



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
И НЕНЕЦКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ
(УФНС России по Архангельской области
и Ненецкому автономному округу)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ
ул. Свободы, 33, г. Архангельск, 163000
Телефон: (8182) 63-54-05; телефакс: (8182) 63-55-00
www.nalog.ru

28.01.2016 № 06-42/00827 @

Председателю комитета по бюджету
и налоговой политике
Архангельского областного собрания
депутатов
С.В. Моисееву

duma@aosd.ru

На № 02.09/7 от 15.01.2016

О направлении информации

Уважаемый Сергей Вениаминович!

УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу направляет информацию о реализации рекомендации «круглого стола» на тему «Налоговое стимулирование развития малого предпринимательства на территории Архангельской области.

Приложение: на 3 листах.

Советник государственной
гражданской службы
Российской Федерации 1 класса

Ж.А. Полякова

Кузнецова Наталья Васильевна
(8182)63-55-64

OBL_10.doc

на исп 02-09/7/4
2016

Управление информирует о необходимости совершенствования федерального законодательства, направленного на устранение пробелов в законодательстве и предупреждение неоднозначного толкования и применения отдельных норм нормативных правовых актов.

К настоящему времени в Российской Федерации сложилась и функционирует система мер государственной поддержки бизнеса в налоговой сфере в виде предоставления льгот в рамках действующего налогового законодательства Российской Федерации.

Одной из таких налоговых льгот является возможность изменения срока уплаты налогов и сборов, а также пеней и штрафов, что особенно актуально в условиях финансово-экономического кризиса.

Конкретными разновидностями мер, связанных с изменением срока уплаты налоговых платежей, в настоящее время являются отсрочка или рассрочка по уплате налогов.

Однако принятие положительного решения о предоставлении отсрочки или рассрочки на территории Архангельской области и Ненецкого автономного округа носит единичный характер. Так, УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу за период с 01.01.2011 по настоящее время принято три положительных решения о предоставлении отсрочки в отношении двух налогоплательщиков – бюджетных организаций в связи с несвоевременным финансированием из бюджета.

Изменение срока уплаты налога - процесс сложный.

Основными причинами отказа в предоставлении отсрочки или рассрочки налогоплательщикам являются:

1. Краткий перечень оснований, по которым возможно предоставление отсрочки или рассрочки, а также подтверждение выбранного основания.

Исчерпывающий перечень оснований предоставления отсрочки или рассрочки установлен пунктом 2 статьи 64 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс).

Так, например, тяжелое финансовое положение налогоплательщика достаточным основанием не является, необходимо наличие угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты налога.

1. Недостаточность чистых активов (для организации) или имущества, на которое может быть обращено взыскание (для физических лиц).

Пунктом 2.1 статьи 64 Налогового кодекса установлено, что отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена организации на сумму, не превышающую стоимость ее чистых активов, физическому лицу – на сумму, не превышающую стоимость его имущества, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание.

Как правило, стоимость чистых активов организации, находящейся в тяжелом финансовом положении, невелика, убытки существенны, прибыли нет.

И в случае если величина стоимости чистых активов имеет отрицательное значение, то сумма налога, на которую возможно предоставление отсрочки или рассрочки составляет 0 рублей. Если стоимость чистых активов (имущества) ниже суммы, предполагаемой к отсрочке или рассрочке, то суммой налога, на которую возможно предоставление отсрочки или рассрочки, является сумма стоимости чистых активов (имущества).

2. Необходимость обеспечения обязательств поручительством, залогом или банковской гарантией.

В ряде случаев организации не имеют имущества, которое может послужить залогом, а найти поручителя, который возьмет на себя риск уплаты чужих налогов, не так просто.

Предлагаем, руководствуясь положениями главы 26.2 Налогового кодекса, согласно которым минимальный налог является не дополнительным налогом помимо единого налога, а по существу лишь формой единого налога, размер которого определяется по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период, **рассмотреть вопрос о внесении изменений в приказ Министерства Финансов Российской Федерации № 65н от 01.07.2013 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н), в части присвоения одного кода бюджетной классификации (далее - КБК) минимальному налогу и налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.**

Внесение изменений обусловлено ущемлением прав налогоплательщика в необоснованном начислении пени по минимальному налогу и принятии мер взыскания в отношении образовавшейся задолженности по пени.

По причине разных КБК у минимального налога (18210501050010000110) и налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (1821050102101100010), в случае если по итогам налогового периода исчислен минимальный налог с суммой меньше уплаченных авансовых платежей, налоговый орган обязан, во избежание излишнего взыскания налога, принять решение о зачете переплаты по авансовым платежам в уплату минимального налога в соответствии с пунктами 5, 8 статьи 78 Налогового кодекса.

По причине разных КБК, в соответствии с пп.4 пункта 3 статьи 45 Налогового кодекса налогоплательщику будут начислены пени по минимальному налогу за период со срока уплаты до дня принятия решения о проведении зачета, в отношении которых налоговый орган обязан принять меры принудительного взыскания, включая приостановление расходных

операций по расчетным счетам в банке.

Внесение изменений в Приказ № 65н по смене КБК у одного и того же налога позволит исключить случаи начисления пени по минимальному налогу; действия по взысканию задолженности и ограничению права использовать средства на банковских счетах; позволит налогоплательщикам и налоговым органам избежать материальных и моральных затрат, направленных на урегулирование данного вопроса.