



***Договор в налоговом  
праве***

**Валиева Л.Р.**



Договоры в сфере налогового права целесообразно именовать «налогово-правовые договоры».

**Налогово-правовой договор** — это правовой акт, который основан на налоговом праве (подчинен его правовому режиму), совершен (заключен) двумя или более лицами (сторонами), выражает их согласованную волю, направлен на правовое регулирование относящихся к предмету налогового права отношений (поведения) сторон между собой или также с другими(третьими) лицами.

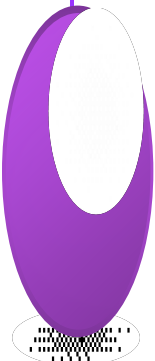
В настоящее время налоговым законодательством предусмотрены по меньшей мере следующие три вида налогово-правовых договоров:

**договор об инвестиционном налоговом кредите**


**договор о налоговом залоге**

**договор о налоговом поручительстве**

# Договор об инвестиционном налоговом кредите



-это налогово-правовой договор, по которому одна сторона — налоговый орган предоставляет другой стороне — организации-налогоплательщику инвестиционный налоговый кредит, выражающийся в изменении срока уплаты налога, при котором организации-налогоплательщику при наличии указанных в законе оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.



Принадлежность договора об инвестиционном налоговом кредите к налогово-правовым договорам обосновывается тем, что названный договор регулирует отношения по взиманию налогов (а именно отношения по изменению срока уплаты налога), т.е. отношения, относящиеся к предмету регулирования налогового права. Правовой режим договора об инвестиционном налоговом кредите установлен нормами налогового права (прежде всего ст. 66, 67, 68 НК РФ). В литературе также можно встретить характеристики договора об инвестиционном налоговом кредите как налогового договора (соглашения). Инвестиционный налоговый кредит оформляется договором, который включает в себя:имущественные обязательства сторон;гарантии их исполнения;ответственность за неисполнение финансовых и гражданско-правовых обязательств.

1. Кредит имеет строго целевое назначение => необходимо указать в тексте договора основания для предоставления кредита.
2. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита и начисления на сумму кредита процентов является одним из существенных условий договора.
3. Содержание договора составляют права и обязанности его сторон. Организация обязуется своевременно и в полном размере уплачивать текущие налоги и сборы во все уровни бюджетной системы. Организация обязуется использовать кредит строго по целевому назначению и представлять ежеквартально документы, подтверждающие целевое использование полученных средств.
4. Организация обязуется не реализовывать и не передавать во владение, пользование или распоряжение другим лицам оборудование или иное имущество, приобретение которого явилось основанием для предоставления кредита.
5. Если организация нарушает свои обязательства, то она обязана уплатить всю сумму неуплаченного налога и проценты на эту сумму, которые начисляются за каждый день действия договора исходя из ставки, равной ставке рефинансирования ЦБ РФ.
6. В договоре необходимо подробно прописать порядок возврата кредита и процентов за пользование им.
7. Договор действует с момента его подписания сторонами и до полного возврата кредита и уплаты процентов за пользование им.
8. Действие договора об инвестиционном налоговом кредите может быть досрочно прекращено по соглашению сторон или по решению суда.

NoNumber.ru

1. Предмет договора
2. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита и начисления на сумму кредита процентов
3. Обязательства сторон
4. Порядок возврата кредита и процентов за пользование им
5. Ответственность сторон
6. Внесение изменений и дополнений
7. Срок действия Договора
8. График погашения кредита
9. Разрешение споров
10. Юридические адреса и реквизиты сторон Договора
11. Подписи и печати

ДОГОВОР  
ОБ ИНВЕСТИЦИОННОМ НАЛОГОВОМ КРЕДИТЕ  
ПО РЕГИОНАЛЬНЫМ И МЕСТНЫМ НАЛОГАМ

\_\_\_\_\_ "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_ г.  
(место заключения договора)

Управление ФНС России по \_\_\_\_\_ (наименование субъекта РФ)  
(Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам), именуемая в дальнейшем "Управление" ("Межрегиональная инспекция"), в лице руководителя Управления (Межрегиональной инспекции), \_\_\_\_\_ действующего на основании \_\_\_\_\_ (N, дата, наименование документа), утвержденного \_\_\_\_\_ (N, дата, наименование документа), и \_\_\_\_\_ (ИНН/КПП, наименование организации) в дальнейшем именуемая "Организация", в лице \_\_\_\_\_ действующего на основании \_\_\_\_\_, в соответствии со статьей 67 Налогового кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с решением Управления (Межрегиональной инспекции) \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ (дата) \_\_\_\_\_ (N решения) заключили настоящий Договор о нижеследующем.

1. Предмет Договора

1.1. Управление (Межрегиональная инспекция) предоставляет Организации с \_\_\_\_\_ (дата) инвестиционный налоговый кредит (в дальнейшем "Кредит") по \_\_\_\_\_ (наименование налога) сроком на \_\_\_\_\_, в сумме \_\_\_\_\_ (цифрами и прописью), на условиях уплаты процентов за пользование кредитом в размере ставки рефинансирования Банка России на дату начисления процентов, под \_\_\_\_\_ (залог, документы) \_\_\_\_\_ об имуществе, которое является предметом залога, либо поручительством)

1.2. Кредит предоставляется за счет уменьшения суммы платежей по соответствующему налогу в размере \_\_\_\_\_ соответствующего платежа по налогу по каждому отчетному периоду. При этом накопленная в течение налогового периода сумма кредита не может превышать 50 процентов суммы налога, подлежащего уплате организацией за этот налоговый период.

1.3. Указанный кредит предоставляется в связи с \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подробно указать основания для предоставления Кредита)

2. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита и начисления на сумму кредита процентов

**Договор о налоговом залоге** — это налогово-правовой договор, по которому одна сторона — налоговый орган (залогодержатель) в случае неисполнения налогоплательщиком (плательщиком сбора) обеспеченной залогом обязанности по уплате причитающихся сумм налога (сбора) и соответствующих пеней осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости имущества, заложенного другой стороной — самим налогоплательщиком (плательщиком сбора) или третьим лицом (залогодателем).

договор залога заключается в письменной форме, если законом или соглашением сторон не установлена нотариальная форма. Договор залога в обеспечение исполнения обязательств по договору, который должен быть нотариально удостоверен, подлежит нотариальному удостоверению.

должны быть указаны предмет залога, существо, размер и срок исполнения обязательства, обеспечиваемого залогом. В договоре залога, залогодателем по которому является лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, предмет залога может быть описан любым способом, позволяющим идентифицировать имущество в качестве предмета залога на момент обращения взыскания, в том числе путем указания на залог всего имущества залогодателя или определенной части его имущества либо на залог имущества определенных рода или вида

предметом регулирования договора о налоговом залоге являются налоговые отношения, а именно отношения по исполнению обязанности по уплате налогов и сборов (точнее — по обеспечению исполнения этой обязанности).

Сторонами этого договора являются: залогодержатель – по общему правилу выступает налоговый орган по месту учета залогодателя;  
залогодатель – сам плательщик или третье лицо, то есть речь идет о лицах, упомянутых в ст. 51 Налогового кодекса РФ, представителях плательщиков (ст. 26 – 29 Налогового кодекса РФ)

Договор о залоге не может считаться заключенным, если в нем отсутствуют сведения, индивидуально определяющие заложенное имущество.

Договор о залоге не может считаться заключенным, если в нем отсутствуют сведения, индивидуально определяющие заложенное имущество.

Если отсрочка или рассрочка по уплате налогов предоставляются под залог имущества, то решение о ее предоставлении вступает в силу только после заключения договора залога имущества между налоговым органом и налогоплательщиком (абз. 3 п. 8 ст. 64 Налогового кодекса РФ).

Договор залога со стороны налогового органа должен быть подписан руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. Для оформления договора залога заинтересованное лицо и залогодатель должны обратиться с письменным заявлением в налоговый орган.

При рассмотрении возможности заключения договора залога налоговые органы должны проанализировать характеристики предмета залога, соизмеримость стоимости предмета залога и суммы налога, сбора, пени, штрафа, в отношении которых рассматривается вопрос об изменении срока уплаты, а также возможность сохранности и реализации предмета залога.

Результаты рассмотрения заявлений заинтересованного лица и поручителя, залогодателя либо гаранта о возможности заключения договора поручительства, договора залога либо банковской гарантии налоговый орган сообщает указанным лицам в течение 7-ми рабочих дней после получения таких заявлений. Договор залога подлежат регистрации в налоговом органе.



# Education

**Договор о налоговом поручительстве** — это налогово-правовой договор, по которому одна сторона — поручитель обязывается перед другой стороной — налоговым органом исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика (плательщика сбора) по уплате налога (сбора), если последний не уплатит в установленный срок причитающуюся сумму налога (сбора) и соответствующих пеней.





\* Договор поручительства оформляется между налоговым органом и поручителем.

\* Договор поручительства со стороны налоговых органов подписывают руководители (заместители руководителя) налоговых органов.

\* Поручителями вправе выступать как юридические, так и физические лица.

\* Для оформления договора поручительства налогоплательщик и поручитель должны одновременно обратиться с письменным заявлением по установленной форме ( в Управление ФНС России по соответствующему субъекту Российской Федерации либо в межрегиональную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

\* При рассмотрении возможности заключения договора поручительства налоговые органы должны проанализировать финансовое состояние поручителя, убедиться в отсутствии задолженности поручителя перед бюджетной системой Российской Федерации и его платежеспособности.

\* Результаты рассмотрения возможности заключения договора поручительства налоговые органы сообщают поручителю и налогоплательщику в недельный срок после поступления заявления в соответствующий налоговый орган.

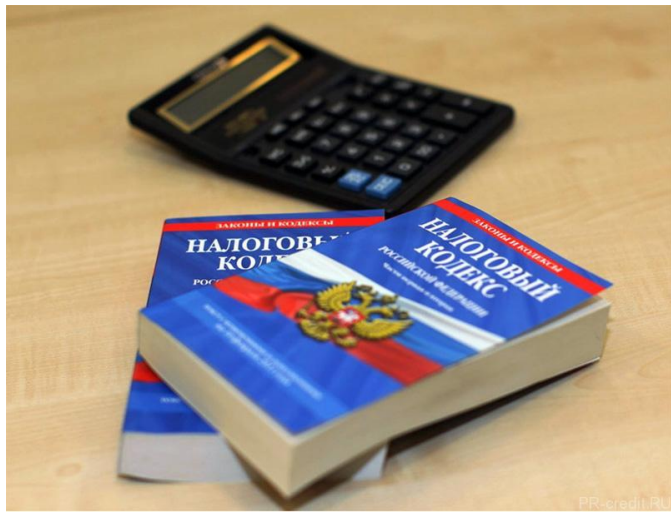
\* При положительном заключении договор подписывается в пятидневный срок.

\* Налоговый орган может отказать в заключении договора поручительства, если есть достаточные основания полагать, что налогоплательщик может предпринять меры по уходу от налогообложения в результате договоренности с поручителем, а также в случае выявления налоговым органом недобросовестности налогоплательщика или поручителя.

\*Налоговые органы самостоятельно рассматривают и оформляют поручительство в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации договором между налоговым органом и поручителем, если сумма поручительства не превышает 20 млн. руб. Договор поручительства, подписанный обеими сторонами, где сумма поручительства более 20 млн. руб. направляется на рассмотрение и согласование в Федеральную налоговую службу.

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

\*По исполнению поручителем взятых на себя обязательств 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.



# Список использованных ИСТОЧНИКОВ:

1. Налоговый Кодекс РФ
2. Гражданский Кодекс РФ
3. Статья «Юридическая природа договоров, используемых в сфере налоговых отношений» (Казанцев М.Ф.)
4. Институт поручительства в налоговых правоотношениях ("Финансовая газета", N 2, январь 2002 г. , В. Нарезный )