой задолженности и пени, исчисленные налогоплательщиком самостоятельно, должны взыскиваться за счет его имущества в беспорном порядке, причем даже без выставления требования об уплате налога. Логика предлагаемого решения состоит в том, что налогоплательщик в данном случае осведомлен о наличии у него налоговой задолженности. Учитывая, что задолженность исчислена самим налогоплательщиком и носит по существу беспорный характер, вероятность отмены судом решения о взыскании налога весьма низка, а потому обжалование мер по взысканию налоговой задолженности не должно приостанавливать их исполнения.

В отличие от задолженности, исчисленной налогоплательщиком самостоятельно, задолженность, исчисленная налоговыми органами по результатам налоговой проверки, имеет двойственную природу. С одной стороны, налоговое обязательство в данном случае базируется на прямом указании закона, а с другой - существует правовой спор между налогоплательщиком и налоговыми органами по поводу наличия или отсутствия обстоятельств, с которыми закон связывает возникновение такого обязательства. Беспорный порядок взыскания налоговой задолженности в данном случае имеет своим оправданием презумпцию правоты налоговых органов, которая не всегда справедлива. На практике коррумпированные чиновники налоговых органов часто используют возможность беспорного взыскания заведомо завышенной суммы налоговой задолженности в качестве инструмента шантажа налогоплательщика и вымогательства

взятки. Поэтому предлагается запретить беспорное взыскание задолженности, исчисленной налоговыми органами по результатам налоговой проверки, до истечения срока для обжалования требования об уплате налога и на период рассмотрения жалобы. Если же налогоплательщик не обжаловал требование об уплате налога, выставленное по результатам налоговой проверки - налог может быть взыскан в беспорном порядке.

7) В качестве альтернативы аресту имущества налогоплательщику предоставлено право предложить налоговой администрации обычные гражданские способы обеспечения исполнения налогового обязательства: залог, поручительство, банковскую гарантию.

8) Исходя из принципа экономии средств принуждения смягчен режим ареста имущества налогоплательщика: сняты излишние ограничения на владение и пользование арестованным имуществом. Распоряжение готовой продукцией в процессе осуществления текущей хозяйственной деятельности должно также осуществляться свободно, а распоряжение основными средствами - с санкции налоговой администрации. На случай продажи налогоплательщиком арестованного имущества без санкции ГНС и (или) по цене ниже рыночной установлены правила о субсидиарной ответственности приобретателя имущества по долгам налогоплательщика в размере рыночной цены данного имущества за вычетом суммы, уплаченной за него приобретателем. В случае, если налогоплательщик и получатель имущества являются взаимозависимыми лицами, размер ответственности равен рыночной цене данного имущества.

9) Из перечня мер по обеспечению взыскания налога за счет имущества налогоплательщика исключено приостановление операций по его счетам в банке. По своим последствиям для налогоплательщика приостановление операций по банковским счетам тяжелее мер по беспорному взысканию налога, так как ведет к параличу хозяйственной деятельности налогоплательщика. Ведь взыскание ограничено суммой, необходимой и достаточной для погашения налоговой задолженности, а арест средств на счетах в банке суммой не ограничен.

Поэтому при необходимости взимания задолженности по налогу и пени, исчисленной самим налогоплательщиком, налоговый орган вправе выставить банку налогоплательщика требование о безцепном списании соответствующих сумм с его счета. В случаях, когда сумма задолженности образовалась в результате доначисления налога налоговым органом (а следовательно, по предлагаемой концепции взыскивать ее

со счета налогоплательщика до рассмотрения жалобы нельзя), угрозу сокрытия имущества можно нейтрализовать применением иных мер обеспечения исполнения налогового обязательства.

Приостановление операций по счетам в банке сохранено в качестве способа борьбы с некоторыми длящимися нарушениями налогового законодательства (такими как неподача декларации по налогу на прибыль), а также в качестве способа борьбы с уклонением от налогового учета и контроля.

10) Упрощен порядок взыскания штрафов за налоговые нарушения

Действующий порядок взыскания штрафов за нарушения налогового законодательства чрезмерно обременителен для налоговых органов, на которые возлагается обязанность по собственной инициативе возбуждать судебное производство о взыскании штрафа, если налогоплательщик в течение 10 дней не исполнил требование о его уплате. Предпочтительнее определить, что взимание штрафа не может быть произведено во внесудебном порядке, если налогоплательщик обжаловал требование об его уплате до истечения срока его исполнения. В случае же, если право на обжалование не было реализовано, должен действовать внесудебный порядок взыскания. Такое решение вопроса, с одной стороны, не ущемляет прав добросовестных налогоплательщиков - так как они не подвергаются никаким правоограничениям до решения суда, а с другой - исключает непроизводительные затраты ресурсов налоговой администрации и судебной системы на ведение заведомо беспочвенных тяжб.

11) Существенно переработана глава 15, устанавливающая общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений

В целях упрощения производства по делу о налоговом правонарушении и снижения риска коррупции изменен предмет доказывания по таким делам. Налоговые органы должны доказать факт налогового правонарушения, но вина налогоплательщика должна презюмироваться (за исключением уголовно наказуемых нарушений налогового законодательства).

В этих же целях исключено деление налоговых правонарушений на умышленные и неосторожные, так как возможность снижения размера ответственности по таким субъективным основаниям как форма вины создает почву для коррупции. В качестве основания для повышения размера ответственности предлагается использовать не субъективный признак умысла, а объективный признак наличия

отягчающих обстоятельств, с высокой вероятностью указывающих на мошеннический характер правонарушения, таких как: совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение; совершение правонарушения группой лиц по предварительному сговору. Исходя из принципа равенства налогоплательщиков, размер штрафов установлен не в абсолютной сумме, а в процентном отношении к их обороту или активам.

Во избежание коррупции право снижения размера штрафа при наличии смягчающих обстоятельств признано исключительной прерогативой суда.

Многие штрафы в действующей редакции Кодекса установлены в абсолютной сумме, вследствие чего для мелких предприятий они могут оказаться слишком значительными, а для крупных – неощутимыми. В этой связи в предлагаемой редакции Кодекса штрафы установлены в процентах от оборота налогоплательщика.

12) В целях исключения необоснованных потерь налоговых поступлений и повышения нейтральности налогового законодательства сужен перечень оснований для предоставления отсрочек и рассрочек исполнения налоговых обязательств, причем региональным и местным органам власти запрещено расширять этот перечень. По общему принципу отсрочки допускается предоставлять лишь в случае, если их предоставление явится предпосылкой надлежащего исполнения данным лицом своих налоговых обязательств в будущем. Поэтому соответствующей нормой кодекса предусмотрено, что предоставление отсрочки по мотиву финансовой несостоятельности налогоплательщика возможно лишь при подтверждении Федеральной службой по финансовому оздоровлению и банкротству возможности восстановления его платежеспособности. Из этих же соображений установлен запрет на повторное предоставление отсрочки одному и тому же лицу в течение непродолжительного времени. Из кодекса исключен институт “инвестиционного налогового кредита”, являющийся не средством обеспечения сбора налогов, а косвенной субсидией предприятиям. Исходя из принципа о недопустимости льготного кредитования государством своих налогоплательщиков, повышен размер процента по отсроченным налоговым обязательствам до рыночного уровня.

13) В целях поощрения налогоплательщиков к соблюдению налогового законодательства либерализованы правила о порядке зачета и возврата излишне уплаченных сумм налогов, в соответствии с которыми:

- размер процентов по отсроченным обязательствам равен ставке пени по налоговым долгам;

- зачет или возврат излишне уплаченного налога осуществляется налоговыми органами автоматически независимо от наличия соответствующей просьбы налогоплательщика.

14) Существенно изменен порядок обжалования решений и действий налоговых органов.

Предусмотренная действующей редакцией Кодекса возможность одновременного административного и судебного обжалования решений налоговых органов представляется расточительным отношением к ресурсам юрисдикционных органов. Кроме того, возможность одновременного административного и судебного обжалования решений налоговых органов ставит под удар авторитет последних: ведь если решение налогового органа противоречит решению суда, приоритет имеет судебное решение. С другой стороны, при отсутствии независимых юрисдикционных органов в системе налоговой администрации введение обязательного первичного обжалования решений налоговых органов в административном порядке ущемляло бы права налогоплательщиков.

В этой связи в предлагаемой редакции предлагается отказаться от административной процедуры обжалования, так как вышестоящие налоговые органы вряд ли могут считаться беспристрастными судьями по спорам о действиях их подчиненных. В порядке реализации этого предложения необходимо форсировать создание специальных коллегий по налоговым спорам в судах общей юрисдикции и арбитражных судах.

Кроме того, восполнен пробел действующей редакции Налогового кодекса в отношении порядка обжалования нормативных актов о налогах и сборах.

15) В кодекс включен институт «налоговой единицы» – то есть регулярно индексируемой единицы для исчисления ставок налогов и иных элементов налогообложения.

Данное предложение связано с тем, что используемый в настоящее время способ исчисления ставок налогов и иных элементов налогообложения в рублях рождает необходимость внесения изменений в налоговое законодательство в связи с инфляцией, что технически достаточно затруднительно. При исчислении этих элементов в минимальных размерах оплаты труда проблема индексации также не снимается, так как

минимальный размер оплаты труда пересматривается нерегулярно в связи с тем, что его пересмотр требует дополнительных бюджетных ассигнований на оплату труда работников бюджетной сферы.

16) Предусмотрено сокращение числа органов налогового контроля за счет подчинения Министерству по налогам и сборам органов налоговой полиции и подразделений государственных внебюджетных фондов, ответственных за сбор соответствующих платежей. Не говоря о том, что единая налоговая администрация будет работать более эффективно и требовать меньше финансовых ресурсов, такая мера резко облегчит деятельность налогоплательщиков, для которых сократится число контролирующих инстанций.

ПРЕДЛАГАЕМАЯ РЕДАКЦИЯ ЧАСТИ ПЕРВОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 1. ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ И ИНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Статья 1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

2. Настоящий Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) и их должностных лиц.

3. Действие настоящего Кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено настоящим Кодексом.

4. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с настоящим Кодексом.

5. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются представительными органами местного самоуправления в соответствии с настоящим Кодексом.

6. Указанные в настоящей статье законы и другие нормативные правовые акты именуются в тексте настоящего Кодекса "законодательство о налогах и сборах".

Статья 2. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 3. Основные начала законодательства о налогах и сборах

1. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Допускается установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством Российской Федерации.

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

5. Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются настоящим Кодексом.

Налоги и сборы субъектов Российской Федерации, местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются соответственно законами субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах в соответствии с настоящим Кодексом.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности, возникающие при применении актов законодательства о налогах и сборах, толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Статья 4. Нормативные правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

1. Федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не могут противоречить законодательству о налогах и сборах. Государственный таможенный комитет Российской Федерации при издании указанных актов руководствуется также таможенным законодательством Российской Федерации.

2. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, Министерство финансов Российской Федерации, Государственный таможенный комитет Российской Федерации в случаях и в пределах, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и нормативными правовыми актами, указанными в пункте 1 настоящей статьи, издают приказы, инструкции, методические указания и иные акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами. Нормативные акты Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, Министерства финансов Российской Федерации, Государственного таможенного комитета Российской Федерации не могут противоречить законодательству о налогах и сборах и нормативным правовым актам, указанным в пункте 1 настоящей статьи.

Статья 5. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени

1. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьёй.

Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьёй.

Федеральные законы, вносящие изменения в настоящий Кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и акты представительных органов местного самоуправления, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

2. Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют.

3. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу.

4. Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

5. Положения, предусмотренные настоящей статьей, распространяются также на нормативные правовые акты, регулирующие порядок взимания налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Статья 6. Несоответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах настоящему Кодексу

1. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим настоящему Кодексу, если такой акт:

1) издан органом, не имеющим в соответствии с настоящим Кодексом права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;

2) отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, установленных настоящим Кодексом;

3) изменяет определенное настоящим Кодексом содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом;

4) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, разрешенные настоящим Кодексом;

5) запрещает действия налоговых органов, таможенных органов, их должностных лиц, разрешенные или предписанные настоящим Кодексом;

6) разрешает или допускает действия, запрещенные настоящим Кодексом;

7) изменяет установленные настоящим Кодексом основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом;

8) изменяет содержание понятий и терминов, определенных в настоящем Кодексе, либо использует эти понятия и термины в ином значении, чем они используются в настоящем Кодексе;

9) иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений настоящего Кодекса.

2. Нормативные правовые акты о налогах и сборах, указанные в пункте 1 настоящей статьи, признаются не соответствующими настоящему Кодексу при наличии хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи.

3. Признание нормативного правового акта не соответствующим настоящему Кодексу осуществляется в судебном порядке, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Правительство Российской Федерации, а также иной орган исполнительной власти или исполнительный орган местного самоуправления, принявшие указанный

акт, либо их вышестоящие органы вправе до судебного рассмотрения отменить этот акт или внести в него необходимые изменения.

4. Положения, предусмотренные настоящей статьёй, распространяются также на нормативные правовые акты, регулирующие порядок взимания налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Статья 6.1. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах

Установленный законодательством о налогах и сборах срок определяется календарной датой или истечением периода времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами, неделями или днями. Срок может определяться также указанием на событие, которое должно неизбежно наступить.

Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом (за исключением календарного года) считается период времени, состоящий из двенадцати месяцев, следующих подряд.

Срок, исчисляемый кварталами, истекает в последний день последнего месяца срока. При этом квартал считается равным трем месяцам, следующим подряд.

Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока.

Месяцем в целях настоящей статьи признается период времени, состоящий из тридцати дней. Если окончание срока, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

Срок, исчисляемый неделями, истекает в последний день недели. При этом неделей признается период времени, состоящий из семи дней, следующих подряд.

В случаях, когда последний день срока падает на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до двадцати четырех часов последнего дня срока. Если документы либо денежные суммы были сданы на почту или на телеграф до двадцати четырех часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.

Сроки для совершения действий определяются точной календарной датой, указанием на событие, которое обязательно должно наступить, или периодом времени. В последнем случае действие может быть совершено в течение всего периода.

Течение срока, исчисляемого годами, месяцами, неделями или днями, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которыми определено его начало.

Статья 7. Действие международных договоров по вопросам налогообложения

Если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

Статья 8. Понятие налога и сбора

1. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Статья 9. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиками или плательщиками сборов;

2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налоговыми агентами;

3) филиалы и иные обособленные подразделения организаций, исполняющие обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений;

4) Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и его подразделения в Российской Федерации (далее - налоговые органы);

5) Государственный таможенный комитет Российской Федерации и его подразделения (далее - таможенные органы);

6) государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы и должностные лица, осуществляющие в установленном порядке помимо налоговых и таможенных органов прием и взимание налогов и (или) сборов, а также контроль за их уплатой налогоплательщиками и плательщиками сборов (далее - сборщики налогов и сборов);

7) Министерство финансов Российской Федерации, министерства финансов республик, финансовые управления (департаменты, отделы) администраций краев, областей, городов Москвы и Санкт - Петербурга, автономной области, автономных округов, районов и городов (далее - финансовые органы), иные уполномоченные органы - при решении вопросов об отсрочке и о рассрочке уплаты налогов и сборов и других вопросов, предусмотренных настоящим Кодексом;

8) Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации и ее территориальные подразделения (далее - органы налоговой полиции) - при решении вопросов, отнесенных к их компетенции настоящим Кодексом.

Статья 10. Порядок производства по делам о налоговых правонарушениях

1. Порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляются в порядке, установленном главами 14, 15 настоящего Кодекса.

2. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном соответственно законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях и уголовно - процессуальным законодательством Российской Федерации.

3. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации ведется в порядке, установленном таможенным законодательством Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 11. Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе

1. Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

2. Для целей настоящего Кодекса используются следующие понятия:

организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и постоянные представительства, созданные на территории Российской Федерации (далее - иностранные организации);

обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. Территориально обособленным считается подразделение организации, находящееся на территории иного субъекта Российской Федерации или муниципального образования, чем субъект Российской Федерации или муниципальное образование, на территории которого находится организация (головное подразделение организации). Рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

постоянное представительство иностранной организации в Российской Федерации – любое постоянное место осуществления деятельности этой организации, расположенное на территории Российской Федерации, если такая деятельность осуществляется или планируется к осуществлению в течение более чем одного месяца с целью извлечения дохода из источников в Российской Федерации или за ее пределами. Постоянным представительством, в частности, признается бюро, контора, агентство, мастерская, а также место, связанное с разведкой и (или) разработкой природных ресурсов, проведением работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию оборудования, проведением иных работ или оказанием услуг, связанных, связанных с вышеперечисленными видами деятельности. Постоянным представительством иностранной организации в Российской Федерации также признается место нахождения российской организации (ее обособленного подразделения), место нахождения постоянного представительства другой иностранной организации или место жительства физического лица на территории Российской Федерации.

Федерации, осуществляющего или планирующего осуществлять в течение более чем одного месяца деятельность в интересах иностранной организации, связанную с извлечением дохода из источников в Российской Федерации или за ее пределами, если такая российская организация (ее обособленное подразделение), постоянное представительство другой иностранной организации или такое физическое лицо имеет и обычно использует полномочия по заключению договоров от имени иностранной организации, за исключением случаев, когда такая российская организация (ее обособленное подразделение), постоянное представительство другой иностранной организации или такое физическое лицо осуществляют деятельность в интересах иностранной организации на основании договора поручения, комиссии, агентского или иного аналогичного договора в рамках своей обычной деятельности. Не признается постоянным представительством иностранной организации в Российской Федерации место осуществления деятельности по:

1) содержанию помещений с целью хранения, демонстрация или поставка товаров, принадлежащих этой иностранной организации;

2) содержанию запасов товаров, принадлежащих этой иностранной организации, для переработки этих товаров другим лицом;

3) закупке товаров либо сбору информации для этой иностранной организации;

4) осуществления любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера в интересах этой иностранной организации;

5) подготовки к заключению или простому подписанию от имени этой иностранной организации договоров поставки товаров в Российскую Федерацию или из Российской Федерации, а также договоров кредита (займа);

6) осуществления любой комбинации видов деятельности, перечисленных в подпунктах 1–5 выше.

Российская организация не может быть признана постоянным представительством иностранной организации исключительно на том основании, что эти организации признаются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 20 настоящего Кодекса;

физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящим Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями;

физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации - физическое лицо, фактически находившееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году, а также фактически находившееся на территории Российской Федерации не менее 31 дня в календарном году, если сумма количества дней фактического нахождения физического лица на территории Российской Федерации в этом календарном году и 1/2 количества дней фактического нахождения физического лица на территории Российской Федерации в предшествующем календарном году, составляет не менее 183 дней;

лица (лицо) - организации и (или) физические лица;

бюджеты (бюджет) - федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации (региональные бюджеты), бюджеты муниципальных образований (местные бюджеты);

внебюджетные фонды - государственные внебюджетные фонды, образуемые вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законодательством;

банки (банк) - коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации;

счета (счет) - расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей;

налоговая единица – условная расчетная единица, используемая в настоящем Кодексе, законодательстве о налогах и сборах, нормативных правовых актах органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления и органов государственных внебюджетных фондов о налогах и сборах. Налоговая единица используется, в частности, для исчисления размера налоговой базы, ставок налогов и сборов, штрафов за нарушения налогового законодательства, налоговых вычетов, налоговых льгот и прочих целей налогового законодательства. Первоначальное значение 1 налоговой единицы принимается равным 1 рублю. Значение налоговой единицы в рублях подлежит периодической индексации, осуществляемой на основании Постановления Правительства Российской Федерации в случае, когда накопленный с момента предыдущей индексации индекс потребительских цен превышает 5 процентов. Постановление Правительства Российской Федерации об индексации значения налоговой единицы должно быть принято и опубликовано не позднее 10 дней с даты опубликования Государственным комитетом Российской Федерации по статистике месячного индекса потребительских цен, с учетом которого накопленный с момента предыдущей индексации индекс потребительских цен превысил 5 процентов. При этом значение налоговой единицы в рублях подлежит увеличению на величину накопленного за период, прошедший с момента предшествующей индексации, значения индекса потребительских цен. Постановление Правительства Российской Федерации об индексации значения налоговой единицы вступает в силу с 1 числа месяца, следующего за месяцем его официального опубликования.

источник выплаты доходов налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход;

источник дохода налогоплательщика – Российская Федерация или иностранное государство, в котором этот доход считается полученным в соответствии с положениями статьи 42 настоящего Кодекса;

недоимка - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков;

сезонное производство - производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими условиями и со временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий;

место нахождения российской организации (головного подразделения российской организации, имеющей обособленные подразделения) - место государственной регистрации этой организации;

место нахождения иностранной организации – территория иностранного государства, в соответствии с законодательством которого создана эта организация;

место нахождения обособленного подразделения российской организации - место нахождения созданных организацией вне места своего нахождения стационарных рабочих мест, признаваемых обособленным подразделением этой организации;

место деятельности организации - место нахождения организации, а при наличии у нее обособленных подразделений - также место нахождения каждого обособленного подразделения. Территория Российской Федерации признается местом деятельности иностранной организации в случае наличия у нее постоянного представительства в Российской Федерации;

место жительства физического лица - место, где это физическое лицо постоянно или преимущественно проживает;

3. Понятия "налогоплательщик", "объект налогообложения", "налоговая база", "налоговый период" и другие специфические понятия и термины законодательства о налогах и сборах используются в значениях, определяемых в соответствующих статьях настоящего Кодекса.

Глава 2. СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Статья 12. Виды налогов и сборов в Российской Федерации

1. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации (далее - региональные налоги и сборы) и местные налоги и сборы.

2. Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

3. Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному региональному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

4. Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления

и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве и Санкт - Петербурге устанавливаются и вводятся в действие законами указанных субъектов Российской Федерации.

При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному местному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

5. Не могут устанавливаться региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные настоящим Кодексом.

Статья 13. Федеральные налоги и сборы

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья;
- 3) налог на прибыль (доход) организаций;
- 4) налог на доходы от капитала;
- 5) подоходный налог с физических лиц;
- 6) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;
- 7) государственная пошлина;
- 8) таможенная пошлина и таможенные сборы;
- 9) налог на пользование недрами;
- 10) налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
- 11) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;
- 12) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- 13) лесной налог;
- 14) водный налог;
- 15) экологический налог;
- 16) федеральные лицензионные сборы.

Статья 14. Региональные налоги и сборы

1. К региональным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на недвижимость;
- 3) дорожный налог;
- 4) транспортный налог;
- 5) налог с продаж;
- 6) налог на игорный бизнес;
- 7) региональные лицензионные сборы.

2. При введении в действие налога на недвижимость прекращается действие на территории соответствующего субъекта Российской Федерации налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Статья 15. Местные налоги и сборы

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) налог на рекламу;
- 4) налог на наследование или дарение;
- 5) местные лицензионные сборы.

Статья 16. Информация о налогах и сборах

Информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении и отмене региональных и местных налогов и сборов направляются органами государственной власти субъекта Российской Федерации и органами местного самоуправления в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и Министерство финансов Российской Федерации, а также в соответствующие региональные налоговые органы и финансовые органы.

Сведения о действующих региональных налогах и сборах и об их основных положениях ежеквартально публикуются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, а сведения о действующих местных налогах и сборах и об их основных положениях не реже одного раза в год публикуются соответствующими региональными налоговыми органами.

Статья 17. Общие условия установления налогов и сборов

1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

2. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

3. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Статья 18. Специальные налоговые режимы

Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных настоящим Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

При установлении специальных налоговых режимов элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно - территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

Раздел II. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ. НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ

Глава 3. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ. НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ

Статья 19. Налогоплательщики и плательщики сборов

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

В случаях и в порядке, предусмотренных настоящим Кодексом, исполнение обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов и сборов может быть возложено на их филиалы и иные обособленные подразделения по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений, налоговых агентов, а также иных лиц.

Статья 20. Взаимозависимые лица

1. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одно лицо контролирует другое лицо, либо лица находятся под контролем одного и того же третьего лица;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

Под контролем лица над организацией понимается прямое и (или) косвенное (через посредство других организаций) участие в имуществе этой организации, доля которого (количество принадлежащих лицу голосующих акций акционерного общества, размер принадлежащей лицу доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, складочном капитале товарищества, размер паевого взноса в паевой фонд производственного кооператива и т.п.) составляет более 50%. Порядок определения доли косвенного (через посредство других организаций) участия

лица в имуществе организации устанавливается Правительством Российской Федерации.

Под контролем физического лица над организацией также понимается участие в этой организации через другое физическое лицо, под контролем которого находится эта организация, если оба физических лица признаются взаимозависимыми лицами в соответствии с подпунктами 2 и 3 настоящего пункта.

2. По иску налогового органа суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, если отношения между этими лицами могут оказывать влияние на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

Статья 21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщики имеют право:

1) получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

2) получать от налоговых органов и других уполномоченных государственных органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;

3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

4) ходатайствовать о предоставлении отсрочки или рассрочки в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;

6) представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;

7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;

8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

10) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам;

12) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

13) требовать соблюдения налоговой тайны;

14) требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.

2. Налогоплательщики имеют также иные права, установленные настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

3. Плательщики сборов и налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики.

Статья 22. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

2. Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Статья 23. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщики обязаны:

1) уплачивать законно установленные налоги;

2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;

3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

4) представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете";

5) представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

6) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

7) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций - также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги;

9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

2. Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели - помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета:

об открытии или закрытии счетов - в десятидневный срок с момента их открытия (закрытия);

обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях, если доля такого участия превышает 10% уставного (складочного) капитала организаций, а также при возрастании по сравнению с прежним размером доли участия в организации, который был сообщен налоговому органу, более чем на 5% - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия или со дня, когда доля такого участия возросла более чем на 5% уставного складочного капитала организаций по сравнению с прежним размером доли, который был сообщен налоговому органу;

обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории Российской Федерации, - в срок не позднее одного месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации;

об объявлении несостоятельности (банкротстве), о ликвидации или реорганизации - в срок не позднее трех дней со дня принятия такого решения;

об изменении своего места нахождения или места жительства - в срок не позднее десяти дней с момента такого изменения.

3. Плательщики сборов обязаны уплачивать законно установленные сборы, а также нести иные обязанности, установленные законодательством о налогах и сборах.

4. За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, также несут обязанности, предусмотренные таможенным законодательством Российской Федерации.

Статья 24. Налоговые агенты

1. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

2. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

3. Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги;

2) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;

3) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

4. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения налоговым агентом своих обязанностей по удержанию налога у налогоплательщика, он несет солидарную с налогоплательщиком ответственность за исполнение соответствующего налогового обязательства. С момента удержания налога у налогоплательщика обязательство по уплате соответствующего налога переходит на налогового агента.

5. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статья 25. Сборщики налогов и (или) сборов

В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, прием от налогоплательщиков и (или) плательщиков сборов средств в уплату налогов и (или) сборов и перечисление их в бюджет может осуществляться государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и должностными лицами - сборщиками налогов и (или) сборов.

Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются настоящим Кодексом, федеральными законами и принятыми в соответствии с ними законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

Глава 4. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В ОТНОШЕНИЯХ, РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Статья 26. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах

1. Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

2. Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

3. Полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

4. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на плательщиков сборов и налоговых агентов.

Статья 27. Законный представитель налогоплательщика

1. Законными представителями налогоплательщика - организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

2. Законными представителями налогоплательщика - физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Статья 28. Действия (бездействие) законных представителей организации

Действия (бездействие) законных представителей организации, совершенные в связи с участием этой организации в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, признаются действиями (бездействием) этой организации.

Статья 29. Уполномоченный представитель налогоплательщика

1. Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

2. Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика должностные лица налоговых органов, таможенных органов, органов налоговой полиции, судьи, следователи и прокуроры.

3. Уполномоченный представитель налогоплательщика - организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

Уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Раздел III. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ. ОРГАНЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ, ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Глава 5. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ. ОРГАНЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ, ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Статья 30. Налоговые органы в Российской Федерации

1. Налоговые органы осуществляют контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах (за исключением положений, касающихся налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации), в том числе за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогоплательщиками и плательщиками сборов (правильностью исчисления, полнотой и своевременностью удержания и перечисления налоговыми агентами) налогов и сборов в бюджет(ы) и государственные внебюджетные фонды, своевременностью постановки на учет в налоговых органах и органах государственных внебюджетных фондов, за исполнением других обязанностей, возложенных на налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов законодательством о налогах и сборах, привлечение к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, а также контроль за соблюдением и привлечение к ответственности за нарушение валютного законодательства Российской Федерации в пределах своей компетенции.

2. Налоговые органы осуществляют свои функции самостоятельно и во взаимодействии с таможенными органами, органами налоговой полиции посредством реализации прав и исполнения обязанностей, установленных настоящим Кодексом и иными федеральными законами, определяющими порядок организации и деятельности налоговых органов.

Статья 31. Права налоговых органов

1. Налоговые органы вправе:

1) требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов;

2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом;

3) производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в случаях и в порядке, предусмотренных настоящим Кодексом;

6) осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации и Министерством Российской Федерации по налогам и сборам;

7) обследовать расположенные на подведомственной им территории нежилые помещения, на предмет выявления предпринимательской деятельности, осуществляемой без постановки на учет в налоговых органах

8) определять суммы налогов, подлежащих внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов

документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

9) определять сумму подоходного налога, подлежащего внесению налогоплательщиком - физическим лицом, расчетным путем в порядке, установленном статьей 86.3, на основании имеющейся у налоговых органов информации о расходах налогоплательщика, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случае непредставления налогоплательщиком специальной декларации или документов, подтверждающих содержащиеся в ней сведения, в порядке и в сроки, установленные статьей 86³ настоящего Кодекса, а также в случае, когда данные специальной декларации и подтверждающие документы не объясняют или не полностью объясняют причины несоответствия крупных расходов физического лица его доходам;

10) требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

11) взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном настоящим Кодексом;

12) контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;

13) требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов и инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сумм налогов и пени;

14) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

15) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

16) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

17) создавать налоговые посты в порядке, установленном настоящим Кодексом;

18) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:

о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах;

о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

о ликвидации организации любой организационно - правовой формы по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации;

о взыскании задолженности по налогам, сборам, соответствующим пеням и штрафам в бюджеты (внебюджетные фонды), числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующих основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий), когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) зависимых (дочерних) обществ (предприятий), а также за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации основными (преобладающими, участвующими) обществами

(товариществами, предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), когда на их счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий);

о признании лиц взаимозависимыми;

в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Налоговые органы осуществляют также другие права, предусмотренные настоящим Кодексом.

3. В случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, Министерство Российской Федерации по налогам и сборам в пределах своих полномочий утверждает формы заявлений о постановке на учет в налоговые органы, формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций и устанавливает порядок их заполнения, обязательные для налогоплательщиков.

Статья 32. Обязанности налоговых органов

1. Налоговые органы обязаны:

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

3) вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;

4) проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;

5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

6) соблюдать налоговую тайну;

7) направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.

2. Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

3. Налоговые органы при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в органы налоговой полиции для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Статья 33. Обязанности должностных лиц налоговых органов

Должностные лица налоговых органов обязаны:

1) действовать в строгом соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами;

2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;

3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений, не унижать их честь и достоинство.

Статья 34. Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов

1. Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации, настоящим Кодексом, иными федеральными законами о налогах и (или) сборах, а также иными федеральными законами.

2. Должностные лица таможенных органов несут обязанности, предусмотренные статьей 33 настоящего Кодекса, а также другие обязанности в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации.

3. Таможенные органы осуществляют в порядке, установленном таможенным законодательством Российской Федерации, привлечение к ответственности лиц за нарушение законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Статья 34.1. Полномочия органов налоговой полиции и обязанности их должностных лиц

1. Федеральные органы налоговой полиции (далее - органы налоговой полиции) выполняют функции по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию нарушений законодательства о налогах и сборах, являющихся преступлениями, а также иные функции, возложенные на них Законом Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции".

2. Органы налоговой полиции полномочны:

1) производить в соответствии с уголовно - процессуальным законодательством Российской Федерации дознание по делам о преступлениях, производство дознания по которым отнесено к их ведению;

2) проводить в соответствии с уголовно - процессуальным законодательством Российской Федерации предварительное следствие по делам о преступлениях, отнесенных к их подследственности;

3) осуществлять в соответствии с федеральным законом оперативно - розыскную деятельность;

4) осуществлять иные полномочия, предусмотренные Законом Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции".

Органы налоговой полиции не вправе участвовать в выездных налоговых проверках, проводимых налоговыми органами. Проверки налогоплательщиков по месту их нахождения органы налоговой полиции вправе проводить только в порядке осуществления следственных действий по возбужденному уголовному делу в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством.

3. Органы налоговой полиции при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных настоящим Кодексом к полномочиям налоговых органов, обязаны в десятидневный срок со дня выявления таких обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

4. Должностные лица органов налоговой полиции несут обязанности, предусмотренные статьей 33 настоящего Кодекса.

Статья 35. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов налоговой полиции, а также их должностных лиц

1. Налоговые, таможенные органы, органы налоговой полиции несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Причиненные налогоплательщикам убытки возмещаются за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

2. За неправомерные действия или бездействие должностные лица и другие работники органов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Раздел IV. ОБЩИЕ ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Глава 7. ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 38. Объект налогообложения

1. Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй настоящего Кодекса и с учетом положений настоящей статьи.

2. Под имуществом в настоящем Кодексе понимаются виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

3. Товаром для целей настоящего Кодекса признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом Российской Федерации.

4. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

5. Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Статья 39. Реализация товаров, работ или услуг

1. Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

2. Место и момент фактической реализации товаров, работ или услуг определяются в соответствии с частью второй настоящего Кодекса.

3. Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);

2) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

4) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

5) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

6) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

7) передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;

8) изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации;

9) иные операции в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Статья 40. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

1. Если иное не предусмотрено настоящим пунктом, для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. В случаях, предусмотренных настоящей статьей, при отклонении цены, указанной сторонами сделки, от рыночной цены на идентичные (однородные) товары, работы или услуги, в целях налогообложения применяется рыночная цена на идентичные (однородные) товары, работы или услуги.

2. Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

3. Рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации.

4. Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки.

При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

5. Однородными признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

6. При определении рыночных цен товаров, работ или услуг принимаются во внимание сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Сделки между взаимозависимыми лицами могут приниматься во внимание только в тех случаях, когда взаимозависимость этих лиц не повлияла на результаты таких сделок.

7. При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара, работы или услуги сделках с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также обычные при заключении сделок между независимыми лицами надбавки к цене или скидки. В частности, учитываются скидки и надбавки, вызванные:

сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги);

потерей товарами качества или иных потребительских свойств;

истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;

маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;

реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

Условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров, работ или услуг признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров, работ или услуг, либо может быть учтено с помощью поправок.

8. При определении рыночных цен на товары, работы и услуги используется информация органов, регулирующих в соответствии с законодательством Российской Федерации ценообразование, и других уполномоченных органов, в том числе органов статистики, органов ценообразования или специализированных (квалифицированных и лицензированных) оценщиков. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Государственным антимонопольным комитетом и Государственным комитетом Российской Федерации по статистике осуществляет сбор и систематизацию информации о рыночных ценах (пределах колебаний рыночных цен) на товары, работы и услуги, применяемой для целей налогообложения, и обеспечивает ежемесячную публикацию этой информации.

9. При наличии информации о рыночной цене (пределах колебаний рыночной цены) на товар, работу, услугу, опубликованной в порядке, предусмотренном пунктом 8 настоящей статьи, налоговые органы вправе проверять правильность применения налогоплательщиками цен по сделкам, заключенным в сопоставимых условиях с идентичными товарами, работами, услугами, реализованными в тот же период, к которому относится информация о рыночной цене на эти товары. При этом вне зависимости от размера отклонения цены товаров, работ или услуг, примененных сторонами сделки, от рыночной цены на идентичные товары, работы или услуги, налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени исходя из оценки результатов сделки на основе рыночной цены на соответствующие товары, работы или услуги.

10. При отсутствии информации о рыночной цене (пределах колебаний рыночной цены) на товар, работу, услугу, опубликованной в порядке, предусмотренном пунктом 8 настоящей статьи, налоговые органы вправе проверять правильность применения налогоплательщиками цен по сделкам при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения уровня цен, применяемых одним и тем же налогоплательщиком в аналогичных сделках с идентичными товарами (работами, услугами) на протяжении периода, не превышающего 3 месяцев. При этом аналогичными считаются сделки, в которых налогоплательщик выступал в одном и том же качестве (то есть в качестве продавца или покупателя, заказчика или подрядчика, заказчика или исполнителя).

В указанных случаях налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени исходя из оценки результатов сделки на основе средней цены, примененной данным налогоплательщиком в аналогичных сделках с идентичными товарами, работами, услугами на протяжении периода, не превышающего 3 месяцев. Средняя цена, примененная налогоплательщиком в аналогичных сделках с идентичными товарами, работами, услугами на протяжении периода, не превышающего 3 месяцев, определяется с учетом удельного веса каждой сделки в общем объеме поставок товаров (работ, услуг) в натуральном выражении и без учета цены, примененной по сделке, подлежащей оценке.

11. При отсутствии информации о рыночной цене (пределах колебаний рыночной цены) на товар, работу, услугу, опубликованной в порядке, предусмотренном пунктом 8 настоящей статьи, и возможности определить среднюю цену, примененную

данным налогоплательщиком в аналогичных сделках с идентичными товарами, работами, услугами в соответствии с пунктом 11 настоящей статьи, налоговые органы вправе проверять правильность применения налогоплательщиками цен по сделкам при наличии утвержденной Правительством Российской Федерации и официально опубликованной методики (альтернативных методик) определения рыночной цены по сделкам для данного вида экономической деятельности лишь в следующих случаях:

1) При исполнении сделок между взаимозависимыми лицами.

Если налоговым органом установлено, что взаимозависимые лица на протяжении периода, не превышающего 3 месяцев, выступали в качестве противоположных сторон в двух или более последовательных сделках по реализации одних и тех же или идентичных товаров (работ, услуг) с участием одного и того же третьего лица или нескольких третьих лиц (например, если одно из двух взаимозависимых лиц выступало в качестве продавца в сделке купли-продажи товаров с третьим лицом, а это третье лицо выступало в качестве продавца в сделке купли-продажи тех же самых или идентичных товаров со вторым из двух взаимозависимых лиц), налоговый орган вправе рассматривать такие сделки как сделки, заключенные непосредственно между этими взаимозависимыми лицами.

2) По товарообменным (бартерным) операциям, а также по сделкам, исполняемым путем зачета встречного однородного требования.

3) При исполнении внешнеэкономических сделок.

4) При исполнении сделок с организациями, зарегистрированными в иностранных государствах и на территориях с льготным налоговым режимом или в иностранных государствах и на территориях, законодательство которых не предусматривает раскрытие и предоставление информации при осуществлении финансовых операций (оффшорных зонах), а также на территориях субъектов Российской Федерации, законодательством которых установлен льготный налоговый режим, в свободных экономических зонах и закрытых административно-территориальных образованиях на территории Российской Федерации, а также при исполнении сделок с организациями, освобожденными от уплаты налога на прибыль на определенный период своей деятельности, или с организациями, имеющими убыток по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за два последних года, предшествующих году исполнения сделки.

В указанных случаях, когда примененная сторонами сделки цена отклоняется от исчисленной по методике рыночной цены на идентичные товары (работы, услуги) более чем на 20%, налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени исходя из оценки результатов сделки на основе рыночной цены на соответствующие товары, работы или услуги.

12. Если опубликованная в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи или исчисленная в соответствии с утвержденной Правительством методикой (альтернативными методиками) рыночная цена имеет минимальное и максимальное значения, налоговый орган должен оценивать результаты сделки на основе того значения рыночной цены, которое наиболее близко к цене, примененной сторонами сделки. При оценке результатов сделки на основе рыночной цены, опубликованной в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи или исчисленной в соответствии с утвержденной Правительством методикой (альтернативными методиками), налоговый орган вправе принимать во внимание перечисленные в пункте 7 настоящей статьи условия сделки, которые не были учтены при определении рыночной цены на идентичные (однородные) товары, работы или услуги, лишь в том случае, если с учетом

этих условий значение рыночной цены будет более близко к цене, примененной сторонами сделки.

13. В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены на определенные виды товаров, работ или услуг устанавливаются (регулируются) уполномоченными на то государственными либо иными органами, и цены, примененные сторонами сделки, отклоняются от этих цен, налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени исходя из оценки результатов сделки на основе цен на соответствующие товары, работы или услуги, установленных уполномоченными на то государственными либо иными органами.

14. При рассмотрении судом дел об обжаловании решений налоговых органов о доначислении налога и пени исходя из оценки результатов сделки на основе рыночных цен в порядке, установленном пунктами 9, 10, 11 и 13 настоящей статьи, обязанность доказывания обстоятельств, имеющих значение для более точного определения применимой рыночной цены, или обстоятельств, препятствующих оценке результатов сделки в порядке, установленном настоящей статьёй, возлагается на налогоплательщика.

15. При наличии у налогового органа оснований полагать, что цены, примененные сторонами сделки, не соответствуют уровню рыночных цен на идентичные (однородные) товары, работы или услуги, в иных случаях, помимо предусмотренных пунктами 9, 10, 11 и 13 настоящей статьи, налоговый орган вправе обратиться в суд с иском об оценке результатов сделки в целях налогообложения на основе рыночной цены на идентичные (однородные) товары (работы, услуги). При рассмотрении дела суд вправе учесть любые обстоятельства, имеющие значение для оценки результатов сделки, не ограничиваясь обстоятельствами, перечисленными в настоящей статье.

16. Если налоговый орган или суд в соответствии с пунктами 9, 10, 11, 13, 15 настоящей статьи вынес решение о доначислении налога исходя из оценки результатов сделки на основе рыночной цены на идентичные (однородные) товары, работы или услуги, признав, что примененная сторонами сделки цена отличается от рыночной цены, указанная рыночная цена применяется при исчислении сумм налогов, подлежащих уплате другими сторонами сделки, совершенной на территории Российской Федерации, за исключением случаев, когда другой стороной сделки является физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем. Налоговый орган, вынесший решение о доначислении налога одной из сторон сделки исходя из оценки результатов сделки на основе рыночной цены, в течение 10 дней с момента вынесения этого решения обязан известить другие стороны данной сделки и налоговый орган по месту постановки на учет других сторон сделки о рыночной цене, по которой оценены результаты сделки. Налоговый орган по месту постановки на учет других сторон сделки в течение 10 дней с момента получения извещения о доначислении налога одной из сторон сделки исходя из оценки результатов сделки на основе рыночной цены обязан вынести решение о зачете или возврате излишне уплаченной суммы налога в соответствии со статьями 78-79 настоящего Кодекса.

17. При отсутствии опубликованных рыночных цен на товары, работы, услуги, являющиеся предметом сделок налогоплательщика, он вправе обратиться в налоговые органы по месту его постановки на учет с предложением заключить соглашение об уровне рыночных цен, применяемых для оценки в целях налогообложения результатов заключаемых им сделок, или методиках исчисления этих цен (далее – «соглашения о ценообразовании»). К предложению налогоплательщика с просьбой заключить соглашение о ценообразовании должен быть приложен проект соглашения с указанием

источников получения информации об уровне рыночных цен на определенные товары (работы, услуги) либо предлагаемого метода их исчисления и используемых при его применении параметрах (в том числе, составе подлежащих учету прямых и косвенных затрат на производство, приобретение и (или) реализацию товаров, работ или услуг, принимаемой в расчет нормы прибыли и иных параметров), а также иных условий, предусмотренных Типовым соглашением о ценообразовании, утверждаемым Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Условия соглашения о ценообразовании, противоречащие Типовому соглашению о ценообразовании, ничтожны. Сторонами соглашения о ценообразовании являются налогоплательщик и налоговый орган по месту учета налогоплательщика в лице его руководителя. Соглашение о ценообразовании вступает в силу с момента его утверждения руководителем вышестоящего налогового органа. При утверждении соглашения о ценообразовании руководитель вышестоящего налогового органа не вправе вносить в его текст изменений. В период действия заключенного в установленном порядке соглашения о ценообразовании исчисление налоговыми органами налоговых обязательств налогоплательщика производится в соответствии с условиями такого соглашения.

Статья 41. Принципы определения доходов

В соответствии с настоящим Кодексом доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами "Подходный налог с физических лиц", "Налог на прибыль (доход) организаций", "Налог на доходы от капитала" настоящего Кодекса.

Статья 42. Доходы от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации

1. Доходами от источников в Российской Федерации признаются доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления деятельности на территории Российской Федерации. При этом к доходам от источников в Российской Федерации относятся:

1) дивиденды и проценты, выплачиваемые российской организацией или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

2) страховые премии и премии по перестрахованию, выплачиваемые российской организацией или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

3) неустойки (штрафов, пени), суммы в возмещение убытков, выплачиваемые российской организацией, Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, физическим лицом – налоговым резидентом Российской Федерации или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

4) доходы от использования на территории Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности;

5) доходы от сдачи в аренду и иного использования имущества, находящегося на территории Российской Федерации;

б) доходы от прироста стоимости имущества, полученные в результате реализации:

а) недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации;

б) акций или иных ценных бумаг российской организации, а также долей участия в российских организациях, государственных ценных бумаг и ценных бумаг, выпускаемых органами местного самоуправления Российской Федерации;

в) уступки прав требования к российской организации или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

г) иного имущества, находящегося на территории Российской Федерации и принадлежащего российской организации, физическому лицу – налоговому резиденту Российской Федерации, Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию или относящемуся к постоянному представительству иностранной организацией в Российской Федерации;

7) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполнение работ или оказание услуг, местом реализации которых признается территория Российской Федерации. При этом гонорары директоров и другие аналогичные выплаты, получаемые членами высшего органа управления (совет директоров, правление или иной подобный орган) российской организации, рассматриваются как доходы от источников в Российской Федерации независимо от места, где фактически выполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

8) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

9) доходы от использования морских или воздушных судов, владельцами (пользователями) которых являются российские организации или физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, включая доходы от сдачи их в аренду и штрафы за сверхнормативный простой судна при выполнении погрузочно-разгрузочных операций (демередж);

10) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления деятельности на территории Российской Федерации.

2. Доходы от источников за пределами Российской Федерации

Доходами от источников за пределами Российской Федерации признаются доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления за пределами Российской Федерации. При этом к доходам от источников за пределами Российской Федерации относятся:

1) дивиденды и проценты, выплачиваемые иностранной организацией, за исключением дивидендов и процентов, указанных в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи;

2) страховые премии и премии по перестрахованию, выплачиваемые иностранной организацией, за исключением страховых премий и премий по перестрахованию, указанных в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи;

3) неустойки (штрафов, пени), суммы в возмещение убытков, выплачиваемые иностранной организацией, иностранным общенациональным правительством, правительством штата или иным аналогичным органом власти, региональным (местным) органом власти или органом местного самоуправления иностранного государства, физическим лицом, не являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, за исключением неустоек (штрафов, пеней), сумм в возмещение убытков, указанных в подпункте 3 пункта 1 настоящей статьи;

4) доходы от использования за пределами Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности;

5) доходы от сдачи в аренду и иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

6) доходы от прироста стоимости имущества, полученные в результате реализации:

а) недвижимого имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

б) акций и других ценных бумаг, выпущенных иностранной организацией, а также долей участия в иностранных организациях, ценных бумаг, выпускаемых иностранным общенациональным правительством, правительством штата или иным аналогичным органом власти, региональным (местным) органом власти или органом местного самоуправления иностранного государства;

в) уступки прав требования к иностранной организации, за исключением прав требования, указанных в подпункте 6 "в" пункта 1 настоящей статьи;

г) иного имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

7) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполнение работ или оказание услуг, место реализации которых не признается Российской Федерацией. При этом гонорары директоров и другие аналогичные выплаты, получаемые членами высшего органа управления (совет директоров, правление или иной подобный орган) иностранной организации, рассматриваются как доходы от источников за пределами Российской Федерации независимо от места, где фактически выполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

8) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, осуществляемые в соответствии с законодательством иностранных государств;

9) доходы от использования морских или воздушных судов, владельцами (пользователями) которых являются иностранные организации или физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, включая доходы от сдачи их в аренду и штрафы за сверхнормативный простой судна при выполнении погрузочно-разгрузочных операций (демередж);

10) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления деятельности за пределами Российской Федерации.

3. Если положения настоящего Кодекса не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется Министерством финансов Российской Федерации. В аналогичном порядке в указанных доходах определяются доля, которая может быть отнесена к доходам от источников в Российской Федерации, и доли, которые могут быть отнесены к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

Статья 43. Дивиденды и проценты

1. Дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

2. Не признаются дивидендами:

1) выплаты при ликвидации организации акционеру (участнику) этой организации в денежной или натуральной форме, не превышающие взноса этого акционера (участника) в уставный (складочный) капитал организации;

2) выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность;

3) выплаты некоммерческой организации на осуществление ее основной уставной деятельности (не связанной с предпринимательской деятельностью), произведенные хозяйственными обществами, уставный капитал которых состоит полностью из вкладов этой некоммерческой организации.

3. Процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам.

Глава 8. ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Статья 44. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора

1. Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных настоящим Кодексом или иным актом законодательства о налогах и сборах.

2. Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.

3. Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

2) с возникновением обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и (или) сборах связывает прекращение обязанности по уплате данного налога и сбора;

3) со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации. Задолженность по поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается в пределах стоимости наследственного имущества;

4) с ликвидацией организации - налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами (внебюджетными фондами) в соответствии со статьей 49 настоящего Кодекса.

Статья 45. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора

1. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налогов досрочно.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, в порядке, предусмотренном статьями 46 и 48 настоящего Кодекса, а также путем взыскания налога за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьями 47 и 48 настоящего Кодекса.

Взыскание налога с организаций производится в бесспорном порядке, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Взыскание налога с физического лица производится в судебном порядке.

2. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика, а при уплате налогов наличными денежными средствами - с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк или кассу органа местного самоуправления либо организацию связи Государственного комитета Российской Федерации по связи и информатизации. Налог не признается уплаченным в случае отзыва налогоплательщиком или возврата банком налогоплательщику платежного поручения на перечисление суммы налога в бюджет (внебюджетный фонд), а также если на момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, предъявленные к счету, которые в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации исполняются в первоочередном порядке, и налогоплательщик не имеет достаточных денежных средств на счете для удовлетворения всех требований.

Обязанность по уплате налога также считается исполненной после вынесения налоговым органом или судом в порядке, установленном статьей 78 настоящего Кодекса, решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.

Если обязанность по исчислению и удержанию налога возложена в соответствии с настоящим Кодексом на налогового агента, то обязанность налогоплательщика по уплате налога считается выполненной с момента удержания налога налоговым агентом.

3. Обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации. Иностранцами организациями, а также физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, а также в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, обязанность по уплате налога может исполняться в иностранной валюте.

4. Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренных настоящим Кодексом.

5. Правила настоящей статьи применяются также в отношении сборов.

Статья 46. Бесспорное взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации или налогового агента - организации в банках

1. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания

в бесспорном порядке на денежные средства налогоплательщика или налогового агента на счетах в банках.

2. Взыскание налога производится по решению налогового органа (далее - решение о взыскании) путем направления в банк, в котором открыты счета налогоплательщика или налогового агента, инкассового поручения (распоряжения) на списание и перечисление в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика или налогового агента.

3. Решение о взыскании налога, исчисленного налогоплательщиком или налоговым агентом самостоятельно, принимается не ранее 10 дней и не позднее 3 месяцев после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога. При условии принятия решения о взыскании налога, исчисленного налогоплательщиком или налоговым агентом самостоятельно, в указанные сроки обжалование налогоплательщиком или налоговым агентом решения о взыскании не приостанавливает автоматически его исполнения. Решение о взыскании налога, исчисленного налогоплательщиком или налоговым агентом самостоятельно, принятое до или после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика или налогового агента причитающейся к уплате суммы налога.

4. Решение о взыскании налога, исчисленного налоговыми органами (в том числе суммы налога, доначисленной по результатам налоговой проверки), и соответствующей суммы пеней, принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, при условии выставления налогоплательщику требования об уплате налога. Решение о взыскании налога, исчисленного налоговыми органами, может быть принято не ранее чем по истечении месяца, но не позднее 3 месяцев с момента получения налогоплательщиком (налоговым агентом) требования об уплате налога, если налогоплательщик (налоговый агент) не обжаловал это требование в течение месяца с момента его получения.

В случае, если до истечения месяца с момента получения требования об уплате налога налогоплательщик (налоговый агент) обжаловал данное требование в суде, решение о взыскании налога в бесспорном порядке не может быть вынесено.

Решение о взыскании налога, исчисленного налоговыми органами, принятое до истечения одного и по истечении трех месяцев с момента получения налогоплательщиком (налоговым агентом) требования об уплате налога, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика или налогового агента причитающейся к уплате суммы налога.

5. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) в срок не позднее 5 дней после его вынесения.

6. Инкассовое поручение (распоряжение) на перечисление налога в соответствующий бюджет и (или) внебюджетный фонд направляется в банк, где открыты счета налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента, и подлежит безусловному исполнению банком в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации.

7. Инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога должно содержать указание на те счета налогоплательщика или налогового агента, с которых должно быть произведено перечисление налога, и сумму, подлежащую перечислению.

Взыскание налога может производиться с рублевых расчетных (текущих) и (или) валютных счетов налогоплательщика или налогового агента, за исключением ссудных и бюджетных счетов.

Взыскание налога с валютных счетов налогоплательщика или налогового агента производится в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату продажи валюты. При взыскании средств, находящихся на валютных счетах, руководитель (его заместитель) налогового органа одновременно с инкассовым поручением направляет поручение банку на продажу не позднее следующего дня валюты налогоплательщика или налогового агента.

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

8. Инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога исполняется банком не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения (распоряжения), если взыскание налога производится с рублевых счетов, и не позднее двух операционных дней, если взыскание налога производится с валютных счетов, поскольку это не нарушает порядка очередности платежей, установленных гражданским законодательством Российской Федерации.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или налогового агента в день получения банком поручения (распоряжения) налогового органа на перечисление налога поручение исполняется по мере поступления денежных средств на эти счета не позднее одного операционного дня со дня, следующего за днем каждого такого поступления на рублевые счета, и не позднее двух операционных дней со дня, следующего за днем каждого такого поступления на валютные счета, поскольку это не нарушает порядок очередности платежей, установленный гражданским законодательством Российской Федерации.

9. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или налогового агента или отсутствии информации о счетах налогоплательщика и налогового агента налоговый орган вправе взыскать налог в бесспорном порядке за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента в соответствии со статьей 47 настоящего Кодекса.

10. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании пени за несвоевременную уплату налога и сбора.

11. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании сбора.

12. Положения, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при взыскании налогов и сборов таможенными органами.

Статья 47. Бесспорное взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации

1. В случае, предусмотренном пунктом 9 статьи 46 настоящего Кодекса, налоговый орган вправе в бесспорном порядке произвести взыскание налога за счет иного имущества, в том числе за счет наличных денежных средств налогоплательщика

- организации, налогового агента - организации с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 настоящего Кодекса.

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации производится по решению руководителя (его заместителя) налогового органа путем направления в течение трех дней с момента вынесения такого решения соответствующего постановления судебному приставу - исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об исполнительном производстве" с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

2. Решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в бесспорном порядке может быть принято не позднее 12 месяцев с момента вынесения решения о взыскании налога в бесспорном порядке за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента на счетах в банках. Решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в бесспорном порядке, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика или налогового агента причитающейся к уплате суммы налога.

Решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в бесспорном порядке, принятое при отсутствии оснований для вынесения такого решения, установленных пунктом 9 статьи 46 настоящего Кодекса, считается недействительным и исполнению не подлежит.

3. Решение (постановление) о взыскании налога в бесспорном порядке за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации должно содержать:

фамилию, имя, отчество должностного лица и наименование налогового органа, выдавшего указанное постановление;

дату принятия и номер решения налогового органа о взыскании налога в бесспорном порядке за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента на счетах в банках;

дату принятия и номер решения руководителя (его заместителя) налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента;

наименование и адрес налогоплательщика - организации или налогового агента - организации, на чье имущество обращается взыскание;

резольтивную часть решения руководителя (его заместителя) налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации;

дату вступления в силу решения руководителя (его заместителя) налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации;

дату выдачи указанного постановления.

Постановление о взыскании налога подписывается руководителем налогового органа (его заместителем) и заверяется гербовой печатью налогового органа.

3. Исполнительные действия должны быть совершены, и требования, содержащиеся в постановлении, исполнены судебным приставом - исполнителем в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления.

4. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации производится последовательно в отношении:

наличных денежных средств;

имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, дебиторской задолженности налогоплательщика или налогового агента; валютных ценностей, непромышленных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;

готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;

имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

другого имущества.

При обращении взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика или налогового агента право требования налогоплательщика или налогового агента к третьему лицу переходит к налоговым или таможенным органам на основании закона. К отношениям, возникающим в связи с переходом прав кредитора налогоплательщика или налогового агента к налоговым или таможенным органам, применяются положения параграфа 1 главы 24 Гражданского кодекса Российской Федерации.

5. В случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации обязанность по уплате налога считается исполненной с момента реализации имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации и погашения задолженности налогоплательщика - организации или налогового агента - организации за счет вырученных сумм.

6. Должностные лица налоговых органов не вправе приобретать имущество налогоплательщика - организации или налогового агента - организации, реализуемое в порядке исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации.

7. Положения, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при взыскании пени за несвоевременную уплату налога и сбора.

8. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании сбора за счет имущества плательщика сбора - организации.

9. Положения, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при взыскании налогов и сборов таможенными органами.

Статья 47¹. Взыскание налога, сбора или пени с налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в судебном порядке

1. Взыскание налога, сбора или пени с налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в судебном порядке в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации.

2. Налоговые органы вправе обратиться в арбитражный суд с иском о взыскании налога или сбора с налогоплательщика-организации или налогового агента-организации не позднее трех лет со следующего дня после истечения срока уплаты налога или сбора, а с иском о взыскании пени - не позднее трех лет со дня, следующего за днем просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, за который была начислена пеня. Если взыскиваемая сумма налога или сбора была начислена дополнительно по результатам налоговой проверки, то налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога или сбора не позднее трех лет со следующего дня после окончания налогового периода, за который была дополнительно начислена эта сумма налога или сбора.

3. Положения настоящей статьи применяются также в отношении исков, предъявляемых таможенными органами и органами государственных внебюджетных фондов.

Статья 48. Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) - физического лица или налогового агента - физического лица

1. В случае неисполнения налогоплательщиком - физическим лицом или налоговым агентом - физическим лицом в установленный срок обязанности по уплате налога налоговый орган вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества, в том числе денежных средств на счетах в банке и наличных денежных средств, данного налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога.

2. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица подается в арбитражный суд (в отношении имущества физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя) или в суд общей юрисдикции (в отношении имущества физического лица, не имеющего статуса индивидуального предпринимателя).

3. Налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица не позднее трех лет со следующего дня после истечения срока уплаты налога. Если взыскиваемая сумма налога была начислена налоговыми органами дополнительно по результатам налоговой проверки или в соответствии со статьей 86.3 настоящего Кодекса, то налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества с налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица не позднее трех лет со следующего дня после окончания налогового периода, за который была дополнительно начислена эта сумма налога.

4. К исковому заявлению о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица может прилагаться ходатайство налогового органа (таможенного органа) о наложении ареста на имущество ответчика в порядке обеспечения искового требования.

5. Рассмотрение дел по искам о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица производится в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации или гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

6. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица на основании вступившего в законную силу решения суда производится в соответствии с Федеральным законом "Об исполнительном производстве" с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

7. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица производится последовательно в отношении:

денежных средств на счетах в банке;

наличных денежных средств;

имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, непроектных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;

готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;

имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования физическим лицом или членами его семьи, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. В случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица обязанность по уплате налога считается исполненной с момента его реализации и погашения задолженности за счет вырученных сумм.

9. Должностные лица налоговых органов не вправе приобретать имущество налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица, реализуемое в порядке исполнения решения суда о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица.

10. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании сбора за счет имущества плательщика сбора.

11. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании пени за несвоевременную уплату налога и сбора. Налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании пени за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица не позднее трех лет со дня, следующего за днем наступления срока исполнения обязанности по уплате налога или сбора, за который была начислена эта пеня.

12. Положения настоящей статьи применяются также в отношении исков, предъявляемых таможенными органами и органами государственных внебюджетных фондов.

Статья 48¹ Очередность погашения задолженности налогоплательщика по уплате налога, пени и штрафа

1. Если у налогоплательщика имеется задолженность по уплате налога одновременно с задолженностью по уплате пени и (или) задолженностью по уплате

штрафа и его денежных средств недостаточно для погашения всех видов задолженности, сумма произведенного налогоплательщиком платежа в бюджет (внебюджетный фонд) направляется на погашение каждого из этих видов задолженности пропорционально их удельному весу в общем объеме задолженности.

2. Правило части 1 настоящей статьи распространяется также на случаи, когда исполнение обязанности налогоплательщика по уплате налога или пени осуществляется принудительно налоговым или таможенным органом путем бесспорного взыскания за счет денежных средств и иного имущества налогоплательщика, а также взыскания налога, пени или штрафа в судебном порядке.

3. Положения настоящей статьи применяются также в отношении налоговых агентов и плательщиков сборов.

Статья 49. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации

1. Обязанность по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств указанной организации, в том числе полученных от реализации ее имущества.

2. Если денежных средств ликвидируемой организации, в том числе полученных от реализации ее имущества, недостаточно для исполнения в полном объеме обязанности по уплате налогов и сборов, причитающихся пеней и штрафов, остающаяся задолженность должна быть погашена учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

3. Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации среди расчетов с другими кредиторами такой организации определяется гражданским законодательством Российской Федерации.

4. Если ликвидируемая организация имеет суммы излишне уплаченных этой организацией налогов или сборов и (или) пеней, штрафов, то указанные суммы подлежат зачету в счет погашения задолженности ликвидируемой организации по налогам, сборам (пеням, штрафам) налоговым органом в порядке, установленном главой 12 настоящего Кодекса, не позднее одного месяца со дня подачи заявления налогоплательщика - организации.

Подлежащая зачету сумма излишне уплаченных налогов и сборов (пеней, штрафов) распределяется по бюджетам и (или) внебюджетным фондам пропорционально общим суммам задолженности по налогам и сборам (пеням, штрафам) перед соответствующими бюджетами и (или) внебюджетными фондами.

При отсутствии у ликвидируемой организации задолженности по исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также по уплате пеней и штрафов сумма излишне уплаченных этой организацией налогов и сборов (пеней, штрафов) подлежит возврату этой организации не позднее одного месяца со дня подачи заявления налогоплательщика - организации.

Если ликвидируемая организация имеет суммы излишне взысканных налогов или сборов, а также пеней и штрафов, то указанные суммы подлежат возврату налогоплательщику - организации в порядке, установленном главой 12 настоящего Кодекса, не позднее одного месяца со дня подачи заявления налогоплательщика - организации.

Статья 50. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации юридического лица

1. Обязанность по уплате налогов реорганизованного юридического лица исполняется его правопреемником (правопреемниками) в порядке, установленном настоящей статьёй.

2. Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников) независимо от того, были ли известны до завершения реорганизации правопреемнику (правопреемникам) факты и (или) обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения реорганизованным юридическим лицом указанных обязанностей. При этом правопреемник (правопреемники) должен уплатить все пени, причитающиеся по перешедшим к нему обязательствам.

На правопреемника (правопреемников) реорганизованного юридического лица возлагается также обязанность по уплате причитающихся сумм штрафов, наложенных на юридическое лицо за совершение налоговых правонарушений до завершения его реорганизации. Правопреемник (правопреемники) реорганизованного юридического лица при исполнении возложенных на него настоящей статьёй обязанностей по уплате налогов и сборов пользуется всеми правами, исполняет все обязанности в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом для налогоплательщиков.

3. Реорганизация юридического лица не изменяет сроков исполнения его обязанностей по уплате налогов правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.

4. При слиянии нескольких юридических лиц их правопреемником в части исполнения обязанности по уплате налогов признается возникшее в результате такого слияния юридическое лицо.

5. При присоединении одного юридического лица к другому юридическому лицу правопреемником присоединенного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов признается присоединившее его юридическое лицо.

6. При разделении юридические лица, возникшие в результате такого разделения, признаются правопреемниками реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов.

7. При наличии нескольких правопреемников доля участия каждого из них в исполнении обязанностей реорганизованного юридического лица по уплате налогов определяется в порядке, предусмотренном гражданским законодательством.

Если раздельный баланс не позволяет определить долю правопреемника реорганизованного юридического лица либо исключает возможность исполнения в полном объеме обязанностей по уплате налогов каким-либо правопреемником и такая реорганизация была направлена на неисполнение обязанностей по уплате налогов, то по решению суда вновь возникшие юридические лица могут солидарно исполнять обязанность по уплате налогов реорганизованного лица.

8. При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц правопреемства по отношению к реорганизованному юридическому лицу в части исполнения его обязанностей по уплате налогов не возникает. Если в результате выделения из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц налогоплательщик не имеет возможности исполнить в полном объеме обязанность по уплате налогов и такая реорганизация была направлена на неисполнение обязанности по уплате налогов, то по решению суда выделившиеся

юридические лица могут солидарно исполнять обязанность по уплате налогов реорганизованного лица.

9. При преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате налогов признается вновь возникшее юридическое лицо.

10. Сумма налога, излишне уплаченная юридическим лицом до реорганизации, подлежит зачету налоговым органом в счет исполнения правопреемником (правопреемниками) обязанности по уплате налога реорганизованного юридического лица по другим налогам, пеням и штрафам за налоговое правонарушение. Зачет производится в срок не позднее 30 дней со дня завершения реорганизации в порядке, установленном главой 12 настоящего Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

Подлежащая зачету в счет исполнения обязанности по уплате налога реорганизованного юридического лица по другим налогам, пеням и штрафам сумма излишне уплаченного этим юридическим лицом налога распределяется по бюджетам и (или) внебюджетным фондам пропорционально общим суммам задолженности по другим налогам указанного юридического лица перед соответствующими бюджетами и (или) внебюджетными фондами.

При отсутствии у реорганизуемого юридического лица задолженности по исполнению обязанности по уплате налога, а также по уплате пеней и штрафов сумма излишне уплаченного этим юридическим лицом налога (пеней, штрафов) подлежит возврату его правопреемнику (правопреемникам) не позднее одного месяца со дня подачи правопреемником (правопреемниками) заявления в порядке, установленном главой 12 настоящего Кодекса. При этом сумма излишне уплаченного налога (пеней, штрафов) юридическим лицом до его реорганизации возвращается правопреемнику (правопреемникам) реорганизованного юридического лица в соответствии с долей каждого правопреемника, определяемой на основании разделительного баланса.

Если реорганизуемое юридическое лицо имеет суммы излишне взысканных налогов, а также пеней и штрафов, то указанные суммы подлежат возврату его правопреемнику (правопреемникам) в порядке, установленном главой 12 настоящего Кодекса, не позднее одного месяца со дня подачи заявления правопреемником (правопреемниками). При этом сумма излишне взысканного налога (пеней, штрафов) юридическим лицом до его реорганизации возвращается правопреемнику (правопреемникам) реорганизованного юридического лица в соответствии с долей каждого правопреемника, определяемой на основании разделительного баланса.

11. Правила настоящей статьи применяются также в отношении исполнения обязанности по уплате сбора при реорганизации юридического лица.

12. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при определении правопреемника (правопреемников) иностранной организации, реорганизованной в соответствии с законодательством иностранного государства.

Статья 51. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица

1. Обязанность по уплате налогов и сборов физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, исполняется лицом, уполномоченным органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего.

Лицо, уполномоченное органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего, обязано без начисления процентов уплатить всю

неуплаченную налогоплательщиком (плательщиком сбора) сумму налогов и сборов, а также причитающиеся на день признания лица безвестно отсутствующим пени и штрафы. Указанные суммы уплачиваются за счет денежных средств физического лица, признанного безвестно отсутствующим.

2. Обязанность по уплате налогов и сборов физического лица, признанного судом недееспособным, исполняется его опекуном за счет денежных средств этого недееспособного лица. Опекун физического лица, признанного судом недееспособным, обязан уплатить всю не уплаченную налогоплательщиком (плательщиком сбора) сумму налогов и сборов, а также причитающиеся на день признания лица недееспособным пени и штрафы.

3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов физических лиц, признанных безвестно отсутствующими или недееспособными, а также обязанность по уплате причитающихся пеней и штрафов приостанавливается по решению соответствующего налогового органа в случае недостаточности (отсутствия) денежных средств этих физических лиц для исполнения указанной обязанности.

При принятии в установленном порядке решения об отмене признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным приостановленное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов возобновляется со дня принятия указанного решения.

4. Лица, на которых в соответствии с настоящей статьей возлагаются обязанности по уплате налогов и сборов физических лиц, признанных безвестно отсутствующими или недееспособными, пользуются всеми правами, исполняют все обязанности в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом для налогоплательщиков и плательщиков сборов, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей. Указанные лица при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящей статьей, привлекаемые в связи с этим к ответственности за виновное совершение налоговых правонарушений, не вправе уплачивать штрафы, предусмотренные настоящим Кодексом, за счет имущества лица, признанного соответственно безвестно отсутствующим или недееспособным.

Статья 52. Порядок исчисления налога

Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента. В этих случаях не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление. В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Форма налогового уведомления устанавливается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Налоговое уведомление может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения, либо направляется по почте заказным письмом. Налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Статья 53. Налоговая база и налоговая ставка

1. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются настоящим Кодексом.

В случаях, указанных в настоящем Кодексе, ставки федеральных налогов могут устанавливаться Правительством Российской Федерации в порядке и пределах, определенных настоящим Кодексом.

2. Налоговая база и порядок ее определения по региональным и местным налогам устанавливаются настоящим Кодексом. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в пределах, установленных настоящим Кодексом.

Статья 54. Общие вопросы исчисления налоговой базы

1. Налогоплательщики - организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем (отчетном) налоговом периоде перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки. В случае невозможности определения конкретного периода корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

2. Индивидуальные предприниматели исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации и Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

3. Остальные налогоплательщики - физические лица исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций данных об облагаемых доходах, а также данных собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам.

Статья 55. Налоговый период

1. Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

2. Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации.

При создании организации в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

3. Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации).

Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована (реорганизована) до конца этого года, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации).

Если организация была создана в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря текущего календарного года, и ликвидирована (реорганизована) раньше следующего календарного года, следующего за годом создания, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации) данной организации.

Предусмотренные настоящим пунктом правила не применяются в отношении организаций, из состава которых выделяются либо к которым присоединяются одна или несколько организаций.

4. Правила, предусмотренные пунктами 1 - 3 настоящей статьи, не применяются в отношении тех налогов, по которым налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал. В таких случаях при создании, ликвидации, реорганизации организации изменение отдельных налоговых периодов производится по согласованию с налоговым органом по месту учета налогоплательщика.

5. Если имущество, являющееся объектом налогообложения, было приобретено, реализовано (отчуждено или уничтожено) после начала календарного года, налоговый период по налогу на это имущество в данном календарном году определяется как период времени фактического нахождения имущества в собственности налогоплательщика.

Статья 56. Установление и использование льгот по налогам и сборам

1. Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера.

2. Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 57. Сроки уплаты налогов и сборов

1. Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

2. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Кодексом.

3. Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено. Сроки совершения действий участниками налоговых правоотношений устанавливаются настоящим Кодексом применительно к каждому такому действию.

4. В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Статья 58. Порядок уплаты налогов и сборов

1. Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

2. Подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки.

3. Уплата налогов производится в наличной или безналичной форме.

При отсутствии банка налогоплательщик или налоговый агент, являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу сельского или поселкового органа местного самоуправления либо через организацию связи Государственного комитета Российской Федерации по связи и информатизации.

4. Конкретный порядок уплаты налога устанавливается в соответствии с настоящей статьей применительно к каждому налогу.

Порядок уплаты федеральных налогов устанавливается настоящим Кодексом.

Порядок уплаты региональных и местных налогов устанавливается соответственно законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в соответствии с настоящим Кодексом.

5. Правила настоящей статьи применяются также в отношении порядка уплаты сборов.

Статья 59. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам

1. Недоимка, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается в порядке, установленном:

по федеральным налогам и сборам - Правительством Российской Федерации;

по региональным и местным налогам и сборам - соответственно исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления.

2. Правила, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, применяются также при списании безнадежной задолженности по пеням.

Статья 60. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов

1. Банки обязаны исполнять поручение налогоплательщика или налогового агента на перечисление налога (далее - поручение на перечисление налога) в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды), а также решение налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента в порядке очередности, установленной гражданским законодательством.

2. Поручение на перечисление налога или решение о взыскании налога исполняется банком в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения или решения, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. При этом плата за обслуживание по указанным операциям не взимается.

3. При наличии денежных средств на счете налогоплательщика или налогового агента банки не вправе задерживать исполнение поручений на перечисление налогов и решений о взыскании налогов в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды).

4. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных настоящей статьей обязанностей банки несут ответственность, установленную настоящим Кодексом.

Применение мер ответственности не освобождает банк от обязанности перечислить в бюджеты (внебюджетные фонды) сумму налога и уплатить соответствующие пени. В случае неисполнения банком указанной обязанности в установленный срок к этому банку применяются меры по взысканию неперечисленных сумм налога (сбора) и соответствующих пеней за счет денежных средств в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному статьей 46 настоящего Кодекса, а за счет иного имущества - в судебном порядке.

Неоднократное нарушение указанных обязанностей в течение одного календарного года является основанием для обращения налогового органа в Центральный банк Российской Федерации с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности.

5. Правила настоящей статьи применяются также в отношении обязанности банков по исполнению поручений на перечисление сборов и решений о взыскании сборов.

Глава 9. ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА УПЛАТЫ НАЛОГА И СБОРА, А ТАКЖЕ ПЕНИ

Статья 61. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени

1. Изменением срока уплаты налога и сбора признается перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.

2. Изменение срока уплаты налога и сбора допускается исключительно в порядке, предусмотренном настоящей главой.

Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога (далее - сумма задолженности), если иное не предусмотрено настоящей главой.

3. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме отсрочки или рассрочки.

4. Изменение срока уплаты налога и сбора не отменяет существующей и не создает новой обязанности по уплате налога и сбора.

5. Изменение срока уплаты налога и сбора по решению органов, указанных в статье 63 настоящего Кодекса, может производиться под залог имущества в соответствии со статьей 73 настоящего Кодекса либо при наличии банковской гарантии или поручительства в соответствии соответственно со статьями 73.1 и 74 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей главой.

6. Изменение срока уплаты пени производится в порядке, предусмотренном настоящей главой.

7. Правила, предусмотренные настоящей главой, применяются также в отношении изменения срока уплаты налога и сбора в государственные внебюджетные фонды.

Статья 62. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога

1. Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение (далее - заинтересованное лицо):

1) возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;

2) проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении, связанном с нарушением законодательства о налогах;

3) имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное жительство.

2. При наличии на момент вынесения решения об изменении срока уплаты налога обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, решение об изменении срока уплаты налога не может быть вынесено, а вынесенное решение подлежит отмене.

Об отмене вынесенного решения в трехдневный срок письменно уведомляются заинтересованное лицо и налоговый орган по месту учета этого лица.

Заинтересованное лицо вправе обжаловать такое решение в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 63. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога и сбора

1. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налога и сбора (далее - уполномоченные органы), являются:

1) по федеральным налогам и сборам - Министерство Российской Федерации по налогам и сборам по представлению налогового органа по местонахождению налогоплательщика (налогового агента) (за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 3 - 4 настоящего пункта и пунктом 2 настоящей статьи); В случаях, когда сумма задолженности, в отношении уплаты которой испрашивается отсрочка или рассрочка, превосходит предел, устанавливаемый Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации, решение об изменении срока уплаты налога и сбора

принимается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

2) по региональным и местным налогам и сборам - соответственно руководители налоговых органов субъекта Российской Федерации и муниципального образования (за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 3 - 4 настоящего пункта и пунктом 3 настоящей статьи); В случаях, когда сумма задолженности, в отношении уплаты которой испрашивается отсрочка или рассрочка, превосходит предел, устанавливаемый руководителями налоговых органов соответственно субъекта Российской Федерации, муниципального образования по согласованию с финансовыми органами соответственно субъекта Российской Федерации, муниципального образования, решение об изменении срока уплаты налога и сбора принимается руководителями налоговых органов соответственно субъекта Российской Федерации, муниципального образования по согласованию с финансовыми органами соответственно субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

3) по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, - Государственный таможенный комитет Российской Федерации или уполномоченные им таможенные органы;

4) по государственной пошлине - уполномоченные органы, осуществляющие контроль за уплатой государственной пошлины;

2. Если законодательством Российской Федерации предусмотрено перечисление федерального налога и сбора в бюджеты разного уровня, срок уплаты такого налога и сбора в части сумм, поступающих в федеральный бюджет, изменяется на основании решения органов, указанных в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи, а в части сумм, поступающих в бюджет субъекта Российской Федерации или местный бюджет, - на основании решения органов, указанных в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи.

3. Если законодательством о налогах и сборах или бюджетным законодательством соответствующего субъекта Российской Федерации предусмотрено перечисление регионального налога и сбора в бюджеты разного уровня, срок уплаты такого налога и сбора в части сумм, поступающих в бюджет субъекта Российской Федерации, изменяется на основании решения уполномоченных органов этого субъекта Российской Федерации, а в части сумм, поступающих в местный бюджет, - на основании решения уполномоченных органов муниципального образования.

Статья 64. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора

1. Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных настоящей статьей, на срок от одного до шести месяцев или от шести месяцев до одного года соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

2. Отсрочка или рассрочка по уплате налога на срок от одного до шести месяцев могут быть предоставлены заинтересованному лицу, если своевременное исполнение налоговых обязательств невозможно или создает угрозу банкротства этого лица, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

3) если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Правительством Российской Федерации;

4) оснований, предусмотренных Таможенным кодексом Российской Федерации в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога на срок от одного до шести месяцев могут быть предоставлены заинтересованному лицу также в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

3. Отсрочка или рассрочка по уплате налога на срок от шести месяцев до одного года могут быть предоставлены заинтересованному лицу, если своевременное исполнение налоговых обязательств невозможно или создает угрозу банкротства этого лица, при наличии хотя бы одного из оснований, указанных в подпунктах 1 - 2 пункта 2 настоящей статьи, а также в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

4. При отсутствии оснований, указанных в подпунктах 1-4 пункта 2 настоящей статьи, если своевременное исполнение налоговых обязательств невозможно или создает угрозу банкротства лица, отсрочка или рассрочка по уплате налога на срок от одного до шести месяцев или от шести месяцев до одного года могут быть предоставлены заинтересованному лицу только при наличии реальной возможности восстановления его платежеспособности. Условие о наличии реальной возможности восстановления платежеспособности не применяется при предоставлении отсрочки или рассрочки физическому лицу, имущественное положение которого исключает возможность своевременной уплаты налога. При отсутствии оснований, указанных в подпунктах 1-4 пункта 2 настоящей статьи, отсрочка или рассрочка по уплате налога не может быть предоставлена лицу, которому уже предоставлялась отсрочка или рассрочка по уплате налога на любой срок в предыдущем календарном году, либо два и более раза в течение последних пяти календарных лет (за исключением отсрочки, рассрочки по уплате налога, предоставленных по основаниям, указанным в подпунктах 1-4 пункта 2 настоящей статьи).

5. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены по одному или нескольким налогам.

6. На сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей за период отсрочки или рассрочки, если иное не предусмотрено настоящим пунктом и таможенным законодательством Российской Федерации в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Если отсрочка или рассрочка по уплате налогов предоставлена по основаниям, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 2 настоящей статьи, на сумму задолженности проценты не начисляются.

7. Заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога с указанием оснований подается в соответствующий уполномоченный орган. К этому заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие оснований, указанных в пункте 2 настоящей статьи. В случае, если лицо (за исключением физического) претендует на получение отсрочки или рассрочки при отсутствии обстоятельств, указанных в подпунктах 1-4 пункта 2 настоящей статьи, к заявлению должны быть приложены документы, подтверждающие наличие реальной возможности восстановления платежеспособности, по форме, утверждаемой Министерством

Российской Федерации по налогам и сборам. Копия указанного заявления направляется заинтересованным лицом в десятидневный срок в налоговый орган по месту его учета.

По требованию уполномоченного органа заинтересованным лицом представляются уполномоченному органу документы об имуществе, которое может быть предметом залога, банковская гарантия либо поручительство.

8. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом в течение одного месяца со дня получения заявления заинтересованного лица.

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.

9. При отсутствии обстоятельств, установленных пунктом 1 статьи 62 настоящего Кодекса, уполномоченный орган не вправе отказать заинтересованному лицу в отсрочке или рассрочке по уплате налога по основаниям, указанным в подпунктах 1 или 2 пункта 2 настоящей статьи, в пределах соответственно суммы причиненного заинтересованному лицу ущерба либо суммы недофинансирования или неоплаты выполненного этим лицом государственного заказа.

10. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога должно содержать указание на сумму задолженности, налог, по уплате которого предоставляется отсрочка или рассрочка, сроки и порядок уплаты суммы задолженности и начисляемых процентов, а также в соответствующих случаях документы об имуществе, которое является предметом залога, банковскую гарантию либо поручительство.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога вступает в действие со дня, установленного в этом решении. При этом причитающиеся пени за все время со дня, установленного для уплаты налога, до дня вступления в силу этого решения включаются в сумму задолженности, если указанный срок уплаты предшествует дню вступления этого решения в силу.

Если отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется под залог имущества, банковскую гарантию или поручительство решение о ее предоставлении вступает в действие только после заключения договора о залоге имущества в порядке, предусмотренном статьей 73 настоящего Кодекса, вступления в силу банковской гарантии или поручительства.

11. Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога должно быть мотивированным.

При наличии оснований, указанных в подпунктах 1 или 2 пункта 2 настоящей статьи, в решении об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога должны быть приведены имеющее место обстоятельство, исключающие изменение срока исполнения обязанности по уплате налога.

Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога может быть обжаловано заинтересованным лицом в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

12. 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.

13. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, за исключением предоставления отсрочки или рассрочки по основанию, предусмотренному подпунктом 4 пункта 2 настоящей статьи.

14. Предусмотренные настоящей статьей основания и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов являются едиными для платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и не могут быть изменены нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

13. Правила настоящей статьи применяются также в отношении порядка и условий предоставления отсрочки или рассрочки по уплате сборов, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Статья 68. Прекращение действия отсрочки или рассрочки

1. Действие отсрочки или рассрочки прекращается по истечении срока действия соответствующего решения либо может быть прекращено до истечения такого срока в случаях, предусмотренных настоящей статьей.

2. Действие отсрочки или рассрочки прекращается досрочно в случае уплаты налогоплательщиком всей причитающейся суммы налога и сбора и соответствующих процентов до истечения установленного срока.

3. При нарушении заинтересованным лицом условий предоставления отсрочки или рассрочки ее действие может быть досрочно прекращено по решению уполномоченного органа, принявшего решение о соответствующем изменении срока исполнения обязанности по уплате налога и сбора.

4. При досрочном прекращении действия отсрочки или рассрочки налогоплательщик должен в течение 30 дней после получения им соответствующего решения уплатить неуплаченную сумму задолженности, а также пени за каждый день, начиная со дня, следующего за днем получения этого решения, по день уплаты этой суммы включительно.

При этом оставшаяся неуплаченной сумма задолженности определяется как разница между суммой задолженности, определенной в решении о предоставлении отсрочки (рассрочки), увеличенной на сумму процентов, исчисленную в соответствии с решением об отсрочке (рассрочке) за период действия отсрочки (рассрочки), и фактически уплаченными суммами и процентами.

5. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке направляется принявшим это решение уполномоченным органом налогоплательщику или плательщику сбора по почте заказным письмом не позднее пяти рабочих дней со дня принятия решения. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Копия такого решения в те же сроки направляется в налоговый орган по месту учета этих лиц.

6. Решение уполномоченного органа о досрочном прекращении действия отсрочки, рассрочки может быть обжаловано налогоплательщиком или плательщиком сбора в суде в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Глава 10. ТРЕБОВАНИЕ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Статья 69. Требование об уплате налога и сбора

1. Требованием об уплате налога признается направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

2. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику-организации или налоговому агенту-организации при наличии у них недоимки по налогу, исчисленному налоговыми органами, в том числе доначисленному налоговыми органами по результатам налоговой проверки. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику - физическому лицу при наличии у него недоимки во всех случаях.

3. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

4. Требование об уплате налога должно содержать сведения о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на момент направления требования, сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах, сроке исполнения требования, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Во всех случаях требование должно содержать подробные данные об основаниях взимания налога, а также ссылку на положения закона о налогах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог.

5. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику налоговым органом по месту его учета. Форма требования утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

6. Требование об уплате налога может быть передано руководителю (законному или уполномоченному представителю) организации или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования, либо направляется по почте заказным письмом. Требование об уплате налога считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

7. Требование об уплате налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, направляется налогоплательщику таможенным органом в порядке, установленном настоящим Кодексом с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации.

8. Требование об уплате налога подлежит исполнению в течение месяца с момента его получения налогоплательщиком (налоговым агентом).

9. Правила настоящей статьи применяются также в отношении требования об уплате сбора.

10. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении требования о перечислении налога, направляемого налоговому агенту.

Статья 70. Сроки направления требования об уплате налога и сбора

Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Требование об уплате налога и соответствующих пеней, выставяемое налогоплательщику в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой проверки, должно быть направлено ему в десятидневный срок с даты вынесения соответствующего решения.

Правила настоящей статьи применяются также в отношении сроков направления требования об уплате сбора.

Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении сроков направления требования о перечислении налога, направляемого налоговому агенту.

Статья 71. Последствия изменения обязанности по уплате налога и сбора

В случае, если обязанность налогоплательщика или плательщика сборов по уплате налогов и сборов изменилась после направления требования об уплате налога и сбора, налоговый орган обязан направить налогоплательщику или плательщику сборов уточненное требование.

Глава 11. СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Статья 72. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, банковской гарантией, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика.

2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов или сборов, порядок и условия их применения устанавливаются настоящей главой.

В части налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, могут применяться и другие меры обеспечения соответствующих обязанностей в порядке и на условиях, установленных таможенным законодательством Российской Федерации.

3. Правила, предусмотренные настоящей главой, за исключением статей 76 и 77 настоящего Кодекса, применяются также в отношении способа обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов и сборов в государственные внебюджетные фонды.

Статья 73. Залог имущества

1. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, а также в случаях, предусмотренных пунктом 13 статьи 77 настоящего Кодекса, обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом. 2. Залог имущества оформляется договором между налоговым органом и залогодателем.

Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или плательщик сбора, так и третье лицо.

3. При неисполнении налогоплательщиком или плательщиком сбора обязанности по уплате причитающихся сумм налога или сбора и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

4. Предметом залога может быть имущество, в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству Российской Федерации, если иное не установлено настоящей статьёй.

Предметом залога по договору между налоговым органом и залогодателем не может быть предмет залога по другому договору.

5. При залоге имущество может оставаться у залогодателя либо передаваться за счет средств залогодателя налоговому органу (залогодержателю) с возложением на последнего обязанности по обеспечению сохранности заложенного имущества.

6. Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества, в том числе сделок, совершаемых в целях погашения сумм задолженности, может осуществляться только по согласованию с залогодержателем.

7. К правоотношениям, возникающим при установлении залога в качестве способа обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, применяются положения гражданского законодательства, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Статья 73.1. Банковская гарантия

1. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов, а также в случаях, предусмотренных пунктом 13 статьи 77 настоящего Кодекса, обязанность по уплате налогов может быть обеспечена банковской гарантией.

2. В силу банковской гарантии банк, иное кредитное учреждение или страховая организация (гарант) дают по просьбе налогоплательщика или налогового агента (принципала) письменное обязательство налоговому органу уплатить в бюджет (внебюджетный фонд) в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства денежную сумму по представлению налоговым органом письменного требования о ее уплате.

3. Сумма банковской гарантии должна обеспечивать погашение обязанности принципала по уплате налога и пени в том объеме, какой она имеет на момент выдачи гарантии. Обязательство гаранта ограничивается уплатой суммы, на которую выдана гарантия. Налоговый орган не вправе предъявлять гаранту требования об оплате суммы, на которую увеличилось налоговое обязательство принципала (в том числе в результате начисления пеней) с момента выдачи гарантии.

4. К правоотношениям, возникающим при выдаче банковской гарантии в качестве меры по обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, в том числе в отношении порядка исполнения и пределов обязательств гаранта, применяются положения гражданского законодательства Российской Федерации, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

5. Правила настоящей статьи применяются также в отношении банковской гарантии, выданной в обеспечение обязательства по уплате сборов.

Статья 74. Поручительство

1. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов, а также в случаях, предусмотренных пунктом 13 статьи 77 настоящего Кодекса, обязанность по уплате налогов может быть обеспечена поручительством.

2. В силу поручительства поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней.

Поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации договором между налоговым органом и поручителем.

3. При неисполнении налогоплательщиком налоговой обязанности по уплате налога, обеспеченных поручительством, поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность. Принудительное взыскание налога и причитающихся пеней с поручителя производится налоговым органом в судебном порядке.

4. По исполнении поручителем своих обязанностей в соответствии с договором к нему переходит право требовать от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, понесенных в связи с исполнением обязанности налогоплательщика.

5. Поручителем вправе выступать юридическое или физическое лицо. По одной обязанности по уплате налога допускается одновременное участие нескольких поручителей.

6. К правоотношениям, возникающим при установлении поручительства в качестве меры по обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, применяются положения гражданского законодательства Российской Федерации, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

7. Правила настоящей статьи применяются также в отношении поручительства при уплате сборов.

Статья 75. Пеня

1. Пеней признается установленная настоящей статьей денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов или сборов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

2. Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

3. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора.

Пеня начисляется также за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате суммы санкций за совершение налогового правонарушения в случае уплаты их в сроки более поздние по сравнению со сроками, указанными в настоящем абзаце. В случае пропуска установленного пунктом 3 статьи 104 настоящего Кодекса срока обжалования решения о привлечении налогоплательщика - организации

(иного лица кроме физического) к ответственности за совершение налогового правонарушения, пеня начисляется со следующего дня после истечения указанного срока обжалования. В случае обжалования налогоплательщиком - организацией (иным лицом кроме физического) решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения в рамках срока, установленного пунктом 3 статьи 104 настоящего Кодекса, а также при взыскании налоговой санкции с налогоплательщика - физического лица (иного физического лица) - пеня начисляется со следующего дня после вступления в законную силу решения суда о взыскании налоговой санкции с данного лица.

Не начисляются пени 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 имущество налогоплательщика. Подача заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки) не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате.

4. Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора.

Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

5. Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме. Исполнение обязанности по уплате пени осуществляется по правилам, установленным статьей 45 настоящего Кодекса в отношении исполнения обязанности по уплате налога или сбора.

6. Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьями 46 - 48 настоящего Кодекса.

Принудительное взыскание пеней с организаций производится в бесспорном порядке, а с физических лиц - в судебном порядке.

Статья 76. Приостановление операций по счетам налогоплательщика - организации, налогового агента - организации, плательщика сбора - организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя

1. Приостановление операций по счетам налогоплательщика - организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя по его счетам в банке применяется в качестве способа обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что налогоплательщик предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество, в следующих случаях:

1) в случае непредставления налогоплательщиком - организацией декларации по налогу на прибыль или непредставления индивидуальным предпринимателем декларации по подоходному налогу в течение двух недель по истечении установленного срока представления соответствующей декларации, а также в случае отказа от представления соответствующей декларации;

2) в случае принятия налоговым органом решения о снятии организации с налогового учета по месту нахождения в связи с ее отсутствием по адресу, указанному в ее учредительных документах, и фактическому адресу.

В случае принятия налоговым органом решения о снятии организации с налогового учета по месту нахождения ее обособленного подразделения в связи с

отсутствием данного обособленного подразделения по адресу его местонахождения, указанному в заявлении о постановке на учет в налоговом органе, и фактическому адресу принимается решение о приостановлении операций по счетам данного обособленного подразделения.

2. Приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не предусмотрено настоящей статьёй.

Указанное ограничение не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке принимается руководителем (его заместителем) налогового органа.

3. Решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке направляется налоговым органом банку с одновременным уведомлением налогоплательщика и передается под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения этого решения, либо направляется по почте заказным письмом. Решение о приостановлении операций налогоплательщика по счетам в банке считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

4. Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке подлежит безусловному исполнению банком.

5. Приостановление операций налогоплательщика по его счетам в банке действует с момента получения банком решения налогового органа о приостановлении таких операций и до отмены этого решения или утраты им юридической силы.

6. Приостановление операций по счетам в случаях, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, отменяется решением руководителя (его заместителя) налогового органа не позднее одного операционного дня, следующего за днем представления этими налогоплательщиками соответствующей налоговой декларации. В случае, если декларация не была представлена в течение 180 дней с момента истечения установленного срока представления такой декларации, налоговый орган обязан снять налогоплательщика с налогового учета и в течение 30 дней с момента снятия налогоплательщика с налогового учета предъявить в суд иск о ликвидации организации-налогоплательщика или аннулировании государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. В случае предъявления в суд иска о ликвидации организации-налогоплательщика или аннулировании государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя решение о приостановлении операций по их счетам утрачивает силу с момента назначения ликвидационной комиссии.

7. Банк не несет ответственности за убытки, понесенные налогоплательщиком в результате приостановления его операций в банке по решению налогового органа.

8. Правила настоящей статьи применяются также в отношении приостановления операций по счетам в банке налогового агента - организации и плательщика сбора - организации.

9. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации, ее обособленного подразделения или индивидуального предпринимателя банк не вправе открывать этой организации, ее обособленному подразделению или индивидуальному предпринимателю новые счета.

Статья 77. Арест имущества

1. Арестом имущества признается действие налогового или таможенного органа по ограничению права собственности налогоплательщика - организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя в отношении его имущества.

Арест имущества производится в следующих случаях:

1) для обеспечения взыскания налога за счет имущества налогоплательщика - организации в соответствии со статьей 47 настоящего Кодекса в случае неисполнения налогоплательщиком - организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество;

2) для обеспечения возможности взыскания налога за счет имущества налогоплательщика - организации на основании решения арбитражного суда - на период обжалования налогоплательщиком требования об уплате налога, выставленного налогоплательщику по результатам налоговой проверки, а также на период обжалования налогового уведомления при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что налогоплательщик предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество;

3) в случаях, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

2. Арест имущества налогоплательщика - организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя применяется в качестве способа обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что налогоплательщик предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество, в следующих случаях:

1) в случае непредставления организацией декларации по налогу на прибыль или непредставления индивидуальным предпринимателем декларации по подоходному налогу в течение двух недель по истечении установленного срока представления соответствующей декларации, а также в случае отказа от представления соответствующей декларации;

2) в случае принятия налоговым органом решения о снятии организации с налогового учета по месту нахождения в связи с ее отсутствием по адресу, указанному в ее учредительных документах, и фактическому адресу.

В случае принятия налоговым органом решения о снятии организации с налогового учета по месту нахождения ее обособленного подразделения в связи с отсутствием данного обособленного подразделения по адресу его местонахождения, указанному в заявлении о постановке на учет в налоговом органе, и фактическому адресу принимается решение об аресте имущества данного обособленного подразделения.

3. Решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика принимается руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа в форме соответствующего постановления.

4. За исключением случаев, предусмотренных настоящим пунктом, арестованное имущество остается во владении налогоплательщика. По решению руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа арестованное имущество за исключением недвижимого имущества, станков, оборудования, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также товаров в обороте может быть передано на хранение третьим лицам. При отсутствии у налоговых органов сведений о местонахождении налогоплательщика арестованное имущество передается на хранение третьим лицам.

Налогоплательщик вправе пользоваться оставленным у него арестованным имуществом в соответствии с его назначением, в том числе извлекать из него плоды и доходы, если по свойствам имущества пользование им не ведет к уничтожению имущества. Налогоплательщик вправе распоряжаться арестованным имуществом только с предварительного письменного разрешения налогового или таможенного органа за исключением случаев, предусмотренных пунктом 5 настоящей статьи.

5. При наложении ареста на товары в обороте (товарные запасы, сырье, материалы, полуфабрикаты, готовую продукцию) по основаниям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, налогоплательщику предоставляется право отчуждать эти товары, при условии, что реализационная цена не будет отклоняться от рыночной цены на идентичные (однородные) товары при сделках с взаимозависимыми лицами, а при сделках с иными лицами - не будет отклоняться от рыночной цены на идентичные (однородные) товары более чем на 20 процентов. Налоговый орган обязан довести до сведения налогоплательщика рыночную цену на идентичные (однородные) товары, определенную по правилам, предусмотренным статьей 40 настоящего Кодекса, которая будет приниматься во внимание при оценке сделок по реализации арестованных товаров в обороте. Налогоплательщик обязан вести реестр учета операций по реализации арестованных товаров в обороте с указанием цены реализации.

При наложении ареста на товары в обороте по основаниям, предусмотренным подпунктами 2 и 3 пункта 1 настоящей статьи, налогоплательщику предоставляется право изменять состав и натуральную форму этих товаров при условии, что общая их стоимость не становится меньше указанной в протоколе ареста. При этом товары в обороте, отчужденные налогоплательщиком, выбывают из состава арестованного имущества с момента их приобретения в собственность, хозяйственное ведение или оперативное управление приобретателя, а приобретенные налогоплательщиком товары, указанные в протоколе ареста, поступают под арест с момента возникновения у налогоплательщика на них права собственности или иного вещного права. Налогоплательщик обязан вести реестр учета операций, влекущих изменение состава или натуральной формы арестованных товаров в обороте.

В случае реализации арестованных товаров в обороте с нарушением правил, предусмотренных абзацами 1 и 2 настоящего пункта, приобретатель арестованных товаров в обороте несет субсидиарную ответственность по налоговым обязательствам налогоплательщика в соответствии со статьей 77.1 настоящего Кодекса, а дальнейшие сделки по реализации арестованных товаров в обороте допускаются только с предварительного письменного разрешения налогового или таможенного органа.

6. Арест может быть наложен на любое имущество налогоплательщика. Аресту подлежит имущество на сумму, которая необходима и достаточна для исполнения обязанности по уплате налога. В случаях, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, арест налагается на все имущество налогоплательщика, входящее в состав предприятия или иного имущественного комплекса.

7. Арест имущества налогоплательщика производится с участием понятых. Орган, производящий арест имущества, не вправе отказать налогоплательщику (его законному и (или) уполномоченному представителю) присутствовать при аресте имущества.

Лицам, участвующим в производстве ареста имущества в качестве понятых, специалистов, а также налогоплательщику (его представителю) разъясняются их права и обязанности.

8. Проведение ареста имущества в ночное время не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства.

9. Перед арестом имущества должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить налогоплательщику (его представителю) решение о наложении ареста и документы, удостоверяющие их полномочия.

10. При производстве ареста составляется протокол об аресте имущества. В этом протоколе либо в прилагаемой к нему описи перечисляются и описывается имущество, подлежащее аресту, с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а при возможности - их стоимости.

Все предметы, подлежащие аресту, предъявляются понятым и налогоплательщику (его представителю).

11. Отчуждение (за исключением производимого в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи либо с предварительного письменного разрешения налогового или таможенного органа, применившего арест), растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, не допускаются. Несоблюдение установленного порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест, является основанием для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной статьей 125 настоящего Кодекса и (или) иными федеральными законами.

12. Решение об аресте имущества, принятое по основаниям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, отменяется уполномоченным должностным лицом налогового или таможенного органа при прекращении обязанности по уплате налога.

Решение об аресте имущества, принятое по основаниям, предусмотренным подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, может быть отменено арбитражным судом, рассматривающим дело об обжаловании налогоплательщиком требования об уплате налога, выставленного налогоплательщику по результатам налоговой проверки, а также об обжаловании налогового уведомления, либо действует в порядке, предусмотренном вступившим в законную силу решением арбитражного суда. Решение об аресте имущества, принятое по основаниям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 2 настоящей статьи, отменяется не позднее одного дня, следующего за днем представления налогоплательщиком налоговой декларации. В случае, если декларация не была представлена в течение 180 дней с момента истечения установленного срока представления такой декларации, налоговый орган обязан снять налогоплательщика с налогового учета и в течение 30 дней с момента снятия налогоплательщика с налогового учета предъявить в суд иск о ликвидации организации-налогоплательщика или аннулировании государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. В случае предъявления в суд иска о ликвидации организации-налогоплательщика или аннулировании государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя решение об аресте имущества утрачивает силу с момента назначения ликвидационной комиссии.

13. Решение об аресте имущества, принятое по основаниям, предусмотренным подпунктами 1 и 2 пункта 1 настоящей статьи, подлежит немедленной отмене в случае, если между налогоплательщиком и налоговым органом заключен договор залога, поручительства или банковской гарантии на сумму, необходимую и достаточную для исполнения обязанности по уплате налога. Налоговый орган не вправе отказать налогоплательщику в заключении договора залога движимого имущества, если стоимость предлагаемого в залог имущества, оцененного в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об оценочной деятельности", необходима и достаточна для исполнения обязанности по уплате налога, и условия договора соответствуют условиям типового договора о предоставлении залога в обеспечение исполнения

налоговых обязательств, в том числе предусматривают внесудебный порядок обращения взыскания на предмет залога. Налоговый орган не вправе отказать налогоплательщику в заключении договора поручительства или банковской гарантии, если предлагаемый поручитель или гарант входят в утверждаемый Министерством по налогам и сборам Российской Федерации перечень уполномоченных организаций по предоставлению гарантий и поручительств в обеспечение исполнения налоговых обязательств, и условия договора соответствуют условиям типового договора о предоставлении соответственно гарантий и поручительств в обеспечение исполнения налоговых обязательств. Форма типовых договоров о предоставлении залога, банковской гарантии и поручительства в обеспечение исполнения налоговых обязательств утверждаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. 14. Правила настоящей статьи применяются также в отношении ареста имущества налогового агента и плательщика сбора.

Статья 77.1. Субсидиарная ответственность приобретателя имущества налогоплательщика по его налоговым обязательствам

1. Лицо, приобретшее имущество налогоплательщика или налогового агента по любым сделкам (приобретатель), несет ответственность по налоговым обязательствам налогоплательщика или налогового агента при одновременном наличии следующих условий:

а) Приобретатель получил имущество налогоплательщика или налогового агента не ранее одного года до начала реализации мер по взиманию налогов с налогоплательщика или налогового агента, предусмотренных статьями 46, 47, 48, либо мер по обеспечению исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, предусмотренных статьями 76 и 77 настоящего Кодекса;

б) Имущество передано безвозмездно, либо по цене, которая более чем на 20 процентов ниже рыночной цены, определяемой по правилам, предусмотренным статьей 40 настоящего Кодекса;

в) В результате осуществления мер по взиманию налогов с налогоплательщика выяснилось, что стоимость его имущества недостаточна для исполнения его налоговых обязательств.

2. Размер ответственности приобретателя имущества налогоплательщика или налогового агента равен рыночной цене данного имущества за вычетом суммы, уплаченной приобретателем за данное имущество. В случае, если налогоплательщик (налоговый агент) и приобретатель имущества являются взаимозависимыми лицами, размер ответственности равен рыночной цене данного имущества.

3. Принудительное взыскание с приобретателя имущества сумм, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, производится налоговым органом в судебном порядке.

Глава 12. ЗАЧЕТ И ВОЗВРАТ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ ИЛИ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СУММ НАЛОГА, СБОРА ИЛИ ПЕНЕЙ

Статья 78. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога, сбора или пеней

1. Излишне уплаченная сумма налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки или

задолженности по пеням, либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

2. При обнаружении факта излишней уплаты налога налоговый орган принимает решение о зачете излишне уплаченной суммы налога против недоимки и пеней по этому налогу или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога. При этом в первую очередь за счет излишне уплаченной суммы налога погашается недоимка, а после полного погашения недоимки – задолженность по пеням. Налоговый орган обязан известить налогоплательщика о принятом решении о зачете в течение десяти дней со дня обнаружения факта излишней уплаты налога.

Если на момент принятия налоговым органом решения о зачете у налогоплательщика отсутствует недоимка или задолженность по пеням по этому налогу или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога, а также если излишне уплаченная сумма налога была не полностью использована на погашение недоимки и/или задолженности по пеням, налоговый орган обязан письменно известить налогоплательщика о наличии у него излишне уплаченной суммы налога в течение десяти дней со дня обнаружения факта излишней уплаты налога.

После получения извещения от налогового органа, налогоплательщик вправе направить письменное заявление в налоговый орган относительно порядка использования обнаруженной налоговым органом излишне уплаченной суммы налога: зачете этой суммы в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или другим налогам или ее возврате налогоплательщику. Если налоговый орган не получает от налогоплательщика такое заявление в течение одного месяца с даты отправки налогоплательщику извещения об излишне уплаченной сумме налога, по окончании этого срока налоговый орган принимает решение о зачете выявленной излишне уплаченной суммы налога в счет предстоящих платежей по этому или другим налогам. В этом случае излишне уплаченная сумма налога возврату не подлежит.

Налоговый орган обязан письменно известить налогоплательщика о принятом решении в течение десяти дней со дня получения заявления налогоплательщика. В случае неполучения заявления налогоплательщика налоговый орган обязан принять решение и письменно известить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога в счет предстоящих платежей, с указанием вида таких платежей и суммы зачета, в течение десяти дней по истечении месяца с даты отправки извещения налогоплательщику об излишне уплаченной сумме налога. В случае несоблюдения налоговым органом срока принятия решения и извещения налогоплательщика о зачете налога в счет предстоящих платежей после получения заявления налогоплательщика налоговый орган обязан осуществить возврат излишне уплаченной суммы налога.

3. При обнаружении факта излишней уплаты налога самостоятельно налогоплательщик вправе направить в налоговый орган заявление о зачете излишне уплаченной суммы налога в счет погашения недоимки или пеней по этому налогу или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога, в счет предстоящих платежей по этому налогу или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), или о возврате этой суммы.

Зачет излишне уплаченной суммы налога в счет предстоящих платежей или возврат этой суммы производится при условии отсутствия или полного погашения за счет этой суммы, имеющейся у налогоплательщика на момент рассмотрения заявления налоговым органом недоимки или задолженности по пеням по этому и всем другим

налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога. Налоговый орган принимает решение о зачете или возврате суммы излишне уплаченного налога в течение пяти дней со дня подачи налогоплательщиком соответствующего заявления.

В случае, если налогоплательщик не указал в заявлении о зачете вид налога и/или пеней, в счет которых необходимо зачесть излишне уплаченную сумму налога, или указал недоимку или пени по налогу в отношении налога, который подлежит уплате не в тот бюджет, в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога, налоговый орган принимает решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет недоимки и/или пеней по налогу, который подлежит уплате в тот бюджет, в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога. При этом в первую очередь за счет излишне уплаченной суммы налога погашается недоимка, а после полного погашения недоимки – задолженность по пеням.

Если на момент рассмотрения налоговым органом заявления о зачете у налогоплательщика отсутствует недоимка или задолженность по пеням по этому или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога, а также если излишне уплаченная сумма налога была не полностью использована на погашение недоимки и/или пеней, налоговый орган принимает решение о зачете излишне уплаченной суммы налога в счет предстоящих платежей по этому налогу или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога. В этом случае излишне уплаченная сумма налога возврату не подлежит.

Налоговый орган принимает решение и письменно извещает налогоплательщика о зачете в течение десяти дней со дня подачи налогоплательщиком соответствующего заявления. В случае принятия решения о зачете излишне уплаченной суммы налога в счет предстоящих платежей, налоговый орган извещает налогоплательщика о виде платежей и сумме зачета.

В случае несоблюдения налоговым органом срока принятия решения и извещения налогоплательщика о зачете налога по заявлению налогоплательщика налоговый орган обязан осуществить возврат излишне уплаченной суммы налога.

4. Возврат излишне уплаченной суммы по заявлению налогоплательщика производится за счет средств того бюджета (внебюджетного фонда), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога, в течение одного месяца с даты подачи заявления о возврате.

Возврат излишне уплаченной суммы налога в случае несоблюдения налоговым органом срока принятия решения и извещения налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога, как выявленной налоговым органом, так и выявленной самостоятельно налогоплательщиком, производится в течение одного месяца со дня подачи налогоплательщиком заявления о зачете.

5. Зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога производится в валюте Российской Федерации. В случае, если уплата налога производилась в иностранной валюте, то излишне уплаченная сумма налога, принимается к зачету или подлежит возврату в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату фактического зачета или возврата.

6. При нарушении сроков возврата излишне уплаченных сумм налога налогоплательщику начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата, начиная со дня, следующего за днем подачи заявления о возврате или зачете, до дня фактического возврата налога. Процентная ставка за каждый день нарушения срока

возврата принимается равной одной трехсотой действующей в эти дни ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. В случае, если уплата налога производилась в иностранной валюте, то проценты начисляются на сумму излишне уплаченного налога, пересчитанную по курсу Центрального банка Российской Федерации на день, когда произошла излишняя уплата налога.

7. Заявление о зачете или возврате излишне уплаченной суммы налога, обнаруженной налогоплательщиком самостоятельно, может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. Заявление может быть подано в налоговый орган лично или направлено по почте. Налоговый орган не вправе отказать в принятии заявления и обязан по просьбе налогоплательщика проставить на копии заявления отметку о его принятии и дату его подачи. При отправке заявления по почте днем его подачи считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

8. Правила настоящей статьи, за исключением сроков и источников зачета или возврата налога, применяются также при зачете или возмещении превышения сумм налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам товаров (работ, услуг), стоимость которых фактически отнесена (списана) на издержки производства и обращения, а также основных средств и нематериальных активов, над суммами налога на добавленную стоимость, исчисленного по реализации товаров (работ, услуг). Зачет или возмещение указанных сумм налога на добавленную стоимость производится в сроки и за счет источников, установленных главой "Налог на добавленную стоимость" настоящего Кодекса.

Начисление процентов за каждый день нарушения срока зачета или возмещения указанных сумм налога на добавленную стоимость производится при наличии документального подтверждения уплаты соответствующих сумм налога в бюджет поставщиками налогоплательщика в соответствии со статьей 45 настоящего Кодекса.

9. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении зачета или возврата излишне уплаченных сумм сбора и пеней и распространяются на налоговых агентов и плательщиков сборов.

10. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при зачете или возврате излишне уплаченной суммы налога и сбора в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации. При этом таможенные органы пользуются правами и несут обязанности, предусмотренные настоящей главой для налоговых органов.

11. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при зачете или возврате излишне уплаченных сумм налога и сбора, поступающих в государственные внебюджетные фонды.

Статья 79. Возврат излишне взысканного налога, сбора или пеней

1. Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату налогоплательщику. В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), возврат налогоплательщику излишне взысканной суммы производится только после зачета в счет погашения недоимки по налогам или сборам (задолженности по пеням).

2. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается налоговым органом на основании письменного заявления налогоплательщика, с которого взыскан этот налог, в течение двух недель со дня подачи указанного заявления, а судом - в порядке искового судопроизводства. Заявление может быть подано в налоговый орган лично или направлено по почте. Налоговый орган не вправе

отказать в принятии заявления и обязан по просьбе налогоплательщика проставить на копии заявления отметку о его принятии и дату его подачи. При отправке заявления по почте днем его подачи считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

Заявление о возврате суммы излишне взысканного налога в налоговый орган может быть подано в течение одного месяца со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, а исковое заявление в суд - в течение трех лет, начиная со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишнего взыскания налога.

В случае признания факта излишнего взыскания налога орган, рассматривающий заявление налогоплательщика, принимает решение о возврате излишне взысканных сумм налога, а также процентов на эти суммы, начисленных в порядке, предусмотренном пунктом 4 настоящей статьи.

3. Налоговый орган, установив факт излишнего взыскания налога, обязан сообщить об этом налогоплательщику не позднее одного месяца со дня установления этого факта.

4. Сумма излишне взысканного налога возвращается с начисленными на нее процентами за счет общих поступлений в бюджет (внебюджетный фонд), в который были зачислены суммы излишне взысканного налога.

Проценты на указанную сумму начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата.

Процентная ставка за каждый день принимается равной одной трехсотой действовавшей в эти дни ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

5. Сумма излишне взысканного налога и начисленные на эту сумму проценты подлежат возврату налоговым органом не позднее одного месяца со дня принятия решения налоговым органом, а в случае вынесения судом решения о возврате излишне взысканных сумм - в течение одного месяца после вынесения такого решения.

6. Возврат суммы излишне взысканного налога, а также начисленных процентов производится в валюте Российской Федерации. В случае, если взыскание налога производилось в иностранной валюте, то суммы излишне уплаченного налога подлежат возврату в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату фактического возврата налога. В случае, если взыскание налога производилось в иностранной валюте, то проценты начисляются на сумму излишне взысканного налога, пересчитанную по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, когда произошло излишнее взыскание налога.

7. Правила настоящей статьи применяются также в отношении сборов и пеней и распространяются на налоговых агентов и плательщиков сборов.

8. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при возврате излишне взысканной суммы налога и сбора в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

9. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при возврате излишне взысканных сумм налогов, поступающих в государственные внебюджетные фонды.

Раздел V. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Глава 13. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Статья 80. Налоговая декларация

1. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

2. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика. Российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют в налоговые органы по месту нахождения каждого обособленного подразделения копии налоговые декларации по федеральным налогам, подлежащим уплате в федеральный и региональный бюджеты и по региональным налогам, подлежащим уплате в региональный и местный бюджеты, с приложением расчета налоговой базы, приходящейся на соответствующее подразделение.

Налоговая декларация представляется на бланке установленной формы. В случаях, установленных настоящим Кодексом, налоговая декларация может представляться на дискете или ином носителе, допускающем компьютерную обработку.

Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами бесплатно.

Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган лично или направлена по почте. Налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации и обязан по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии налоговой декларации о принятии и дату ее представления. При отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

3. Формы налоговых деклараций, если они не утверждены законодательством о налогах и сборах, разрабатываются и утверждаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

4. Налоговая декларация представляется с указанием единого по всем налогам идентификационного номера налогоплательщика.

5. Налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщика включения в налоговую декларацию сведений, не связанных с исчислением и уплатой налогов.

6. Налоговая декларация представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

7. Инструкции по заполнению налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам издаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

8. Правила, предусмотренные настоящей статьей, не распространяются на декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

9. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются также на порядок декларирования данных, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, поступающих в государственные внебюджетные фонды.

Статья 81. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию

1. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию.

2. Если предусмотренное в пункте 1 настоящей статьи заявление о дополнении и изменении налоговой декларации производится до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной в день подачи заявления.

3. Если предусмотренное в пункте 1 настоящей статьи заявление о дополнении и изменении налоговой декларации делается после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если указанное заявление было сделано до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, либо о назначении выездной налоговой проверки.

4. Если предусмотренное пунктом 1 настоящей статьи заявление о дополнении и изменении налоговой декларации делается после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если указанное заявление налогоплательщик сделал до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, либо о назначении выездной налоговой проверки. Налогоплательщик освобождается от ответственности в соответствии с настоящим пунктом при условии, что до подачи такого заявления налогоплательщик уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

Глава 14. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 82. Формы проведения налогового контроля

1. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют налоговый контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, предусмотренном настоящей главой. При этом таможенные органы пользуются правами и несут обязанности, предусмотренные настоящей главой для налоговых органов.

3. Налоговые органы, таможенные органы и органы налоговой полиции в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

4. При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике

сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции Российской Федерации, настоящего Кодекса, федеральных законов, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну, аудиторскую тайну.

Статья 83. Учет налогоплательщиков

1. В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, а также в собственности которой находится подлежащее налогообложению недвижимое имущество, обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения и месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств.

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам вправе определять особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков.

Особенности учета иностранных организаций устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

2. Постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика организации и индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми настоящий Кодекс связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

3. Заявление о постановке на учет организации или физического лица, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, подается в налоговый орган соответственно по месту нахождения или по месту жительства в течение 10 дней после их государственной регистрации.

4. При осуществлении деятельности в Российской Федерации через обособленное подразделение заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в течение одного месяца после создания обособленного подразделения. В ходе выездной налоговой проверки налогоплательщика налоговый орган обязан предпринимать меры по установлению факта наличия у него обособленных подразделений и их местонахождения. О выявленных фактах осуществления налогоплательщиком деятельности через обособленные подразделения налоговый орган, проводящий проверку, информирует налоговые органы по месту нахождения таких обособленных подразделений.

5. Заявление организации о постановке на учет по месту нахождения подлежащего налогообложению недвижимого имущества или транспортных средств подается в налоговый орган по месту нахождения этого имущества в течение 30 дней со дня его регистрации.

Постановка на учет в налоговых органах физического лица по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, осуществляется на основе информации, предоставляемой органами, указанными в статье 85 настоящего Кодекса.

Местом нахождения имущества в целях настоящей статьи признается:

1) для морских, речных и воздушных транспортных средств - место нахождения (жительства) собственника имущества;

2) для транспортных средств, не указанных в подпункте 1 настоящего пункта, - место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества.

3) для иного недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества;

6. Заявление о постановке на учет частных нотариусов, частных детективов, частных охранников подается в налоговый орган по месту их жительства в течение 10 дней после выдачи им лицензии, свидетельства или иного документа, на основании которого осуществляется их деятельность.

7. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, осуществляется налоговым органом по месту жительства физического лица на основе информации, предоставляемой органами, указанными в статье 85 настоящего Кодекса.

8. В случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 5 и пунктом 7 настоящей статьи, налоговый орган обязан незамедлительно уведомить физическое лицо о постановке его на учет.

9. В случае возникновения у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет решение на основе представленных ими данных принимается налоговым органом.

10. Налоговые органы обязаны на основе имеющихся данных и сведений, сообщаемых им органами, осуществляющими государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, выдачу физическим лицам лицензий на право занятия частной практикой, учет и регистрацию, недвижимого имущества и сделок с ним, самостоятельно (до подачи заявления налогоплательщиком) принимать меры к постановке на учет налогоплательщиков в налоговых органах.

Статья 83¹. Специальная регистрация поставщиков определенных видов работ и услуг

Организации-поставщики определенных видов услуг, а также организации - исполнители определенных видов работ, входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень, подлежат специальной регистрации в налоговых органах в качестве поставщиков (исполнителей) таких услуг (работ). При отсутствии у поставщиков (исполнителей) подобных видов услуг (работ) специальной регистрации в налоговых органах организации-покупатели (организации-заказчики) обязаны уплатить за поставщиков авансовые платежи по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость в размерах и порядке, предусмотренных соответствующими главами Особенной части настоящего Кодекса, в качестве условия возникновения права на включение затрат на приобретение соответствующих услуг (работ) в состав затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).

Специальная регистрация в налоговых органах организаций в качестве поставщиков (исполнителей) определенных видов услуг и работ, входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень, осуществляется при наличии хотя бы одного из следующих условий:

- организация, оказывающая данные виды услуг или выполняющая данные виды работ, создана в форме полного товарищества или товарищества на вере;

- организация, оказывающая данные виды услуг или выполняющая данные виды работ, создана более чем за год до подачи заявления о специальной регистрации, а в случае, если в первый и (или) последующие годы деятельности данная организация пользовалась льготой в виде освобождения от уплаты налога на прибыль, если эта организация действует более чем год с момента окончания действия данной льготы, и не привлекалась к ответственности за совершение налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 116-122 настоящего Кодекса, в течение года, предшествующего дате подачи заявления о специальной регистрации.

Порядок специальной регистрации в налоговых органах организаций в качестве поставщиков (исполнителей) определенных видов услуг (работ), входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень, утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 84. Порядок постановки на учет, переучета и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика

1. Форма заявления о постановке на учет устанавливается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. При подаче заявления организация одновременно с заявлением о постановке на учет представляет в одном экземпляре копии заверенных в установленном порядке: свидетельства о регистрации, учредительных и иных документов, необходимых при государственной регистрации, других документов, подтверждающих в соответствии с законодательством Российской Федерации создание организации. В заявлении о постановке на учет организации или ее обособленного подразделения указывается адрес, указанный в ее учредительных документах организации, и фактический адрес организации (обособленного подразделения) с приложением заверенных в установленном порядке копий документов, подтверждающих право организации (обособленного подразделения) на занятие данных помещений.

При подаче заявления индивидуальный предприниматель одновременно с заявлением о постановке на учет представляет свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или представляет копию лицензии на право занятия частной практикой, а также документы, удостоверяющие личность налогоплательщика и подтверждающие регистрацию по месту жительства. В заявлении о постановке на учет индивидуального предпринимателя должен быть указан адрес помещения, используемого им для осуществления предпринимательской деятельности, с приложением заверенных в установленном порядке копий документов, подтверждающих право индивидуального предпринимателя на занятие данного помещения.

При постановке на учет в состав сведений о налогоплательщиках - физических лицах включаются также их персональные данные:

фамилия, имя, отчество;

дата и место рождения;

пол;

адрес места жительства;

данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика;

гражданство.

Новые формы заявлений о постановке на учет утверждаются до начала года, с которого они начинают применяться.

Особенности порядка постановки на учет иностранных организаций в зависимости от видов получения доходов определяются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

2. Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на учет в течение пяти дней со дня подачи им всех необходимых документов и в тот же срок выдать соответствующее свидетельство, форма которого устанавливается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

3. Об изменении обстоятельств, имеющих значение для налогового учета, в том числе о создании новых филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, изменении места нахождения, изменении адреса, указанного в учредительных документах организации, фактического адреса организации, адреса местонахождения обособленного подразделения организации, указанного в заявлении о постановке на учет в налоговом органе, или фактического адреса обособленного подразделения организации, а также о разрешении заниматься лицензируемыми видами деятельности организации обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в 10-дневный срок с момента возникновения таких обстоятельств. Об изменении места жительства и адреса помещения, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, индивидуальные предприниматели обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в 10-дневный срок с момента такого изменения.

4. При изменении налогоплательщиком своего места нахождения или места жительства, а также при изменении адреса, указанного в учредительных документах, и (или) фактического адреса, влекущем изменение места постановки на налоговый учет, налоговый орган, в котором налогоплательщик состоял на учете, в течение пяти дней после представления налогоплательщиком соответствующего заявления информирует налоговый орган по новому месту нахождения или жительства либо по новому адресу, указанному в его учредительных документах, и (или) фактическому адресу налогоплательщика о необходимости произвести постановку данного налогоплательщика на учет. Снятие налогоплательщика с учета производится налоговым органом, в котором налогоплательщик ранее состоял на учете, в течение пяти дней после подтверждения налоговым органом по новому месту нахождения или жительства либо по новому адресу, указанному в его учредительных документах, и (или) фактическому адресу налогоплательщика факта постановки данного налогоплательщика на учет.

5. В случае ликвидации или реорганизации организации, принятия организацией решения о закрытии своего филиала или иного обособленного подразделения, прекращения деятельности через постоянное представительство, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя снятие с учета производится налоговым органом по заявлению налогоплательщика в течение 14 дней со дня подачи такого заявления. Министерством Российской Федерации по налогам и сборам устанавливается состав документов, подтверждающих указанные в настоящем пункте статьи обстоятельства, которые должны быть приложены к заявлению налогоплательщика.

6. Налоговый орган снимает организацию-налогоплательщика с налогового учета по месту ее нахождения, а индивидуального предпринимателя - с налогового учета по месту жительства также в следующих случаях:

- Если выездной налоговой проверкой установлен факт отсутствия организации по адресу, указанному в учредительных документах, и фактическому адресу - в течение 5 дней с момента составления акта налоговой проверки. Одновременно с вынесением решения о снятии организации с налогового учета налоговый орган направляет в банки, обслуживающие данную организацию и ее обособленные подразделения, решение о приостановлении операций по их счетам в банке и предпринимает меры по аресту имущества такой организации. В течение 30 дней с момента снятия организации с налогового учета налоговый орган предъявляет в суд иск о ее ликвидации.

- В случаях и в порядке, предусмотренных статьей 76 и пунктом 3 статьи 77.

В случае, если выездной налоговой проверкой установлен факт отсутствия обособленного подразделения организации по адресу, указанному в учредительных документах, и фактическому адресу, налоговый орган снимает данную организацию с учета по месту нахождения ее обособленного подразделения. Одновременно с вынесением решения о снятии организации с налогового учета по месту нахождения ее обособленного подразделения налоговый орган направляет в банки, обслуживающие данное обособленное подразделение организации, решение о приостановлении операций по его счетам в банке и предпринимает меры по аресту имущества данного обособленного подразделения.

7. Постановка на учет, снятие с учета осуществляются бесплатно.

8. Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации идентификационный номер налогоплательщика.

Налоговый орган указывает идентификационный номер налогоплательщика во всех направляемых ему уведомлениях.

Каждый налогоплательщик указывает свой идентификационный номер в подаваемых в налоговый орган декларации, отчете, заявлении или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика определяются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

9. На основе данных учета Министерство Российской Федерации по налогам и сборам ведет Единый государственный реестр налогоплательщиков в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

10. Сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет являются налоговой тайной, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

11. Организации - налоговые агенты, не учтенные в качестве налогоплательщиков, встают на учет в налоговых органах по месту своего нахождения в порядке, предусмотренном настоящей главой для организаций - налогоплательщиков.

12. Постановка на учет в органах государственных внебюджетных фондов производится в порядке, предусмотренном настоящей статьей. При этом форма заявления о постановке на учет разрабатывается органами государственных внебюджетных фондов по согласованию с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 85. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним

1. Органы, осуществляющие регистрацию организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения о зарегистрированных (перерегистрированных) или ликвидированных (реорганизованных) организациях, а также о внесении изменений в уставные документы организаций, связанные с созданием ими филиалов и представительств, в течение 10 дней с момента регистрации. Налоговый орган в течение 10 дней с момента получения от органов, осуществляющих регистрацию организаций, информации о создании организациями своих филиалов и представительств обязан информировать об этом налоговые органы по месту нахождения таких филиалов и представительств.

2. Органы, регистрирующие физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, обязаны сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения о физических лицах, которые зарегистрировались или прекратили свою деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в течение 10 дней после выдачи свидетельства о регистрации, его изъятия либо истечения срока действия.

В таком же порядке органы, выдающие лицензии, свидетельства или иные подобные документы частным нотариусам, частным детективам и частным охранникам, обязаны сообщать налоговым органам о физических лицах, которым выданы либо у которых отозваны или прекратили действие указанные документы.

3. Органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства либо регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, обязаны сообщать соответственно о фактах регистрации либо о фактах рождения и смерти физических лиц в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации указанных лиц или фактов.

4. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщать о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе или о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах, и их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации имущества.

5. Органы опеки и попечительства, воспитательные, лечебные учреждения, учреждения социальной защиты населения и иные аналогичные учреждения, которые в соответствии с федеральным законодательством осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, обязаны сообщать об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными, об опеке, попечительстве и управлении имуществом малолетних, иных несовершеннолетних физических лиц, физических лиц, ограниченных судом в дееспособности, дееспособных физических лиц, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством или управлением имуществом, в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

6. Органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы, осуществляющие частную практику, обязаны сообщать о нотариальном удостоверении права на наследство и договоров дарения в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее пяти дней со дня соответствующего нотариального удостоверения, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

7. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию пользователей природными ресурсами, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием этими ресурсами, обязаны сообщать о предоставлении прав на такое

пользование, являющихся объектом налогообложения, в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации (выдачи соответствующей лицензии, разрешения) природопользователя.

Статья 86. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков

1. Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета организации, индивидуального предпринимателя в налоговый орган по месту их учета с указанием идентификационного номера налогоплательщика в пятидневный срок со дня соответствующего открытия или закрытия такого счета.

Банк вправе принимать к исполнению распоряжения клиента о перечислении и выдаче средств со счета по требованию третьих лиц, в том числе связанному с исполнением клиентом своих обязательств перед третьими лицами, только при предъявлении третьими лицами свидетельства о постановке на учет в налоговом органе. О предоставлении третьим лицам права распоряжения денежными средствами, находящимися на счете клиента, банк обязан сообщать налоговым органам по месту учета третьих лиц с указанием их идентификационного номера налогоплательщика в пятидневный срок с момента принятия к исполнению соответствующего распоряжения клиента. По запросу налоговых органов банк обязан предоставлять справки по операциям, связанным с распоряжением третьими лицами денежными средствами, находящимися на счетах его клиентов, в течение пяти дней после получения соответствующего запроса.

2. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, с указанием идентификационного номера налогоплательщика, в порядке, определяемом законодательством Российской Федерации, в течение пяти дней после мотивированного запроса налогового органа.

Статья 86.1. Налоговый контроль за расходами физического лица

1. Налоговому контролю подлежат расходы физического лица, являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, приобретающего в собственность имущество, указанное в настоящей статье (далее - налоговый контроль за расходами физического лица). Целью налогового контроля за расходами физического лица является установление соответствия крупных расходов физического лица его доходам.

2. К имуществу, расходы на приобретение которого контролируют налоговые органы, относятся следующие объекты:

- 1) недвижимое имущество, за исключением многолетних насаждений;
- 2) механические транспортные средства, не относящиеся к недвижимому имуществу;
- 3) акции открытых акционерных обществ, государственные и муниципальные ценные бумаги, а также сберегательные сертификаты;
- 4) культурные ценности;
- 5) золото в слитках.

3. Налоговый контроль за расходами физического лица производится должностными лицами налогового органа посредством получения информации от организаций или уполномоченных лиц, осуществляющих регистрацию имущества,

указанного в настоящей статье, регистрацию сделок с этим имуществом, а также регистрацию прав на это имущество.

Статья 86.2. Обязанность организаций или уполномоченных лиц, связанных с проведением налогового контроля за расходами физического лица

1. Орган, осуществляющий государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, обязан не позднее 15 дней после регистрации сделок купли - продажи недвижимости направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о зарегистрированных сделках.

2. Орган, осуществляющий регистрацию механических транспортных средств, обязан не позднее 15 дней после регистрации направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о зарегистрированных транспортных средствах, не относящихся к недвижимому имуществу.

3. Лица, регистрирующие сделки с ценными бумагами, обязаны не позднее 15 дней после регистрации сделок купли - продажи ценных бумаг, указанных в статье 2 настоящего Кодекса, направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о зарегистрированных сделках по купле - продаже ценных бумаг.

4. Нотариус обязан не позднее 15 дней после удостоверения сделки купли - продажи культурных ценностей направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об этой сделке.

5. Уполномоченные лица и организации, регистрирующие сделки с золотом в слитках, обязаны не позднее 15 дней после регистрации сделки купли - продажи золота в слитках направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о зарегистрированной сделке.

6. Форма извещения, которым организации или уполномоченные лица, указанные в пунктах 1 - 5 настоящей статьи, сообщают налоговым органам о совершенных сделках, а также перечень документов, прилагаемых к такому извещению, утверждаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

7. Непредставление организацией или уполномоченным лицом информации, указанной в настоящей статье, признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 настоящего Кодекса.

Статья 86.3. Проведение налогового контроля за расходами физического лица

1. В случае, если произведенные расходы превышают доходы, заявленные физическим лицом в его декларациях о доходах или сведениях о доходах физического лица, поданных работодателем, за три последних календарных года, или налоговые органы не располагают информацией о доходах физического лица за указанный период, налоговые органы обязаны составить акт об обнаруженном несоответствии и в месячный срок направить физическому лицу письменное требование о даче пояснений об источниках и размерах средств, которые были использованы на приобретение имущества.

2. Физические лица при получении письменного требования налогового органа, основанного на имеющихся у него сведениях, обязаны представить в течение 60 календарных дней специальную декларацию с указанием всех источников и размеров

средств, израсходованных на приобретение имущества, указанного в требовании налогового органа.

3. К специальной декларации должны быть приложены копии документов, заверенные в установленном законом порядке, подтверждающих указанные в ней сведения.

По требованию налоговых органов составителем специальной декларации или его представителем должны быть представлены для ознакомления подлинники документов, копии которых были приложены к указанной декларации.

4. Форма специальной декларации разрабатывается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

5. В случае непредставления налогоплательщиком специальной декларации или документов, подтверждающих содержащиеся в ней сведения, в порядке и в сроки, установленные настоящей статьей, а также в случае, когда данные специальной декларации и подтверждающие документы не объясняют или не полностью объясняют причины несоответствия крупных расходов физического лица его доходам, налоговые органы вправе определять среднегодовой совокупный доход физического лица за три последних календарных года расчетным путем на основании имеющейся у налоговых органов информации о расходах налогоплательщика, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках. Если определенный расчетным путем совокупный доход физического лица за три последних календарных года превышает 10 миллионов рублей и более чем на 50% превышает совокупный доход, указанный в представленных физическим лицом декларациях о доходах или сведениях о доходах физического лица, поданных работодателем, за тот же период, налоговый орган вправе исчислить сумму подоходного налога, подлежащую внесению налогоплательщиком, исходя из определенного расчетным путем среднегодового дохода налогоплательщика за указанный период. Методика определения суммы дохода налогоплательщика – физического лица расчетным путем на основании имеющейся у налоговых органов информации о расходах налогоплательщика, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и Министерством финансов Российской Федерации.

По результатам перерасчета суммы подоходного налога, произведенного в соответствии с настоящей статьей, налогоплательщику выставляется требование об уплате налога и соответствующих пеней, которое может быть обжаловано налогоплательщиком в суде, арбитражном суде. При рассмотрении судом (арбитражным судом) дел об обжаловании налогоплательщиком требования об уплате налога, выставленного по результатам перерасчета суммы подоходного налога, произведенного в соответствии с настоящей статьей, а также дел о взыскании налога, исчисленного налоговыми органами в соответствии с настоящей статьей, за счет имущества налогоплательщика – физического лица, обязанность доказывания неправильности произведенной налоговыми органами оценки налоговой базы возлагается на налогоплательщика.

Статья 87. Налоговые проверки

Налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Камеральные налоговые проверки могут проводиться в отношении всех налогоплательщиков,

плательщиков сборов и налоговых агентов. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении организаций - налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, а также в отношении физических лиц - налогоплательщиков в случае непредоставления физическим лицом - налогоплательщиком специальной декларации или документов, подтверждающих содержащиеся в ней сведения, в порядке и в сроки, установленные статьей 86³ настоящего Кодекса, а также в случае, когда данные специальной декларации и подтверждающие документы не объясняют или не полностью объясняют причины несоответствия крупных расходов физического лица его доходам.

Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

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

Статья 87.1. Налоговые проверки, проводимые таможенными органами

Таможенные органы проводят камеральные и выездные проверки в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в соответствии с правилами, предусмотренными статьями 87 - 89 настоящего Кодекса.

Статья 88. Камеральная налоговая проверка

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа. Камеральная налоговая проверка может быть проведена в течение трех лет со следующего дня после окончания налогового периода, к которому относятся подлежащие проверке декларации и документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налога.

Если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок.

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени.

Статья 89. Выездная налоговая проверка

1. Выездная налоговая проверка может быть плановой или контрольной.

2. Плановая выездная налоговая проверка проводится по решению руководителя (его заместителя) налогового органа с письменным уведомлением налогоплательщика (налогового агента), передаваемым этим органом налогоплательщику (налоговому агенту) не позднее чем за 3 дня до ее начала. Уведомление о проведении налоговой проверки вручается налогоплательщику (налоговому агенту) или их представителям под расписку или высылается по почте заказным письмом. При отправлении уведомления о проведении налоговой проверки по почте оно считается полученным в шестой день, начиная с даты его отправки. Уведомление о проведении налоговой проверки содержит основание проверки, дату начала и предполагаемый срок ее проведения, а также права и обязанности налогоплательщика. Форма уведомления о проведении налоговой проверки утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

3. Контрольная выездная налоговая проверка проводится при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1) последняя налоговая проверка выявила значительные нарушения налогоплательщиком (налоговым агентом) своих обязанностей или имеются факты, позволяющие достоверно предполагать совершение таких нарушений;

2) имеются факты о несоответствии декларируемых налогоплательщиком (налоговым агентом) доходов и производимых им расходах;

3) имеются факты о документально неподтвержденном приросте имущества или иного объекта налогообложения;

4) не представлена налоговая декларация или другие документы, необходимые для исчисления и (или) уплаты налога (сбора);

5) имеются факты, позволяющие достоверно предполагать возможность сокрытия объекта налогообложения;

6) вышестоящим налоговым органом или органом налоговой полиции возбуждено производство по делу о правонарушении должностного лица налогового органа, допущенном в процессе предшествующей выездной налоговой проверки данного налогоплательщика (налогового агента) и выразившемся в составлении заведомо недостоверного заключения;

7) имеется возможность получения документального или иного подтверждения результатов оперативно-розыскной деятельности федеральных органов налоговой полиции или результатов предварительного следствия;

8) при реорганизации или ликвидации предприятия (организации) налогоплательщика (налогового агента).

Адресованные налоговым органам анонимные заявления не могут быть основанием для установления фактов, указанных в подпунктах 1-3, 5-6 настоящего пункта статьи.

4. Контрольная выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа по месту учета налогоплательщика (налогового агента), а в случаях, предусмотренных подпунктом 6 пункта 3 настоящей статьи, - по решению руководителя (его заместителя) вышестоящего налогового органа без предварительного уведомления налогоплательщика (налогового агента). Решение, содержащее основания и предмет проверки, в письменной форме доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) при начале контрольной проверки.

5. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две и более выездные налоговые проверки одного и того же налогоплательщика (налогового агента) за исключением случаев, установленных настоящей статьей.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев, если иное не установлено настоящей статьей. В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до трех месяцев, а применительно к организациям, входящим в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень крупнейших налогоплательщиков, - до 6 месяцев. (ВАРИАНТ ПОСЛЕДНЕГО ПРЕДЛОЖЕНИЯ С УЧЕТОМ СОДЕРЖАНИЯ ПУНКТА 6: В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до трех месяцев.) При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства. Налоговые органы вправе проверять филиалы и представительства налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) независимо от проведения проверок самого налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента. В указанные сроки не засчитываются периоды между вручением налогоплательщику (налоговому агенту) требования о представлении документов в соответствии со статьей 93 настоящего Кодекса и представлением им запрашиваемых при проведении проверки документов.

С письменного разрешения руководителя вышестоящего налогового органа контрольная выездная налоговая проверка может проводиться независимо от времени проведения предыдущей проверки. При этом запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда вышестоящим налоговым органом или органом налоговой полиции возбуждено производство по делу о правонарушении должностного лица налогового органа, допущенном в процессе предшествующей выездной налоговой проверки данного налогоплательщика и выразившемся в составлении заведомо недостоверного заключения.

6. На государственных и муниципальных унитарных предприятиях, а также в открытых акционерных обществах, в уставном капитале которых доля государства, муниципального образования превышает 25 процентов, или в отношении которых Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления принято решение об использовании в отношении указанных открытых акционерных обществ специального права на участие соответственно Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в управлении указанными открытыми акционерными обществами (специального права ("золотой акции")), могут устанавливаться постоянно действующие налоговые посты.

Налоговые посты могут также устанавливаться:

1) в организациях, которым предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налога на сумму, превышающую ___ млн. рублей - на весь период действия соответственно отсрочки или рассрочки;

2) в организациях, имеющих недоимку по уплате налогов и сборов и соответствующих пеней, превышающую ____ млн. рублей - на период вплоть до полного погашения указанной недоимки;

3) в организациях, в отношении которых налоговыми органами предъявлены в арбитражный суд иски о признании недействительной государственной регистрации или о ликвидации по основаниям, установленным законодательством Российской

Федерации, - на период вплоть до вступления в законную силу решения арбитражного суда.

Должностные лица налоговых органов, входящие в состав налоговых постов, осуществляют контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов и сборов соответствующей организацией и вправе давать обязательные для исполнения администрацией соответствующей организации предписания об устранении нарушений налогового законодательства. Должностные лица налоговых органов, входящие в состав налоговых постов, не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность проверяемых организаций. Порядок деятельности налоговых постов устанавливается Правительством Российской Федерации. (Вариант пункта 6: «6. В организациях, входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень крупнейших налогоплательщиков, могут устанавливаться постоянно действующие налоговые посты. Должностные лица налоговых органов, входящие в состав налоговых постов, осуществляют контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов и сборов соответствующей организацией и вправе давать обязательные для исполнения администрацией соответствующей организации предписания об устранении нарушений налогового законодательства. Должностные лица налоговых органов, входящие в состав налоговых постов, не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность проверяемых организаций. Порядок деятельности налоговых постов устанавливается Правительством Российской Федерации.»)

7. При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налоговую проверку, могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, а также производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, в порядке, установленном статьей 92 настоящего Кодекса.

8. При наличии у осуществляющих проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены, производится выемка этих документов в порядке, предусмотренном статьей 94 настоящего Кодекса, по акту, составленному этими должностными лицами. В акте о выемке документов должна быть обоснована необходимость выемки и приведен перечень изымаемых документов. Налогоплательщик имеет право при выемке документов делать замечания, которые должны быть по его требованию внесены в акт. Изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). В случае отказа налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) скрепить печатью или подписью изымаемые документы об этом делается специальная отметка. Копия акта о выемке документов передается налогоплательщику (налоговому агенту, плательщику сбора).

9. Форма решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки разрабатывается и утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

10. По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

Статья 90. Участие свидетеля

1. В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. Показания свидетеля заносятся в протокол.

2. Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

1) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

2) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц, в частности адвокат, аудитор.

3. Физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации. Налоговый орган не вправе в ходе опроса требовать от физического лица, а физическое лицо вправе не предоставлять информацию, свидетельствующую против него, его жены (мужа), его детей или родителей, если эта информация связана с уголовным расследованием или указывает на противоправное деяние и может быть использована против указанных лиц.

4. Показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания, если он вследствие болезни, старости, инвалидности не в состоянии явиться в налоговый орган, а по усмотрению должностного лица налогового органа - и в других случаях.

5. Перед получением показаний должностное лицо налогового органа разъясняет свидетелю его права и обязанности и предупреждает об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля.

Статья 91. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки

1. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, должностных лиц налоговых органов, непосредственно проводящих налоговую проверку, осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки этого налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента.

2. При воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на указанные территории или в помещения (кроме жилых помещений) руководителем проверяющей группы (бригады) составляется акт, подписываемый им и налогоплательщиком, на основании которого налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате, на основании оценки имеющихся у него данных о налогоплательщике или по аналогии.

При отказе налогоплательщика подписать указанный акт в нем делается соответствующая запись.

При проведении контрольной выездной налоговой проверки доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территорию

или в помещения налогоплательщика (кроме жилых помещений) может осуществляться при отсутствии согласия налогоплательщика.

3. Незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение налогоплательщика признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 124 настоящего Кодекса.

4. Доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, в жилые помещения помимо или против воли проживающих в них физических лиц иначе как в случаях, установленных федеральным законом, или на основании судебного решения не допускается.

5. Должностные лица налоговых органов, проводящие налоговую проверку, могут производить осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий или помещений налогоплательщика либо осмотр объектов налогообложения для определения соответствия фактических данных об указанных объектах документальным данным, представленным налогоплательщиком, с согласия налогоплательщика, а при отсутствии такого согласия - в порядке, предусмотренном статьей 92 настоящего Кодекса.

Статья 92. Осмотр

1. При отсутствии согласия налогоплательщика на осмотр территорий, помещений, документов и предметов руководителем проверяющей группы (бригады) составляется акт, подписываемый им и налогоплательщиком, на основании которого налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате, на основании оценки имеющихся у него данных о налогоплательщике или по аналогии. При отказе налогоплательщика подписать указанный акт в нем делается соответствующая запись.

При проведении контрольной выездной налоговой проверки осмотр территорий, помещений, документов и предметов налогоплательщика может осуществляться при отсутствии согласия налогоплательщика - на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку. Указанное постановление подлежит утверждению руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

2. Не допускается производство осмотра в ночное время. 3. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки допускается, если документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля или при согласии владельца этих предметов на проведение их осмотра.

4. Осмотр, осуществляемый в отсутствие согласия налогоплательщика, производится в присутствии понятых. Запрещается привлечение в качестве понятых работников налогоплательщика, в отношении которого осуществляется налоговая проверка. При проведении осмотра вправе участвовать лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представитель, а также специалисты.

5. В необходимых случаях при осмотре производятся фото- и киносъемка, видеозапись, снимаются копии с документов или другие действия.

6. О производстве осмотра составляется протокол. Копия протокола осмотра вручается налогоплательщику под расписку или высылается по почте заказным письмом.

Статья 93. Истребование документов

1. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента необходимые для проверки документы.

Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу в пятидневный срок.

Документы представляются в виде заверенных должным образом копий.

2. Отказ налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 настоящего Кодекса.

В случае такого отказа должностным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку, составляется акт, подписываемый им и налогоплательщиком, на основании которого налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате, на основании оценки имеющихся у него данных о налогоплательщике или по аналогии. При необходимости должностное лицо налогового органа производит выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном статьей 94 настоящего Кодекса.

Статья 94. Выемка документов и предметов

1. Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

Указанное постановление подлежит предварительному, а при проведении контрольной выездной проверки – последующему утверждению руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

2. Не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.

3. Выемка документов и предметов производится в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов. В необходимых случаях для участия в производстве выемки приглашается специалист.

До начала выемки должностное лицо налогового органа предъявляет постановление о производстве выемки и разъясняет присутствующим лицам их права и обязанности.

4. Должностное лицо налогового органа предлагает лицу, у которого производится выемка документов и предметов, добровольно выдать их, а в случае отказа производит выемку принудительно.

При отказе лица, у которого производится выемка, вскрыть помещения или иные места, где могут находиться подлежащие выемке документы и предметы, должностное лицо налогового органа вправе сделать это самостоятельно, избегая причинения не вызываемых необходимостью повреждений запоров, дверей и других предметов.

5. Не подлежат изъятию документы и предметы, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки.

6. О производстве выемки, изъятии документов и предметов составляется протокол с соблюдением требований, предусмотренных статьей 99 настоящего Кодекса и настоящей статьей.

7. Изъятые документы и предметы перечисляются и описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности - стоимости предметов.

8. В порядке, предусмотренном настоящей статьей, должностное лицо налогового органа вправе изъять подлинники документов, свидетельствующих о совершении налогового правонарушения, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что подлинники документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены.

При изъятии таких документов с них изготавливают копии, которые заверяются должностным лицом налогового органа и передаются лицу, у которого они изымаются. При невозможности изготовить или передать изготовленные копии одновременно с изъятием документов налоговый орган передает их лицу, у которого документы были изъяты, в течение пяти дней после изъятия.

9. Все изымаемые документы и предметы предъявляются понятным и другим лицам, участвующим в производстве выемки, и в случае необходимости упаковываются на месте выемки.

10. Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается по почте заказным письмом лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты.

Статья 95. Экспертиза

1. В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

2. Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта. Привлечение лица в качестве эксперта осуществляется на договорной основе.

3. Экспертиза назначается постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

В постановлении указываются основания для назначения экспертизы, фамилия эксперта или наименование организации, в которой должна быть произведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, и материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта.

4. Эксперт вправе знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов.

5. Эксперт может отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

6. Должностное лицо налогового органа, которое вынесло постановление о назначении экспертизы, обязано ознакомить с этим постановлением проверяемое лицо и разъяснить его права, предусмотренные пунктом 7 настоящей статьи, о чем составляется протокол.

7. При назначении и производстве экспертизы проверяемое лицо имеет право:

1) заявить отвод эксперту;

2) просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц;
3) представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта;

4) присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту;

5) ознакомиться с заключением эксперта.

8. Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

9. Заключение эксперта или его сообщение о невозможности дать заключение предъявляются проверяемому лицу, которое имеет право дать свои объяснения и заявить возражения, а также просить о постановке дополнительных вопросов эксперту и о назначении дополнительной или повторной экспертизы.

10. Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или полноты заключения и поручается тому же или другому эксперту.

Повторная экспертиза назначается в случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности и поручается другому эксперту.

Дополнительная и повторная экспертизы назначаются с соблюдением требований, предусмотренных настоящей статьей.

Статья 96. Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля

1. В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, не заинтересованный в исходе дела.

2. Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на договорной основе.

3. Участие лица в качестве специалиста не исключает возможности его опроса по этим же обстоятельствам как свидетеля.

Статья 97. Участие переводчика

1. В необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик.

2. Переводчиком является не заинтересованное в исходе дела лицо, владеющее языком, знание которого необходимо для перевода.

Настоящее положение распространяется и на лицо, понимающее знаки немого или глухого физического лица.

3. Переводчик обязан явиться по вызову назначившего его должностного лица налогового органа и точно выполнить порученный ему перевод.

4. Переводчик предупреждается об ответственности за отказ или уклонение от выполнения своих обязанностей либо заведомо ложный перевод, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью переводчика.

Статья 98. Участие понятых

1. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, вызываются понятые.

2. Понятые вызываются в количестве не менее двух человек.

3. В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в исходе дела физические лица.

4. Не допускается участие в качестве понятых должностных лиц налоговых органов.

5. Понятые обязаны удостоверить в протоколе факт, содержание и результаты действий, производившихся в их присутствии. Они вправе делать по поводу произведенных действий замечания, которые подлежат внесению в протокол.

В случае необходимости понятые могут быть опрошены по указанным обстоятельствам.

Статья 99. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля

1. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, при проведении действий по осуществлению налогового контроля составляются протоколы. Протоколы составляются на русском языке.

2. В протоколе указываются:

1) его наименование;

2) место и дата производства конкретного действия;

3) время начала и окончания действия;

4) должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол;

5) фамилия, имя, отчество каждого лица, участвовавшего в действии или присутствовавшего при его проведении, а в необходимых случаях - его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком;

6) содержание действия, последовательность его проведения;

7) выявленные при производстве действия существенные для дела факты и обстоятельства.

3. Протокол прочитывается всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении. Указанные лица вправе делать замечания, подлежащие внесению в протокол или приобщению к делу.

4. Протокол подписывается составившим его должностным лицом налогового органа, а также всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении.

5. К протоколу прилагаются фотографические снимки и негативы, киноленты, видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве действия.

Статья 100. Оформление результатов выездной налоговой проверки

1. По результатам выездной налоговой проверки не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки, подписываемый этими лицами и руководителем проверяемой организации либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями. Об отказе представителей организации подписать акт делается соответствующая запись в

акте. В случае, когда указанные лица уклоняются от получения акта налоговой проверки, это должно быть отражено в акте налоговой проверки.

2. В акте налоговой проверки должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи настоящего Кодекса, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

3. Форма и требования к составлению акта налоговой проверки устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

4. Акт налоговой проверки вручается руководителю организации - налогоплательщика либо индивидуальному предпринимателю (их представителям) под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения налогоплательщиком или его представителями, либо направляется по почте заказным письмом. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения акта считается шестой день, начиная с даты его отправки.

5. Налогоплательщик вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменному объяснению (возражению) или в согласованный срок передать налоговому органу документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы неподписания акта проверки.

6. По истечении срока, указанного в пункте 5 настоящей статьи, в течение не более 14 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт налоговой проверки, а также документы и материалы, представленные налогоплательщиком.

Статья 101. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки)

1. Материалы проверки рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. В случае представления налогоплательщиком письменных объяснений или возражений по акту налоговой проверки материалы проверки рассматриваются в присутствии должностных лиц организации - налогоплательщика либо индивидуального предпринимателя или их представителей. О времени и месте рассмотрения материалов проверки налоговый орган извещает налогоплательщика заблаговременно. Если налогоплательщик, несмотря на извещение, не явился, то материалы проверки, включая представленные налогоплательщиком возражения, объяснения, другие документы и материалы, рассматриваются в его отсутствие.

2. По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

1) о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;

2) об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;

3) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

3. В решении о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения, как они установлены проведенной проверкой, документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства, доводы, приводимые налогоплательщиком в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные правонарушения и применяемые меры ответственности.

4. На основании вынесенного решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения налогоплательщику направляется требование об уплате недоимки по налогу и пени.

5. Копия решения налогового органа и требование вручаются налогоплательщику либо его представителю под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком либо его представителем, либо направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней после его отправки.

6. Несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований настоящей статьи может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

7. По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые налогоплательщики - физические лица или должностные лица налогоплательщиков - организаций подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку, составляет протокол об административном правонарушении. Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных санкций в отношении должностных лиц организаций - налогоплательщиков и физических лиц - налогоплательщиков, виновных в их совершении, производятся налоговыми органами в соответствии с административным законодательством Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

8. Положения настоящей статьи распространяются также на плательщиков сбора и налоговых агентов.

Статья 101.1. Производство по делу о предусмотренных настоящим Кодексом нарушениях законодательства о налогах и сборах, совершенных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами

1. При обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушении лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сборов или налоговыми агентами, законодательства о налогах и сборах (в том числе о совершении налоговых правонарушений), должностным лицом налогового органа должен быть составлен в установленной форме акт, подписываемый этим должностным лицом и лицом, совершившим нарушение законодательства о налогах и сборах. Об отказе лица, совершившего нарушение законодательства о налогах и сборах, подписать акт делается соответствующая запись в этом акте. В случае, когда указанное лицо уклоняется от получения акта, должностным лицом налогового органа делается соответствующая отметка в акте.

2. В акте должны быть указаны документально подтвержденные факты нарушения законодательства о налогах и сборах, а также выводы и предложения

должностного лица, обнаружившего факты нарушения законодательства о налогах и сборах, по устранению выявленных нарушений и применению санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах.

3. Форма акта и требования к его составлению устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

4. Акт вручается лицу, совершившему нарушение законодательства о налогах и сборах, под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения, либо направляется по почте заказным письмом. В случае направления указанного акта по почте датой вручения этого акта считается шестой день начиная с даты его отправки.

5. Лицо, совершившее нарушение законодательства о налогах и сборах, вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом лицо, совершившее нарушение законодательства о налогах и сборах, вправе приложить к письменным объяснениям (возражениям) или в согласованный срок передать налоговому органу документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы неподписания акта проверки.

6. По истечении срока, указанного в пункте 5 настоящей статьи, в течение не более 14 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт, в котором зафиксированы факты нарушения законодательства о налогах и сборах, а также документы и материалы, представленные лицом, совершившим нарушение законодательства о налогах и сборах.

7. В случае представления лицом, совершившим нарушение законодательства о налогах и сборах, письменных объяснений или возражений по акту материалы проверки рассматриваются в присутствии этого лица или его представителей. О времени и месте рассмотрения материалов налоговый орган извещает лицо, совершившее нарушение законодательства о налогах и сборах, заблаговременно. Если лицо, совершившее нарушение законодательства о налогах и сборах, несмотря на извещение, не явилось, то акт и приложенные к нему материалы рассматриваются в его отсутствие.

8. По результатам рассмотрения акта и приложенных к нему материалов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- 1) о привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- 2) об отказе в привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- 3) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

9. В решении о привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах излагаются обстоятельства допущенного нарушения, указываются документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, привлекаемым к ответственности, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении лица к ответственности за конкретные нарушения законодательства о налогах и сборах с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные нарушения и применяемые меры ответственности.

10. На основании вынесенного решения о привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах этому лицу направляется требование об уплате пеней.

11. Копия решения руководителя налогового органа и требование вручаются лицу, нарушившему законодательство о налогах и сборах, под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком либо его представителем, либо направляются по почте заказным письмом. В последнем случае они считаются полученными лицом, нарушившим законодательство о налогах и сборах, или его представителем по истечении шести дней после их отправки по почте заказным письмом.

12. Несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований настоящей статьи может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

13. По выявленным налоговым органом нарушениям законодательства о налогах и сборах, за которые лица подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа составляет протокол об административном правонарушении. Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных санкций в отношении лиц, виновных в их совершении, производятся налоговыми органами в соответствии с законодательством об административных правонарушениях.

Статья 101.2. Полномочия налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о постановке на учет в налоговых органах

1. Налоговые органы вправе обследовать расположенные на подведомственной им территории нежилые помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, осуществляемой без постановки на учет в налоговых органах.

2. Должностные лица налоговых органов вправе по предъявлении служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении осмотра (обследования) определенного нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, получать доступ в это нежилое помещение. Отсутствие согласия собственников (владельцев) нежилых помещений не является препятствием к доступу в них должностных лиц налоговых органов, проводящих осмотр (обследование). Незаконное воспрепятствование со стороны собственников (владельцев) нежилых помещений доступу в них должностных лиц налоговых органов, проводящих осмотр (обследование), признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 124 настоящего Кодекса.

3. Одно и то же нежилое помещение не может быть подвергнуто вторичному осмотру (обследованию) в течение одного календарного года. Осмотр (обследование) нежилого помещения не может продолжаться более одного рабочего дня.

4. При проведении осмотра (обследования) нежилых помещений на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, должностные лица налоговых органов вправе в порядке, установленном статьями 90, 93 и 94 настоящего Кодекса запрашивать у любых лиц показания, истребовать и производить выемку документов, необходимых для установления юридических и фактических владельцев обследуемых нежилых помещений, вида деятельности, для осуществления которой используются данные помещения, и факта постановки на учет в налоговых органах лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность с использованием данных помещений.

Истребование информации и документов, не связанных с вышеуказанными целями осмотра (обследования), в том числе информации, касающейся полноты и своевременности исполнения собственниками (владельцами) обследуемых помещений их налоговых обязательств, не допускается.

5. Осмотр (обследование) нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, производится в присутствии понятых по правилам, предусмотренным статьей 92 настоящего Кодекса. При проведении осмотра (обследования) вправе участвовать собственник и владелец данного нежилого помещения, или их представители, а также специалисты.

6. По окончании осмотра (обследования) нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, проверяющий составляет справку о проведенном осмотре, в которой указывается помещение, подвергнутое осмотру, сроки проведения и предварительные результаты осмотра.

7. По результатам осмотра (обследования) нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, не позднее месяца после составления справки о проведенном осмотре уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт осмотра (обследования) нежилого помещения, подписываемый проверяющим и собственником (владельцем) нежилого помещения, либо их представителями. В случае установления факта ведения предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговых органах лицами, не являющимися юридическими собственниками или владельцами обследованных нежилых помещений, акт должен быть подписан указанными лицами. Об отказе или уклонении лиц, указанных в настоящем пункте статьи, от подписания или получения акта осмотра (обследования) нежилого помещения в акте делается соответствующая запись.

8. В акте осмотра (обследования) нежилого помещения должны быть указаны документально подтвержденные факты ведения предпринимательской деятельности с использованием данного нежилого помещения без постановки на учет в налоговых органах или отсутствие таких фактов. При выявлении фактов ведения предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговых органах в акте должны быть указаны лица, осуществляющие такую деятельность, вид деятельности и установленные сроки ее осуществления, а также составлена калькуляция доходов, полученных в результате осуществления предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговых органах.

Форма и требования к составлению акта осмотра (обследования) нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

9. Акт осмотра (обследования) нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, рассматривается в порядке, предусмотренном статьями 100 и 101 настоящего Кодекса применительно к акту налоговой проверки, с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

1. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами налоговой полиции и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- 4) предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам).

2. Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами налоговой полиции и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному лицу налогового органа, органа налоговой полиции или таможенного органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей.

3. Поступившие в налоговые органы, органы налоговой полиции или таможенные органы сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа.

Доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну, имеют должностные лица по перечням, определяемым соответственно Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, Федеральной службой налоговой полиции Российской Федерации и Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

4. Утрата документов, содержащих составляющие налоговую тайну сведения, либо разглашение таких сведений влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Статья 103. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля

1. При проведении налогового контроля не допускается причинение неправомерного вреда налогоплательщику, плательщику сбора, налоговому агенту или их представителям либо имуществу, находящемуся в их владении, пользовании или распоряжении.

2. Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налогового контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

3. За причинение убытков налогоплательщику, налоговому агенту или их представителям в результате совершения неправомерных действий налоговые органы и их должностные лица несут ответственность, предусмотренную федеральными законами.

4. Убытки, причиненные налогоплательщику, налоговому агенту или их представителям правомерными действиями должностных лиц налоговых органов,

возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Статья 104. Порядок обжалования и исполнения решений о взыскании налоговой санкции

1. После вынесения решения о привлечении налогоплательщика – организации (иного лица кроме физического) к ответственности за совершение налогового правонарушения соответствующий налоговый орган направляет налогоплательщику (иному лицу) требование об уплате налоговой санкции.

2. Требование об уплате налоговой санкции, направляемое налогоплательщику – организации (иному лицу кроме физического), должно содержать: ссылку на решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные правонарушения, сведения о сумме налоговой санкции, сроке исполнения требования, указание на возможность и сроки его обжалования. Форма требования об уплате налоговой санкции утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Требование об уплате налоговой санкции может быть передано руководителю (законному или уполномоченному представителю) организации лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования, либо направлено по почте заказным письмом. Требование об уплате налоговой санкции считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Требование об уплате налоговой санкции подлежит исполнению в течение месяца с момента его получения налогоплательщиком.

3. В течение месяца с момента получения требования об уплате налоговой санкции налогоплательщик - организация (иное лицо кроме физического) должен либо уплатить сумму налоговой санкции, либо обжаловать в суде решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения. В случае, если налогоплательщик - организация (иное лицо кроме физического) в течение месяца с момента получения требования об уплате налоговой санкции не уплатил указанную в нем сумму и не обжаловал решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговый орган вправе взыскать сумму налоговой санкции в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, в порядке, предусмотренном статьей 46 настоящего Кодекса, а также за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 47 настоящего Кодекса. Обжалование налогоплательщиком - организацией (иным лицом кроме физического) решения о взыскании налоговой санкции в бесспорном порядке, принятого по истечении установленного настоящим абзацем срока для обжалования решения о привлечении налогоплательщика (иного лица) к ответственности за совершение налогового правонарушения, не приостанавливает исполнения решения о взыскании налоговой санкции в бесспорном порядке.

В случае, если налогоплательщик в течение месяца с момента получения требования об уплате налоговой санкции обжаловал решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения, исполнение указанного решения приостанавливается до момента вступления в законную силу решения арбитражного суда. На период рассмотрения арбитражным судом жалобы налогоплательщика на решение о привлечении его к ответственности за совершение

налогового правонарушения меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налоговой санкции могут применяться только по определению арбитражного суда.

4. После вынесения решения о привлечении налогоплательщика – физического лица (иного физического лица) к ответственности за совершение налогового правонарушения соответствующий налоговый орган направляет налогоплательщику – физическому лицу (иному физическому лицу) предложение о добровольной уплате налоговой санкции.

Предложение о добровольной уплате налоговой санкции, направляемое налогоплательщику – физическому лицу (иному физическому лицу), должно содержать: ссылку на решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные правонарушения, сведения о сумме налоговой санкции, предложение добровольно уплатить сумму налоговой санкции в месячный срок и предупреждение о том, что в случае ее неуплаты дело о взыскании налоговой санкции будет рассматриваться в судебном порядке. Форма предложения о добровольной уплате налоговой санкции, направляемого налогоплательщику – физическому лицу (иному физическому лицу), утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Предложение о добровольной уплате налоговой санкции может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования, либо направлено по почте заказным письмом. Предложение о добровольной уплате налоговой санкции считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

В случае, если налогоплательщик - физическое лицо (иное физическое лицо) отказался добровольно уплатить сумму налоговой санкции или пропустил срок уплаты, указанный в предложении, налоговый орган обращается в суд с иском о взыскании с данного лица налоговой санкции, установленной настоящим Кодексом, за совершение данного налогового правонарушения.

5. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с индивидуального предпринимателя подается в арбитражный суд, а с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в суд общей юрисдикции.

К исковому заявлению прилагаются решение налогового органа и другие материалы дела, полученные в процессе налоговой проверки.

6. В необходимых случаях одновременно с подачей искового заявления о взыскании налоговой санкции с физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговый орган может направить в суд ходатайство об обеспечении иска в порядке, предусмотренном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации и арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации.

7. Правила настоящей статьи применяются также в случае привлечения налогоплательщика к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, совершенное в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Статья 105. Рассмотрение судом, арбитражным судом дел об обжаловании решений о привлечении налогоплательщика – организации (иного лица кроме физического) к ответственности за совершение налогового правонарушения и о взыскании налоговых санкций с налогоплательщика -физического лица (иного

физического лица) и исполнение решений суда, арбитражного суда о взыскании налоговых санкций

1. Дела об обжаловании решений о привлечении налогоплательщика – организации (иного лица кроме физического) к ответственности за совершение налогового правонарушения рассматриваются арбитражными судами в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации.

2. Дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к налогоплательщику – индивидуальному предпринимателю (иному лицу - индивидуальному предпринимателю) рассматриваются арбитражными судами в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации.

3. Дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, рассматриваются судами общей юрисдикции в соответствии с гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

4. Исполнение вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о взыскании налоговых санкций производится в порядке, установленном законодательством об исполнительном производстве Российской Федерации.

Раздел VI. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Глава 15. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Статья 106. Понятие налогового правонарушения

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Статья 107. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений

1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главой 16 настоящего Кодекса.

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста.

Статья 108. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом.

2. Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

3. Предусмотренная настоящим Кодексом ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством Российской Федерации.

4. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации.

5. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пени. Привлечение налогового агента к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности перечислить причитающиеся суммы налога и пени.

6. Нарушение налогового законодательства считается совершенным виновно при отсутствии обстоятельств, предусмотренных статьей 111 настоящего Кодекса. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения, возлагается на налоговые органы.

Статья 109. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- 3) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Перед вынесением решения о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение руководитель (заместитель руководителя) налогового органа обязан удостовериться в отсутствии обстоятельств, предусмотренных настоящей статьей.

Статья 111. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

- 1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных

фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

3) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).

2. Перед вынесением решения о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение руководитель (заместитель руководителя) налогового органа обязан удостовериться в отсутствии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи. При наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Статья 112. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

3) совершение правонарушения вследствие счетной ошибки;

4) иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность;

2. Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за налоговые правонарушения в порядке, установленном статьей 114 настоящего Кодекса.

3. Обстоятельствами, отягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение;

2) совершение налогового правонарушения группой лиц по предварительному сговору.

4. Лицо не считается ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение, если то правонарушение, за которое оно привлекается к ответственности, и ранее совершенное аналогичное налоговое правонарушение выявлены в ходе одной и той же налоговой проверки.

В случае добровольной уплаты физическим лицом налоговой санкции, оно считается ранее привлекавшимся к ответственности за налоговое правонарушение в течение 12 месяцев с момента вынесения решения налогового органа о привлечении его к ответственности за налоговое правонарушение, а в случае взыскания налоговой санкции с физического лица в судебном порядке - в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу соответствующего решения суда, арбитражного суда.

Организация считается ранее привлекавшейся к ответственности за налоговое правонарушение в течение 12 месяцев с момента вынесения решения налогового органа о привлечении ее к ответственности за налоговое правонарушение - в случае, если организация не воспользовалась правом на обжалование, и в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения арбитражного суда о взыскании налоговой санкции с данной организации - в случае, если организация воспользовалась правом на обжалование решения налогового органа о привлечении ее к ответственности за налоговое правонарушение.

5. Налоговое правонарушение считается совершенным группой лиц по предварительному сговору в случае, если в нем участвовали два и более физических и (или) юридических лица, заранее договорившиеся о совместном совершении налогового правонарушения. Не считается совершенным группой лиц по предварительному сговору налоговое правонарушение, совершенное одним юридическим лицом путем сговора между его должностными лицами и (или) работниками.

5. Обстоятельства, отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются налоговыми органами и учитываются ими при наложении санкций за налоговые правонарушения в порядке, установленном статьей 114 настоящего Кодекса. Суд, арбитражный суд, рассматривающий дело об обжаловании решения о привлечении налогоплательщика – организации (иного лица кроме физического) к ответственности за совершение налогового правонарушения или о взыскании налоговых санкций с налогоплательщика - физического лица (иного физического лица), вправе снизить размер санкции в случае, если наличие отягчающих обстоятельств в правонарушении лица не подтвердится.

Статья 113. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных статьями 120 и 122 настоящего Кодекса.

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120 и 122 настоящего Кодекса.

Статья 114. Налоговые санкции

1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных статьями главы 16 настоящего Кодекса.

3. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей главы 16 настоящего Кодекса за совершение налогового правонарушения.

4. При наличии одного отягчающего обстоятельства размер штрафа увеличивается на 100 процентов, при наличии двух отягчающих обстоятельств размер штрафа увеличивается на 200 процентов.

5. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

Статья 115. Давность взыскания налоговых санкций

1. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции с физического лица не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции).

2. Решение о взыскании налоговой санкции с организации, в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 104 настоящего Кодекса, должно быть принято не ранее чем по истечении месяца с момента получения этой организацией требования об уплате налоговой санкции, но не позднее трех месяцев с этого момента. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с организации налоговой санкции.

3. В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения установленные пунктами 1 и 2 настоящей статьи соответственно сроки подачи искового заявления или вынесения решения о взыскании налоговой санкции исчисляются со дня получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

Глава 16. ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 116. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе

1. Нарушение налогоплательщиком установленного статьей 83 настоящего Кодекса срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

2. Нарушение налогоплательщиком установленного статьей 83 настоящего Кодекса срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на срок более 90 дней

влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

Статья 117. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе

1. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе, в том числе - без постановки на учет по месту нахождения обособленных подразделений или по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества

влечет взыскание штрафа в размере десяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двадцати тысяч рублей.

2. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе, в том числе - без постановки на учет по месту нахождения обособленных подразделений или по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества, более трех месяцев

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней.

Статья 118. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке

1. Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке

влечет взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал.

Статья 119. Непредставление налоговой декларации

1. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного в пункте 2 настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей.

2. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации

влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня.

Статья 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения

1. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал, а при невозможности установить оборот – в размере пяти тысяч рублей.

2. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода,

влекут взыскание штрафа в размере 3 процентов от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал, а при невозможности установить оборот – в размере пятнадцати тысяч рублей.

3. Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы,

влекут взыскание штрафа в размере десяти процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее пятнадцати тысяч рублей.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов - фактур, или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Статья 121 исключена.

Статья 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога

1. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога.

2. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы или иного неправильного исчисления налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации,

влекут взыскание штрафа в размере 20 процентов неуплаченной суммы налога.

Статья 123. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом,

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей перечислению.

Статья 124. Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, таможенного органа на территорию или в помещение

Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, таможенного органа, проводящего налоговую проверку в соответствии с настоящим Кодексом, на территорию или в помещение налогоплательщика или налогового агента

влечет взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал, а для физических лиц – в размере пяти тысяч рублей.

Статья 125. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест

Несоблюдение установленного настоящим Кодексом порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест,

влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от стоимости арестованного имущества.

Статья 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

1. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах,

влечет взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал.

2. Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного статьей 135.1 настоящего Кодекса,

влечет взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал.

3. Деяния, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, если они совершены физическим лицом,

влекут взыскание штрафа в размере 500 рублей.

Статья 127 исключена.

Статья 128. Ответственность свидетеля

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля,

влекут взыскание штрафа в размере тысячи рублей.

Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний

влекут взыскание штрафа в размере трех тысяч рублей.

Статья 129. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода

1. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки

влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей.

2. Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода

влечет взыскание штрафа в размере одной тысячи рублей.

Статья 129.1. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу

1. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с настоящим Кодексом это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 настоящего Кодекса,

влечет взыскание штрафа в размере 0,2 процента от оборота данного налогоплательщика, а если они совершены физическим лицом – в размере 1000 рублей.

2. Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года,

влекут взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика, а если они совершены физическим лицом – в размере 5000 рублей.

Глава 17. ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Статья 130. Состав издержек, связанных с осуществлением налогового контроля

Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля, состоят из сумм:

выплачиваемых свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым налоговыми органами;

судебных издержек.

Статья 131. Выплата сумм, причитающихся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым

1. Свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым возмещаются понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы на проезд, наем жилого помещения и выплачиваются суточные.

2. Переводчики, специалисты и эксперты получают вознаграждение за работу, выполненную ими по поручению налогового органа, если эта работа не входит в круг их служебных обязанностей.

3. За работниками, вызываемыми в налоговый орган в качестве свидетелей, сохраняется за время их отсутствия на работе в связи с явкой в налоговый орган заработная плата по основному месту работы.

4. Суммы, причитающиеся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым, выплачиваются налоговым органом по выполнению ими своих обязанностей.

Порядок выплаты и размеры сумм, подлежащих выплате, устанавливаются Правительством Российской Федерации и финансируются из федерального бюджета Российской Федерации.

Глава 18. ВИДЫ НАРУШЕНИЙ БАНКОМ ОБЯЗАННОСТЕЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О НАЛОГАХ И СБОРАХ, И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 132. Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику

1. Открытие банком счета организации или индивидуальному предпринимателю без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, открытие счета при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица, а равно принятие банком к исполнению распоряжения клиента о перечислении и выдаче средств со счета по требованию третьих лиц без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе

влекут взыскание штрафа в размере 2 процентов от оборота данного банка за последний отчетный квартал.

2. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета организацией или индивидуальным предпринимателем, а равно о предоставлении третьим лицам права распоряжения денежными средствами, находящимися на счете клиента,

влечет взыскание штрафа в размере 4 процентов от оборота данного банка за последний отчетный квартал.

Статья 133. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора

1. Нарушение банком установленного настоящим Кодексом срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента о перечислении налога или сбора

влечет взыскание пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый день просрочки.

Статья 134. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента

Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента их поручения на перечисление средств другому лицу, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога или сбора либо иного платежного поручения, имеющего в соответствии с законодательством Российской Федерации

преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджет (внебюджетный фонд)

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, но не более суммы задолженности.

Статья 135. Неисполнение банком решения о взыскании налога и сбора, а также пени

1. Неправомерное неисполнение банком в установленный настоящим Кодексом срок решения налогового органа о взыскании налога или сбора, а также пени

влечет взыскание пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый день просрочки.

2. Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, в отношении которых в соответствии со статьей 46 настоящего Кодекса в банке находится инкассовое поручение налогового органа,

влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов не поступившей в результате таких действий суммы.

Статья 135.1. Непредставление налоговым органам сведений о финансово - хозяйственной деятельности налогоплательщиков - клиентов банка

1. Непредставление банками по мотивированному запросу налогового органа справок по операциям и счетам организаций или граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в установленный настоящим Кодексом срок при отсутствии признаков правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере 2 процентов от оборота данного банка за последний отчетный квартал.

2. Непредставление банками по мотивированному запросу налогового органа справок по операциям и счетам организаций или граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в установленный настоящим Кодексом срок

влечет взыскание штрафа в размере 4 процентов от оборота данного банка за последний отчетный квартал.

Статья 136. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней

Штрафы, указанные в статьях 132 - 134, взыскиваются в порядке, аналогичном предусмотренному настоящим Кодексом порядку взыскания санкций за налоговые правонарушения.

Пени, указанные в статьях 133 и 135, взыскиваются в порядке, предусмотренном статьей 60 настоящего Кодекса.

Раздел VII. ОБЖАЛОВАНИЕ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ О НАЛОГАХ И СБОРАХ, А ТАКЖЕ ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ

ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ВЗИМАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ НАЛОГОВ И СБОРОВ, И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Глава 19. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ О НАЛОГАХ И СБОРАХ, А ТАКЖЕ ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ВЗИМАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ НАЛОГОВ И СБОРОВ, И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Статья 137. Право на обжалование

Каждый налогоплательщик или налоговый агент имеет право обжаловать в судебном порядке:

- федеральные законы о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты о налогах и сборах органов местного самоуправления о налогах и сборах,

- нормативные правовые акты о налогах и сборах федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и исполнительных органов местного самоуправления,

- нормативные правовые акты налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, органов налоговой полиции, иных государственных органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления, а также уполномоченных ими органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, а также действия (бездействие) указанных органов и их должностных лиц,

если по мнению налогоплательщика или налогового агента такие акты, действия или бездействие не соответствуют законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и нарушают их права, свободы и законные интересы. Указанные в настоящей статье нормативные правовые акты именуется в тексте настоящего раздела “нормативные правовые акты о налогах и сборах”. Указанные в настоящей статье ненормативные акты, действия (бездействие) органов исполнительной власти, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, и их должностных лиц именуется в тексте настоящего раздела “действия (бездействие) органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, и их должностных лиц”.

Статья 138. Порядок обжалования

1. Обжалование нормативных правовых актов о налогах и сборах, действий или бездействия органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, и их должностных лиц, не соответствующих законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и нарушающих права и законные интересы организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями в арбитражном суде в порядке, установленном арбитражным процессуальным законодательством.

Обжалование нормативных правовых актов о налогах и сборах, действий или бездействия органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, и их должностных лиц, не соответствующих законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и нарушающих права и свободы граждан,

осуществляется физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, в суде общей юрисдикции в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством.

Статья 141. Последствия обжалования

1. Обжалование нормативного правового акта о налогах и сборах, действия или бездействия органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, и их должностных лиц не является основанием для приостановления или прекращения действия (исполнения) обжалуемого акта, действия (бездействия), за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Если орган государственной власти или местного самоуправления, должностное лицо, принявшие обжалуемый нормативный акт, осуществляющие обжалуемое действие (бездействие), или суд, арбитражный суд, рассматривающий дело, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемые акт или действие не соответствуют законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, указанный орган, должностное лицо или суд вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемых акта или действия.

Приложение:

**ТЕКСТ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ РЕДАКЦИИ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА С
ВЫДЕЛЕНИЕМ ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ И
ДОПОЛНЕНИЙ**

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 1. ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ И ИНЫЕ
НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Статья 1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

2. Настоящий Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) и их должностных лиц.

3. Действие настоящего Кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено настоящим Кодексом.

4. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с настоящим Кодексом.

5. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются представительными органами местного самоуправления в соответствии с настоящим Кодексом.

6. Указанные в настоящей статье законы и другие нормативные правовые акты именуется в тексте настоящего Кодекса "законодательство о налогах и сборах".

Статья 2. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 3. Основные начала законодательства о налогах и сборах

1. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Допускается установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством Российской Федерации.

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

5. Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются настоящим Кодексом.

Налоги и сборы субъектов Российской Федерации, местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются соответственно законами субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах в соответствии с настоящим Кодексом.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

7. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности, возникающие при применении актов законодательства о налогах и сборах, толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Статья 4. Нормативные правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

1. Федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не могут противоречить законодательству о налогах и сборах. Государственный таможенный комитет Российской Федерации при издании указанных актов руководствуется также таможенным законодательством Российской Федерации.

2. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, Министерство финансов Российской Федерации, Государственный таможенный комитет Российской Федерации, в случаях и в пределах, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и нормативными правовыми актами, указанными в пункте 1 настоящей статьи, издают приказы, инструкции, методические указания и иные акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами. Нормативные акты Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, Министерства финансов Российской Федерации, Государственного таможенного комитета Российской Федерации не могут противоречить законодательству о налогах и сборах и нормативным правовым актам, указанным в пункте 1 настоящей статьи.

Статья 5. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени

1. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьёй.

Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьёй.

Удалено: и органов государственных внебюджетных фондов

Удалено: , органы государственных внебюджетных фондов

Удалено: изменять или дополнять

Удалено: законодательство

Удалено: , органы государственных внебюджетных фондов

Удалено: обязательные для своих подразделений

Удалено: и

Удалено: , которые не относятся к актам законодательства о налогах и сборах

Федеральные законы, вносящие изменения в настоящий Кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и акты представительных органов местного самоуправления, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

2. Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют.

3. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу.

4. Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

5. Положения, предусмотренные настоящей статьей, распространяются также на нормативные правовые акты, регулирующие порядок взимания налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Статья 6. Несоответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах настоящему Кодексу

1. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим настоящему Кодексу, если такой акт:

1) издан органом, не имеющим в соответствии с настоящим Кодексом права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;

2) отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, установленные настоящим Кодексом;

3) изменяет определенное настоящим Кодексом содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом;

4) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, разрешенные настоящим Кодексом;

5) запрещает действия налоговых органов, таможенных органов, их должностных лиц, разрешенные или предписанные настоящим Кодексом;

6) разрешает или допускает действия, запрещенные настоящим Кодексом;

7) изменяет установленные настоящим Кодексом основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом;

Удалено: органов государственных внебюджетных фондов,

Удалено: органов государственных внебюджетных фондов,

8) изменяет содержание понятий и терминов, определенных в настоящем Кодексе, либо использует эти понятия и термины в ином значении, чем они используются в настоящем Кодексе;

9) иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений настоящего Кодекса.

2. Нормативные правовые акты о налогах и сборах, указанные в пункте 1 настоящей статьи, признаются не соответствующими настоящему Кодексу при наличии хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи.

3. Признание нормативного правового акта не соответствующим настоящему Кодексу осуществляется в судебном порядке, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Правительство Российской Федерации, а также иной орган исполнительной власти или исполнительный орган местного самоуправления, принявшие указанный акт, либо их вышестоящие органы вправе до судебного рассмотрения отменить этот акт или внести в него необходимые изменения.

4. Положения, предусмотренные настоящей статьей, распространяются также на нормативные правовые акты, регулирующие порядок взимания налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Статья 6.1. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах

Установленный законодательством о налогах и сборах срок определяется календарной датой или истечением периода времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами, неделями или днями. Срок может определяться также указанием на событие, которое должно неизбежно наступить.

Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом (за исключением календарного года) считается период времени, состоящий из двенадцати месяцев, следующих подряд.

Срок, исчисляемый кварталами, истекает в последний день последнего месяца срока. При этом квартал считается равным трем месяцам, следующим подряд.

Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока.

Месяцем в целях настоящей статьи признается период времени, состоящий из тридцати дней. Если окончание срока, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

Срок, исчисляемый неделями, истекает в последний день недели. При этом недель признается период времени, состоящий из семи дней, следующих подряд.

В случаях, когда последний день срока падает на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до двадцати четырех часов последнего дня срока. Если документы либо денежные суммы были сданы на почту или на телеграф до двадцати четырех часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.

Сроки для совершения действий определяются точной календарной датой, указанием на событие, которое обязательно должно наступить, или периодом времени. В последнем случае действие может быть совершено в течение всего периода.

Удалено: признается любой

Удалено: календарных

Удалено: , отсчет кварталов ведется с начала года.

Удалено: При этом

Удалено: м

Удалено: календарный месяц

Удалено: пяти рабочих дней

Течение срока, исчисляемого годами, месяцами, неделями или днями, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которыми определено его начало.

Статья 7. Действие международных договоров по вопросам налогообложения

Если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

Статья 8. Понятие налога и сбора

1. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Статья 9. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиками или плательщиками сборов;

2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налоговыми агентами;

3) филиалы и иные обособленные подразделения организаций, исполняющие обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений;

4) Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и его подразделения в Российской Федерации (далее - налоговые органы);

5) Государственный таможенный комитет Российской Федерации и его подразделения (далее - таможенные органы);

6) государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы и должностные лица, осуществляющие в установленном порядке помимо налоговых и таможенных органов прием и взимание налогов и (или) сборов, а также контроль за их уплатой налогоплательщиками и плательщиками сборов (далее - сборщики налогов и сборов);

7) Министерство финансов Российской Федерации, министерства финансов республик, финансовые управления (департаменты, отделы) администраций краев,

Удалено: 3

Удалено: 4

Удалено: 5

Удалено: 6

областей, городов Москвы и Санкт - Петербурга, автономной области, автономных округов, районов и городов (далее - финансовые органы), иные уполномоченные органы - при решении вопросов об отсрочке и о рассрочке уплаты налогов и сборов и других вопросов, предусмотренных настоящим Кодексом;

8) Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации и ее территориальные подразделения (далее - органы налоговой полиции) - при решении вопросов, отнесенных к их компетенции настоящим Кодексом.

Удалено: 7

Удалено:) органы государственных внебюджетных фондов

Статья 10. Порядок производства по делам о налоговых правонарушениях

1. Порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляются в порядке, установленном главами 14, 15 настоящего Кодекса.

2. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном соответственно законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях и уголовно - процессуальным законодательством Российской Федерации.

3. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации ведется в порядке, установленном таможенным законодательством Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 11. Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе

1. Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

2. Для целей настоящего Кодекса используются следующие понятия:

организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и постоянные представительства, созданные на территории Российской Федерации (далее - иностранные организации);

обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно - распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение.

Территориально обособленным считается подразделение организации, находящееся на территории иного субъекта Российской Федерации или муниципального образования, чем субъект Российской Федерации или муниципальное образование, на территории которого находится организация (головное подразделение организации). Рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Удалено: При этом

Удалено: р

постоянное представительство иностранной организации в Российской Федерации – любое постоянное место осуществления деятельности этой организации, расположенное на территории Российской Федерации, если такая деятельность осуществляется или планируется к осуществлению в течение более чем одного месяца с целью извлечения дохода из источников в Российской Федерации или за ее пределами. Постоянным представительством, в частности, признается бюро, контора, агентство, мастерская, а также место, связанное с разведкой и (или) разработкой природных ресурсов, проведением работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию оборудования, проведением иных работ или оказанием услуг, связанных с вышеперечисленными видами деятельности. Постоянным представительством иностранной организации в Российской Федерации также признается место нахождения российской организации (ее обособленного подразделения), место нахождения постоянного представительства другой иностранной организации или место жительства физического лица на территории Российской Федерации, осуществляющего или планирующего осуществлять в течение более чем одного месяца деятельность в интересах иностранной организации, связанную с извлечением дохода из источников в Российской Федерации или за ее пределами, если такая российская организация (ее обособленное подразделение), постоянное представительство другой иностранной организации или такое физическое лицо имеет и обычно использует полномочия по заключению договоров от имени иностранной организации, за исключением случаев, когда такая российская организация (ее обособленное подразделение), постоянное представительство другой иностранной организации или такое физическое лицо осуществляют деятельность в интересах иностранной организации на основании договора поручения, комиссии, агентского или иного аналогичного договора в рамках своей обычной деятельности. Не признается постоянным представительством иностранной организации в Российской Федерации место осуществления деятельности по:

- 1) содержанию помещений с целью хранения, демонстрации или поставка товаров, принадлежащих этой иностранной организации;
- 2) содержанию запасов товаров, принадлежащих этой иностранной организации, для переработки этих товаров другим лицом;
- 3) закупке товаров либо сбору информации для этой иностранной организации;
- 4) осуществления любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера в интересах этой иностранной организации;
- 5) подготовки к заключению или простому подписанию от имени этой иностранной организации договоров поставки товаров в Российскую Федерацию или из Российской Федерации, а также договоров кредита (займа);
- 6) осуществления любой комбинации видов деятельности, перечисленных в подпунктах 1 – 5 выше.

Российская организация не может быть признана постоянным представительством иностранной организации исключительно на том основании, что эти организации признаются взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 20 настоящего Кодекса;

физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую

деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящим Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями;

физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации - физическое лицо, фактически находившееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году, а также фактически находившегося на территории Российской Федерации не менее 31 дня в календарном году, если сумма количества дней фактического нахождения физического лица на территории Российской Федерации в этом календарном году и 1/2 количества дней фактического нахождения физического лица на территории Российской Федерации в предшествующем календарном году, составляет не менее 183 дней;

лица (лицо) - организации и (или) физические лица;

бюджеты (бюджет) - федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации (региональные бюджеты), бюджеты муниципальных образований (местные бюджеты);

внебюджетные фонды - государственные внебюджетные фонды, образуемые вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законодательством;

банки (банк) - коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации;

счета (счет) - расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей;

налоговая единица – условная расчетная единица, используемая в настоящем Кодексе, законодательстве о налогах и сборах, нормативных правовых актах органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления и органов государственных внебюджетных фондов о налогах и сборах. Налоговая единица используется, в частности, для исчисления размера налоговой базы, ставок налогов и сборов, штрафов за нарушения налогового законодательства, налоговых вычетов, налоговых льгот и прочих целей налогового законодательства. Первоначальное значение 1 налоговой единицы принимается равным 1 рублю. Значение налоговой единицы в рублях подлежит периодической индексации, осуществляемой на основании Постановления Правительства Российской Федерации в случае, когда накопленный с момента предыдущей индексации индекс потребительских цен превышает 5 процентов. Постановление Правительства Российской Федерации об индексации значения налоговой единицы должно быть принято и опубликовано не позднее 10 дней с даты опубликования Государственным комитетом Российской Федерации по статистике месячного индекса потребительских цен, с учетом которого накопленный с момента предыдущей индексации индекс потребительских цен превысил 5 процентов. При этом значение налоговой единицы в рублях подлежит увеличению на величину накопленного за период, прошедший с момента предшествующей индексации, значения индекса потребительских цен. Постановление Правительства Российской Федерации об индексации значения налоговой единицы вступает в силу с 1 числа месяца, следующего за месяцем его официального опубликования.

источник выплаты доходов налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход;

Удалено: физические

Удалено: а

Удалено: налоговые

Удалено: ы

Удалено: физические

Удалено: лица

Удалено: находящиеся

источник дохода налогоплательщика – Российская Федерация или иностранное государство, в котором этот доход считается полученным в соответствии с положениями статьи 42 настоящего Кодекса;

недоимка - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков;

сезонное производство - производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими условиями и со временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий;

место нахождения российской организации (головного подразделения российской организации, имеющей обособленные подразделения) - место государственной регистрации этой организации;

место нахождения иностранной организации – территория иностранного государства, в соответствии с законодательством которого создана эта организация;

место нахождения обособленного подразделения российской организации - место нахождения созданных организацией вне места своего нахождения стационарных рабочих мест, признаваемых обособленным подразделением этой организации;

место деятельности организации - место нахождения организации, а при наличии у нее обособленных подразделений - также место нахождения каждого обособленного подразделения. Территория Российской Федерации признается местом деятельности иностранной организации в случае наличия у нее постоянного представительства в Российской Федерации;

место жительства физического лица - место, где это физическое лицо постоянно или преимущественно проживает;

3. Понятия "налогоплательщик", "объект налогообложения", "налоговая база", "налоговый период" и другие специфические понятия и термины законодательства о налогах и сборах используются в значениях, определяемых в соответствующих статьях настоящего Кодекса.

Глава 2. СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Статья 12. Виды налогов и сборов в Российской Федерации

1. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации (далее - региональные налоги и сборы) и местные налоги и сборы. 2. Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

3. Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Удалено: ee

Удалено: осуществления этой организацией деятельности через свое

Удалено: oe

Удалено: обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно - распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Федерации. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному региональному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

4. Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве и Санкт - Петербурге устанавливаются и вводятся в действие законами указанных субъектов Российской Федерации.

При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному местному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

5. Не могут устанавливаться региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные настоящим Кодексом.

Статья 13. Федеральные налоги и сборы

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья;
- 3) налог на прибыль (доход) организаций;
- 4) налог на доходы от капитала;
- 5) подоходный налог с физических лиц;
- 6) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;
- 7) государственная пошлина;
- 8) таможенная пошлина и таможенные сборы;
- 9) налог на пользование недрами;
- 10) налог на воспроизводство минерально - сырьевой базы;
- 11) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;
- 12) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- 13) лесной налог;
- 14) водный налог;
- 15) экологический налог;

16) федеральные лицензионные сборы.

Статья 14. Региональные налоги и сборы

1. К региональным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на недвижимость;
- 3) дорожный налог;
- 4) транспортный налог;
- 5) налог с продаж;
- 6) налог на игорный бизнес;
- 7) региональные лицензионные сборы.

2. При введении в действие налога на недвижимость прекращается действие на территории соответствующего субъекта Российской Федерации налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Статья 15. Местные налоги и сборы

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) налог на рекламу;
- 4) налог на наследование или дарение;
- 5) местные лицензионные сборы.

Статья 16. Информация о налогах и сборах

Информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении и отмене региональных и местных налогов и сборов направляются органами государственной власти субъекта Российской Федерации и органами местного самоуправления в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и Министерство финансов Российской Федерации, а также в соответствующие региональные налоговые органы и финансовые органы.

Сведения о действующих региональных налогах и сборах и об их основных положениях ежеквартально публикуются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, а сведения о действующих местных налогах и сборах и об их основных положениях не реже одного раза в год публикуются соответствующими региональными налоговыми органами.

Статья 17. Общие условия установления налогов и сборов

1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

2. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

3. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Статья 18. Специальные налоговые режимы

Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных настоящим Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

При установлении специальных налоговых режимов элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно - территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

Раздел II. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ. НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ

Глава 3. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ. НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ

Статья 19. Налогоплательщики и плательщики сборов

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

В случаях и в порядке, предусмотренных настоящим Кодексом, исполнение обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов и сборов может быть возложено на их филиалы и иные обособленные подразделения до месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений, налоговых агентов, а также иных лиц.

Удалено: ом

Удалено: организаций

Удалено: российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов

Статья 20. Взаимозависимые лица

1. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одно лицо контролирует другое лицо, либо лица находятся под контролем одного и того же третьего лица;

Удалено:

Удалено: одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

Под контролем лица над организацией понимается прямое и (или) косвенное (через посредство других организаций) участие в имуществе этой организации, доля которого (количество принадлежащих лицу голосующих акций акционерного общества, размер принадлежащей лицу доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, складочном капитале товарищества, размер паевого взноса в паевой фонд производственного кооператива и т.п.) составляет более 50%. Порядок определения доли косвенного (через посредство других организаций) участия лица в имуществе организации устанавливается Правительством Российской Федерации.

Под контролем физического лица над организацией также понимается участие в этой организации через другое физическое лицо, под контролем которого находится эта организация, если оба физических лица признаются взаимозависимыми лицами в соответствии с подпунктами 2 и 3 настоящего пункта.

2. По иску налогового органа суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, если отношения между этими лицами могут оказывать влияние на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

Удалено: С

Удалено: повлиять

Статья 21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)

Удалено: ¶

1. Налогоплательщики имеют право:

1) получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

2) получать от налоговых органов и других уполномоченных государственных органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;

3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

4) ходатайствовать о предоставлении, отсрочки или рассрочки, в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

Удалено: получать

Удалено: у

Удалено: ,

5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;

Удалено: у, налоговый кредит

6) представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;

Удалено: или инвестиционный налоговый кредит

7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;

8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

10) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам;

12) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

13) требовать соблюдения налоговой тайны;

14) требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.

2. Налогоплательщики имеют также иные права, установленные настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

3. Плательщики сборов и налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики.

Статья 22. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

2. Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Статья 23. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщики обязаны:

1) уплачивать законно установленные налоги;

2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;

3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

4) представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете";

5) представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

6) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

7) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций - также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги;

9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

2. Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели - помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета:

об открытии или закрытии счетов - в десятидневный срок с момента их открытия (закрытия);

обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях, если доля такого участия превышает 10% уставного (складочного) капитала организаций, а также при возрастании по сравнению с прежним размером доли участия в организации, который был сообщен налоговому органу, более чем на 5% - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия или со дня, когда доля такого участия возросла более чем на 5% уставного складочного капитала организаций по сравнению с прежним размером доли, который был сообщен налоговому органу;

обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории Российской Федерации, - в срок не позднее одного месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации;

об объявлении несостоятельности (банкротстве), о ликвидации или реорганизации - в срок не позднее трех дней со дня принятия такого решения;

об изменении своего места нахождения или места жительства - в срок не позднее десяти дней с момента такого изменения.

3. Плательщики сборов обязаны уплачивать законно установленные сборы, а также нести иные обязанности, установленные законодательством о налогах и сборах.

4. За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, также несут обязанности, предусмотренные таможенным законодательством Российской Федерации.

Статья 24. Налоговые агенты

1. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

2. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Удалено:

3. Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги;

2) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;

3) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

4. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения налоговым агентом своих обязанностей по удержанию налога у налогоплательщика, он несет солидарную с налогоплательщиком ответственность за исполнение соответствующего налогового обязательства. С момента удержания налога у налогоплательщика обязательство по уплате соответствующего налога переходит на налогового агента.

5. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Удалено: 2) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика.*

Удалено: 3

Удалено: 4

Удалено: Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом для уплаты налога налогоплательщиком.

Статья 25. Сборщики налогов и (или) сборов

В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, прием от налогоплательщиков и (или) плательщиков сборов средств в уплату налогов и (или) сборов и перечисление их в бюджет может осуществляться государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и должностными лицами - сборщиками налогов и (или) сборов.

Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются настоящим Кодексом, федеральными законами и принятыми в соответствии с ними законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

Глава 4. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В ОТНОШЕНИЯХ, РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Статья 26. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах

1. Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

2. Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

3. Полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

4. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются на плательщиков сборов и налоговых агентов.

Статья 27. Законный представитель налогоплательщика

1. Законными представителями налогоплательщика - организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

2. Законными представителями налогоплательщика - физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Статья 28. Действия (бездействие) законных представителей организации

Действия (бездействие) законных представителей организации, совершенные в связи с участием этой организации в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, признаются действиями (бездействием) этой организации.

Статья 29. Уполномоченный представитель налогоплательщика

1. Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

2. Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика должностные лица налоговых органов, таможенных органов, органов налоговой полиции, судьи, следователи и прокуроры.

3. Уполномоченный представитель налогоплательщика - организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

Уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Раздел III. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ. ОРГАНЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ, ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Глава 5. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ. ОРГАНЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ, ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Статья 30. Налоговые органы в Российской Федерации

Удалено: , органами государственных внебюджетных фондов

Удалено: органов государственных внебюджетных фондов,

Удалено: ОРГАНЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ.

Удалено: ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ,

Удалено: ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ

Удалено: ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ

1. Налоговые органы осуществляют контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах (за исключением положений, касающихся налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации), в том числе за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогоплательщиками и плательщиками сборов (правильностью исчисления, полнотой и своевременностью удержания и перечисления налоговыми агентами) налогов и сборов в бюджет(ы) и государственные внебюджетные фонды, своевременностью постановки на учет в налоговых органах и органах государственных внебюджетных фондов, за исполнением других обязанностей, возложенных на налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов законодательством о налогах и сборах, привлечение к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, а также контроль за соблюдением и привлечение к ответственности за нарушение валютного законодательства Российской Федерации в пределах своей компетенции.

2. Налоговые органы осуществляют свои функции самостоятельно и во взаимодействии с таможенными органами, органами налоговой полиции посредством реализации прав и исполнения обязанностей, установленных настоящим Кодексом и иными федеральными законами, определяющими порядок организации и деятельности налоговых органов.

Статья 31. Права налоговых органов

1. Налоговые органы вправе:

1) требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов;

2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом;

3) производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в случаях и в порядке, предусмотренных настоящим Кодексом;

6) осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего

Удалено: 1. Налоговыми органами в Российской Федерации являются Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и его подразделения в Российской Федерации. ¶

2. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов. ¶

3. Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации. ¶

4. Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы осуществляют свои функции и взаимодействуют посредством реализации полномочий и исполнения обязанностей, установленных настоящим Кодексом и иными федеральными законами, определяющими порядок организации и деятельности налоговых органов.

Удалено: om

налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации и Министерством Российской Федерации по налогам и сборам;

7) обследовать расположенные на подведомственной им территории нежилые помещения, на предмет выявления предпринимательской деятельности, осуществляемой без постановки на учет в налоговых органах

8) определять суммы налогов, подлежащих внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

9) определять сумму подоходного налога, подлежащего внесению налогоплательщиком - физическим лицом, расчетным путем в порядке, установленном статьей 86.3, на основании имеющейся у налоговых органов информации о расходах налогоплательщика, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случае непредставления налогоплательщиком специальной декларации или документов, подтверждающих содержащиеся в ней сведения, в порядке и в сроки, установленные статьей 86³ настоящего Кодекса, а также в случае, когда данные специальной декларации и подтверждающие документы не объясняют или не полностью объясняют причины несоответствия крупных расходов физического лица его доходам;

10) требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

11) взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном настоящим Кодексом;

12) контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;

13) требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов и инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сумм налогов и пени;

14) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

15) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

16) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

17) создавать налоговые посты в порядке, установленном настоящим Кодексом;

18) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:

о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах;

Удалено: 7

Удалено: подлежащие

Удалено: 8

Удалено: 9

Удалено: 10

Удалено: 11

Удалено: 12

Удалено: 13

Удалено: 14

Удалено: 15

Удалено: 16

о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

о ликвидации организации любой организационно - правовой формы по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации;

о взыскании задолженности по налогам, сборам, соответствующим пеням и штрафам в бюджеты (внебюджетные фонды), числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующих основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий), когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) зависимых (дочерних) обществ (предприятий), а также за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации основными (преобладающими, участвующими) обществами (товариществами, предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), когда на их счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий);

о признании лиц взаимозависимыми;

в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Налоговые органы осуществляют также другие права, предусмотренные настоящим Кодексом.

3. В случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, Министерство Российской Федерации по налогам и сборам в пределах своих полномочий утверждает формы заявлений о постановке на учет в налоговые органы, формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций и устанавливает порядок их заполнения, обязательные для налогоплательщиков.

Статья 32. Обязанности налоговых органов

1. Налоговые органы обязаны:

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

3) вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;

4) проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;

5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

6) соблюдать налоговую тайну;

7) направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.

2. Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

Удалено: о досрочном расторжении договора о налоговом кредите и договора об инвестиционном налоговом кредите;¶

3. Налоговые органы при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в органы налоговой полиции для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Статья 33. Обязанности должностных лиц налоговых органов

Должностные лица налоговых органов обязаны:

- 1) действовать в строгом соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами;
- 2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;
- 3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений, не унижать их честь и достоинство.

Статья 34. Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов

1. Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации, настоящим Кодексом, иными федеральными законами о налогах и (или) сборах, а также иными федеральными законами.

2. Должностные лица таможенных органов несут обязанности, предусмотренные статьей 33 настоящего Кодекса, а также другие обязанности в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации.

3. Таможенные органы осуществляют в порядке, установленном таможенным законодательством Российской Федерации, привлечение к ответственности лиц за нарушение законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Статья 34.1. Полномочия органов налоговой полиции и обязанности их должностных лиц,

1. Федеральные органы налоговой полиции (далее - органы налоговой полиции) выполняют функции по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию нарушений законодательства о налогах и сборах, являющихся преступлениями, а также иные функции, возложенные на них Законом Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции".

2. Органы налоговой полиции полномочны:

1) производить в соответствии с уголовно - процессуальным законодательством Российской Федерации дознание по делам о преступлениях, производство дознания по которым отнесено к их ведению;

2) проводить в соответствии с уголовно - процессуальным законодательством Российской Федерации предварительное следствие по делам о преступлениях, отнесенных к их подследственности;

3) осуществлять в соответствии с федеральным законом оперативно - розыскную деятельность;

Удалено: государственных внебюджетных фондов*

4) осуществлять иные полномочия, предусмотренные Законом Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции".

Органы налоговой полиции не вправе участвовать в выездных налоговых проверках, проводимых налоговыми органами. Проверки налогоплательщиков по месту их нахождения органы налоговой полиции вправе проводить только в порядке осуществления следственных действий по возбужденному уголовному делу в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством.

3. Органы налоговой полиции при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных настоящим Кодексом к полномочиям налоговых органов, обязаны в десятидневный срок со дня выявления таких обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

4. Должностные лица органов налоговой полиции несут обязанности, предусмотренные статьей 33 настоящего Кодекса.

Статья 35. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов налоговой полиции, а также их должностных лиц

1. Налоговые, таможенные органы, органы налоговой полиции несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Причиненные налогоплательщикам убытки возмещаются за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

2. За неправомерные действия или бездействие должностные лица и другие работники органов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Раздел IV. ОБЩИЕ ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Глава 7. ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 38. Объект налогообложения

1. Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй настоящего Кодекса и с учетом положений настоящей статьи.

Удалено: В случаях, когда законодательством о налогах и сборах на органы государственных внебюджетных фондов возложены обязанности по налоговому контролю, эти органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов, предусмотренные настоящим Кодексом.¶

Удалено: 2

Удалено: государственных внебюджетных фондов

Удалено: государственных внебюджетных фондов

Удалено: и

Удалено: 2. Органы государственных внебюджетных фондов несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.¶

Причиненные налогоплательщикам убытки возмещаются за счет средств соответствующего внебюджетного фонда.¶

Удалено: 3

Удалено: пунктах

Удалено: и 2

Удалено: Глава 6. ОРГАНЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ¶

¶

¶

Статья 36. Полномочия органов Федеральной службы налоговой полиции¶

¶

1. Федеральные органы налоговой полиции (далее - органы налоговой полиции) выполняют функции по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию нарушений законодательства о налогах и сборах, являющихся преступлениями или административными правонарушениями, а также иные функции, возложенные на них Законом Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции".¶

2. Органы налоговой полиции полномочны:¶

1) производить в соответствии с уголовно - процессуальным законодательством Российской Федерации дознание по делам о преступлениях, производство дознания по которым отнесено к их ведению; ¶

2) проводить в соответствии с уголовно - процессуальным законодательством Российской Федерации предварительное следствие по делам о преступлениях, отнесенных к их подследственности; ¶

3) осуществлять в соответствии с федеральным законом оперативно - розыскную деятельность;¶

4) по запросу налоговых органов участвовать в налоговых проверках;¶

5) при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, производить проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации. По результатам проверки составляется акт о проверке налогоплательщика органами налоговой полиции, на основании которого органами налоговой полиции принимается одно из следующих решений:¶

в случае обнаружения налоговых правонарушений, содержащих признаки состава преступления, - о возбуждении уголовного дела;¶

...

2. Под имуществом в настоящем Кодексе понимаются виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

3. Товаром для целей настоящего Кодекса признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относятся и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом Российской Федерации.

4. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

5. Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Удалено: (за исключением имущественных прав)

Статья 39. Реализация товаров, работ или услуг

1. Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

2. Место и момент фактической реализации товаров, работ или услуг определяются в соответствии с частью второй настоящего Кодекса.

3. Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);

2) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

4) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

5) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

6) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

7) передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;

8) изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозных и брошенных вещей, бесхозных животных, находки, клада в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации;

9) иные операции в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Статья 40. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

1. Если иное не предусмотрено настоящим пунктом, для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. В случаях, предусмотренных настоящей статьей, при отклонении цены, указанной сторонами сделки, от рыночной цены на идентичные (однородные) товары, работы или услуги, в целях налогообложения применяется рыночная цена на идентичные (однородные) товары, работы или услуги.

2. Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

3. Рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации.

4. Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки.

При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

5. Однородными признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

6. При определении рыночных цен товаров, работ или услуг принимаются во внимание сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Сделки между взаимозависимыми лицами могут приниматься во внимание только в тех случаях, когда взаимозависимость этих лиц не повлияла на результаты таких сделок.

7. При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара, работы или услуги сделках с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также обычные при заключении сделок между невзаимозависимыми лицами надбавки к цене или скидки. В частности, учитываются скидки и надбавки, вызванные:

Удалено: ¶

Удалено: ей статьей

Удалено: Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.¶

Удалено: 2. Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:¶
. 1) между взаимозависимыми лицами;¶
. 2) по товарообменным (бартерным) операциям;¶
. 3) при совершении внешнеэкономических сделок;¶
. 4) при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.¶
3. В случаях, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, когда цены товаров, работ или услуг, примененные сторонами сделки, отклоняются в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20 процентов от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ или услуг), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие

Удалено: В частности, учитываются скидки, вызванные:¶
. сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги);¶
. потерей товарами качества или иных потребительских свойств;¶
. истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;¶
. маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;¶
. реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.¶
4

Удалено: 5

Удалено: 6

Удалено: 7

Удалено: 8

Удалено: 9

Удалено: иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.¶

Удалено: При этом условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров, работ или услуг признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров, работ или услуг, либо может быть учтено с помощью поправок.¶
. 10. При отсутствии на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, работам, услугам или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров, работ или услуг, а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо

сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги);

потерей товарами качества или иных потребительских свойств;

истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;

маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;

реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

Условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров, работ или услуг признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров, работ или услуг, либо может быть учтено с помощью поправок.

8. При определении рыночных цен на товары, работы и услуги используется информация органов, регулирующих в соответствии с законодательством Российской Федерации ценообразование, и других уполномоченных органов, в том числе органов статистики, органов ценообразования или специализированных (квалифицированных и лицензированных) оценщиков. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Государственным антимонопольным комитетом и Государственным комитетом Российской Федерации по статистике осуществляет сбор и систематизацию информации о рыночных ценах (пределах колебаний рыночных цен) на товары, работы и услуги, применяемой для целей налогообложения, и обеспечивает ежемесячную публикацию этой информации.

9. При наличии информации о рыночной цене (пределах колебаний рыночной цены) на товар, работу, услугу, опубликованной в порядке, предусмотренном пунктом 8 настоящей статьи, налоговые органы вправе проверять правильность применения налогоплательщиками цен по сделкам, заключенным в сопоставимых условиях с идентичными товарами, работами, услугами, реализованными в тот же период, к которому относится информация о рыночной цене на эти товары. При этом вне зависимости от размера отклонения цены товаров, работ или услуг, примененных сторонами сделки, от рыночной цены на идентичные товары, работы или услуги, налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени исходя из оценки результатов сделки на основе рыночной цены на соответствующие товары, работы или услуги.

10. При отсутствии информации о рыночной цене (пределах колебаний рыночной цены) на товар, работу, услугу, опубликованной в порядке, предусмотренном пунктом 8 настоящей статьи, налоговые органы вправе проверять правильность применения налогоплательщиками цен по сделкам при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения уровня цен, применяемых одним и тем же налогоплательщиком в аналогичных сделках с идентичными товарами (работами, услугами) на протяжении периода, не превышающего 3 месяцев. При этом аналогичными считаются сделки, в которых налогоплательщик выступал в одном и том же качестве (то есть в качестве продавца или покупателя, заказчика или подрядчика, заказчика или исполнителя).

В указанных случаях налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени исходя из оценки результатов сделки на основе средней цены, примененной данным налогоплательщиком в аналогичных сделках с идентичными товарами, работами, услугами на протяжении периода, не

превышающего 3 месяцев. Средняя цена, примененная налогоплательщиком в аналогичных сделках с идентичными товарами, работами, услугами на протяжении периода, не превышающего 3 месяцев, определяется с учетом удельного веса каждой сделки в общем объеме поставок товаров (работ, услуг) в натуральном выражении и без учета цены, примененной по сделке, подлежащей оценке.

11. При отсутствии информации о рыночной цене (пределах колебаний рыночной цены) на товар, работу, услугу, опубликованной в порядке, предусмотренном пунктом 8 настоящей статьи, и возможности определить среднюю цену, примененную данным налогоплательщиком в аналогичных сделках с идентичными товарами, работами, услугами в соответствии с пунктом 11 настоящей статьи, налоговые органы вправе проверять правильность применения налогоплательщиками цен по сделкам при наличии утвержденной Правительством Российской Федерации и официально опубликованной методики (альтернативных методик) определения рыночной цены по сделкам для данного вида экономической деятельности лишь в следующих случаях:

1) При исполнении сделок между взаимозависимыми лицами.

Если налоговым органом установлено, что взаимозависимые лица на протяжении периода, не превышающего 3 месяцев, выступали в качестве противоположных сторон в двух или более последовательных сделках по реализации одних и тех же или идентичных товаров (работ, услуг) с участием одного и того же третьего лица или нескольких третьих лиц (например, если одно из двух взаимозависимых лиц выступало в качестве продавца в сделке купли-продажи товаров с третьим лицом, а это третье лицо выступало в качестве продавца в сделке купли-продажи тех же самых или идентичных товаров со вторым из двух взаимозависимых лиц), налоговый орган вправе рассматривать такие сделки как сделки, заключенные непосредственно между этими взаимозависимыми лицами.

2) По товарообменным (бартерным) операциям, а также по сделкам, исполняемым путем зачета встречного однородного требования.

3) При исполнении внешнеэкономических сделок.

4) При исполнении сделок с организациями, зарегистрированными в иностранных государствах и на территориях с льготным налоговым режимом или в иностранных государствах и на территориях, законодательство которых не предусматривает раскрытие и предоставление информации при осуществлении финансовых операций (оффшорных зонах), а также на территориях субъектов Российской Федерации, законодательством которых установлен льготный налоговый режим, в свободных экономических зонах и закрытых административно-территориальных образованиях на территории Российской Федерации, а также при исполнении сделок с организациями, освобожденными от уплаты налога на прибыль на определенный период своей деятельности, или с организациями, имеющими убыток по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за два последних года, предшествующих году исполнения сделки.

В указанных случаях, когда примененная сторонами сделки цена отклоняется от исчисленной по методике рыночной цены на идентичные товары (работы, услуги) более чем на 20%, налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени исходя из оценки результатов сделки на основе рыночной цены на соответствующие товары, работы или услуги.

12. Если опубликованная в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи или исчисленная в соответствии с утвержденной Правительством методикой (альтернативными методиками) рыночная цена имеет минимальное и максимальное значения, налоговый орган должен оценивать результаты сделки на основе того

значения рыночной цены, которое наиболее близко к цене, примененной сторонами сделки. При оценке результатов сделки на основе рыночной цены, опубликованной в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи или исчисленной в соответствии с утвержденной Правительством методикой (альтернативными методиками), налоговый орган вправе принимать во внимание перечисленные в пункте 7 настоящей статьи условия сделки, которые не были учтены при определении рыночной цены на идентичные (однородные) товары, работы или услуги, лишь в том случае, если с учетом этих условий значение рыночной цены будет более близко к цене, примененной сторонами сделки.

13. В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены на определенные виды товаров, работ или услуг устанавливаются (регулируются) уполномоченными на то государственными либо иными органами, и цены, примененные сторонами сделки, отклоняются от этих цен, налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени исходя из оценки результатов сделки на основе цен на соответствующие товары, работы или услуги, установленных уполномоченными на то государственными либо иными органами.

14. При рассмотрении судом дел об обжаловании решений налоговых органов о доначислении налога и пени исходя из оценки результатов сделки на основе рыночных цен в порядке, установленном пунктами 9, 10, 11 и 13 настоящей статьи, обязанность доказывания обстоятельств, имеющих значение для более точного определения применимой рыночной цены, или обстоятельств, препятствующих оценке результатов сделки в порядке, установленном настоящей статьёй, возлагается на налогоплательщика.

15. При наличии у налогового органа оснований полагать, что цены, примененные сторонами сделки, не соответствуют уровню рыночных цен на идентичные (однородные) товары, работы или услуги, в иных случаях, помимо предусмотренных пунктами 9, 10, 11 и 13 настоящей статьи, налоговый орган вправе обратиться в суд с иском об оценке результатов сделки в целях налогообложения на основе рыночной цены на идентичные (однородные) товары (работы, услуги). При рассмотрении дела суд вправе учесть любые обстоятельства, имеющие значение для оценки результатов сделки, не ограничиваясь обстоятельствами, перечисленными в настоящей статье.

16. Если налоговый орган или суд в соответствии с пунктами 9, 10, 11, 13, 15 настоящей статьи вынес решение о доначислении налога исходя из оценки результатов сделки на основе рыночной цены на идентичные (однородные) товары, работы или услуги, признав, что примененная сторонами сделки цена отличается от рыночной цены, указанная рыночная цена применяется при исчислении сумм налогов, подлежащих уплате другими сторонами сделки, совершенной на территории Российской Федерации, за исключением случаев, когда другой стороной сделки является физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем. Налоговый орган, вынесший решение о доначислении налога одной из сторон сделки исходя из оценки результатов сделки на основе рыночной цены, в течение 10 дней с момента вынесения этого решения обязан известить другие стороны данной сделки и налоговый орган по месту постановки на учет других сторон сделки о рыночной цене, по которой оценены результаты сделки. Налоговый орган по месту постановки на учет других сторон сделки в течение 10 дней с момента получения извещения о доначислении налога одной из сторон сделки исходя из оценки результатов сделки на основе рыночной цены обязан вынести решение о зачете или возврате излишне уплаченной суммы налога в соответствии со статьями 78-79 настоящего Кодекса.

17. При отсутствии опубликованных рыночных цен на товары, работы, услуги, являющиеся предметом сделок налогоплательщика, он вправе обратиться в налоговые органы по месту его постановки на учет с предложением заключить соглашение об уровне рыночных цен, применяемых для оценки в целях налогообложения результатов заключаемых им сделок, или методиках исчисления этих цен (далее – «соглашения о ценообразовании»). К предложению налогоплательщика с просьбой заключить соглашение о ценообразовании должен быть приложен проект соглашения с указанием источников получения информации об уровне рыночных цен на определенные товары (работы, услуги) либо предлагаемого метода их исчисления и используемых при его применении параметрах (в том числе, составе подлежащих учету прямых и косвенных затрат на производство, приобретение и (или) реализацию товаров, работ или услуг, принимаемой в расчет нормы прибыли и иных параметров), а также иных условий, предусмотренных Типовым соглашением о ценообразовании, утвержденным Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Условия соглашения о ценообразовании, противоречащие Типовому соглашению о ценообразовании, ничтожны. Сторонами соглашения о ценообразовании являются налогоплательщик и налоговый орган по месту учета налогоплательщика в лице его руководителя. Соглашение о ценообразовании вступает в силу с момента его утверждения руководителем вышестоящего налогового органа. При утверждении соглашения о ценообразовании руководитель вышестоящего налогового органа не вправе вносить в его текст изменений. В период действия заключенного в установленном порядке соглашения о ценообразовании исчисление налоговыми органами налоговых обязательств налогоплательщика производится в соответствии с условиями такого соглашения.

Отформатировано

Статья 41. Принципы определения доходов

В соответствии с настоящим Кодексом доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами "Подходный налог с физических лиц", "Налог на прибыль (доход) организаций", "Налог на доходы от капитала" настоящего Кодекса.

Статья 42. Доходы от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации

1. Доходами от источников в Российской Федерации признаются доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления деятельности на территории Российской Федерации. При этом к доходам от источников в Российской Федерации относятся:

1) дивиденды и проценты, выплачиваемые российской организацией или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

2) страховые премии и премии по перестрахованию, выплачиваемые российской организацией или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

3) неустойки (штрафов, пени), суммы в возмещение убытков, выплачиваемые российской организацией, Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, физическим лицом – налоговым резидентом

Удалено: Доходы налогоплательщика могут быть отнесены к доходам от источников в Российской Федерации или к доходам от источников за пределами Российской Федерации в соответствии с главами "Налог на прибыль (доход) организаций", "Подходный налог с физических лиц", "Налог на доходы от капитала" настоящего Кодекса.

Российской Федерации или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

4) доходы от использования на территории Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности;

5) доходы от сдачи в аренду и иного использования имущества, находящегося на территории Российской Федерации;

б) доходы от прироста стоимости имущества, полученные в результате реализации;

а) недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации;

б) акций или иных ценных бумаг российской организации, а также долей участия в российских организациях, государственных ценных бумаг и ценных бумаг, выпускаемых органами местного самоуправления Российской Федерации;

в) уступки прав требования к российской организации или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

г) иного имущества, находящегося на территории Российской Федерации и принадлежащего российской организации, физическому лицу – налоговому резиденту Российской Федерации, Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию или относящемуся к постоянному представительству иностранной организацией в Российской Федерации;

7) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполнение работ или оказание услуг, местом реализации которых признается территория Российской Федерации. При этом гонорары директоров и другие аналогичные выплаты, получаемые членами высшего органа управления (совет директоров, правление или иной подобный орган) российской организации, рассматриваются как доходы от источников в Российской Федерации независимо от места, где фактически выполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

8) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

9) доходы от использования морских или воздушных судов, владельцами (пользователями) которых являются российские организации или физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации, включая доходы от сдачи их в аренду и штрафы за сверхнормативный простой судна при выполнении погрузочно-разгрузочных операций (демередж);

10) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления деятельности на территории Российской Федерации.

2. Доходы от источников за пределами Российской Федерации

Доходами от источников за пределами Российской Федерации признаются доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления за пределами Российской Федерации. При этом к доходам от источников за пределами Российской Федерации относятся:

1) дивиденды и проценты, выплачиваемые иностранной организацией, за исключением дивидендов и процентов, указанных в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи;

2) страховые премии и премии по перестрахованию, выплачиваемые иностранной организацией, за исключением страховых премий и премий по перестрахованию, указанных в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи;

3) неустойки (штрафов, пени), суммы в возмещение убытков, выплачиваемые иностранной организацией, иностранным общенациональным правительством, правительством штата или иным аналогичным органом власти, региональным (местным) органом власти или органом местного самоуправления иностранного государства, физическим лицом, не являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, за исключением неустоек (штрафов, пеней), сумм в возмещение убытков, указанных в подпункте 3 пункта 1 настоящей статьи;

4) доходы от использования за пределами Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности;

5) доходы от сдачи в аренду и иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

6) доходы от прироста стоимости имущества, полученные в результате реализации:

а) недвижимого имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

б) акций и других ценных бумаг, выпущенных иностранной организацией, а также долей участия в иностранных организациях, ценных бумаг, выпускаемых иностранным общенациональным правительством, правительством штата или иным аналогичным органом власти, региональным (местным) органом власти или органом местного самоуправления иностранного государства;

в) уступки прав требования к иностранной организации, за исключением прав требования, указанных в подпункте 6 "в" пункта 1 настоящей статьи;

г) иного имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

7) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполнение работ или оказание услуг, место реализации которых не признается Российской Федерацией. При этом гонорары директоров и другие аналогичные выплаты, получаемые членами высшего органа управления (совет директоров, правление или иной подобный орган) иностранной организации, рассматриваются как доходы от источников за пределами Российской Федерации независимо от места, где фактически выполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

8) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, осуществляемые в соответствии с законодательством иностранных государств;

9) доходы от использования морских или воздушных судов, владельцами (пользователями) которых являются иностранные организации или физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, включая доходы от сдачи их в аренду и штрафы за сверхнормативный простой судна при выполнении погрузочно-разгрузочных операций (демередж);

10) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления деятельности за пределами Российской Федерации.

3. Если положения настоящего Кодекса не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется Министерством финансов Российской Федерации. В аналогичном порядке в указанных доходах определяются доли, которая может быть отнесена к доходам от источников в Российской Федерации, и доли, которые могут быть отнесены к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

Статья 43. Дивиденды и проценты

Удалено: 1

Удалено: 2

1. Дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

2. Не признаются дивидендами:

1) выплаты при ликвидации организации акционеру (участнику) этой организации в денежной или натуральной форме, не превышающие взноса этого акционера (участника) в уставный (складочный) капитал организации;

2) выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность;

3) выплаты некоммерческой организации на осуществление ее основной уставной деятельности (не связанной с предпринимательской деятельностью), произведенные хозяйственными обществами, уставный капитал которых состоит полностью из вкладов этой некоммерческой организации.

3. Процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам.

Глава 8. ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Статья 44. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора

1. Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных настоящим Кодексом или иным актом законодательства о налогах и сборах.

2. Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.

3. Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

2) с возникновением обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и (или) сборах связывает прекращение обязанности по уплате данного налога и сбора;

3) со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации. Задолженность по поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается в пределах стоимости наследственного имущества;

4) с ликвидацией организации - налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами (внебюджетными фондами) в соответствии со статьей 49 настоящего Кодекса.

Статья 45. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора

1. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налогов досрочно.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, в порядке, предусмотренном статьями 46 и 48 настоящего Кодекса, а также путем взыскания налога за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьями 47 и 48 настоящего Кодекса.

Взыскание налога с организаций производится в бесспорном порядке, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Взыскание налога с физического лица производится в судебном порядке.

2. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика, а при уплате налогов наличными денежными средствами - с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк или кассу органа местного самоуправления либо организацию связи Государственного комитета Российской Федерации по связи и информатизации. Налог не признается уплаченным в случае отзыва налогоплательщиком или возврата банком налогоплательщику платежного поручения на перечисление суммы налога в бюджет (внебюджетный фонд), а также если на момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, предъявленные к счету, которые в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации исполняются в первоочередном порядке, и налогоплательщик не имеет достаточных денежных средств на счете для удовлетворения всех требований.

Обязанность по уплате налога также считается исполненной после вынесения налоговым органом или судом в порядке, установленном статьей 78 настоящего Кодекса, решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.

Если обязанность по исчислению и удержанию налога возложена в соответствии с настоящим Кодексом на налогового агента, то обязанность налогоплательщика по уплате налога считается выполненной с момента удержания налога налоговым агентом.

3. Обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации. Иностранцами, организациями, а также физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, а также в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, обязанность по уплате налога может исполняться в иностранной валюте.

4. Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренных настоящим Кодексом.

5. Правила настоящей статьи применяются также в отношении сборов.

Статья 46. **Бесспорное** взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации или налогового агента - организации в банках

Удалено: Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом, органом государственного внебюджетного фонда или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога. (абзац введен Федеральным законом от 09.07.99 N 154-ФЗ)

Удалено: Взыскание налога с организации не может быть произведено в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом:

- 1) юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
- 2) юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика

Удалено: В

1. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания в бесспорном порядке на денежные средства налогоплательщика или налогового агента на счетах в банках.

2. Взыскание налога производится по решению налогового органа (далее - решение о взыскании) путем направления в банк, в котором открыты счета налогоплательщика или налогового агента, инкассового поручения (распоряжения) на списание и перечисление в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика или налогового агента.

3. Решение о взыскании налога, исчисленного налогоплательщиком или налоговым агентом самостоятельно, принимается не ранее 10 дней и не позднее 3 месяцев после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога. При условии принятия решения о взыскании налога, исчисленного налогоплательщиком или налоговым агентом самостоятельно, в указанные сроки обжалование налогоплательщиком или налоговым агентом решения о взыскании не приостанавливает автоматически его исполнения. Решение о взыскании налога, исчисленного налогоплательщиком или налоговым агентом самостоятельно, принятое до или после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика или налогового агента причитающейся к уплате суммы налога.

4. Решение о взыскании налога, исчисленного налоговыми органами (в том числе суммы налога, доначисленной по результатам налоговой проверки), и соответствующей суммы пеней, принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, при условии выставления налогоплательщику требования об уплате налога. Решение о взыскании налога, исчисленного налоговыми органами, может быть принято не ранее чем по истечении месяца, но не позднее 3 месяцев с момента получения налогоплательщиком (налоговым агентом) требования об уплате налога, если налогоплательщик (налоговый агент) не обжаловал это требование в течение месяца с момента его получения.

В случае, если до истечения месяца с момента получения требования об уплате налога налогоплательщик (налоговый агент) обжаловал данное требование в суде, решение о взыскании налога в бесспорном порядке не может быть вынесено.

Решение о взыскании налога, исчисленного налоговыми органами, принятое до истечения одного и по истечении трех месяцев с момента получения налогоплательщиком (налоговым агентом) требования об уплате налога, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика или налогового агента причитающейся к уплате суммы налога.

5. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) в срок не позднее 5 дней после его вынесения.

6. Инкассовое поручение (распоряжение) на перечисление налога в соответствующий бюджет и (или) внебюджетный фонд направляется в банк, где открыты счета налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента, и подлежит безусловному исполнению банком в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации.

7. Инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога должно содержать указание на те счета налогоплательщика или налогового

Удалено: , но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Удалено: Решение о взыскании доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) в срок не позднее 5 дней после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств.

Удалено: 4

Удалено: 5

агента, с которых должно быть произведено перечисление налога, и сумму, подлежащую перечислению.

Взыскание налога может производиться с рублевых расчетных (текущих) и (или) валютных счетов налогоплательщика или налогового агента, за исключением ссудных и бюджетных счетов.

Взыскание налога с валютных счетов налогоплательщика или налогового агента производится в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату продажи валюты. При взыскании средств, находящихся на валютных счетах, руководитель (его заместитель) налогового органа одновременно с инкассовым поручением направляет поручение банку на продажу не позднее следующего дня валюты налогоплательщика или налогового агента.

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

8. Инкассовое поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога исполняется банком не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения (распоряжения), если взыскание налога производится с рублевых счетов, и не позднее двух операционных дней, если взыскание налога производится с валютных счетов, поскольку это не нарушает порядка очередности платежей, установленных гражданским законодательством Российской Федерации.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или налогового агента в день получения банком поручения (распоряжения) налогового органа на перечисление налога поручение исполняется по мере поступления денежных средств на эти счета не позднее одного операционного дня со дня, следующего за днем каждого такого поступления на рублевые счета, и не позднее двух операционных дней со дня, следующего за днем каждого такого поступления на валютные счета, поскольку это не нарушает порядок очередности платежей, установленный гражданским законодательством Российской Федерации.

9. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или налогового агента или отсутствии информации о счетах налогоплательщика и налогового агента налоговый орган вправе взыскать налог в беспорядном порядке за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента в соответствии со статьей 47 настоящего Кодекса.

10. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании пени за несвоевременную уплату налога и сбора.

11. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании сбора.

12. Положения, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при взыскании налогов и сборов таможенными органами.

Статья 47. Беспорядное взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации

1. В случае, предусмотренном пунктом 9 статьи 46 настоящего Кодекса, налоговый орган вправе в беспорядном порядке произвести взыскание налога за счет

Удалено: 6

Удалено: 7

Удалено: 8

Удалено: При взыскании налога налоговым органом может быть применено в порядке и на условиях, которые установлены статьей 76 настоящего Кодекса, приостановление операций по счетам налогоплательщика или налогового агента в банках.¶

Удалено: 9.

Удалено: 10

Удалено: 1

Удалено: В

Удалено: 7

Удалено: обратиться

иного имущества, в том числе за счет наличных денежных средств налогоплательщика - организации, налогового агента - организации с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 настоящего Кодекса.

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации производится по решению руководителя (его заместителя) налогового органа путем направления в течение трех дней с момента вынесения такого решения соответствующего постановления судебному приставу - исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об исполнительном производстве" с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

2. Решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в бесспорном порядке может быть принято не позднее 12 месяцев с момента вынесения решения о взыскании налога в бесспорном порядке за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента на счетах в банках. Решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в бесспорном порядке, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика или налогового агента причитающейся к уплате суммы налога.

Решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в бесспорном порядке, принятое при отсутствии оснований для вынесения такого решения, установленных пунктом 9 статьи 46 настоящего Кодекса, считается недействительным и исполнению не подлежит.

3. Решение (постановление) о взыскании налога в бесспорном порядке за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации должно содержать:

фамилию, имя, отчество должностного лица и наименование налогового органа, выдавшего указанное постановление;

дату принятия и номер решения налогового органа о взыскании налога в бесспорном порядке за счет за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента на счетах в банках;

дату принятия и номер решения руководителя (его заместителя) налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента;

наименование и адрес налогоплательщика - организации или налогового агента - организации, на чье имущество обращается взыскание;

резюмирующую часть решения руководителя (его заместителя) налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации;

дату вступления в силу решения руководителя (его заместителя) налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации;

дату выдачи указанного постановления.

Постановление о взыскании налога подписывается руководителем налогового органа (его заместителем) и заверяется гербовой печатью налогового органа.

3. Исполнительные действия должны быть совершены, и требования, содержащиеся в постановлении, исполнены судебным приставом - исполнителем в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления.

Удалено: в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, и

4. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации производится последовательно в отношении:

наличных денежных средств;

имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, [дебиторской задолженности налогоплательщика или налогового агента](#); валютных ценностей, непроизводственных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;

готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;

имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

другого имущества.

[При обращении взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика или налогового агента право требования налогоплательщика или налогового агента к третьему лицу переходит к налоговым или таможенным органам на основании закона. К отношениям, возникающим в связи с переходом прав кредитора налогоплательщика или налогового агента к налоговым или таможенным органам, применяются положения параграфа 1 главы 24 Гражданского кодекса Российской Федерации.](#)

5. В случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации обязанность по уплате налога считается исполненной с момента реализации имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации и погашения задолженности налогоплательщика - организации или налогового агента - организации за счет вырученных сумм.

6. Должностные лица налоговых органов не вправе приобретать имущество налогоплательщика - организации или налогового агента - организации, реализуемое в порядке исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации.

7. Положения, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при взыскании пени за несвоевременную уплату налога и сбора.

8. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании сбора за счет имущества плательщика сбора - организации.

9. Положения, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при взыскании налогов и сборов таможенными органами.

[Статья 47¹. Взыскание налога, сбора или пени с налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в судебном порядке](#)

[1. Взыскание налога, сбора или пени с налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в судебном порядке в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации.](#)

2. Налоговые органы вправе обратиться в арбитражный суд с иском о взыскании налога или сбора с налогоплательщика-организации или налогового агента-организации не позднее трех лет со следующего дня после истечения срока уплаты налога или сбора, а с иском о взыскании пени - не позднее трех лет со дня, следующего за днем просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, за который была начислена пеня. Если взыскиваемая сумма налога или сбора была начислена дополнительно по результатам налоговой проверки, то налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога или сбора не позднее трех лет со следующего дня после окончания налогового периода, за который была дополнительно начислена эта сумма налога или сбора.

3. Положения настоящей статьи применяются также в отношении исков, предъявляемых таможенными органами и органами государственных внебюджетных фондов.

Статья 48. Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) - физического лица или налогового агента - физического лица

1. В случае неисполнения налогоплательщиком - физическим лицом или налоговым агентом - физическим лицом в установленный срок обязанности по уплате налога налоговый орган вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества, в том числе денежных средств на счетах в банке и наличных денежных средств, данного налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога.

2. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица подается в арбитражный суд (в отношении имущества физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя) или в суд общей юрисдикции (в отношении имущества физического лица, не имеющего статуса индивидуального предпринимателя).

3. Налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица не позднее трех лет со следующего дня после истечения срока уплаты налога. Если взыскиваемая сумма налога была начислена налоговыми органами дополнительно по результатам налоговой проверки или в соответствии со статьей 86.3 настоящего Кодекса, то налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества с налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица не позднее трех лет со следующего дня после окончания налогового периода, за который была дополнительно начислена эта сумма налога.

4. К исковому заявлению о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица может прилагаться ходатайство налогового органа (таможенного органа) о наложении ареста на имущество ответчика в порядке обеспечения искового требования.

5. Рассмотрение дел по искам о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица производится в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации или гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

Удалено: (таможенный орган)

Удалено: Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым органом (таможенным органом) в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

6. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица на основании вступившего в законную силу решения суда производится в соответствии с Федеральным законом "Об исполнительном производстве" с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

7. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица производится последовательно в отношении:

денежных средств на счетах в банке;

наличных денежных средств;

имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, непромышленных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;

готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;

имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования физическим лицом или членами его семьи, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. В случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица обязанность по уплате налога считается исполненной с момента его реализации и погашения задолженности за счет вырученных сумм.

9. Должностные лица налоговых органов не вправе приобретать имущество налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица, реализуемое в порядке исполнения решения суда о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица.

10. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании сбора за счет имущества плательщика сбора.

11. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании пени за несвоевременную уплату налога и сбора. [Налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании пени за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента - физического лица не позднее трех лет со дня, следующего за днем наступления срока исполнения обязанности по уплате налога или сбора, за который была начислена эта пеня.](#)

[12. Положения настоящей статьи применяются также в отношении исков, предъявляемых таможенными органами и органами государственных внебюджетных фондов.](#)

[Статья 48¹ Очередность погашения задолженности налогоплательщика по уплате налога, пени и штрафа](#)

[1. Если у налогоплательщика имеется задолженность по уплате налога одновременно с задолженностью по уплате пени и \(или\) задолженностью по уплате](#)

Удалено: С момента наложения ареста на имущество и до перечисления вырученных сумм в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) пени за несвоевременное перечисление налогов не начисляются.

Удалено: (таможенных органов)

штрафа и его денежных средств недостаточно для погашения всех видов задолженности, сумма произведенного налогоплательщиком платежа в бюджет (внебюджетный фонд) направляется на погашение каждого из этих видов задолженности пропорционально их удельному весу в общем объеме задолженности.

2. Правило части 1 настоящей статьи распространяется также на случаи, когда исполнение обязанности налогоплательщика по уплате налога или пени осуществляется принудительно налоговым или таможенным органом путем бесспорного взыскания за счет денежных средств и иного имущества налогоплательщика, а также взыскания налога, пени или штрафа в судебном порядке.

3. Положения настоящей статьи применяются также в отношении налоговых агентов и плательщиков сборов.

Статья 49. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации

1. Обязанность по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств указанной организации, в том числе полученных от реализации ее имущества.

2. Если денежных средств ликвидируемой организации, в том числе полученных от реализации ее имущества, недостаточно для исполнения в полном объеме обязанности по уплате налогов и сборов, причитающихся пеней и штрафов, остающаяся задолженность должна быть погашена учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

3. Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации среди расчетов с другими кредиторами такой организации определяется гражданским законодательством Российской Федерации.

4. Если ликвидируемая организация имеет суммы излишне уплаченных этой организацией налогов или сборов и (или) пеней, штрафов, то указанные суммы подлежат зачету в счет погашения задолженности ликвидируемой организации по налогам, сборам (пеням, штрафам) налоговым органом в порядке, установленном главой 12 настоящего Кодекса, не позднее одного месяца со дня подачи заявления налогоплательщика - организации.

Подлежащая зачету сумма излишне уплаченных налогов и сборов (пеней, штрафов) распределяется по бюджетам и (или) внебюджетным фондам пропорционально общим суммам задолженности по налогам и сборам (пеням, штрафам) перед соответствующими бюджетами и (или) внебюджетными фондами.

При отсутствии у ликвидируемой организации задолженности по исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также по уплате пеней и штрафов сумма излишне уплаченных этой организацией налогов и сборов (пеней, штрафов) подлежит возврату этой организации не позднее одного месяца со дня подачи заявления налогоплательщика - организации.

Если ликвидируемая организация имеет суммы излишне взысканных налогов или сборов, а также пеней и штрафов, то указанные суммы подлежат возврату налогоплательщику - организации в порядке, установленном главой 12 настоящего Кодекса, не позднее одного месяца со дня подачи заявления налогоплательщика - организации.

Статья 50. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации юридического лица

1. Обязанность по уплате налогов реорганизованного юридического лица исполняется его правопреемником (правопреемниками) в порядке, установленном настоящей статьёй.

2. Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников) независимо от того, были ли известны до завершения реорганизации правопреемнику (правопреемникам) факты и (или) обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения реорганизованным юридическим лицом указанных обязанностей. При этом правопреемник (правопреемники) должен уплатить все пени, причитающиеся по перешедшим к нему обязательствам.

На правопреемника (правопреемников) реорганизованного юридического лица возлагается также обязанность по уплате причитающихся сумм штрафов, наложенных на юридическое лицо за совершение налоговых правонарушений до завершения его реорганизации. Правопреемник (правопреемники) реорганизованного юридического лица при исполнении возложенных на него настоящей статьёй обязанностей по уплате налогов и сборов пользуется всеми правами, исполняет все обязанности в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом для налогоплательщиков.

3. Реорганизация юридического лица не изменяет сроков исполнения его обязанностей по уплате налогов правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.

4. При слиянии нескольких юридических лиц их правопреемником в части исполнения обязанности по уплате налогов признается возникшее в результате такого слияния юридическое лицо.

5. При присоединении одного юридического лица к другому юридическому лицу правопреемником присоединенного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов признается присоединившее его юридическое лицо.

6. При разделении юридические лица, возникшие в результате такого разделения, признаются правопреемниками реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов.

7. При наличии нескольких правопреемников доля участия каждого из них в исполнении обязанностей реорганизованного юридического лица по уплате налогов определяется в порядке, предусмотренном гражданским законодательством.

Если разделительный баланс не позволяет определить долю правопреемника реорганизованного юридического лица либо исключает возможность исполнения в полном объеме обязанностей по уплате налогов каким-либо правопреемником и такая реорганизация была направлена на неисполнение обязанностей по уплате налогов, то по решению суда вновь возникшие юридические лица могут солидарно исполнять обязанность по уплате налогов реорганизованного лица.

8. При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц правопреемства по отношению к реорганизованному юридическому лицу в части исполнения его обязанностей по уплате налогов не возникает. Если в результате выделения из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц налогоплательщик не имеет возможности исполнить в полном объеме обязанность по уплате налогов и такая реорганизация была направлена на неисполнение обязанности по уплате налогов, то по решению суда выделившиеся

юридические лица могут солидарно исполнять обязанность по уплате налогов реорганизованного лица.

9. При преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате налогов признается вновь возникшее юридическое лицо.

10. Сумма налога, излишне уплаченная юридическим лицом до реорганизации, подлежит зачету налоговым органом в счет исполнения правопреемником (правопреемниками) обязанности по уплате налога реорганизованного юридического лица по другим налогам, пеням и штрафам за налоговое правонарушение. Зачет производится в срок не позднее 30 дней со дня завершения реорганизации в порядке, установленном главой 12 настоящего Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

Подлежащая зачету в счет исполнения обязанности по уплате налога реорганизованного юридического лица по другим налогам, пеням и штрафам сумма излишне уплаченного этим юридическим лицом налога распределяется по бюджетам и (или) внебюджетным фондам пропорционально общим суммам задолженности по другим налогам указанного юридического лица перед соответствующими бюджетами и (или) внебюджетными фондами.

При отсутствии у реорганизуемого юридического лица задолженности по исполнению обязанности по уплате налога, а также по уплате пеней и штрафов сумма излишне уплаченного этим юридическим лицом налога (пеней, штрафов) подлежит возврату его правопреемнику (правопреемникам) не позднее одного месяца со дня подачи правопреемником (правопреемниками) заявления в порядке, установленном главой 12 настоящего Кодекса. При этом сумма излишне уплаченного налога (пеней, штрафов) юридическим лицом до его реорганизации возвращается правопреемнику (правопреемникам) реорганизованного юридического лица в соответствии с долей каждого правопреемника, определяемой на основании разделительного баланса.

Если реорганизуемое юридическое лицо имеет суммы излишне взысканных налогов, а также пеней и штрафов, то указанные суммы подлежат возврату его правопреемнику (правопреемникам) в порядке, установленном главой 12 настоящего Кодекса, не позднее одного месяца со дня подачи заявления правопреемником (правопреемниками). При этом сумма излишне взысканного налога (пеней, штрафов) юридическим лицом до его реорганизации возвращается правопреемнику (правопреемникам) реорганизованного юридического лица в соответствии с долей каждого правопреемника, определяемой на основании разделительного баланса.

11. Правила настоящей статьи применяются также в отношении исполнения обязанности по уплате сбора при реорганизации юридического лица.

12. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при определении правопреемника (правопреемников) иностранной организации, реорганизованной в соответствии с законодательством иностранного государства.

Статья 51. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица

1. Обязанность по уплате налогов и сборов физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, исполняется лицом, уполномоченным органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего.

Лицо, уполномоченное органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего, обязано без начисления процентов уплатить всю

неуплаченную налогоплательщиком (плательщиком сбора) сумму налогов и сборов, а также причитающиеся на день признания лица безвестно отсутствующим пени и штрафы. Указанные суммы уплачиваются за счет денежных средств физического лица, признанного безвестно отсутствующим.

2. Обязанность по уплате налогов и сборов физического лица, признанного судом недееспособным, исполняется его опекуном за счет денежных средств этого недееспособного лица. Опекун физического лица, признанного судом недееспособным, обязан уплатить всю не уплаченную налогоплательщиком (плательщиком сбора) сумму налогов и сборов, а также причитающиеся на день признания лица недееспособным пени и штрафы.

3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов физических лиц, признанных безвестно отсутствующими или недееспособными, а также обязанность по уплате причитающихся пеней и штрафов приостанавливается по решению соответствующего налогового органа в случае недостаточности (отсутствия) денежных средств этих физических лиц для исполнения указанной обязанности.

При принятии в установленном порядке решения об отмене признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным приостановленное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов возобновляется со дня принятия указанного решения.

4. Лица, на которых в соответствии с настоящей статьей возлагаются обязанности по уплате налогов и сборов физических лиц, признанных безвестно отсутствующими или недееспособными, пользуются всеми правами, исполняют все обязанности в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом для налогоплательщиков и плательщиков сборов, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей. Указанные лица при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящей статьей, привлекаемые в связи с этим к ответственности за виновное совершение налоговых правонарушений, не вправе уплачивать штрафы, предусмотренные настоящим Кодексом, за счет имущества лица, признанного соответственно безвестно отсутствующим или недееспособным.

Статья 52. Порядок исчисления налога

Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента. В этих случаях не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление. В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Форма налогового уведомления устанавливается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Налоговое уведомление может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения, либо направляется по почте заказным письмом. Налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Удалено: .

Удалено: В случае, когда указанные лица уклоняются от получения налогового уведомления, данное уведомление

Статья 53. Налоговая база и налоговая ставка

1. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются настоящим Кодексом.

В случаях, указанных в настоящем Кодексе, ставки федеральных налогов могут устанавливаться Правительством Российской Федерации в порядке и пределах, определенных настоящим Кодексом.

2. Налоговая база и порядок ее определения по региональным и местным налогам устанавливаются настоящим Кодексом. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в пределах, установленных настоящим Кодексом.

Статья 54. Общие вопросы исчисления налоговой базы

1. Налогоплательщики - организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем (отчетном) налоговом периоде перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки. В случае невозможности определения конкретного периода корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

2. Индивидуальные предприниматели исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации и Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

3. Остальные налогоплательщики - физические лица исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций данных об облагаемых доходах, а также данных собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам.

Статья 55. Налоговый период

1. Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

2. Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации.

При создании организации в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

3. Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации).

Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована (реорганизована) до конца этого года, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации).

Если организация была создана в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря текущего календарного года, и ликвидирована (реорганизована) раньше следующего календарного года, следующего за годом создания, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации) данной организации.

Предусмотренные настоящим пунктом правила не применяются в отношении организаций, из состава которых выделяются либо к которым присоединяются одна или несколько организаций.

4. Правила, предусмотренные пунктами 1 - 3 настоящей статьи, не применяются в отношении тех налогов, по которым налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал. В таких случаях при создании, ликвидации, реорганизации организации изменение отдельных налоговых периодов производится по согласованию с налоговым органом по месту учета налогоплательщика.

5. Если имущество, являющееся объектом налогообложения, было приобретено, реализовано (отчуждено или уничтожено) после начала календарного года, налоговый период по налогу на это имущество в данном календарном году определяется как период времени фактического нахождения имущества в собственности налогоплательщика.

Статья 56. Установление и использование льгот по налогам и сборам

1. Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера.

2. Исключен. - Федеральный закон от 09.07.99 N 154-ФЗ. (см. текст в предыдущей редакции)

2. Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 57. Сроки уплаты налогов и сборов

1. Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

2. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Кодексом.

3. Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено. Сроки совершения действий участниками налоговых правоотношений устанавливаются настоящим Кодексом применительно к каждому такому действию.

4. В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Статья 58. Порядок уплаты налогов и сборов

1. Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

2. Подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки.

3. Уплата налогов производится в наличной или безналичной форме.

При отсутствии банка налогоплательщик или налоговый агент, являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу сельского или поселкового органа местного самоуправления либо через организацию связи Государственного комитета Российской Федерации по связи и информатизации.

4. Конкретный порядок уплаты налога устанавливается в соответствии с настоящей статьей применительно к каждому налогу.

Порядок уплаты федеральных налогов устанавливается настоящим Кодексом.

Порядок уплаты региональных и местных налогов устанавливается соответственно законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в соответствии с настоящим Кодексом.

5. Правила настоящей статьи применяются также в отношении порядка уплаты сборов.

Статья 59. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам

1. Недоимка, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается в порядке, установленном:

по федеральным налогам и сборам - Правительством Российской Федерации;

по региональным и местным налогам и сборам - соответственно исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления.

2. Правила, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, применяются также при списании безнадежной задолженности по пеням.

Статья 60. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов

1. Банки обязаны исполнять поручение налогоплательщика или налогового агента на перечисление налога (далее - поручение на перечисление налога) в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды), а также решение налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента в порядке очередности, установленной гражданским законодательством.

2. Поручение на перечисление налога или решение о взыскании налога исполняется банком в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения или решения, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. При этом плата за обслуживание по указанным операциям не взимается.

3. При наличии денежных средств на счете налогоплательщика или налогового агента банки не вправе задерживать исполнение поручений на перечисление налогов или решений о взыскании налогов в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды).

4. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных настоящей статьей обязанностей банки несут ответственность, установленную настоящим Кодексом.

Применение мер ответственности не освобождает банк от обязанности перечислить в бюджеты (внебюджетные фонды) сумму налога и уплатить соответствующие пени. В случае неисполнения банком указанной обязанности в установленный срок к этому банку применяются меры по взысканию неперечисленных сумм налога (сбора) и соответствующих пеней за счет денежных средств в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному статьей 46 настоящего Кодекса, а за счет иного имущества - в судебном порядке.

Неоднократное нарушение указанных обязанностей в течение одного календарного года является основанием для обращения налогового органа в Центральный банк Российской Федерации с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности.

5. Правила настоящей статьи применяются также в отношении обязанности банков по исполнению поручений на перечисление сборов и решений о взыскании сборов.

Глава 9. ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА УПЛАТЫ НАЛОГА И СБОРА, А ТАКЖЕ ПЕНИ

Статья 61. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени

1. Изменением срока уплаты налога и сбора признается перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.

2. Изменение срока уплаты налога и сбора допускается исключительно в порядке, предусмотренном настоящей главой.

Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога (далее - сумма задолженности), если иное не предусмотрено настоящей главой.

3. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме отсрочки или рассрочки.

Удалено: ,

4. Изменение срока уплаты налога и сбора не отменяет существующей и не создает новой обязанности по уплате налога и сбора.

Удалено: , налогового кредита, инвестиционного налогового кредита

5. Изменение срока уплаты налога и сбора по решению органов, указанных в статье 63 настоящего Кодекса, может производиться под залог имущества в соответствии со статьей 73 настоящего Кодекса либо при наличии банковской гарантии или поручительства в соответствии соответственно со статьями 73.1 и 74 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Удалено: ей

6. Изменение срока уплаты пени производится в порядке, предусмотренном настоящей главой.

7. Правила, предусмотренные настоящей главой, применяются также в отношении изменения срока уплаты налога и сбора в государственные внебюджетные фонды.

Удалено: При этом органы государственных внебюджетных фондов, осуществляющие контроль за уплатой этих налогов или сборов, пользуются правами и несут обязанности финансовых органов, предусмотренные настоящей главой. ¶

Статья 62. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога

1. Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение (далее - заинтересованное лицо):

1) возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;

2) проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении, связанном с нарушением законодательства о налогах;

3) имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное жительство.

2. При наличии на момент вынесения решения об изменении срока уплаты налога обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, решение об изменении срока уплаты налога не может быть вынесено, а вынесенное решение подлежит отмене.

Об отмене вынесенного решения в трехдневный срок письменно уведомляются заинтересованное лицо и налоговый орган по месту учета этого лица.

Заинтересованное лицо вправе обжаловать такое решение в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 63. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога и сбора

1. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налога и сбора (далее - уполномоченные органы), являются:

1) по федеральным налогам и сборам - Министерство Российской Федерации по налогам и сборам по представлению налогового органа по местонахождению налогоплательщика (налогового агента) (за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 3 - 4 настоящего пункта и пунктом 2 настоящей статьи); В случаях, когда сумма задолженности, в отношении уплаты которой испрашивается отсрочка или рассрочка, превосходит предел, устанавливаемый Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации, решение об изменении срока уплаты налога и сбора

Удалено: финансов Российской Федерации

Удалено: 5

Удалено: ,

Удалено: и абзацем третьим пункта 1 статьи 66 настоящего Кодекса

принимается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

2) по региональным и местным налогам и сборам - соответственно руководители налоговых органов субъекта Российской Федерации и муниципального образования (за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 3 - 4 настоящего пункта и пунктом 3 настоящей статьи); В случаях, когда сумма задолженности, в отношении уплаты которой испрашивается отсрочка или рассрочка, превосходит предел, устанавливаемый руководителями налоговых органов соответственно субъекта Российской Федерации, муниципального образования по согласованию с финансовыми органами соответственно субъекта Российской Федерации, муниципального образования, решение об изменении срока уплаты налога и сбора принимается руководителями налоговых органов соответственно субъекта Российской Федерации, муниципального образования по согласованию с финансовыми органами соответственно субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

3) по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, - Государственный таможенный комитет Российской Федерации или уполномоченные им таможенные органы;

4) по государственной пошлине - уполномоченные органы, осуществляющие контроль за уплатой государственной пошлины;

2. Если законодательством Российской Федерации предусмотрено перечисление федерального налога и сбора в бюджеты разного уровня, срок уплаты такого налога и сбора в части сумм, поступающих в федеральный бюджет, изменяется на основании решения органов, указанных в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи, а в части сумм, поступающих в бюджет субъекта Российской Федерации или местный бюджет, - на основании решения органов, указанных в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи.

3. Если законодательством о налогах и сборах или бюджетным законодательством соответствующего субъекта Российской Федерации предусмотрено перечисление регионального налога и сбора в бюджеты разного уровня, срок уплаты такого налога и сбора в части сумм, поступающих в бюджет субъекта Российской Федерации, изменяется на основании решения уполномоченных органов этого субъекта Российской Федерации, а в части сумм, поступающих в местный бюджет, - на основании решения уполномоченных органов муниципального образования.

Статья 64. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора

1. Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных настоящей статьей, на срок от одного до шести месяцев или от шести месяцев до одного года соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

2. Отсрочка или рассрочка по уплате налога на срок от одного до шести месяцев могут быть предоставлены заинтересованному лицу, если своевременное исполнение налоговых обязательств невозможно или создает угрозу банкротства этого лица, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

Удалено: финансовые органы

Удалено: 5

Удалено: 5) по налогам и сборам, поступающим во внебюджетные фонды, - органы соответствующих внебюджетных фондов.¶

Удалено: Министерства финансов Российской Федерации

Удалено: соответствующего финансового органа

Удалено: финансового

Удалено: а

Удалено: финансового

Удалено: органа

Удалено: 3) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога;¶
. 4) если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;

3) если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Правительством Российской Федерации;

Удалено: 5

4) оснований, предусмотренных Таможенным кодексом Российской Федерации в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Удалено: 6

Удалено: иных

Отсрочка или рассрочка по уплате налога на срок от одного до шести месяцев могут быть предоставлены заинтересованному лицу также в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

3. Отсрочка или рассрочка по уплате налога на срок от шести месяцев до одного года могут быть предоставлены заинтересованному лицу, если своевременное исполнение налоговых обязательств невозможно или создает угрозу банкротства этого лица, при наличии хотя бы одного из оснований, указанных в подпунктах 1 - 2 пункта 2 настоящей статьи, а также в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

4. При отсутствии оснований, указанных в подпунктах 1-4 пункта 2 настоящей статьи, если своевременное исполнение налоговых обязательств невозможно или создает угрозу банкротства лица, отсрочка или рассрочка по уплате налога на срок от одного до шести месяцев или от шести месяцев до одного года могут быть предоставлены заинтересованному лицу только при наличии реальной возможности восстановления его платежеспособности. Условие о наличии реальной возможности восстановления платежеспособности не применяется при предоставлении отсрочки или рассрочки физическому лицу, имущественное положение которого исключает возможность своевременной уплаты налога. При отсутствии оснований, указанных в подпунктах 1-4 пункта 2 настоящей статьи, отсрочка или рассрочка по уплате налога не может быть предоставлена лицу, которому уже предоставлялась отсрочка или рассрочка по уплате налога на любой срок в предыдущем календарном году, либо два и более раз в течение последних пяти календарных лет (за исключением отсрочки, рассрочки по уплате налога, предоставленных по основаниям, указанным в подпунктах 1-4 пункта 2 настоящей статьи).

5. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены по одному или нескольким налогам.

Удалено: 3

6. На сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей за период отсрочки или рассрочки, если иное не предусмотрено настоящим пунктом и таможенным законодательством Российской Федерации в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Удалено: 4

Удалено: Если отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставлена по основаниям, указанным в подпунктах 3, 4 и 5 пункта 2 настоящей статьи,

Удалено: н

Удалено: второй

Если отсрочка или рассрочка по уплате налогов предоставлена по основаниям, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 2 настоящей статьи, на сумму задолженности проценты не начисляются.

7. Заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога с указанием оснований подается в соответствующий уполномоченный орган. К этому заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие оснований, указанных в пункте 2 настоящей статьи. В случае, если лицо (за исключением физического) претендует на получение отсрочки или рассрочки при отсутствии обстоятельств, указанных в подпунктах 1-4 пункта 2 настоящей статьи, к заявлению должны быть приложены документы, подтверждающие наличие реальной возможности восстановления платежеспособности, по форме, утверждаемой Министерством

Удалено: 5

[Российской Федерации по налогам и сборам](#). Копия указанного заявления направляется заинтересованным лицом в десятидневный срок в налоговый орган по месту его учета.

По требованию уполномоченного органа заинтересованным лицом представляются уполномоченному органу документы об имуществе, которое может быть предметом залога, [банковская гарантия](#) либо [поручительство](#).

8. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом в течение одного месяца со дня получения заявления заинтересованного лица.

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.

9. При отсутствии обстоятельств, установленных пунктом 1 статьи 62 настоящего Кодекса, уполномоченный орган не вправе отказать заинтересованному лицу в отсрочке или рассрочке по уплате налога по основаниям, указанным в подпунктах 1 или 2 пункта 2 настоящей статьи, в пределах соответственно суммы причиненного заинтересованному лицу ущерба либо суммы недофинансирования или неоплаты выполненного этим лицом государственного заказа.

Абзац исключен.

10. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога должно содержать указание на сумму задолженности, налог, по уплате которого предоставляется отсрочка или рассрочка, сроки и порядок уплаты суммы задолженности и начисляемых процентов, а также в соответствующих случаях документы об имуществе, которое является предметом залога, [банковскую гарантию](#) либо [поручительство](#).

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога вступает в действие со дня, установленного в этом решении. При этом причитающиеся пени за все время со дня, установленного для уплаты налога, до дня вступления в силу этого решения включаются в сумму задолженности, если указанный срок уплаты предшествует дню вступления этого решения в силу.

Если отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется под залог имущества, [банковскую гарантию или поручительство](#) решение о ее предоставлении вступает в действие только после заключения договора о залоге имущества в порядке, предусмотренном статьей 73 настоящего Кодекса, [вступления в силу банковской гарантии или поручительства](#).

11. Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога должно быть мотивированным.

При наличии оснований, указанных в подпунктах 1 или 2 пункта 2 настоящей статьи, в решении об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога должны быть приведены имеющее место обстоятельство, исключающие изменение срока исполнения обязанности по уплате налога.

Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога может быть обжаловано заинтересованным лицом в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

12. 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.

Удалено:

Удалено: 6

Удалено: 7

Удалено: 8

Удалено: 9

Удалено: 0

13. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, за исключением предоставления отсрочки или рассрочки по основанию, предусмотренному подпунктом 4 пункта 2 настоящей статьи.

14. Предусмотренные настоящей статьей основания и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов являются едиными для платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и не могут быть изменены нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

13. Правила настоящей статьи применяются также в отношении порядка и условий предоставления отсрочки или рассрочки по уплате сборов, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Статья 68. Прекращение действия отсрочки или рассрочки.

1. Действие отсрочки или рассрочки прекращается по истечении срока действия соответствующего решения либо может быть прекращено до истечения такого срока в случаях, предусмотренных настоящей статьей.

2. Действие отсрочки или рассрочки прекращается досрочно в случае уплаты налогоплательщиком всей причитающейся суммы налога и сбора и соответствующих процентов до истечения установленного срока.

3. При нарушении заинтересованным лицом условий предоставления отсрочки или рассрочки ее действие может быть досрочно прекращено по решению уполномоченного органа, принявшего решение о соответствующем изменении срока исполнения обязанности по уплате налога и сбора.

4. При досрочном прекращении действия отсрочки или рассрочки налогоплательщик должен в течение 30 дней после получения им соответствующего решения уплатить неуплаченную сумму задолженности, а также пени за каждый день, начиная со дня, следующего за днем получения этого решения, по день уплаты этой суммы включительно.

При этом оставшаяся неуплаченной сумма задолженности определяется как разница между суммой задолженности, определенной в решении о предоставлении отсрочки (рассрочки), увеличенной на сумму процентов, исчисленную в соответствии с решением об отсрочке (рассрочке) за период действия отсрочки (рассрочки), и фактически уплаченными суммами и процентами.

5. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке направляется принявшим это решение уполномоченным органом налогоплательщику или плательщику сбора по почте заказным письмом не позднее пяти рабочих дней со дня принятия решения. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Копия такого решения в те же сроки направляется в налоговый орган по месту учета этих лиц.

6. Решение уполномоченного органа о досрочном прекращении действия отсрочки, рассрочки может быть обжаловано налогоплательщиком или плательщиком сбора в суде в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Глава 10. ТРЕБОВАНИЕ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Удалено: 1

Удалено: 5

Удалено: 2

Удалено: Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дополнительные

Удалено: иные

Удалено: уплаты региональных и местных налогов.

Удалено: Статья 65. Порядок и условия предоставления налогового кредита¶

¶

1. Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок от трех месяцев до одного года при наличии хотя бы одного из оснований, указанных в подпунктах 1 - 3 пункта 2 статьи 64 настоящего Кодекса, реальной возможности восстановления платежеспособности¶

2. Налоговый кредит может быть предоставлен по одному или нескольким налогам.¶

3. Налоговый кредит предоставляется заинтересованному лицу по его заявлению и оформляется договором установленной формы между соответствующим уполномоченным органом и указанным лицом.¶

4. Подача и рассмотрение заявления заинтересованного лица о предоставлении налогового кредита, принятие по нему решения и вступление его в действие производятся в порядке и в сроки, предусмотренные статьей 64 настоящего Кодекса.¶

5. Если налоговый кредит предоставлен по основанию, указанному в подпункте 3 пункта 2 статьи 64 настоящего Кодекса, проценты на сумму задолженности начисляются исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей за период договора о налоговом кредите.¶

Если налоговый кредит предоставлен по основаниям, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 64 настоящего Кодекса, проценты на сумму задолженности не начисляются. ¶

Удалено: Статья 66. Инвестиционный налоговый кредит¶

¶

Удалено: ,

Удалено: или, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита

Удалено: ,

Удалено: , налогового кредита или инвестиционного налогового кредита

Удалено: или договора

Удалено: ,

Удалено: , налогового кредита

Удалено: или инвестиционного налогового кредита

Удалено: ,

Удалено: отсрочки, рассрочки

Удалено: ,

Удалено: . 7. Действие договора о налоговом кредите или договора об инвестиционном налоговом кредите ¶

Статья 69. Требование об уплате налога и сбора

1. Требованием об уплате налога признается направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

2. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику организации или налоговому агенту-организации при наличии у них недоимки по налогу, исчисленному налоговыми органами, в том числе доначисленному налоговыми органами по результатам налоговой проверки. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику - физическому лицу при наличии у него недоимки во всех случаях.

Удалено: него

3. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

4. Требование об уплате налога должно содержать сведения о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на момент направления требования, сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах, сроке исполнения требования, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Во всех случаях требование должно содержать подробные данные об основаниях взимания налога, а также ссылку на положения закона о налогах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог.

5. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику налоговым органом по месту его учета. Форма требования утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

6. Требование об уплате налога может быть передано руководителю (законному или уполномоченному представителю) организации или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования, либо направляется по почте заказным письмом. Требование об уплате налога считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Удалено: . ¶
В случае, когда указанные лица уклоняются от получения требования, указанное требование

7. Требование об уплате налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, направляется налогоплательщику таможенным органом в порядке, установленном настоящим Кодексом с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации.

8. Требование об уплате налога подлежит исполнению в течение месяца с момента его получения налогоплательщиком (налоговым агентом).

9. Правила настоящей статьи применяются также в отношении требования об уплате сбора.

Удалено: 8

10. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении требования о перечислении налога, направляемого налоговому агенту.

Удалено: 9

Статья 70. Сроки направления требования об уплате налога и сбора

Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Требование об уплате налога и соответствующих пеней, выставяемое налогоплательщику в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой проверки, должно быть направлено ему в десятидневный срок с даты вынесения соответствующего решения.

Правила настоящей статьи применяются также в отношении сроков направления требования об уплате сбора.

Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении сроков направления требования о перечислении налога, направляемого налоговому агенту.

Статья 71. Последствия изменения обязанности по уплате налога и сбора

В случае, если обязанность налогоплательщика или плательщика сборов по уплате налогов и сборов изменилась после направления требования об уплате налога и сбора, налоговый орган обязан направить налогоплательщику или плательщику сборов уточненное требование.

Глава 11. СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Статья 72. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, [банковской гарантией](#), пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика.

2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов или сборов, порядок и условия их применения устанавливаются настоящей главой.

В части налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, могут применяться и другие меры обеспечения соответствующих обязанностей в порядке и на условиях, установленных таможенным законодательством Российской Федерации.

3. Правила, предусмотренные настоящей главой, за исключением статей 76 и 77 настоящего Кодекса, применяются также в отношении способа обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов и сборов в государственные внебюджетные фонды.

Статья 73. Залог имущества

1. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, [а также в случаях, предусмотренных пунктом 13 статьи 77 настоящего Кодекса](#), обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом.

2. Залог имущества оформляется договором между [налоговым органом](#) и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или плательщик сбора, так и третье лицо.

3. При неисполнении налогоплательщиком или плательщиком сбора обязанности по уплате причитающихся сумм налога или сбора и соответствующих

Удалено: При этом органы государственных внебюджетных фондов, осуществляющие контроль за уплатой этих налогов и сборов, пользуются правами и несут обязанности налоговых органов.

Удалено: ¶

пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

4. Предметом залога может быть имущество, в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству Российской Федерации, если иное не установлено настоящей статьёй.

Предметом залога по договору между налоговым органом и залогодателем не может быть предмет залога по другому договору.

5. При залоге имущество может оставаться у залогодателя либо передаваться за счет средств залогодателя налоговому органу (залогодержателю) с возложением на последнего обязанности по обеспечению сохранности заложенного имущества.

6. Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества, в том числе сделок, совершаемых в целях погашения сумм задолженности, может осуществляться только по согласованию с залогодержателем.

7. К правоотношениям, возникающим при установлении залога в качестве способа обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, применяются положения гражданского законодательства, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Статья 73.1. Банковская гарантия

1. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов, а также в случаях, предусмотренных пунктом 13 статьи 77 настоящего Кодекса, обязанность по уплате налогов может быть обеспечена банковской гарантией.

2. В силу банковской гарантии банк, иное кредитное учреждение или страховая организация (гарант) дают по просьбе налогоплательщика или налогового агента (принципала) письменное обязательство налоговому органу уплатить в бюджет (внебюджетный фонд) в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства денежную сумму по представлении налоговым органом письменного требования о ее уплате.

3. Сумма банковской гарантии должна обеспечивать погашение обязанности принципала по уплате налога и пени в том объеме, какой она имеет на момент выдачи гарантии. Обязательство гаранта ограничивается уплатой суммы, на которую выдана гарантия. Налоговый орган не вправе предъявлять гаранту требования об оплате суммы, на которую увеличилось налоговое обязательство принципала (в том числе в результате начисления пеней) с момента выдачи гарантии.

4. К правоотношениям, возникающим при выдаче банковской гарантии в качестве меры по обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, в том числе в отношении порядка исполнения и пределов обязательств гаранта, применяются положения гражданского законодательства Российской Федерации, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

5. Правила настоящей статьи применяются также в отношении банковской гарантии, выданной в обеспечение обязательства по уплате сборов.

Статья 74. Поручительство

1. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов, а также в случаях, предусмотренных пунктом 13 статьи 77 настоящего Кодекса, обязанность по уплате налогов может быть обеспечена поручительством.

2. В силу поручительства поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней.

Поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации договором между налоговым органом и поручителем.

3. При неисполнении налогоплательщиком налоговой обязанности по уплате налога, обеспеченных поручительством, поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность. Принудительное взыскание налога и причитающихся пеней с поручителя производится налоговым органом в судебном порядке.

4. По исполнению поручителем своих обязанностей в соответствии с договором к нему переходит право требовать от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, понесенных в связи с исполнением обязанности налогоплательщика.

5. Поручителем вправе выступать юридическое или физическое лицо. По одной обязанности по уплате налога допускается одновременное участие нескольких поручителей.

6. Исключен.

6. К правоотношениям, возникающим при установлении поручительства в качестве меры по обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, применяются положения гражданского законодательства Российской Федерации, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

7. Правила настоящей статьи применяются также в отношении поручительства при уплате сборов.

Статья 75. Пеня

1. Пеней признается установленная настоящей статьей денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов или сборов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

2. Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

3. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора.

Пеня начисляется также за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате суммы санкций за совершение налогового правонарушения в случае уплаты их в сроки более поздние по сравнению со сроками, указанными в настоящем абзаце. В случае пропуска установленного пунктом 3 статьи 104 настоящего Кодекса срока обжалования решения о привлечении налогоплательщика - организации (иного лица кроме физического) к ответственности за совершение налогового правонарушения, пеня начисляется со следующего дня после истечения указанного срока обжалования. В случае обжалования налогоплательщиком - организацией (иным лицом кроме физического) решения о привлечении его к ответственности за

совершение налогового правонарушения в рамках срока, установленного пунктом 3 статьи 104 настоящего Кодекса, а также при взыскании налоговой санкции с налогоплательщика - физического лица (иного физического лица) - пеня начисляется со следующего дня после вступления в законную силу решения суда о взыскании налоговой санкции с данного лица.

Не начисляются пени 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 имущество налогоплательщика. Подача заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки) не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате.

4. Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора.

Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Абзац исключен.

5. Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме. Исполнение обязанности по уплате пени осуществляется по правилам, установленным статьей 45 настоящего Кодекса в отношении исполнения обязанности по уплате налога или сбора.

6. Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьями 46 - 48 настоящего Кодекса.

Принудительное взыскание пеней с организаций производится в бесспорном порядке, а с физических лиц - в судебном порядке.

Статья 76. Приостановление операций по счетам налогоплательщика - организации, налогового агента - организации, плательщика сбора - организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя

1. Приостановление операций по счетам налогоплательщика - организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя по его счетам в банке применяется в качестве способа обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что налогоплательщик предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество, в следующих случаях:

1) в случае непредставления налогоплательщиком - организацией декларации по налогу на прибыль или непредставления индивидуальным предпринимателем декларации по подоходному налогу в течение двух недель по истечении установленного срока представления соответствующей декларации, а также в случае отказа от представления соответствующей декларации;

2) в случае принятия налоговым органом решения о снятии организации с налогового учета по месту нахождения в связи с ее отсутствием по адресу, указанному в ее учредительных документах, и фактическому адресу.

В случае принятия налоговым органом решения о снятии организации с налогового учета по месту нахождения ее обособленного подразделения в связи с отсутствием данного обособленного подразделения по адресу его местонахождения, указанному в заявлении о постановке на учет в налоговом органе, и фактическому

Удалено: , налогового кредита или инвестиционного налогового кредита

Удалено: Приостановление операций по счетам в банке применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога или сбора, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи.

адресу принимается решение о приостановлении операций по счетам данного обособленного подразделения.

2. Приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не предусмотрено настоящей статьёй.

Указанное ограничение не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке принимается руководителем (его заместителем) налогового органа.

3. Решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке направляется налоговым органом банку с одновременным уведомлением налогоплательщика и передается под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения этого решения, либо направляется по почте заказным письмом. Решение о приостановлении операций налогоплательщика по счетам в банке считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

4. Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке подлежит безусловному исполнению банком.

5. Приостановление операций налогоплательщика по его счетам в банке действует с момента получения банком решения налогового органа о приостановлении таких операций и до отмены этого решения или утраты им юридической силы.

6. Приостановление операций по счетам в случаях, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, отменяется решением руководителя (его заместителя) налогового органа не позднее одного операционного дня, следующего за днем представления этими налогоплательщиками соответствующей налоговой декларации. В случае, если декларация не была представлена в течение 180 дней с момента истечения установленного срока представления такой декларации, налоговый орган обязан снять налогоплательщика с налогового учета и в течение 30 дней с момента снятия налогоплательщика с налогового учета предъявить в суд иск о ликвидации организации-налогоплательщика или аннулировании государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. В случае предъявления в суд иска о ликвидации организации-налогоплательщика или аннулировании государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя решение о приостановлении операций по их счетам утрачивает силу с момента назначения ликвидационной комиссии.

7. Банк не несет ответственности за убытки, понесенные налогоплательщиком в результате приостановления его операций в банке по решению налогового органа.

8. Правила настоящей статьи применяются также в отношении приостановления операций по счетам в банке налогового агента - организации и плательщика сбора - организации.

9. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации, ее обособленного подразделения или индивидуального предпринимателя банк не вправе открывать этой организации, ее обособленному подразделению или индивидуальному предпринимателю новые счета.

Статья 77. Арест имущества

Удалено: - организации

Удалено: Решение о приостановлении операций налогоплательщика - организации по его счетам в банке принимается руководителем (его заместителем) налогового органа, направившим требование об уплате налога, в случае неисполнения налогоплательщиком - организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога. В этом случае решение о приостановлении операций налогоплательщика - организации по его счетам в банке может быть принято только одновременно с вынесением решения о взыскании налога.

Удалено: Решение о приостановлении операций налогоплательщика - организации и налогоплательщика - индивидуального предпринимателя по их счетам в банке может также приниматься руководителем (его заместителем) налогового органа в случае непредставления этими налогоплательщиками налоговой декларации в налоговый орган в течение двух недель по истечении установленного срока представления такой декларации, а также в случае отказа от представления налогоплательщиком - организацией и налогоплательщиком - индивидуальным предпринимателем налоговых деклараций. В этом случае приостановление операций по счетам отменяется решением налогового органа не позднее одного операционного дня, следующего за днем представления этими налогоплательщиками налоговой декларации. ¶

Удалено: - организации

Удалено: - организации

Удалено: - организации

Удалено: - организации

Удалено: Приостановление операций по счетам налогоплательщика - организации отменяется решением налогового органа не позднее одного операционного дня, следующего за днем представления налоговому органу документов, подтверждающих выполнение указанным лицом решения о взыскании налога.

Удалено: - организацией

1. Арестом имущества признается действие налогового или таможенного органа по ограничению права собственности налогоплательщика - организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя в отношении его имущества.

Арест имущества производится в следующих случаях:

1) для обеспечения взыскания налога за счет имущества налогоплательщика - организации в соответствии со статьей 47 настоящего Кодекса в случае неисполнения налогоплательщиком - организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество;

2) для обеспечения возможности взыскания налога за счет имущества налогоплательщика - организации на основании решения арбитражного суда - на период обжалования налогоплательщиком требования об уплате налога, выставленного налогоплательщику по результатам налоговой проверки, а также на период обжалования налогового уведомления при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что налогоплательщик предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество;

3) в случаях, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

2. Арест имущества налогоплательщика - организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя применяется в качестве способа обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что налогоплательщик предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество, в следующих случаях:

1) в случае непредставления организацией декларации по налогу на прибыль или непредставления индивидуальным предпринимателем декларации по подоходному налогу в течение двух недель по истечении установленного срока представления соответствующей декларации, а также в случае отказа от представления соответствующей декларации;

2) в случае принятия налоговым органом решения о снятии организации с налогового учета по месту нахождения в связи с ее отсутствием по адресу, указанному в ее учредительных документах, и фактическому адресу.

В случае принятия налоговым органом решения о снятии организации с налогового учета по месту нахождения ее обособленного подразделения в связи с отсутствием данного обособленного подразделения по адресу его местонахождения, указанному в заявлении о постановке на учет в налоговом органе, и фактическому адресу принимается решение об аресте имущества данного обособленного подразделения.

3. Решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика принимается руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа в форме соответствующего постановления.

4. За исключением случаев, предусмотренных настоящим пунктом, арестованное имущество остается во владении налогоплательщика. По решению руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа арестованное имущество за исключением недвижимого имущества, станков, оборудования, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также товаров в обороте может быть передано на хранение третьим лицам. При отсутствии у налоговых органов сведений о местонахождении налогоплательщика арестованное имущество передается на хранение третьим лицам.

Удалено: в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога

Удалено: с санкции прокурора

Удалено: с

Удалено:

Удалено: Арест имущества

Налогоплательщик вправе пользоваться оставленным у него арестованным имуществом в соответствии с его назначением, в том числе извлекать из него плоды и доходы, если по свойствам имущества пользование им не ведет к уничтожению имущества. Налогоплательщик вправе распоряжаться арестованным имуществом только с предварительного письменного разрешения налогового или таможенного органа за исключением случаев, предусмотренных пунктом 5 настоящей статьи.

5. При наложении ареста на товары в обороте (товарные запасы, сырье, материалы, полуфабрикаты, готовую продукцию) по основаниям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, налогоплательщику предоставляется право отчуждать эти товары, при условии, что реализационная цена не будет отклоняться от рыночной цены на идентичные (однородные) товары при сделках с взаимозависимыми лицами, а при сделках с иными лицами - не будет отклоняться от рыночной цены на идентичные (однородные) товары более чем на 20 процентов. Налоговый орган обязан довести до сведения налогоплательщика рыночную цену на идентичные (однородные) товары, определенную по правилам, предусмотренным статьей 40 настоящего Кодекса, которая будет приниматься во внимание при оценке сделок по реализации арестованных товаров в обороте. Налогоплательщик обязан вести реестр учета операций по реализации арестованных товаров в обороте с указанием цены реализации.

При наложении ареста на товары в обороте по основаниям, предусмотренным подпунктами 2 и 3 пункта 1 настоящей статьи, налогоплательщику предоставляется право изменять состав и натуральную форму этих товаров при условии, что общая их стоимость не становится меньше указанной в протоколе ареста. При этом товары в обороте, отчужденные налогоплательщиком, выбывают из состава арестованного имущества с момента их приобретения в собственность, хозяйственное ведение или оперативное управление приобретателя, а приобретенные налогоплательщиком товары, указанные в протоколе ареста, поступают под арест с момента возникновения у налогоплательщика на них права собственности или иного вещного права. Налогоплательщик обязан вести реестр учета операций, влекущих изменение состава или натуральной формы арестованных товаров в обороте.

В случае реализации арестованных товаров в обороте с нарушением правил, предусмотренных абзацами 1 и 2 настоящего пункта, приобретатель арестованных товаров в обороте несет субсидиарную ответственность по налоговым обязательствам налогоплательщика в соответствии со статьей 77.1 настоящего Кодекса, а дальнейшие сделки по реализации арестованных товаров в обороте допускаются только с предварительного письменного разрешения налогового или таможенного органа.

6. Арест может быть наложен на любое имущество налогоплательщика. Аресту подлежит имущество на сумму, которая необходима и достаточна для исполнения обязанности по уплате налога. В случаях, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, арест налагается на все имущество налогоплательщика, входящее в состав предприятия или иного имущественного комплекса.

7. Арест имущества налогоплательщика производится с участием понятых. Орган, производящий арест имущества, не вправе отказать налогоплательщику (его законному и (или) уполномоченному представителю) присутствовать при аресте имущества.

Лицам, участвующим в производстве ареста имущества в качестве понятых, специалистов, а также налогоплательщику (его представителю) разъясняются их права и обязанности.

8. Проведение ареста имущества в ночное время не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства.

Удалено: может быть полным или частичным.¶
Полным арестом имущества признается такое ограничение прав

Удалено: н

Удалено: а

Удалено: - организации в отношении его имущества, при котором он не

Удалено: , а владение и пользование этим имуществом осуществляются

Удалено: и под контролем

Удалено:

Удалено: Частичным арестом признается такое ограничение прав налогоплательщика - организации в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа. ¶
3. Арест может быть применен только для обеспечения взыскания налога за счет имущества налогоплательщика - организации в соответствии со статьей 47 настоящего Кодекса. ¶

Удалено: 4

Удалено: все

Удалено:

Удалено: налогоплательщика - организации

Удалено: ¶
5.

Удалено: только то

Удалено: ое

Удалено: о

Удалено: о

Удалено:

Удалено: . 6. Решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика - организации принимается руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа в форме соответствующего постановления. ¶

Удалено: - организации

Удалено: - организации

Удалено: - организации

9. Перед арестом имущества должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить налогоплательщику (его представителю) решение о наложении ареста и документы, удостоверяющие их полномочия.

10. При производстве ареста составляется протокол об аресте имущества. В этом протоколе либо в прилагаемой к нему описи перечисляются и описывается имущество, подлежащее аресту, с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а при возможности - их стоимости.

Все предметы, подлежащие аресту, предъявляются понятым и налогоплательщику (его представителю).

11. Отчуждение (за исключением производимого в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи либо с предварительного письменного разрешения налогового или таможенного органа, применившего арест), растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, не допускаются. Несоблюдение установленного порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест, является основанием для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной статьей 125 настоящего Кодекса и (или) иными федеральными законами.

12. Решение об аресте имущества, принятое по основаниям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, отменяется уполномоченным должностным лицом налогового или таможенного органа при прекращении обязанности по уплате налога.

Решение об аресте имущества, принятое по основаниям, предусмотренным подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, может быть отменено арбитражным судом, рассматривающим дело об обжаловании налогоплательщиком требования об уплате налога, выставленного налогоплательщику по результатам налоговой проверки, а также об обжаловании налогового уведомления, либо действует в порядке, предусмотренном вступившим в законную силу решением арбитражного суда. Решение об аресте имущества, принятое по основаниям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 2 настоящей статьи, отменяется не позднее одного дня, следующего за днем представления налогоплательщиком налоговой декларации. В случае, если декларация не была представлена в течение 180 дней с момента истечения установленного срока представления такой декларации, налоговый орган обязан снять налогоплательщика с налогового учета и в течение 30 дней с момента снятия налогоплательщика с налогового учета предъявить в суд иск о ликвидации организации-налогоплательщика или аннулировании государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. В случае предъявления в суд иска о ликвидации организации-налогоплательщика или аннулировании государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя решение об аресте имущества утрачивает силу с момента назначения ликвидационной комиссии.

13. Решение об аресте имущества, принятое по основаниям, предусмотренным подпунктами 1 и 2 пункта 1 настоящей статьи, подлежит немедленной отмене в случае, если между налогоплательщиком и налоговым органом заключен договор залога, поручительства или банковской гарантии на сумму, необходимую и достаточную для исполнения обязанности по уплате налога. Налоговый орган не вправе отказать налогоплательщику в заключении договора залога движимого имущества, если стоимость предлагаемого в залог имущества, оцененного в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об оценочной деятельности", необходима и достаточна для исполнения обязанности по уплате налога, и условия договора соответствуют условиям типового договора о предоставлении залога в обеспечение исполнения

Удалено: - организации

Удалено: ,

Удалено: санкцию прокурора

Удалено: - организации

Удалено: 11. Руководитель (его заместитель) налогового или таможенного органа, вынесший постановление о наложении ареста на имущество, определяет место, где должно находиться имущество, на которое наложен арест.¶

Удалено: 2

Удалено: под контролем либо с

Удалено: 3

Удалено: ¶

Решение об аресте имущества действует с момента наложения ареста до отмены этого решения уполномоченным должностным лицом органа налоговой службы или таможенного органа, вынесшим такое решение, либо до отмены указанного решения вышестоящим налоговым или таможенным органом или судом.

налоговых обязательств, в том числе предусматривают внесудебный порядок обращения взыскания на предмет залога. Налоговый орган не вправе отказать налогоплательщику в заключении договора поручительства или банковской гарантии, если предлагаемый поручитель или гарант входят в утверждаемый Министерством по налогам и сборам Российской Федерации перечень уполномоченных организаций по предоставлению гарантий и поручительств в обеспечение исполнения налоговых обязательств, и условия договора соответствуют условиям типового договора о предоставлении соответственно гарантий и поручительств в обеспечение исполнения налоговых обязательств. Форма типовых договоров о предоставлении залога, банковской гарантии и поручительства в обеспечение исполнения налоговых обязательств утверждаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. 14. Правила настоящей статьи применяются также в отношении ареста имущества налогового агента и плательщика сбора,

Удалено: ¶

Удалено: - организации

Удалено: - организации

Статья 77.1. Субсидиарная ответственность приобретателя имущества налогоплательщика по его налоговым обязательствам

1. Лицо, приобретшее имущество налогоплательщика или налогового агента по любым сделкам (приобретатель), несет ответственность по налоговым обязательствам налогоплательщика или налогового агента при одновременном наличии следующих условий:

а) Приобретатель получил имущество налогоплательщика или налогового агента не ранее одного года до начала реализации мер по взиманию налогов с налогоплательщика или налогового агента, предусмотренных статьями 46, 47, 48, либо мер по обеспечению исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, предусмотренных статьями 76 и 77 настоящего Кодекса;

б) Имущество передано безвозмездно, либо по цене, которая более чем на 20 процентов ниже рыночной цены, определяемой по правилам, предусмотренным статьей 40 настоящего Кодекса;

в) В результате осуществления мер по взиманию налогов с налогоплательщика выяснилось, что стоимость его имущества недостаточна для исполнения его налоговых обязательств.

2. Размер ответственности приобретателя имущества налогоплательщика или налогового агента равен рыночной цене данного имущества за вычетом суммы, уплаченной приобретателем за данное имущество. В случае, если налогоплательщик (налоговый агент) и приобретатель имущества являются взаимозависимыми лицами, размер ответственности равен рыночной цене данного имущества.

3. Принудительное взыскание с приобретателя имущества сумм, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, производится налоговым органом в судебном порядке.

Глава 12. ЗАЧЕТ И ВОЗВРАТ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ ИЛИ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СУММ НАЛОГА, СБОРА ИЛИ ПЕНЕЙ

Статья 78. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога, сбора или пеней.

Удалено: ли

Удалено: ой

Удалено: ы

Удалено: , а также

Удалено: и

Удалено: Сумма

Удалено: и

Удалено: ого

1. Излишне уплаченная сумма налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки или

задолженности по пеням, либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

2. При обнаружении факта излишней уплаты налога налоговый орган принимает решение о зачете излишне уплаченной суммы налога против недоимки и пеней по этому налогу или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога. При этом в первую очередь за счет излишне уплаченной суммы налога погашается недоимка, а после полного погашения недоимки – задолженность по пеням. Налоговый орган обязан известить налогоплательщика о принятом решении о зачете в течение десяти дней со дня обнаружения факта излишней уплаты налога.

Если на момент принятия налоговым органом решения о зачете у налогоплательщика отсутствует недоимка или задолженность по пеням по этому налогу или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога, а также если излишне уплаченная сумма налога была не полностью использована на погашение недоимки и/или задолженности по пеням, налоговый орган обязан письменно известить налогоплательщика о наличии у него излишне уплаченной суммы налога в течение десяти дней со дня обнаружения факта излишней уплаты налога.

После получения извещения от налогового органа, налогоплательщик вправе направить письменное заявление в налоговый орган относительно порядка использования обнаруженной налоговым органом излишне уплаченной суммы налога: зачете этой суммы в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или другим налогам или ее возврате налогоплательщику. Если налоговый орган не получает от налогоплательщика такое заявление в течение одного месяца с даты отправки налогоплательщику извещения об излишне уплаченной сумме налога, по окончании этого срока налоговый орган принимает решение о зачете выявленной излишне уплаченной суммы налога в счет предстоящих платежей по этому или другим налогам. В этом случае излишне уплаченная сумма налога возврату не подлежит.

Налоговый орган обязан письменно известить налогоплательщика о принятом решении в течение десяти дней со дня получения заявления налогоплательщика. В случае неполучения заявления налогоплательщика налоговый орган обязан принять решение и письменно известить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога в счет предстоящих платежей, с указанием вида таких платежей и суммы зачета, в течение десяти дней по истечении месяца с даты отправки извещения налогоплательщику об излишне уплаченной сумме налога. В случае несоблюдения налоговым органом срока принятия решения и извещения налогоплательщика о зачете налога в счет предстоящих платежей после получения заявления налогоплательщика налоговый орган обязан осуществить возврат излишне уплаченной суммы налога.

3. При обнаружении факта излишней уплаты налога самостоятельно налогоплательщик вправе направить в налоговый орган заявление о зачете излишне уплаченной суммы налога в счет погашения недоимки или пеней по этому налогу или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога, в счет предстоящих платежей по этому налогу или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), или о возврате этой суммы.

Зачет излишне уплаченной суммы налога в счет предстоящих платежей или возврат этой суммы производится при условии отсутствия или полного погашения за счет этой суммы, имеющейся у налогоплательщика на момент рассмотрения заявления налоговым органом недоимки или задолженности по пеням по этому и всем другим

Удалено: Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится, если иное не установлено настоящим Кодексом, налоговым органом по месту учета налогоплательщика без начисления процентов на эту сумму, если иное не установлено настоящей статьей. Таможенные органы обязаны в десятидневный срок сообщить в налоговый орган по месту учета налогоплательщика о всех излишне уплаченных суммах налогов, которые были зачтены в счет предстоящих налогов или были возвращены таможенными органами. ¶

3. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта. ¶

В случае обнаружения фактов, свидетельствующих о возможной излишней уплате налога, налоговый орган вправе направить налогоплательщику предложение о проведении совместной выверки уплаченных налогов. Результаты такой выверки оформляются актом, подписываемым налоговым органом и налогоплательщиком. (абзац введен Федеральным законом от 09.07.99 N 154-ФЗ)

налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога. Налоговый орган принимает решение о зачете или возврате суммы излишне уплаченного налога в течение пяти дней со дня подачи налогоплательщиком соответствующего заявления.

В случае, если налогоплательщик не указал в заявлении о зачете вид налога и/или пеней, в счет которых необходимо зачесть излишне уплаченную сумму налога, или указал недоимку или пени по налогу в отношении налога, который подлежит уплате не в тот бюджет, в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога, налоговый орган принимает решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет недоимки и/или пеней по налогу, который подлежит уплате в тот бюджет, в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога. При этом в первую очередь за счет излишне уплаченной суммы налога погашается недоимка, а после полного погашения недоимки – задолженность по пеням.

Если на момент рассмотрения налоговым органом заявления о зачете у налогоплательщика отсутствует недоимка или задолженность по пеням по этому или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога, а также если излишне уплаченная сумма налога была не полностью использована на погашение недоимки и/или пеней, налоговый орган принимает решение о зачете излишне уплаченной суммы налога в счет предстоящих платежей по этому налогу или другим налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога. В этом случае излишне уплаченная сумма налога возврату не подлежит.

Налоговый орган принимает решение и письменно извещает налогоплательщика о зачете в течение десяти дней со дня подачи налогоплательщиком соответствующего заявления. В случае принятия решения о зачете излишне уплаченной суммы налога в счет предстоящих платежей, налоговый орган извещает налогоплательщика о виде платежей и сумме зачета.

В случае несоблюдения налоговым органом срока принятия решения и извещения налогоплательщика о зачете налога по заявлению налогоплательщика налоговый орган обязан осуществить возврат излишне уплаченной суммы налога.

4. Возврат излишне уплаченной суммы по заявлению налогоплательщика производится за счет средств того бюджета (внебюджетного фонда), в который была перечислена излишне уплаченная сумма налога, в течение одного месяца с даты подачи заявления о возврате.

Возврат излишне уплаченной суммы налога в случае несоблюдения налоговым органом срока принятия решения и извещения налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога, как выявленной налоговым органом, так и выявленной самостоятельно налогоплательщиком, производится в течение одного месяца со дня подачи налогоплательщиком заявления о зачете.

5. Зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога производится в валюте Российской Федерации. В случае, если уплата налога производилась в иностранной валюте, то излишне уплаченная сумма налога, принимается к зачету или подлежит возврату в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату фактического зачета или возврата.

6. При нарушении сроков возврата излишне уплаченных сумм налога налогоплательщику начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата, начиная со дня, следующего за днем подачи заявления о возврате или зачете, до дня фактического возврата налога. Процентная ставка за каждый день нарушения срока

возврата принимается равной одной трехсотой действующей в эти дни ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. В случае, если уплата налога производилась в иностранной валюте, то проценты начисляются на сумму излишне уплаченного налога, пересчитанную по курсу Центрального банка Российской Федерации на день, когда произошла излишняя уплата налога.

7. Заявление о зачете или возврате излишне уплаченной суммы налога, обнаруженной налогоплательщиком самостоятельно, может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. Заявление может быть подано в налоговый орган лично или направлено по почте. Налоговый орган не вправе отказать в принятии заявления и обязан по просьбе налогоплательщика проставить на копии заявления отметку о его принятии и дату его подачи. При отправке заявления по почте днем его подачи считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

8. Правила настоящей статьи, за исключением сроков и источников зачета или возврата налога, применяются также при зачете или возмещении превышения сумм налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам товаров (работ, услуг), стоимость которых фактически отнесена (списана) на издержки производства и обращения, а также основных средств и нематериальных активов, над суммами налога на добавленную стоимость, исчисленного по реализации товаров (работ, услуг). Зачет или возмещение указанных сумм налога на добавленную стоимость производится в сроки и за счет источников, установленных главой “Налог на добавленную стоимость” настоящего Кодекса.

Начисление процентов за каждый день нарушения срока зачета или возмещения указанных сумм налога на добавленную стоимость производится при наличии документального подтверждения уплаты соответствующих сумм налога в бюджет поставщиками налогоплательщика в соответствии со статьей 45 настоящего Кодекса.

9. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также в отношении зачета или возврата излишне уплаченных сумм сбора и пеней и распространяются на налоговых агентов и плательщиков сборов.

10. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при зачете или возврате излишне уплаченной суммы налога и сбора в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации. При этом таможенные органы пользуются правами и несут обязанности, предусмотренные настоящей главой для налоговых органов.

11. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при зачете или возврате излишне уплаченных сумм налога и сбора, поступающих в государственные внебюджетные фонды.

Статья 79. Возврат излишне взысканного налога, сбора или пеней

1. Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату налогоплательщику. В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), возврат налогоплательщику излишне взысканной суммы производится только после зачета в счет погашения недоимки по налогам или сборам (задолженности по пеням).

2. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается налоговым органом на основании письменного заявления налогоплательщика, с которого взыскан этот налог, в течение двух недель со дня подачи указанного заявления, а судом - в порядке искового судопроизводства. Заявление может быть

Удалено: 4. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа. Такое решение выносится в течение пяти дней после получения заявления при условии, что эта сумма направляется в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога. ¶

5. По заявлению налогоплательщика и по решению налогового органа сумма излишне уплаченного налога может быть направлена на исполнение обязанностей по уплате налогов или сборов, на уплату пеней, погашение недоимки, если эта сумма направляется в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога. Налоговые органы вправе самостоятельно произвести зачет в случае, если имеется недоимка по другим налогам.

Удалено: 6. Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о вынесенном решении о зачете сумм излишне уплаченного налога не позднее двух недель со дня подачи заявления о зачете. ¶

7. Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика. В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, начисленным тому же бюджету (внебюджетному фонду), возврат налогоплательщику излишне уплаченной суммы производится только после зачета указанной суммы в счет погашения недоимки (задолженности). ¶

8. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. ¶

9. Возврат суммы излишне уплаченного налога производится за счет средств бюджета (внебюджетного фонда), в который произошла переплата, в течение одного месяца со дня подачи заявления о возврате, если иное не установлено настоящим Кодексом. ¶

При нарушении указанного срока на сумму излишне уплаченного налога, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата. ¶

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. ¶

Удалено: 11

Удалено: и

Удалено: 2

Удалено: 3

Удалено: При этом органы государственных внебюджетных фондов, осуществляющие контроль за уплатой указанных налогов и сборов, пользуются

Удалено: , а также

Удалено: и

Удалено: причитающимся

Удалено: му

Удалено: у

Удалено: ому

Удалено: у

Удалено: регистрации

подано в налоговый орган лично или направлено по почте. Налоговый орган не вправе отказать в принятии заявления и обязан по просьбе налогоплательщика проставить на копии заявления отметку о его принятии и дату его подачи. При отправке заявления по почте днем его подачи считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

Заявление о возврате суммы излишне взысканного налога в налоговый орган может быть подано в течение одного месяца со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, а исковое заявление в суд - в течение трех лет, начиная со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишнего взыскания налога.

В случае признания факта излишнего взыскания налога орган, рассматривающий заявление налогоплательщика, принимает решение о возврате излишне взысканных сумм налога, а также процентов на эти суммы, начисленных в порядке, предусмотренном пунктом 4 настоящей статьи.

3. Налоговый орган, установив факт излишнего взыскания налога, обязан сообщить об этом налогоплательщику не позднее одного месяца со дня установления этого факта.

4. Сумма излишне взысканного налога возвращается с начисленными на нее процентами за счет общих поступлений в бюджет (внебюджетный фонд), в который были зачислены суммы излишне взысканного налога.

Проценты на указанную сумму начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата.

Процентная ставка за каждый день принимается равной одной трехсотой действовавшей в эти дни ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

5. Сумма излишне взысканного налога и начисленные на эту сумму проценты подлежат возврату налоговым органом не позднее одного месяца со дня принятия решения налоговым органом, а в случае вынесения судом решения о возврате излишне взысканных сумм - в течение одного месяца после вынесения такого решения.

6. Возврат суммы излишне взысканного налога, а также начисленных процентов производится в валюте Российской Федерации. В случае, если взыскание налога производилось в иностранной валюте, то суммы излишне уплаченного налога подлежат возврату в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату фактического возврата налога. В случае, если взыскание налога производилось в иностранной валюте, то проценты начисляются на сумму излишне взысканного налога, пересчитанную по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, когда произошло излишнее взыскание налога.

7. Правила настоящей статьи применяются также в отношении сборов и пеней и распространяются на налоговых агентов и плательщиков сборов.

8. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при возврате излишне взысканной суммы налога и сбора в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

9. Правила, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при возврате излишне взысканных сумм налогов, поступающих в государственные внебюджетные фонды.

Раздел V. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Глава 13. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Удалено: с

Статья 80. Налоговая декларация

1. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

2. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика, Российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют в налоговые органы по месту нахождения каждого обособленного подразделения копии налоговые декларации по федеральным налогам, подлежащим уплате в федеральный и региональный бюджеты и по региональным налогам, подлежащим уплате в региональный и местный бюджеты, с приложением расчета налоговой базы, приходящейся на соответствующее подразделение.

Налоговая декларация представляется на бланке установленной формы. В случаях, установленных настоящим Кодексом, налоговая декларация может представляться на дискете или ином носителе, допускающем компьютерную обработку.

Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами бесплатно.

Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган лично или направлена по почте. Налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации и обязан по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии налоговой декларации о принятии и дату ее представления. При отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

3. Формы налоговых деклараций, если они не утверждены законодательством о налогах и сборах, разрабатываются и утверждаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

4. Налоговая декларация представляется с указанием единого по всем налогам идентификационного номера налогоплательщика.

5. Налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщика включения в налоговую декларацию сведений, не связанных с исчислением и уплатой налогов.

6. Налоговая декларация представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

7. Инструкции по заполнению налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам издаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

8. Правила, предусмотренные настоящей статьей, не распространяются на декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

9. Правила, предусмотренные настоящей главой, распространяются также на порядок декларирования данных, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, поступающих в государственные внебюджетные фонды.

Удалено: на бланке установленной формы

Удалено: При этом органы государственных внебюджетных фондов, осуществляющие контроль за уплатой налогов и сборов, поступающих в эти фонды, разрабатывают формы и порядок заполнения налоговых деклараций. ¶

Статья 81. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию

1. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию.

2. Если предусмотренное в пункте 1 настоящей статьи заявление о дополнении и изменении налоговой декларации производится до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной в день подачи заявления.

3. Если предусмотренное в пункте 1 настоящей статьи заявление о дополнении и изменении налоговой декларации делается после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если указанное заявление было сделано до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, либо о назначении выездной налоговой проверки.

4. Если предусмотренное пунктом 1 настоящей статьи заявление о дополнении и изменении налоговой декларации делается после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если указанное заявление налогоплательщик сделал до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, либо о назначении выездной налоговой проверки. Налогоплательщик освобождается от ответственности в соответствии с настоящим пунктом при условии, что до подачи такого заявления налогоплательщик уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

Глава 14. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 82. Формы проведения налогового контроля

1. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют налоговый контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, предусмотренном настоящей главой. При этом таможенные органы в пользуются правами и несут обязанности, предусмотренные настоящей главой для налоговых органов.

3. Налоговые органы, таможенные органы и органы налоговой полиции в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

4. При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике

Удалено: и органы государственных внебюджетных фондов

Удалено: и органы государственных внебюджетных фондо

Удалено: , органы государственных внебюджетных фондов

сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции Российской Федерации, настоящего Кодекса, федеральных законов, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну, аудиторскую тайну.

Статья 83. Учет налогоплательщиков

1. В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, а также в собственности которой находится подлежащее налогообложению недвижимое имущество, обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения и месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств.

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам вправе определять особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков.

Особенности учета иностранных организаций устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

2. Постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика организации и индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми настоящим Кодекс связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

3. Заявление о постановке на учет организации или физического лица, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, подается в налоговый орган соответственно по месту нахождения или по месту жительства в течение 10 дней после их государственной регистрации.

4. При осуществлении деятельности в Российской Федерации через обособленное подразделение заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в течение одного месяца после создания обособленного подразделения. В ходе выездной налоговой проверки налогоплательщика налоговый орган обязан предпринимать меры по установлению факта наличия у него обособленных подразделений и их местонахождения. О выявленных фактах осуществления налогоплательщиком деятельности через обособленные подразделения налоговый орган, проводящий проверку, информирует налоговые органы по месту нахождения таких обособленных подразделений.

5. Заявление организации о постановке на учет по месту нахождения подлежащего налогообложению недвижимого имущества или транспортных средств подается в налоговый орган по месту нахождения этого имущества в течение 30 дней со дня его регистрации.

Постановка на учет в налоговых органах физического лица по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, осуществляется на основе информации, предоставляемой органами, указанными в статье 85 настоящего Кодекса.

Местом нахождения имущества в целях настоящей статьи признается:

1) для морских, речных и воздушных транспортных средств - место нахождения (жительства) собственника имущества;

2) для транспортных средств, не указанных в подпункте 1 настоящего пункта, - место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества.

3) для иного недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества;

6. Заявление о постановке на учет частных нотариусов, частных детективов, частных охранников подается в налоговый орган по месту их жительства в течение 10 дней после выдачи им лицензии, свидетельства или иного документа, на основании которого осуществляется их деятельность.

7. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, осуществляется налоговым органом по месту жительства физического лица на основе информации, предоставляемой органами, указанными в статье 85 настоящего Кодекса.

8. В случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 5 и пунктом 7 настоящей статьи, налоговый орган обязан незамедлительно уведомить физическое лицо о постановке его на учет.

9. В случае возникновения у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет решение на основе представленных ими данных принимается налоговым органом.

10. Налоговые органы обязаны на основе имеющихся данных и сведений, сообщаемых им органами, осуществляющими государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, выдачу физических лицам лицензий на право занятия частной практикой, учет и регистрацию, недвижимого имущества и сделок с ним, самостоятельно (до подачи заявления налогоплательщиком) принимать меры к постановке на учет налогоплательщиков в налоговых органах.

[Статья 83¹. Специальная регистрация поставщиков определенных видов работ и услуг](#)

[Организации-поставщики определенных видов услуг, а также организации - исполнители определенных видов работ, входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень, подлежат специальной регистрации в налоговых органах в качестве поставщиков \(исполнителей\) таких услуг \(работ\). При отсутствии у поставщиков \(исполнителей\) подобных видов услуг \(работ\) специальной регистрации в налоговых органах организации-покупатели \(организации-заказчики\) обязаны уплатить за поставщиков авансовые платежи по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость в размерах и порядке, предусмотренных соответствующими главами Особенной части настоящего Кодекса, в качестве условия возникновения права на включение затрат на приобретение соответствующих услуг \(работ\) в состав затрат, относимых на себестоимость продукции \(работ, услуг\).](#)

[Специальная регистрация в налоговых органах организаций в качестве поставщиков \(исполнителей\) определенных видов услуг и работ, входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень, осуществляется при наличии хотя бы одного из следующих условий:](#)

[- организация, оказывающая данные виды услуг или выполняющая данные виды работ, создана в форме полного товарищества или товарищества на вере;](#)

- организация, оказывающая данные виды услуг или выполняющая данные виды работ, создана более чем за год до подачи заявления о специальной регистрации, а в случае, если в первый и (или) последующие годы деятельности данная организация пользовалась льготой в виде освобождения от уплаты налога на прибыль, если эта организация действует более чем год с момента окончания действия данной льготы, и не привлекалась к ответственности за совершение налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 116-122 настоящего Кодекса, в течение года, предшествующего дате подачи заявления о специальной регистрации.

Порядок специальной регистрации в налоговых органах организаций в качестве поставщиков (исполнителей) определенных видов услуг (работ), входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень, утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 84. Порядок постановки на учет, переучета и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика

1. Форма заявления о постановке на учет устанавливается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. При подаче заявления организация одновременно с заявлением о постановке на учет представляет в одном экземпляре копии заверенных в установленном порядке: свидетельства о регистрации, учредительных и иных документов, необходимых при государственной регистрации, других документов, подтверждающих в соответствии с законодательством Российской Федерации создание организации. В заявлении о постановке на учет организации или ее обособленного подразделения указывается адрес, указанный в ее учредительных документах организации, и фактический адрес организации (обособленного подразделения) с приложением заверенных в установленном порядке копий документов, подтверждающих право организации (обособленного подразделения) на занятие данных помещений.

При подаче заявления индивидуальный предприниматель одновременно с заявлением о постановке на учет представляет свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или представляет копию лицензии на право занятия частной практикой, а также документы, удостоверяющие личность налогоплательщика и подтверждающие регистрацию по месту жительства. В заявлении о постановке на учет индивидуального предпринимателя должен быть указан адрес помещения, используемого им для осуществления предпринимательской деятельности, с приложением заверенных в установленном порядке копий документов, подтверждающих право индивидуального предпринимателя на занятие данного помещения.

При постановке на учет в состав сведений о налогоплательщиках - физических лицах включаются также их персональные данные:

фамилия, имя, отчество;

дата и место рождения;

пол;

адрес места жительства;

данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика;

гражданство.

Новые формы заявлений о постановке на учет утверждаются до начала года, с которого они начинают применяться.

Особенности порядка постановки на учет иностранных организаций в зависимости от видов получения доходов определяются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

2. Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на учет в течение пяти дней со дня подачи им всех необходимых документов и в тот же срок выдать соответствующее свидетельство, форма которого устанавливается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

3. Об изменении обстоятельств, имеющих значение для налогового учета, в том числе о создании новых филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, изменении места нахождения, изменении адреса, указанного в учредительных документах организации, фактического адреса организации, адреса местонахождения обособленного подразделения организации, указанного в заявлении о постановке на учет в налоговом органе, или фактического адреса обособленного подразделения организации, а также о разрешении заниматься лицензируемыми видами деятельности организации обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в 10-дневный срок с момента возникновения таких обстоятельств. Об изменении места жительства и адреса помещения, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, индивидуальные предприниматели обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в 10-дневный срок с момента такого изменения.

4. При изменении налогоплательщиком своего места нахождения или места жительства, а также при изменении адреса, указанного в учредительных документах, и (или) фактического адреса, влекущем изменение места постановки на налоговый учет, налоговый орган, в котором налогоплательщик состоял на учете, в течение пяти дней после представления налогоплательщиком соответствующего заявления информирует налоговый орган по новому месту нахождения или жительства либо по новому адресу, указанному в его учредительных документах, и (или) фактическому адресу налогоплательщика о необходимости произвести постановку данного налогоплательщика на учет. Снятие налогоплательщика с учета производится налоговым органом, в котором налогоплательщик ранее состоял на учете, в течение пяти дней после подтверждения налоговым органом по новому месту нахождения или жительства либо по новому адресу, указанному в его учредительных документах, и (или) фактическому адресу налогоплательщика факта постановки данного налогоплательщика на учет.

5. В случае ликвидации или реорганизации организации, принятия организацией решения о закрытии своего филиала или иного обособленного подразделения, прекращения деятельности через постоянное представительство, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя снятие с учета производится налоговым органом по заявлению налогоплательщика в течение 14 дней со дня подачи такого заявления. Министерством Российской Федерации по налогам и сборам устанавливается состав документов, подтверждающих указанные в настоящем пункте статьи обстоятельства, которые должны быть приложены к заявлению налогоплательщика.

6. Налоговый орган снимает организацию-налогоплательщика с налогового учета по месту ее нахождения, а индивидуального предпринимателя - с налогового учета по месту жительства также в следующих случаях:

Удалено: ях

Удалено: в уставных и других учредительных документах организаций, в том числе связанных с

Удалено: образованием

Удалено: и

Удалено: ем

Удалено: или ее

Удалено: регистрации изменений в учредительных документах

Удалено: Если состоящий на учете налогоплательщик сменил место своего нахождения или место жительства, то

Удалено: с

Удалено: с учета

Удалено: подачи

Удалено: ом заявления об изменении места своего нахождения или места жительства.

Удалено: Налогоплательщик обязан заявить в налоговый орган об изменении места своего нахождения или места жительства в 10-дневный срок с момента такого изменения. ¶

- Если выездной налоговой проверкой установлен факт отсутствия организации по адресу, указанному в учредительных документах, и фактическому адресу - в течение 5 дней с момента составления акта налоговой проверки. Одновременно с вынесением решения о снятии организации с налогового учета налоговый орган направляет в банки, обслуживающие данную организацию и ее обособленные подразделения, решение о приостановлении операций по их счетам в банке и предпринимает меры по аресту имущества такой организации. В течение 30 дней с момента снятия организации с налогового учета налоговый орган предъявляет в суд иск о ее ликвидации.

- В случаях и в порядке, предусмотренных статьей 76 и пунктом 3 статьи 77. В случае, если выездной налоговой проверкой установлен факт отсутствия обособленного подразделения организации по адресу, указанному в учредительных документах, и фактическому адресу, налоговый орган снимает данную организацию с учета по месту нахождения ее обособленного подразделения. Одновременно с вынесением решения о снятии организации с налогового учета по месту нахождения ее обособленного подразделения налоговый орган направляет в банки, обслуживающие данное обособленное подразделение организации, решение о приостановлении операций по его счетам в банке и предпринимает меры по аресту имущества данного обособленного подразделения. 7. Постановка на учет, снятие с учета осуществляются бесплатно.

8. Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации идентификационный номер налогоплательщика.

Налоговый орган указывает идентификационный номер налогоплательщика во всех направляемых ему уведомлениях.

Каждый налогоплательщик указывает свой идентификационный номер в подаваемых в налоговый орган декларации, отчете, заявлении или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика определяются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

9. На основе данных учета Министерство Российской Федерации по налогам и сборам ведет Единый государственный реестр налогоплательщиков в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

10. Сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет являются налоговой тайной, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

11. Организации - налоговые агенты, не учтенные в качестве налогоплательщиков, встают на учет в налоговых органах по месту своего нахождения в порядке, предусмотренном настоящей главой для организаций - налогоплательщиков.

12. Постановка на учет в органах государственных внебюджетных фондов производится в порядке, предусмотренном настоящей статьей. При этом форма заявления о постановке на учет разрабатывается органами государственных внебюджетных фондов по согласованию с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 85. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним

Удалено: 4

Удалено: 6

Удалено: 7

Удалено: 8

Удалено: 9

Удалено: 0

Удалено: 1

1. Органы, осуществляющие регистрацию организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения о зарегистрированных (перерегистрированных) или ликвидированных (реорганизованных) организациях, а также о внесении изменений в уставные документы организаций, связанные с созданием ими филиалов и представительств, в течение 10 дней с момента регистрации. Налоговый орган в течение 10 дней с момента получения от органов, осуществляющих регистрацию организаций, информации о создании организациями своих филиалов и представительств обязан информировать об этом налоговые органы по месту нахождения таких филиалов и представительств.

2. Органы, регистрирующие физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, обязаны сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения о физических лицах, которые зарегистрировались или прекратили свою деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в течение 10 дней после выдачи свидетельства о регистрации, его изъятия либо истечения срока действия.

В таком же порядке органы, выдающие лицензии, свидетельства или иные подобные документы частным нотариусам, частным детективам и частным охранникам, обязаны сообщать налоговым органам о физических лицах, которым выданы либо у которых отозваны или прекратили действие указанные документы.

3. Органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства либо регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, обязаны сообщать соответственно о фактах регистрации либо о фактах рождения и смерти физических лиц в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации указанных лиц или фактов.

4. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщать о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе или о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах, и их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации имущества.

5. Органы опеки и попечительства, воспитательные, лечебные учреждения, учреждения социальной защиты населения и иные аналогичные учреждения, которые в соответствии с федеральным законодательством осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, обязаны сообщать об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными, об опеке, попечительстве и управлении имуществом малолетних, иных несовершеннолетних физических лиц, физических лиц, ограниченных судом в дееспособности, дееспособных физических лиц, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством или управлением имуществом, в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

6. Органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы, осуществляющие частную практику, обязаны сообщать о нотариальном удостоверении права на наследство и договоров дарения в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее пяти дней со дня соответствующего нотариального удостоверения, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

7. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию пользователей природными ресурсами, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием этими ресурсами, обязаны сообщать о предоставлении прав на такое

Удалено: после регистрации (перерегистрации) или ликвидации (реорганизации) организации

пользование, являющихся объектом налогообложения, в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации (выдачи соответствующей лицензии, разрешения) природопользователя.

Статья 86. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков

1. Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета организации, индивидуального предпринимателя в налоговый орган по месту их учета с указанием идентификационного номера налогоплательщика в пятидневный срок со дня соответствующего открытия или закрытия такого счета.

Банк вправе принимать к исполнению распоряжения клиента о перечислении и выдаче средств со счета по требованию третьих лиц, в том числе связанному с исполнением клиентом своих обязательств перед третьими лицами, только при предъявлении третьими лицами свидетельства о постановке на учет в налоговом органе. О предоставлении третьим лицам права распоряжения денежными средствами, находящимися на счете клиента, банк обязан сообщать налоговым органам по месту учета третьих лиц с указанием их идентификационного номера налогоплательщика в пятидневный срок с момента принятия к исполнению соответствующего распоряжения клиента. По запросу налоговых органов банк обязан предоставлять справки по операциям, связанным с распоряжением третьими лицами денежными средствами, находящимися на счетах его клиентов, в течение пяти дней после получения соответствующего запроса.

2. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, с указанием идентификационного номера налогоплательщика, в порядке, определяемом законодательством Российской Федерации, в течение пяти дней после мотивированного запроса налогового органа.

Статья 86.1. Налоговый контроль за расходами физического лица

1. Налоговому контролю подлежат расходы физического лица, являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, приобретающего в собственность имущество, указанное в настоящей статье (далее - налоговый контроль за расходами физического лица). Целью налогового контроля за расходами физического лица является установление соответствия крупных расходов физического лица его доходам.

2. К имуществу, расходы на приобретение которого контролируют налоговые органы, относятся следующие объекты:

- 1) недвижимое имущество, за исключением многолетних насаждений;
- 2) механические транспортные средства, не относящиеся к недвижимому имуществу;
- 3) акции открытых акционерных обществ, государственные и муниципальные ценные бумаги, а также сберегательные сертификаты;
- 4) культурные ценности;
- 5) золото в слитках.

3. Налоговый контроль за расходами физического лица производится должностными лицами налогового органа посредством получения информации от организаций или уполномоченных лиц, осуществляющих регистрацию имущества,

указанного в настоящей статье, регистрацию сделок с этим имуществом, а также регистрацию прав на это имущество.

Статья 86.2. Обязанность организаций или уполномоченных лиц, связанных с проведением налогового контроля за расходами физического лица

1. Орган, осуществляющий государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, обязан не позднее 15 дней после регистрации сделок купли - продажи недвижимости направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о зарегистрированных сделках.

2. Орган, осуществляющий регистрацию механических транспортных средств, обязан не позднее 15 дней после регистрации направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о зарегистрированных транспортных средствах, не относящихся к недвижимому имуществу.

3. Лица, регистрирующие сделки с ценными бумагами, обязаны не позднее 15 дней после регистрации сделок купли - продажи ценных бумаг, указанных в статье 2 настоящего Кодекса, направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о зарегистрированных сделках по купле - продаже ценных бумаг.

4. Нотариус обязан не позднее 15 дней после удостоверения сделки купли - продажи культурных ценностей направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об этой сделке.

5. Уполномоченные лица и организации, регистрирующие сделки с золотом в слитках, обязаны не позднее 15 дней после регистрации сделки купли - продажи золота в слитках направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о зарегистрированной сделке.

6. Форма извещения, которым организации или уполномоченные лица, указанные в пунктах 1 - 5 настоящей статьи, сообщают налоговым органам о совершенных сделках, а также перечень документов, прилагаемых к такому извещению, утверждаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

7. Непредставление организацией или уполномоченным лицом информации, указанной в настоящей статье, признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 настоящего Кодекса.

Статья 86.3. Проведение налогового контроля за расходами физического лица

1. В случае, если произведенные расходы превышают доходы, заявленные физическим лицом в его декларациях о доходах или сведениях о доходах физического лица, поданных работодателем, за три последних календарных года, или налоговые органы не располагают информацией о доходах физического лица за указанный период, налоговые органы обязаны составить акт об обнаруженном несоответствии и в месячный срок направить физическому лицу письменное требование о даче пояснений об источниках и размерах средств, которые были использованы на приобретение имущества.

2. Физические лица при получении письменного требования налогового органа, основанного на имеющихся у него сведениях, обязаны представить в течение 60 календарных дней специальную декларацию с указанием всех источников и размеров

Удалено: декларации

Удалено: предыдущий налоговый период

Удалено: предыдущий

Удалено: налоговый

средств, израсходованных на приобретение имущества, указанного в требовании налогового органа.

3. К специальной декларации должны быть приложены копии документов, заверенные в установленном законом порядке, подтверждающих указанные в ней сведения.

По требованию налоговых органов составителем специальной декларации или его представителем должны быть представлены для ознакомления подлинники документов, копии которых были приложены к указанной декларации.

4. Форма специальной декларации разрабатывается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

5. В случае непредставления налогоплательщиком специальной декларации или документов, подтверждающих содержащиеся в ней сведения, в порядке и в сроки, установленные настоящей статьей, а также в случае, когда данные специальной декларации и подтверждающие документы не объясняют или не полностью объясняют причины несоответствия крупных расходов физического лица его доходам, налоговые органы вправе определять среднегодовой совокупный доход физического лица за три последних календарных года расчетным путем на основании имеющейся у налоговых органов информации о расходах налогоплательщика, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках. Если определенный расчетным путем совокупный доход физического лица за три последних календарных года превышает 10 миллионов рублей и более чем на 50% превышает совокупный доход, указанный в представленных физическим лицом декларациях о доходах или сведениях о доходах физического лица, поданных работодателем, за тот же период, налоговый орган вправе исчислить сумму подоходного налога, подлежащую внесению налогоплательщиком, исходя из определенного расчетным путем среднегодового дохода налогоплательщика за указанный период. Методика определения суммы дохода налогоплательщика – физического лица расчетным путем на основании имеющейся у налоговых органов информации о расходах налогоплательщика, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и Министерством финансов Российской Федерации.

По результатам перерасчета суммы подоходного налога, произведенного в соответствии с настоящей статьей, налогоплательщику выставляется требование об уплате налога и соответствующих пеней, которое может быть обжаловано налогоплательщиком в суде, арбитражном суде. При рассмотрении судом (арбитражным судом) дел об обжаловании налогоплательщиком требования об уплате налога, выставленного по результатам перерасчета суммы подоходного налога, произведенного в соответствии с настоящей статьей, а также дел о взыскании налога, исчисленного налоговыми органами в соответствии с настоящей статьей, за счет имущества налогоплательщика - физического лица, обязанность доказывания неправильности произведенной налоговыми органами оценки налоговой базы возлагается на налогоплательщика.

Статья 87. Налоговые проверки

Налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Камеральные налоговые проверки могут проводиться в отношении всех налогоплательщиков.

Удалено: Лицо, представляющее специальную декларацию, вправе приложить

Удалено: к ней

плательщиков сборов и налоговых агентов. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении организаций - налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, а также в отношении физических лиц - налогоплательщиков в случае непредоставления физическим лицом - налогоплательщиком специальной декларации или документов, подтверждающих содержащиеся в ней сведения, в порядке и в сроки, установленные статьей 86³ настоящего Кодекса, а также в случае, когда данные специальной декларации и подтверждающие документы не объясняют или не полностью объясняют причины несоответствия крупных расходов физического лица его доходам.

Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

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

Статья 87.1. Налоговые проверки, проводимые таможенными органами

Таможенные органы проводят камеральные и выездные проверки в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в соответствии с правилами, предусмотренными статьями 87 - 89 настоящего Кодекса.

Статья 88. Камеральная налоговая проверка

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа. Камеральная налоговая проверка может быть проведена в течение трех лет со следующего дня после окончания налогового периода, к которому относятся подлежащие проверке декларации и документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налога.

Если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок.

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени.

Статья 89. Выездная налоговая проверка

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

Удалено: в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки.

1. Выездная налоговая проверка может быть плановой или контрольной.

2. Плановая выездная налоговая проверка проводится по решению руководителя (его заместителя) налогового органа с письменным уведомлением налогоплательщика (налогового агента), передаваемым этим органом налогоплательщику (налоговому агенту) не позднее чем за 3 дня до ее начала. Уведомление о проведении налоговой проверки вручается налогоплательщику (налоговому агенту) или их представителям под расписку или высылается по почте заказным письмом. При отправлении уведомления о проведении налоговой проверки по почте оно считается полученным в шестой день, начиная с даты его отправки. Уведомление о проведении налоговой проверки содержит основание проверки, дату начала и предполагаемый срок ее проведения, а также права и обязанности налогоплательщика. Форма уведомления о проведении налоговой проверки утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

3. Контрольная выездная налоговая проверка проводится при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1) последняя налоговая проверка выявила значительные нарушения налогоплательщиком (налоговым агентом) своих обязанностей или имеются факты, позволяющие достоверно предполагать совершение таких нарушений;

2) имеются факты о несоответствии декларируемых налогоплательщиком (налоговым агентом) доходов и производимых им расходах;

3) имеются факты о документально неподтвержденном приросте имущества или иного объекта налогообложения;

4) не представлена налоговая декларация или другие документы, необходимые для исчисления и (или) уплаты налога (сбора);

5) имеются факты, позволяющие достоверно предполагать возможность сокрытия объекта налогообложения;

6) вышестоящим налоговым органом или органом налоговой полиции возбуждено производство по делу о правонарушении должностного лица налогового органа, допущенном в процессе предшествующей выездной налоговой проверки данного налогоплательщика (налогового агента) и выразившемся в составлении заведомо недостоверного заключения;

7) имеется возможность получения документального или иного подтверждения результатов оперативно-розыскной деятельности федеральных органов налоговой полиции или результатов предварительного следствия;

8) при реорганизации или ликвидации предприятия (организации) налогоплательщика (налогового агента).

Адресованные налоговым органам анонимные заявления не могут быть основанием для установления фактов, указанных в подпунктах 1-3, 5-6 настоящей пункта статьи.

4. Контрольная выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа по месту учета налогоплательщика (налогового агента), а в случаях, предусмотренных подпунктом 6 пункта 3 настоящей статьи, - по решению руководителя (его заместителя) вышестоящего налогового органа без предварительного уведомления налогоплательщика (налогового агента). Решение, содержащее основания и предмет проверки, в письменной форме доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) при начале контрольной проверки.

5. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две и более выездные налоговые проверки одного и того же налогоплательщика (налогового агента) за исключением случаев, установленных настоящей статьей.

Удалено: ¶
В

Удалено: Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может проводиться по одному или нескольким налогам.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев, если иное не установлено настоящей статьей. В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до трех месяцев, а применительно к организациям, входящим в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень крупнейших налогоплательщиков, - до 6 месяцев. (ВАРИАНТ ПОСЛЕДНЕГО ПРЕДЛОЖЕНИЯ С УЧЕТОМ СОДЕРЖАНИЯ ПУНКТА 6: В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до трех месяцев.) При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства. Налоговые органы вправе проверять филиалы и представительства налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) независимо от проведения проверок самого налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента. В указанные сроки не засчитываются периоды между вручением налогоплательщику (налоговому агенту) требования о представлении документов в соответствии со статьей 93 настоящего Кодекса и представлением им запрашиваемых при проведении проверки документов.

С письменного разрешения руководителя вышестоящего налогового органа контрольная выездная налоговая проверка может проводиться независимо от времени проведения предыдущей проверки. При этом запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда вышестоящим налоговым органом или органом налоговой полиции возбуждено производство по делу о правонарушении должностного лица налогового органа, допущенном в процессе предшествующей выездной налоговой проверки данного налогоплательщика и выразившемся в составлении заведомо недостоверного заключения.

6. На государственных и муниципальных унитарных предприятиях, а также в открытых акционерных обществах, в уставном капитале которых доля государства, муниципального образования превышает 25 процентов, или в отношении которых Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления принято решение об использовании в отношении указанных открытых акционерных обществ специального права на участие соответственно Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в управлении указанными открытыми акционерными обществами (специального права ("золотой акции")), могут устанавливаться постоянно действующие налоговые посты.

Налоговые посты могут также устанавливаться:

1) в организациях, которым предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налога на сумму, превышающую ??? млн. рублей - на весь период действия соответственно отсрочки или рассрочки;

2) в организациях, имеющих недоимку по уплате налогов и сборов и соответствующих пеней, превышающую ??? млн. рублей - на период вплоть до полного погашения указанной недоимки;

3) в организациях, в отношении которых налоговыми органами предъявлены в арбитражный суд иски о признании недействительной государственной регистрации

Удалено: и более по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Удалено: Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации - налогоплательщика, плательщика сбора - организации, а также вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку, может проводиться независимо от времени проведения предыдущей проверки.

или о ликвидации по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации, - на период вплоть до вступления в законную силу решения арбитражного суда.

Должностные лица налоговых органов, входящие в состав налоговых постов, осуществляют контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов и сборов соответствующей организацией и вправе давать обязательные для исполнения администрации соответствующей организации предписания об устранении нарушений налогового законодательства. Должностные лица налоговых органов, входящие в состав налоговых постов, не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность проверяемых организаций. Порядок деятельности налоговых постов устанавливается Правительством Российской Федерации. (Вариант пункта 6: «6. В организациях, входящих в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень крупнейших налогоплательщиков, могут устанавливаться постоянно действующие налоговые посты. Должностные лица налоговых органов, входящие в состав налоговых постов, осуществляют контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов и сборов соответствующей организацией и вправе давать обязательные для исполнения администрацией соответствующей организации предписания об устранении нарушений налогового законодательства. Должностные лица налоговых органов, входящие в состав налоговых постов, не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность проверяемых организаций. Порядок деятельности налоговых постов устанавливается Правительством Российской Федерации.»)

Удалено: ¶

7. При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налоговую проверку, могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, а также производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, в порядке, установленном статьей 92 настоящего Кодекса.

8. При наличии у осуществляющих проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены, производится выемка этих документов в порядке, предусмотренном статьей 94 настоящего Кодекса, по акту, составленному этими должностными лицами. В акте о выемке документов должна быть обоснована необходимость выемки и приведен перечень изымаемых документов. Налогоплательщик имеет право при выемке документов делать замечания, которые должны быть по его требованию внесены в акт. Изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). В случае отказа налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) скрепить печатью или подписью изымаемые документы об этом делается специальная отметка. Копия акта о выемке документов передается налогоплательщику (налоговому агенту, плательщику сбора).

9. Форма решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки разрабатывается и утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

10. По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

Статья 90. Участие свидетеля

1. В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. Показания свидетеля заносятся в протокол.

2. Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

1) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

2) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц, в частности адвокат, аудитор.

3. Физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации. Налоговый орган не вправе в ходе опроса требовать от физического лица, а физическое лицо вправе не предоставлять информацию, свидетельствующую против него, его жены (мужа), его детей или родителей, если эта информация связана с уголовным расследованием или указывает на противоправное деяние и может быть использована против указанных лиц.

4. Показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания, если он вследствие болезни, старости, инвалидности не в состоянии явиться в налоговый орган, а по усмотрению должностного лица налогового органа - и в других случаях.

5. Перед получением показаний должностное лицо налогового органа разъясняет свидетелю его права и обязанности и предупреждает об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля.

Удалено: свидетеля

Статья 91. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки

1. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, должностных лиц налоговых органов, непосредственно проводящих налоговую проверку, осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки этого налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента.

2. При воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на указанные территории или в помещения (кроме жилых помещений) руководителем проверяющей группы (бригады) составляется акт, подписываемый им и налогоплательщиком, на основании которого налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате, на основании оценки имеющихся у него данных о налогоплательщике или по аналогии.

При отказе налогоплательщика подписать указанный акт в нем делается соответствующая запись.

При проведении контрольной выездной налоговой проверки доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территорию

Удалено: 2. Должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, могут производить осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий или помещений налогоплательщика либо осмотр объектов налогообложения для определения соответствия фактических данных об указанных объектах документальным данным, представленным налогоплательщиком.

Удалено: 3

или в помещения налогоплательщика (кроме жилых помещений) может осуществляться при отсутствии согласия налогоплательщика.

3. Незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение налогоплательщика признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 124 настоящего Кодекса.

4. Доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, в жилые помещения помимо или против воли проживающих в них физических лиц иначе как в случаях, установленных федеральным законом, или на основании судебного решения не допускается.

5. Должностные лица налоговых органов, проводящие налоговую проверку, могут производить осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий или помещений налогоплательщика либо осмотр объектов налогообложения для определения соответствия фактических данных об указанных объектах документальным данным, представленным налогоплательщиком, с согласия налогоплательщика, а при отсутствии такого согласия - в порядке, предусмотренном статьей 92 настоящего Кодекса.

Статья 92. Осмотр

1. При отсутствии согласия налогоплательщика на осмотр территорий, помещений, документов и предметов руководителем проверяющей группы (бригады) составляется акт, подписываемый им и налогоплательщиком, на основании которого налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате, на основании оценки имеющихся у него данных о налогоплательщике или по аналогии. При отказе налогоплательщика подписать указанный акт в нем делается соответствующая запись.

При проведении контрольной выездной налоговой проверки осмотр территорий, помещений, документов и предметов налогоплательщика может осуществляться при отсутствии согласия налогоплательщика - на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку. Указанное постановление подлежит утверждению руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

2. Не допускается производство осмотра в ночное время. 3. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки допускается, если документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля или при согласии владельца этих предметов на проведение их осмотра.

4. Осмотр, осуществляемый в отсутствие согласия налогоплательщика, производится в присутствии понятых. Запрещается привлечение в качестве понятых работников налогоплательщика, в отношении которого осуществляется налоговая проверка. При проведении осмотра вправе участвовать лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представитель, а также специалисты.

5. В необходимых случаях при осмотре производятся фото- и киносъемка, видеозапись, снимаются копии с документов или другие действия.

6. О производстве осмотра составляется протокол. Копия протокола осмотра вручается налогоплательщику под расписку или высылается по почте заказным письмом.

Удалено: 4

Удалено: 5

Удалено: Должностное лицо налогового органа, производящее выездную налоговую проверку, в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки, вправе производить осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов

Удалено: ¶

Удалено: 2

Удалено: 3

Удалено: ¶

Удалено: 4

Удалено: 5

Статья 93. Истребование документов

1. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента необходимые для проверки документы.

Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу в пятидневный срок.

Документы представляются в виде заверенных должным образом копий.

2. Отказ налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 настоящего Кодекса.

В случае такого отказа должностным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку, составляется акт, подписываемый им и налогоплательщиком, на основании которого налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате, на основании оценки имеющихся у него данных о налогоплательщике или по аналогии. При необходимости должностное лицо налогового органа производит выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном статьей 94 настоящего Кодекса.

Удалено: должностное

Удалено: проводящее

Статья 94. Выемка документов и предметов

1. Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

Указанное постановление подлежит предварительному, а при проведении контрольной выездной проверки – последующему утверждению руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

2. Не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.

3. Выемка документов и предметов производится в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов. В необходимых случаях для участия в производстве выемки приглашается специалист.

До начала выемки должностное лицо налогового органа предъявляет постановление о производстве выемки и разъясняет присутствующим лицам их права и обязанности.

4. Должностное лицо налогового органа предлагает лицу, у которого производится выемка документов и предметов, добровольно выдать их, а в случае отказа производит выемку принудительно.

При отказе лица, у которого производится выемка, вскрыть помещения или иные места, где могут находиться подлежащие выемке документы и предметы, должностное лицо налогового органа вправе сделать это самостоятельно, избегая причинения не вызываемых необходимостью повреждений запоров, дверей и других предметов.

5. Не подлежат изъятию документы и предметы, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки.

6. О производстве выемки, изъятии документов и предметов составляется протокол с соблюдением требований, предусмотренных статьей 99 настоящего Кодекса и настоящей статьей.

Удалено:

7. Изъятые документы и предметы перечисляются и описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности - стоимости предметов.

8. В порядке, предусмотренном настоящей статьей, должностное лицо налогового органа вправе изъять подлинники документов, свидетельствующих о совершении налогового правонарушения, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что подлинники документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены.

При изъятии таких документов с них изготавливают копии, которые заверяются должностным лицом налогового органа и передаются лицу, у которого они изымаются. При невозможности изготовить или передать изготовленные копии одновременно с изъятием документов налоговый орган передает их лицу, у которого документы были изъяты, в течение пяти дней после изъятия.

9. Все изымаемые документы и предметы предъявляются понятым и другим лицам, участвующим в производстве выемки, и в случае необходимости упаковываются на месте выемки.

10. Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается по почте заказным письмом лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты.

Статья 95. Экспертиза

1. В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

2. Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта. Привлечение лица в качестве эксперта осуществляется на договорной основе.

3. Экспертиза назначается постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

В постановлении указываются основания для назначения экспертизы, фамилия эксперта или наименование организации, в которой должна быть произведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, и материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта.

4. Эксперт вправе знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов.

5. Эксперт может отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

6. Должностное лицо налогового органа, которое вынесло постановление о назначении экспертизы, обязано ознакомить с этим постановлением проверяемое лицо и разъяснить его права, предусмотренные пунктом 7 настоящей статьи, о чем составляется протокол.

7. При назначении и производстве экспертизы проверяемое лицо имеет право:

1) заявить отвод эксперту;

Удалено: В тех

Удалено: для проведения контрольных мероприятий недостаточно выемки копий документов налогоплательщиков и у налоговых органов

Удалено: , должностное лицо налогового органа вправе изъять подлинные документы в порядке, предусмотренном настоящей статьей

- 2) просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц;
- 3) представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта;
- 4) присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту;
- 5) ознакомиться с заключением эксперта.

8. Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

9. Заключение эксперта или его сообщение о невозможности дать заключение предъявляются проверяемому лицу, которое имеет право дать свои объяснения и заявить возражения, а также просить о постановке дополнительных вопросов эксперту и о назначении дополнительной или повторной экспертизы.

10. Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или полноты заключения и поручается тому же или другому эксперту.

Повторная экспертиза назначается в случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности и поручается другому эксперту.

Дополнительная и повторная экспертизы назначаются с соблюдением требований, предусмотренных настоящей статьей.

Статья 96. Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля

1. В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, не заинтересованный в исходе дела.

2. Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на договорной основе.

3. Участие лица в качестве специалиста не исключает возможности его опроса по этим же обстоятельствам как свидетеля.

Статья 97. Участие переводчика

1. В необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик.

2. Переводчиком является не заинтересованное в исходе дела лицо, владеющее языком, знание которого необходимо для перевода.

Настоящее положение распространяется и на лицо, понимающее знаки немого или глухого физического лица.

3. Переводчик обязан явиться по вызову назначившего его должностного лица налогового органа и точно выполнить порученный ему перевод.

4. Переводчик предупреждается об ответственности за отказ или уклонение от выполнения своих обязанностей либо заведомо ложный перевод, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью переводчика.

Статья 98. Участие понятых

1. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, вызываются понятые.

2. Понятые вызываются в количестве не менее двух человек.

3. В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в исходе дела физические лица.

4. Не допускается участие в качестве понятых должностных лиц налоговых органов.

5. Понятые обязаны удостоверить в протоколе факт, содержание и результаты действий, производившихся в их присутствии. Они вправе делать по поводу произведенных действий замечания, которые подлежат внесению в протокол.

В случае необходимости понятые могут быть опрошены по указанным обстоятельствам.

Статья 99. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля

1. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, при проведении действий по осуществлению налогового контроля составляются протоколы. Протоколы составляются на русском языке.

2. В протоколе указываются:

1) его наименование;

2) место и дата производства конкретного действия;

3) время начала и окончания действия;

4) должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол;

5) фамилия, имя, отчество каждого лица, участвовавшего в действии или присутствовавшего при его проведении, а в необходимых случаях - его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком;

6) содержание действия, последовательность его проведения;

7) выявленные при производстве действия существенные для дела факты и обстоятельства.

3. Протокол прочитывается всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении. Указанные лица вправе делать замечания, подлежащие внесению в протокол или приобщению к делу.

4. Протокол подписывается составившим его должностным лицом налогового органа, а также всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении.

5. К протоколу прилагаются фотографические снимки и негативы, киноленты, видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве действия.

Статья 100. Оформление результатов выездной налоговой проверки

1. По результатам выездной налоговой проверки не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки, подписываемый этими лицами и руководителем проверяемой организации либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями. Об отказе представителей организации подписать акт делается соответствующая запись в

акте. В случае, когда указанные лица уклоняются от получения акта налоговой проверки, это должно быть отражено в акте налоговой проверки.

2. В акте налоговой проверки должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи настоящего Кодекса, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

3. Форма и требования к составлению акта налоговой проверки устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

4. Акт налоговой проверки вручается руководителю организации - налогоплательщика либо индивидуальному предпринимателю (их представителям) под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения налогоплательщиком или его представителями, либо направляется по почте заказным письмом. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения акта считается шестой день, начиная с даты его отправки.

Абзац исключен.

5. Налогоплательщик вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменному объяснению (возражению) или в согласованный срок передать налоговому органу документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы неподписания акта проверки.

6. По истечении срока, указанного в пункте 5 настоящей статьи, в течение не более 14 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт налоговой проверки, а также документы и материалы, представленные налогоплательщиком.

7. Исключен.

Статья 101. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки)

1. Материалы проверки рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. В случае представления налогоплательщиком письменных объяснений или возражений по акту налоговой проверки материалы проверки рассматриваются в присутствии должностных лиц организации - налогоплательщика либо индивидуального предпринимателя или их представителей. О времени и месте рассмотрения материалов проверки налоговый орган извещает налогоплательщика заблаговременно. Если налогоплательщик, несмотря на извещение, не явился, то материалы проверки, включая представленные налогоплательщиком возражения, объяснения, другие документы и материалы, рассматриваются в его отсутствие.

2. По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

1) о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;

2) об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;

3) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

3. В решении о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения, как они установлены проведенной проверкой, документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства, доводы, приводимые налогоплательщиком в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные правонарушения и применяемые меры ответственности.

4. На основании вынесенного решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения налогоплательщику направляется требование об уплате недоимки по налогу и пени.

5. Копия решения налогового органа и требование вручаются налогоплательщику либо его представителю под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком либо его представителем, либо направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней после его отправки.

6. Несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований настоящей статьи может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

7. По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые налогоплательщики - физические лица или должностные лица налогоплательщиков - организаций подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку, составляет протокол об административном правонарушении. Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных санкций в отношении должностных лиц организаций - налогоплательщиков и физических лиц - налогоплательщиков, виновных в их совершении, производятся налоговыми органами в соответствии с административным законодательством Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

8. Положения настоящей статьи распространяются также на плательщиков сбора и налоговых агентов.

Статья 101.1. Производство по делу о предусмотренных настоящим Кодексом нарушениях законодательства о налогах и сборах, совершенных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами

1. При обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушении лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сборов или налоговыми агентами, законодательства о налогах и сборах (в том числе о совершении налоговых правонарушений), должностным лицом налогового органа должен быть составлен в установленной форме акт, подписываемый этим должностным лицом и лицом, совершившим нарушение законодательства о налогах и сборах. Об отказе лица, совершившего нарушение законодательства о налогах и сборах, подписать акт делается соответствующая запись в этом акте. В случае, когда указанное лицо уклоняется от

Удалено: . Если указанными выше способами решение налогового органа вручить налогоплательщику или его представителям невозможно, оно

Удалено: от

получения акта, должностным лицом налогового органа делается соответствующая отметка в акте.

2. В акте должны быть указаны документально подтвержденные факты нарушения законодательства о налогах и сборах, а также выводы и предложения должностного лица, обнаружившего факты нарушения законодательства о налогах и сборах, по устранению выявленных нарушений и применению санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах.

3. Форма акта и требования к его составлению устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

4. Акт вручается лицу, совершившему нарушение законодательства о налогах и сборах, под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения, либо направляется по почте заказным письмом. В случае направления указанного акта по почте датой вручения этого акта считается шестой день начиная с даты его отправки.

5. Лицо, совершившее нарушение законодательства о налогах и сборах, вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом лицо, совершившее нарушение законодательства о налогах и сборах, вправе приложить к письменным объяснениям (возражениям) или в согласованный срок передать налоговому органу документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы неподписания акта проверки.

6. По истечении срока, указанного в пункте 5 настоящей статьи, в течение не более 14 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт, в котором зафиксированы факты нарушения законодательства о налогах и сборах, а также документы и материалы, представленные лицом, совершившим нарушение законодательства о налогах и сборах.

7. В случае представления лицом, совершившим нарушение законодательства о налогах и сборах, письменных объяснений или возражений по акту материалы проверки рассматриваются в присутствии этого лица или его представителей. О времени и месте рассмотрения материалов налоговый орган извещает лицо, совершившее нарушение законодательства о налогах и сборах, заблаговременно. Если лицо, совершившее нарушение законодательства о налогах и сборах, несмотря на извещение, не явилось, то акт и приложенные к нему материалы рассматриваются в его отсутствие.

8. По результатам рассмотрения акта и приложенных к нему материалов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- 1) о привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- 2) об отказе в привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- 3) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

9. В решении о привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах излагаются обстоятельства допущенного нарушения, указываются документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, привлекаемым к ответственности, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о

Удалено: заказным письмом

привлечении лица к ответственности за конкретные нарушения законодательства о налогах и сборах с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные нарушения и применяемые меры ответственности.

10. На основании вынесенного решения о привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах этому лицу направляется требование об уплате пеней.

11. Копия решения руководителя налогового органа и требование вручаются лицу, нарушившему законодательство о налогах и сборах, под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком либо его представителем, либо направляются по почте заказным письмом. В последнем случае они считаются полученными лицом, нарушившим законодательство о налогах и сборах, или его представителем по истечении шести дней после их отправки по почте заказным письмом.

12. Несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований настоящей статьи может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

13. По выявленным налоговым органом нарушениям законодательства о налогах и сборах, за которые лица подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа составляет протокол об административном правонарушении. Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных санкций в отношении лиц, виновных в их совершении, производятся налоговыми органами в соответствии с законодательством об административных правонарушениях.

Статья 101.2. Полномочия налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о постановке на учет в налоговых органах

1. Налоговые органы вправе обследовать расположенные на подведомственной им территории нежилые помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, осуществляемой без постановки на учет в налоговых органах.

2. Должностные лица налоговых органов вправе по предъявлении служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении осмотра (обследования) определенного нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, получать доступ в это нежилое помещение. Отсутствие согласия собственников (владельцев) нежилых помещений не является препятствием к доступу в них должностных лиц налоговых органов, проводящих осмотр (обследование). Незаконное воспрепятствование со стороны собственников (владельцев) нежилых помещений доступу в них должностных лиц налоговых органов, проводящих осмотр (обследование), признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 124 настоящего Кодекса.

3. Одно и то же нежилое помещение не может быть подвергнуто вторичному осмотру (обследованию) в течение одного календарного года. Осмотр (обследование) нежилого помещения не может продолжаться более одного рабочего дня.

4. При проведении осмотра (обследования) нежилых помещений на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, должностные лица налоговых органов вправе в порядке, установленном статьями 90, 93 и 94 настоящего Кодекса запрашивать у любых лиц показания, истребовать и производить выемку документов, необходимых для установления юридических и фактических владельцев обследуемых нежилых

Удалено: . В случае, если копия решения налогового органа и (или) требование не могут быть ему вручены,

помещений, вида деятельности, для осуществления которой используются данные помещения, и факта постановки на учет в налоговых органах лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность с использованием данных помещений. Истребование информации и документов, не связанных с вышеуказанными целями осмотра (обследования), в том числе информации, касающейся полноты и своевременности исполнения собственниками (владельцами) обследуемых помещений их налоговых обязательств, не допускается.

5. Осмотр (обследование) нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, производится в присутствии понятых по правилам, предусмотренным статьей 92 настоящего Кодекса. При проведении осмотра (обследования) вправе участвовать собственник и владелец данного нежилого помещения, или их представители, а также специалисты.

6. По окончании осмотра (обследования) нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, проверяющий составляет справку о проведенном осмотре, в которой указывается помещение, подвергнутое осмотру, сроки проведения и предварительные результаты осмотра.

7. По результатам осмотра (обследования) нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, не позднее месяца после составления справки о проведенном осмотре уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт осмотра (обследования) нежилого помещения, подписываемый проверяющим и собственником (владельцем) нежилого помещения, либо их представителями. В случае установления факта ведения предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговых органах лицами, не являющимися юридическими собственниками или владельцами обследованных нежилых помещений, акт должен быть подписан указанными лицами. Об отказе или уклонении лиц, указанных в настоящем пункте статьи, от подписания или получения акта осмотра (обследования) нежилого помещения в акте делается соответствующая запись.

8. В акте осмотра (обследования) нежилого помещения должны быть указаны документально подтвержденные факты ведения предпринимательской деятельности с использованием данного нежилого помещения без постановки на учет в налоговых органах или отсутствие таких фактов. При выявлении фактов ведения предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговых органах в акте должны быть указаны лица, осуществляющие такую деятельность, вид деятельности и установленные сроки ее осуществления, а также составлена калькуляция доходов, полученных в результате осуществления предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговых органах.

Форма и требования к составлению акта осмотра (обследования) нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, устанавливаются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

9. Акт осмотра (обследования) нежилого помещения на предмет выявления предпринимательской деятельности, ведущейся без постановки на учет в налоговых органах, рассматривается в порядке, предусмотренном статьями 100 и 101 настоящего Кодекса применительно к акту налоговой проверки, с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

Статья 102. Налоговая тайна

1. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами налоговой полиции и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) исключен.
- 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

4) предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам).

2. Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами налоговой полиции и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному лицу налогового органа, органа налоговой полиции, или таможенного органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей.

3. Поступившие в налоговые органы, органы налоговой полиции, или таможенные органы сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа.

Доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну, имеют должностные лица по перечням, определяемым соответственно Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, Федеральной службой налоговой полиции Российской Федерации и Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

4. Утрата документов, содержащих составляющие налоговую тайну сведения, либо разглашение таких сведений влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Статья 103. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля

1. При проведении налогового контроля не допускается причинение неправомерного вреда налогоплательщику, плательщику сбора, налоговому агенту или их представителям либо имуществу, находящемуся в их владении, пользовании или распоряжении.

2. Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налогового контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

3. За причинение убытков налогоплательщику, налоговому агенту или их представителям в результате совершения неправомерных действий налоговые органы и их должностные лица несут ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Удалено: , органом государственного внебюджетного фонда

Удалено: , органами государственных внебюджетных фондов

Удалено: , органа государственного внебюджетного фонда

Удалено: , органы государственных внебюджетных фондов

Удалено: органами государственных внебюджетных фондов,

4. Убытки, причиненные налогоплательщику, налоговому агенту или их представителям правомерными действиями должностных лиц налоговых органов, возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Статья 104. Порядок обжалования и исполнения решений о взыскании налоговой санкции

Удалено: Исковое заявление о

1. После вынесения решения о привлечении налогоплательщика – организации (иного лица кроме физического) к ответственности за совершение налогового правонарушения соответствующий налоговый орган направляет налогоплательщику (иному лицу) требование об уплате налоговой санкции.

2. Требование об уплате налоговой санкции, направляемое налогоплательщику – организации (иному лицу кроме физического), должно содержать: ссылку на решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные правонарушения, сведения о сумме налоговой санкции, сроке исполнения требования, указание на возможность и сроки его обжалования. Форма требования об уплате налоговой санкции утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Требование об уплате налоговой санкции может быть передано руководителю (законному или уполномоченному представителю) организации лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования, либо направлено по почте заказным письмом. Требование об уплате налоговой санкции считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Требование об уплате налоговой санкции подлежит исполнению в течение месяца с момента его получения налогоплательщиком.

3. В течение месяца с момента получения требования об уплате налоговой санкции налогоплательщик - организация (иное лицо кроме физического) должен либо уплатить сумму налоговой санкции, либо обжаловать в суде решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения. В случае, если налогоплательщик - организация (иное лицо кроме физического) в течение месяца с момента получения требования об уплате налоговой санкции не уплатил указанную в нем сумму и не обжаловал решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговый орган вправе взыскать сумму налоговой санкции в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, в порядке, предусмотренном статьей 46 настоящего Кодекса, а также за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 47 настоящего Кодекса. Обжалование налогоплательщиком - организацией (иным лицом кроме физического) решения о взыскании налоговой санкции в бесспорном порядке, принятого по истечении установленного настоящим абзацем срока для обжалования решения о привлечении налогоплательщика (иного лица) к ответственности за совершение налогового правонарушения, не приостанавливает исполнения решения о взыскании налоговой санкции в бесспорном порядке.

В случае, если налогоплательщик в течение месяца с момента получения требования об уплате налоговой санкции обжаловал решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения, исполнение указанного решения приостанавливается до момента вступления в законную силу решения

арбитражного суда. На период рассмотрения арбитражным судом жалобы налогоплательщика на решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налоговой санкции могут применяться только по определению арбитражного суда.

4. После вынесения решения о привлечении налогоплательщика – физического лица (иного физического лица) к ответственности за совершение налогового правонарушения соответствующий налоговый орган направляет налогоплательщику – физическому лицу (иному физическому лицу) предложение о добровольной уплате налоговой санкции.

Предложение о добровольной уплате налоговой санкции, направляемое налогоплательщику – физическому лицу (иному физическому лицу), должно содержать: ссылку на решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные правонарушения, сведения о сумме налоговой санкции, предложение добровольно уплатить сумму налоговой санкции в месячный срок и предупреждение о том, что в случае ее неуплаты дело о взыскании налоговой санкции будет рассматриваться в судебном порядке. Форма предложения о добровольной уплате налоговой санкции, направляемого налогоплательщику – физическому лицу (иному физическому лицу), утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Предложение о добровольной уплате налоговой санкции может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования, либо направлено по почте заказным письмом. Предложение о добровольной уплате налоговой санкции считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

В случае, если налогоплательщик - физическое лицо (иное физическое лицо) отказался добровольно уплатить сумму налоговой санкции или пропустил срок уплаты, указанный в предложении, налоговый орган обращается в суд с иском о взыскании с данного лица налоговой санкции, установленной настоящим Кодексом, за совершение данного налогового правонарушения.

5. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с индивидуального предпринимателя подается в арбитражный суд, а с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в суд общей юрисдикции.

К исковому заявлению прилагаются решение налогового органа и другие материалы дела, полученные в процессе налоговой проверки.

6. В необходимых случаях одновременно с подачей искового заявления о взыскании налоговой санкции с физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговый орган может направить в суд ходатайство об обеспечении иска в порядке, предусмотренном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации и арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации.

7. Правила настоящей статьи применяются также в случае привлечения налогоплательщика к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, совершенное в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Статья 105. Рассмотрение судом, арбитражным судом дел об обжаловании решений о привлечении налогоплательщика – организации (иного лица кроме

Удалено: (иного лица) к ответственности за совершение налогового правонарушения соответствующий налоговый орган обращается с иском о взыскании с лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговой санкции, установленной настоящим Кодексом.

Удалено: До обращения в суд налоговый орган обязан предложить налогоплательщику (иному лицу) добровольно уплатить соответствующую сумму налоговой санкции.

Удалено: ¶

Удалено: требовании

Удалено: 2

Удалено: организации или

Удалено: 3

Удалено: 4

физического) к ответственности за совершение налогового правонарушения и о взыскании налоговых санкций с налогоплательщика -физического лица (иного физического лица) и исполнение решений суда, арбитражного суда о взыскании налоговых санкций

1. Дела об обжаловании решений о привлечении налогоплательщика – организации (иного лица кроме физического) к ответственности за совершение налогового правонарушения рассматриваются арбитражными судами в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации.

2. Дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к налогоплательщику – индивидуальному предпринимателю (иному лицу - индивидуальному предпринимателю) рассматриваются арбитражными судами в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации.

3. Дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, рассматриваются судами общей юрисдикции в соответствии с гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

4. Исполнение вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о взыскании налоговых санкций производится в порядке, установленном законодательством об исполнительном производстве Российской Федерации.

Удалено: организациям и индивидуальным предпринимателям

Удалено: 2

Удалено: 3

Раздел VI. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Глава 15. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Статья 106. Понятие налогового правонарушения

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Статья 107. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений

1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главой 16 настоящего Кодекса.

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста.

Статья 108. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом.

2. Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

3. Предусмотренная настоящим Кодексом ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков преступления, предусмотренного уголовным законодательством Российской Федерации.

4. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации.

5. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пени. Привлечение налогового агента к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности перечислить причитающиеся суммы налога и пени.

6. Нарушение налогового законодательства считается совершенным виновно при отсутствии обстоятельств, предусмотренных статьёй 111 настоящего Кодекса. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения, возлагается на налоговые органы.

Статья 109. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1) отсутствие события налогового правонарушения;

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;

3) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Перед вынесением решения о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение руководитель (заместитель руководителя) налогового органа обязан удостовериться в отсутствии обстоятельств, предусмотренных настоящей статьёй.

Статья 111. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

Удалено: Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда.

Удалено: Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения.

Удалено: и виновности лица в его совершении,

Удалено: Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Удалено: 2)

Удалено: отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;¶

Удалено: 3

Удалено: 4

Удалено: Статья 110. Формы вины при совершении налогового правонарушения¶

1. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.¶

2. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).¶

3. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.¶

4. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

3) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).

2. Перед вынесением решения о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение руководитель (заместитель руководителя) налогового органа обязан удостовериться в отсутствии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи. При наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Статья 112. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

3) совершение правонарушения вследствие счетной ошибки;

4) иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность;

2. Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за налоговые правонарушения в порядке, установленном статьей 114 настоящего Кодекса.

3. Обстоятельствами, отягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение;

2) совершение налогового правонарушения группой лиц по предварительному сговору.

Удалено: 3

Удалено: о

Удалено: с

Удалено: емым

4. Лицо не считается ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение, если то правонарушение, за которое оно привлекается к ответственности, и ранее совершенное аналогичное налоговое правонарушение выявлены в ходе одной и той же налоговой проверки.

В случае добровольной уплаты физическим лицом налоговой санкции, оно считается ранее привлекавшимся к ответственности за налоговое правонарушение в течение 12 месяцев с момента вынесения решения налогового органа о привлечении его к ответственности за налоговое правонарушение, а в случае взыскания налоговой санкции с физического лица в судебном порядке - в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу соответствующего решения суда, арбитражного суда.

Организация считается ранее привлекавшейся к ответственности за налоговое правонарушение в течение 12 месяцев с момента вынесения решения налогового органа о привлечении ее к ответственности за налоговое правонарушение - в случае, если организация не воспользовалась правом на обжалование, и в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения арбитражного суда о взыскании налоговой санкции с данной организации - в случае, если организация воспользовалась правом на обжалование решения налогового органа о привлечении ее к ответственности за налоговое правонарушение.

5. Налоговое правонарушение считается совершенным группой лиц по предварительному сговору в случае, если в нем участвовали два и более физических и (или) юридических лица, заранее договорившиеся о совместном совершении налогового правонарушения. Не считается совершенным группой лиц по предварительному сговору налоговое правонарушение, совершенное одним юридическим лицом путем сговора между его должностными лицами и (или) работниками.

5. Обстоятельства, отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются налоговыми органами и учитываются ими при наложении санкций за налоговые правонарушения в порядке, установленном статьей 114 настоящего Кодекса. Суд, арбитражный суд, рассматривающий дело об обжаловании решения о привлечении налогоплательщика – организации (иного лица кроме физического) к ответственности за совершение налогового правонарушения или о взыскании налоговых санкций с налогоплательщика - физического лица (иного физического лица), вправе снизить размер санкции в случае, если наличие отягчающих обстоятельств в правонарушении лица не подтвердится.

Удалено: 3.

Удалено: Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции.

Удалено: ¶

Удалено: 4. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за налоговые правонарушения в порядке, установленном статьей 114 настоящего Кодекса.

Статья 113. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных статьями 120 и 122 настоящего Кодекса.

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120 и 122 настоящего Кодекса.

2. Исключен.

Статья 114. Налоговые санкции

1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных статьями главы 16 настоящего Кодекса.

3. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей главы 16 настоящего Кодекса за совершение налогового правонарушения.

4. При наличии одного отягчающего обстоятельства размер штрафа увеличивается на 100 процентов, при наличии двух отягчающих обстоятельств размер штрафа увеличивается на 200 процентов.

5. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

Удалено: , предусмотренного пунктом 2 статьи 112,

Статья 115. Давность взыскания налоговых санкций

1. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции с физического лица не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции).

2. Решение о взыскании налоговой санкции с организации, в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 104 настоящего Кодекса, должно быть принято не ранее чем по истечении месяца с момента получения этой организацией требования об уплате налоговой санкции, но не позднее трех месяцев с этого момента. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с организации налоговой санкции.

3. В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения установленные пунктами 1 и 2 настоящей статьи соответственно сроки подачи искового заявления или вынесения решения о взыскании налоговой санкции исчисляются со дня получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

Удалено: 6. Сумма штрафа, присужденного налогоплательщику, плательщику сборов или налоговому агенту за нарушение законодательства о налогах и сборах, повлекшее задолженность по налогу или сбору, подлежит перечислению со счетов налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней, в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации.¶

Удалено: 7. Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.

Удалено: 2

Удалено: с

Глава 16. ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 116. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе

1. Нарушение налогоплательщиком установленного статьей 83 настоящего Кодекса срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе при

отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

2. Нарушение налогоплательщиком установленного статьей 83 настоящего Кодекса срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на срок более 90 дней

влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

Статья 117. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе

1. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе, в том числе - без постановки на учет по месту нахождения обособленных подразделений или по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества,

влечет взыскание штрафа в размере десяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двадцати тысяч рублей.

2. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе, в том числе - без постановки на учет по месту нахождения обособленных подразделений или по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества, более трех месяцев

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней.

Статья 118. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке

1. Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке

влечет взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал.

2. Исключен.

Статья 119. Непредставление налоговой декларации

1. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного в пункте 2 настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей.

2. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации

влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате

Удалено:

Удалено: 5 тысяч рублей

на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня.

3. Исключен.

Статья 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения

1. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал, а при невозможности установить оборот – в размере пяти тысяч рублей.

2. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода,

влекут взыскание штрафа в размере 3 процентов от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал, а при невозможности установить оборот – в размере пятнадцати тысяч рублей.

3. Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы,

влекут взыскание штрафа в размере десяти процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее пятнадцати тысяч рублей.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов - фактур, или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

4. Исключен.

Статья 121 исключена.

Статья 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога

1. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога.

2. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы или иного неправильного исчисления налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации,

влекут взыскание штрафа в размере 20 процентов неуплаченной суммы налога.

Статья 123. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

Удалено: 3. Деяния, предусмотренные пунктами 1 и 2 настоящей статьи, совершенные умышленно,[¶] влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченных сумм налога.

Неправомерное перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей перечислению.

Статья 124. Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, таможенного органа, на территорию или в помещение

Удалено: , органа государственного внебюджетного фонда

Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, таможенного органа, проводящего налоговую проверку в соответствии с настоящим Кодексом, на территорию или в помещение налогоплательщика или налогового агента влечет взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал, а для физических лиц – в размере пяти тысяч рублей.

Удалено: органа государственного внебюджетного фонда.

Статья 125. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест

Несоблюдение установленного настоящим Кодексом порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от стоимости арестованного имущества.

Удалено: тысяч рублей

Статья 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

1. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал.

Удалено: 50 рублей за каждый непредставленный документ

2. Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного статьей 135.1 настоящего Кодекса,

влечет взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика за последний отчетный квартал.

Удалено: пяти тысяч

Удалено: рублей

3. Деяния, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, если они совершены физическим лицом, влекут взыскание штрафа в размере 500 рублей.

Статья 127 исключена.

Статья 128. Ответственность свидетеля

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влекут взыскание штрафа в размере тысячи рублей.

Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влекут взыскание штрафа в размере трех тысяч рублей.

Статья 129. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода

1. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки

влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей.

2. Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода

влечет взыскание штрафа в размере одной тысячи рублей.

Статья 129.1. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу

1. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с настоящим Кодексом это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 настоящего Кодекса,

влечет взыскание штрафа в размере 0,2 процента от оборота данного налогоплательщика, а если они совершены физическим лицом – в размере 1000 рублей.

2. Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года,

влекут взыскание штрафа в размере 1 процента от оборота данного налогоплательщика, а если они совершены физическим лицом – в размере 5000 рублей.

Глава 17. ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Статья 130. Состав издержек, связанных с осуществлением налогового контроля

Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля, состоят из сумм:

выплачиваемых свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым налоговыми органами;

судебных издержек.

Статья 131. Выплата сумм, причитающихся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым

1. Свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым возмещаются понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы на проезд, наем жилого помещения и выплачиваются суточные.

2. Переводчики, специалисты и эксперты получают вознаграждение за работу, выполненную ими по поручению налогового органа, если эта работа не входит в круг их служебных обязанностей.

3. За работниками, вызываемыми в налоговый орган в качестве свидетелей, сохраняется за время их отсутствия на работе в связи с явкой в налоговый орган заработная плата по основному месту работы.

Абзац исключен.

4. Суммы, причитающиеся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым, выплачиваются налоговым органом по выполнении ими своих обязанностей.

Порядок выплаты и размеры сумм, подлежащих выплате, устанавливаются Правительством Российской Федерации и финансируются из федерального бюджета Российской Федерации.

Глава 18. ВИДЫ НАРУШЕНИЙ БАНКОМ ОБЯЗАННОСТЕЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О НАЛОГАХ И СБОРАХ, И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 132. Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику

1. Открытие банком счета организации или индивидуальному предпринимателю без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, открытие счета при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица, а равно принятие банком к исполнению распоряжения клиента о перечислении и выдаче средств со счета по требованию третьих лиц без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе

влекут взыскание штрафа в размере 2 процентов от оборота данного банка за последний отчетный квартал,

2. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета организацией или индивидуальным предпринимателем, а равно о предоставлении третьим лицам права распоряжения денежными средствами, находящимися на счете клиента,

влечет взыскание штрафа в размере 4 процентов от оборота данного банка за последний отчетный квартал,

Удалено: а равно

Удалено: 10 тысяч рублей

Удалено: 20 тысяч рублей

Статья 133. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора

1. Нарушение банком установленного настоящим Кодексом срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента о перечислении налога или сбора

влечет взыскание пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый день просрочки.

2. Исключен.

Статья 134. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента

Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента их поручения на перечисление средств другому лицу, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога или сбора либо иного платежного поручения, имеющего в соответствии с законодательством Российской Федерации преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджет (внебюджетный фонд)

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, но не более суммы задолженности.

Статья 135. Неисполнение банком решения о взыскании налога и сбора, а также пени

1. Неправомерное неисполнение банком в установленный настоящим Кодексом срок решения налогового органа о взыскании налога или сбора, а также пени

влечет взыскание пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый день просрочки.

2. Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, в отношении которых в соответствии со статьей 46 настоящего Кодекса в банке находится инкассовое поручение налогового органа,

влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов не поступившей в результате таких действий суммы.

Статья 135.1. Непредставление налоговым органам сведений о финансово - хозяйственной деятельности налогоплательщиков - клиентов банка

1. Непредставление банками по мотивированному запросу налогового органа справок по операциям и счетам организаций или граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в установленный настоящим Кодексом срок при отсутствии признаков правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере 2 процентов от оборота данного банка за последний отчетный квартал.

Удалено: 10 тысяч рублей

2. Непредставление банками по мотивированному запросу налогового органа справок по операциям и счетам организаций или граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в установленный настоящим Кодексом срок

влечет взыскание штрафа в размере 4 процентов от оборота данного банка за последний отчетный квартал.

Удалено: 20 тысяч рублей

Статья 136. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней

Штрафы, указанные в статьях 132 - 134, взыскиваются в порядке, аналогичном предусмотренному настоящим Кодексом порядку взыскания санкций за налоговые правонарушения.

Пени, указанные в статьях 133 и 135, взыскиваются в порядке, предусмотренном статьей 60 настоящего Кодекса.

Раздел VII. ОБЖАЛОВАНИЕ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ О НАЛОГАХ И СБОРАХ, А ТАКЖЕ ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ВЗИМАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ НАЛОГОВ И СБОРОВ, И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Глава 19. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ О НАЛОГАХ И СБОРАХ, А ТАКЖЕ ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ВЗИМАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ НАЛОГОВ И СБОРОВ, И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Статья 137. Право на обжалование

Каждый налогоплательщик или налоговый агент имеет право обжаловать в судебном порядке:

- федеральные законы о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты о налогах и сборах органов местного самоуправления о налогах и сборах,

- нормативные правовые акты о налогах и сборах федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и исполнительных органов местного самоуправления,

- нормативные правовые акты налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, органов налоговой полиции, иных государственных органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления, а также уполномоченных ими органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, а также действия (бездействие) указанных органов и их должностных лиц,

если по мнению налогоплательщика или налогового агента такие акты, действия или бездействие не соответствуют законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и нарушают их права, свободы и законные интересы.

Указанные в настоящей статье нормативные правовые акты именуются в тексте настоящего раздела "нормативные правовые акты о налогах и сборах". Указанные в настоящей статье ненормативные акты, действия (бездействие) органов исполнительной власти, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, и их должностных лиц именуются в тексте настоящего раздела "действия (бездействие) органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, и их должностных лиц".

Статья 138. Порядок обжалования

1.

Обжалование нормативных правовых актов о налогах и сборах, действий или бездействия органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и

Удалено: НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ[¶] И ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Удалено: АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ[¶] И ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Удалено: ю

Удалено: акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц,

Удалено: [¶] Нормативные правовые акты налоговых органов могут быть обжалованы в порядке, предусмотренном федеральным законодательством.[¶]

Удалено: Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд.[¶] Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд.

Удалено: 2. Судебное

Удалено: о

сборов, и их должностных лиц, не соответствующих законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и нарушающих права и законные интересы организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями в арбитражном суде в порядке, установленном арбитражным процессуальным законодательством.

Обжалование нормативных правовых актов о налогах и сборах, действий или бездействия органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, и их должностных лиц, не соответствующих законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и нарушающих права и свободы граждан, осуществляется физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, в суде общей юрисдикции в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством.

Статья 141. Последствия обжалования

1. Обжалование нормативного правового акта о налогах и сборах, действия или бездействия органов, осуществляющих взимание и контроль за уплатой налогов и сборов, и их должностных лиц не является основанием для приостановления или прекращения действия (исполнения) обжалуемого акта, действия (бездействия), за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Если орган государственной власти или местного самоуправления, должностное лицо, принявшие обжалуемый нормативный акт, осуществляющие обжалуемое действие (бездействие), или суд, арбитражный суд, рассматривающий дело, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемые акт или действие не соответствуют законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, указанный орган, должностное лицо или суд вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемых акта или действия.

Президент
Российской Федерации
Б.ЕЛЪЦИН

Москва, Кремль
31 июля 1998 года
N 146-ФЗ

Удалено: актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц

Удалено: производится путем подачи искового заявления

Удалено: ый

Удалено: соответствии с

Удалено: Судебное

Удалено: о

Удалено: актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц

Удалено: производится путем подачи искового заявления

Удалено:

Удалено: в соответствии с законодательством об обжаловании в суд неправомерных действий государственных органов и должностных лиц

Удалено: Статья 139. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу¶

1. Жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие его должностного лица подается соответственно в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа.¶

2. Жалоба в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) подается, если иное не предусмотрено настоящей статьей, в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. К жалобе могут быть приложены обосновывающие ее документы.¶

В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен соответственно вышестоящим должностным лицом налогового органа или вышестоящим налоговым органом.¶

3. Жалоба подается в письменной форме соответствующему налоговому органу или должностному лицу.¶

4. Лицо, подавшее жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решения по этой жалобе может ее отозвать на основании письменного заявления.¶

Отзыв жалобы лишает подавшее ее лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.¶

Удалено: подачи жалобы

Удалено: Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не

Удалено: налоговый орган (должностное лицо), рассматривающий жалобу,

Удалено: одательству

Удалено: налоговый

Удалено: Решение о приостановлении исполнения акта (действия) принимается руководителем налогового

Удалено: Статья 142. Рассмотрение жалоб, поданных в суд¶