**Тема: «Налоговое обязательство и его исполнение»**

1. Налоговое обязательство и условия его возникновения.
2. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора.
3. Изменение срока уплаты налога и сбора.
4. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

*Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов - НК РФ Ст. 44*

*Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов - НК РФ Ст. 45.*

**Налоговое обязательство** – это налоговое правоотношение, возникающее, изменяющееся и прекращающееся при наличии оснований, установленных налоговым законодательством.

***Обязанность*** по уплате налога или сбора возлагается на налогоплательщика с момента возникновения у налогоплательщика *объекта налогообложения*.

**Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов (НК РФ Ст.) 45.**

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа.

Обязанность по уплате налога должна быть исполнена в срок, установленный в соответствии с НК РФ. Налогоплательщик вправе перечислить денежные средства в счет исполнения обязанности по уплате налога до наступления установленного срока.

Перечисление денежных средств в счет исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налога может быть произведено [***иным***](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/6260761a81d7b15d58997b97c292db75828e1b1f/)***лицом***.

Иное лицо не вправе требовать возврата уплаченного за налогоплательщика единого налогового платежа и налога, уплаченного не в качестве единого налогового платежа.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание задолженности в [порядке](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453492/df078d97e089aa975f29dc90b982ad317a2a8dde/#dst100775), предусмотренном НК РФ.

***Условия прекращения обязанности по уплате налога или сбора***:

- уплата налога или сбора;

- смерть физического лица - налогоплательщика или с объявлением его умершим. Задолженность по налогам, умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в [порядке](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452892/b893c4afcd52c1d6ae960ff4fb38a0c10a167521/#dst100340), установленном гражданским законодательством РФ для оплаты наследниками долгов наследодателя;

- ликвидация организации после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетной системой;

- возникновение обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает прекращение обязанности по уплате налога или сбора.

Положения, предусмотренные этой статьей, применяются также в отношении страховых взносов и распространяются на плательщиков страховых взносов.

***2. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора.***

Каждый налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога и сбора в срок, установленный налоговым законодательством или досрочно.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налога. Если налогоплательщик не уплатил налог или уплатил его не в полном размере в установленный срок, то производится взыскание налога за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на его счетах в банке или путем взыскания налога за счет иного имущества налогоплательщика.

Взыскание налога с ***юридических лиц*** производится в ***бесспорном порядке***, а с ***физических*** – в ***судебном порядке*** (НК РФ Статья 51).

НК РФ Статья 47 - Взыскание задолженности за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора, плательщика страховых взносов) - организации, индивидуального предпринимателя.

1.Налоговый орган вправе взыскать задолженность за счет [имущества](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453492/de41531cd3f46a7c13a3741494f3b3c0569e3aa3/#dst5018), в том числе за счет наличных денежных средств, налогоплательщика (н/агента) - организации или ИП, не утратившего свой статус на дату принятия постановления о взыскании задолженности, в пределах сумм, не превышающих отрицательное сальдо единого налогового счета, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание.

 2. Направление постановления о взыскании задолженности судебному приставу-исполнителю для исполнения осуществляется в порядке, предусмотренном ФЗ от 2 октября 2007г.№ 229-ФЗ "Об исполнительном производстве".

Одновременно с направлением постановления о взыскании задолженности налоговый орган размещает указанное постановление в реестре решений о взыскании задолженности с указанием сведений о его отправке судебному приставу-исполнителю.

3. Направление судебному приставу и размещение постановления о взыскании задолженности в реестре решений о взыскании задолженности осуществляются в течение десяти месяцев:

- либо с даты размещения в реестре решений о взыскании задолженности решения о взыскании задолженности в размере отрицательного сальдо единого налогового счета, превышающем 30 тыс.руб.;

-либо с даты окончания исполнительного производства по ранее размещенному постановлению при наличии отрицательного сальдо на едином налоговом счете в размере, превышающем 30 тыс.руб.;

-либо с даты возникновения после размещения в реестре решений о взыскании задолженности предшествующего постановления новой суммы задолженности на едином налоговом счете в размере, превышающем 30 тыс. руб.;

-либо по истечении трех лет с даты размещения в реестре решений о взыскании задолженности решения о взыскании задолженности в размере отрицательного сальдо единого налогового счета, не превышающем 30 тыс. руб.

Постановление о взыскании задолженности, в отношении которой вынесен судебный акт, размещается в реестре решений о взыскании задолженности одновременно с информацией о таком судебном акте, вступившем в законную силу.

Взыскание налога с организации **не может быть произведено в бесспорном порядке**, *если* обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом:

-*юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами*;

-*юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика*.

Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк **поручения на уплату налога** при наличии достаточного денежного остатка на его счете, а при уплате налогов наличными денежными средствами – с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк или кассу органа местного самоуправления. Налог может быть уплачен через организацию связи Государственного комитета РФ по связи и информатизации.

Налог **не признается** уплаченным в случае:

- отзыва налогоплательщиком платежного поручения на перечисление суммы налога в бюджет;

- возврата банком налогоплательщику платежного поручения на перечисление суммы налога в бюджет;

- недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика на момент предъявления им в банк платежного поручения на уплату налога.

**Обязанность по уплате налога считается исполненной** после вынесения налоговым органом или судом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов. Если обязанность по исчислению и удержанию налога возложена на налогового агента, то обязанность налогоплательщика по уплате налога считается выполненной с момента удержания налога налоговым агентом. Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения данных обязанностей.

***3. Изменение срока уплаты налога.***

**Изменение срока уплаты налога –** перенос установленного срока уплаты на более поздний срок, который может быть принят в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога.

**Формы изменения срока уплаты налога**: **отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит**

**НК РФ Ст. 61 - Общие условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита**

**НК РФ Ст. 64 - Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки**

1 - Отсрочка или рассрочка [предоставляется](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436239/8fdbb807b4d03074e9782dda235a0e608980f386/#dst100018) при наличии оснований, на срок, **для отсрочек не превышающий одного года** либо **для рассрочек не превышающий трех лет,** соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности

Они могут быть предоставлены при наличии следующего из оснований:

1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы;

2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств заинтересованному лицу и (или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до заинтересованного лица - получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременной уплаты налогов, сборов, страховых взносов, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) заинтересованному лицу из бюджета денежных средств в объеме, достаточном для своевременной уплаты этим лицом налогов, сборов, страховых взносов, в том числе в счет оплаты оказанных этим лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд;

3) угроза возникновения [признаков несостоятельности](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/b9ebbf37f9f90df9d4a294197b5f42b9e341af0d/) (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов;

4) имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с [законодательством](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_450444/a67dde7f663104e7cffeff6d926f3a3e8ac36aa2/#dst102111) РФ не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов;

5) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит [сезонный характер](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_446074/4b51ca303a01b624db88f252eb14939287178838/#dst100013);

6) наличие оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов и (или) сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, установленных правом Евразийского экономического союза и [законодательством](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_433452/b0c908707b0ff9ffa92f84afcf649f4182453c2a/#dst100605) Российской Федерации о таможенном регулировании;

7) невозможность единовременной уплаты сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации по результатам налоговой проверки, определяемая в порядке, предусмотренном [пунктом 5](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453492/b9ebbf37f9f90df9d4a294197b5f42b9e341af0d/#dst5932) настоящей статьи.

3) **Инвестиционный налоговый кредит (**НК РФ Ст. 66) -  Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в [ст. 67](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453492/d742ffa792b4e20830fd93a2124bfcc027bd03d6/#dst100657) НК РФ, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от одного года до пяти лет.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок до десяти лет по основанию, указанному в [п.п 6 пункта 1 ст. 67](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453492/d742ffa792b4e20830fd93a2124bfcc027bd03d6/#dst2370) НК РФ

 Организация, получившая инвестиционный налоговый кредит, *вправе уменьшать свои платежи по соответствующему налогу в течение срока действия договора об инвестиционном налоговом кредите*.

Уменьшение производится по каждому платежу соответствующего налога, по которому предоставлен инвестиционный налоговый кредит, за каждый отчетный период до тех пор, пока сумма, не уплаченная организацией в результате всех таких уменьшений (накопленная сумма кредита), не станет равной сумме кредита, предусмотренной соответствующим договором.

Конкретный порядок уменьшения налоговых платежей определяется заключенным [договором](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/a89f6e27872ba595439ca2902f233cd969c41b56/) об инвестиционном налоговом кредите.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

*1) - проведение организацией* ***НИОКР*** *либо* ***технического перевооружения собственного производства****, в том числе* ***направленного*** *на создание* ***рабочих мест*** *для* ***инвалидов*** *или* ***защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами***;

2) - осуществление этой организацией **внедренческой или инновационной деятельности,** в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

3) - выполнение этой организацией **особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению;**

4) - выполнение организацией **государственного оборонного заказа**;

5) - осуществление этой организацией **инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший**[**класс**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_416162/a70bc019470f5105280f45388c682d798eda6d76/#dst100053)**энергетической эффективности**, в том числе многоквартирных домов, и (или) относящихся к возобновляемым источникам энергии, и (или) относящихся к объектам по производству тепловой энергии, электрической энергии, имеющим коэффициент полезного действия более чем 57 процентов, и (или) иных объектов, технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Российской Федерации;

6) - включение этой организации **в реестр резидентов зоны территориального развития** в соответствии с ФЗ "О зонах территориального развития в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ".

**Инвестиционный налоговый кредит предоставляется:**

1) по основаниям, на сумму кредита, составляющую 100 процентов стоимости приобретенного заинтересованной организацией оборудования, используемого исключительно для перечисленных в этих подпунктах целей;

2) по основаниям, на суммы кредита, определяемые по соглашению между уполномоченным органом и заинтересованной организацией;

3) по основанию, на сумму кредита, составляющую не более чем 100% суммы расходов на капитальные вложения в приобретение, создание, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, предназначенного и используемого для осуществления резидентами зон территориального развития инвестиционных проектов.

***4. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.***

Способы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

***Залог имущества*.** В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по их уплате может быть обеспечена залогом. Залог имущества оформляется *договором* между *налоговым органом* и *залогодателем*. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или плательщик сборов, так и третье лицо.

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.

***Поручительство*.** При изменении сроков исполнения обязанностей по уплате налогов она может быть обеспечена поручительством. При этом поручитель обязуется перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов и соответствующих пеней, если последний не выполнит их в срок.

При неисполнении налогоплательщиком налоговой обязанности по уплате налога (сбора), обеспеченных поручительством, *поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность*. Принудительное взыскание налога и причитающихся пеней с поручителя производится налоговым органом в судебном порядке. Поручителем вправе выступать юридические или физические лица. По одной обязанности по уплате налога (сбора) допускается одновременное участие нескольких поручителей.

***Пеня***– денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более *поздние сроки по сравнению с теми, которые установлены законодательством о налогах и сборах.*

***Приостановление операций по счетам в банке*.** В случае неисполнения налогоплательщиком – организаций в установленные сроки обязанности по уплате налога налоговый орган направляет налогоплательщику требование об уплате налога. Одновременно налоговым органом может быть принято решение о приостановлении операций организации по ее счетам в банке, что означает прекращение банком всех расходных операций по данным счетам. Такое решение налогового органа подлежит безусловному исполнению банком. При этом банк не вправе открывать организации новые счета. Банк не несет ответственности за убытки, понесенные налогоплательщиком в результате приостановления операций по его счетам.

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

***Арест имущества*.** Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться или скрыть свое имущество. Арест имущества производится с санкции прокурора. При производстве ареста составляется протокол об аресте имущества (полном или частичном), где оно подлежит перечислению и описанию. 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.