

ТЕМА 3.

«Налоговая обязанность и ее исполнение»

План темы:

1. Порядок исполнения налоговой обязанности. Требования об уплате налогов и сборов.
2. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
3. Порядок принудительного взыскания налога. Понятие недоимки.
4. Формы изменения срока уплаты налога или сбора.
5. Налоговые консультации.

Методические рекомендации к изучению темы:

При изучении данной темы необходимо уяснить содержание налоговой обязанности, способы обеспечения такой обязанности, возможные формы изменения срока уплаты налога.

Литература:

1. О НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ // Закон ДНР, принят Постановлением Народного Совета 25 декабря 2015 года № 99-ІНС.

1. Порядок исполнения налоговой обязанности. Требования об уплате налогов и сборов.

Конституционная обязанность платить законно установленные налоги и сборы имеет особый публичноправовой характер.

В рамках конституционного обязательства по уплате налогов на налогоплательщика возложена обязанность уплатить законно установленные налоги и сборы, а на кредитные учреждения — обязанность обеспечить перечисление соответствующих платежей в бюджет.

- **НАЛОГОВАЯ ОБЯЗАННОСТЬ** – конституционная обязанность граждан своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги и сборы в пользу государства и муниципальных образований.

- Исполнение налоговой обязанности является первоочередной обязанностью по отношению к иным имущественным обязанностям налогоплательщика и определяет развитие иных налоговых правоотношений.
- Сущность исполнения налоговой обязанности заключается в уплате налога или сбора.
- Содержание налоговой обязанности составляют императивные нормы-требования государства об уплате соответствующих налогов или сборов.

- С момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату конкретного налога или сбора, возникает налоговая обязанность.

- Обязанность по уплате налогов (т.е. налоговая обязанность) может возникнуть у физического лица, например, при получении дохода. Каждый гражданин должен исполнить налоговую обязанность по уплате налога на доходы физических лиц (НДФЛ). То же касается и юридических лиц – юридическое лицо, зарегистрированное в налоговых органах, будет являться потенциальным налогоплательщиком то тех пор, пока у него не возникнет налоговая обязанность по уплате какого-либо налога, например, налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и т.д.

- Таким образом, к основаниям возникновения налоговой обязанности можно отнести следующие:
- во-первых, наличие объекта конкретного налога или сбора, например, дохода – в налоге на доходы физических лиц; транспортного средства – в транспортном налоге; спиртных напитков и табачных изделий – в акцизах и др.;
- во-вторых, наличие непосредственной связи между объектом налога или сбора и субъектом (налогоплательщиком). Например, для возникновения налоговой обязанности по уплате земельного налога физическое лицо должно иметь титул собственности на этот земельный участок; по уплате налога на прибыль – предприниматель (индивидуальный или коллективный) должен самостоятельно получить данную прибыль в наличной либо в безналичной форме. Только при наличии связи между субъектом и объектом возникает налоговая обязанность, при этом необходимо помнить, что у каждого налога эта связь будет специфическая;
- в-третьих, наступление срока уплаты налога или сбора: календарная дата или же истечение периода времени: года, квартала, месяца, декады, недели или дня, также в качестве срока наступления налоговой обязанности может выступать указание на какое-то событие или указание на действие, которое должно быть совершено (например, уплата налога на имущество, переходящее в порядке наследования, дарения, сопряжена с определенным сроком, связанным с событием или действием).

- Налоговая обязанность четко определена временными рамками. Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.
- Изменение срока уплаты налога допускается только по правилам, установленным законом. При уплате налогов со сложным юридическим составом (т. е. когда расчет налоговой базы производится налоговым органом) налоговая обязанность возникает не ранее даты получения налогового уведомления. Нарушение срока уплаты налога влечет начисление пени.
- 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.

- Основанием возникновения налоговой обязанности служит налоговая база.
- На основании налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога.
- При этом необходимо учитывать, что финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщика или сам объект налогообложения не являются основаниями возникновения налоговой обязанности. Ведение финансово-хозяйственной деятельности или приобретение объекта налогообложения выступает основанием для возникновения обязанности по исчислению суммы соответствующего налога, но пока еще не по ее уплате. Уплате будет подлежать сумма, оставшаяся от объекта налогообложения после применения необходимых вычетов и налоговых льгот.
- Относительно некоторых налогов юридический факт, лежащий в основе обязанности по уплате этих налогов, состоит не только из материальных, но и из процессуальных обстоятельств.
- Так, в случаях, предусмотренных налоговым законодательством 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 плательщику налоговое уведомление. К подобным налогам, в частности, относятся налог на имущество физических лиц, земельный налог, налог на доходы физических лиц. Правоотношения по уплате подобных налогов возникают на основании фактического состава (сложного юридического факта), составными частями которого выступают налоговая база и нормативный акт налогового органа. Необходимость наличия сложного юридического факта всегда указывается в гипотезе налогового закона .

- 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 (сбора).

- **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. В этом случае задолженность по имущественным 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).

2. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

- 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.

- Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.
- В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, а также путем взыскания налога за счет иного имущества.

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

- 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 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 федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области связи.
- 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 РФ 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 решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.

- Если обязанность по исчислению и удержанию налога возложена в соответствии законом на налогового агента, то обязанность налогоплательщика по уплате налога считается выполненной с момента удержания налога с налогового агента.
- Обязанность по уплате налога исполняется в валюте национальной. Иностранцами организациями, а также физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами, обязанность по уплате налога может исполняться в иностранной валюте.
- Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренных законодательством.

- **Способы исполнения налоговой обязанности** – совокупность мер правового воздействия, которые обеспечивают исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
- Зак-во содержит исчерпывающий перечень рассматриваемых способов:
 - – залог имущества;
 - – поручительство;
 - – пени;
 - – приостановление операций по счетам в банке;
 - – наложение ареста на имущество налогоплательщика.

- ***Залог имущества.*** Сущность залога заключается в предоставлении кредитору-залогодержателю права на приоритетное (за некоторым исключением, установленным законом) удовлетворение своего требования за счет заложенного имущества.
- Залог имущества оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или плательщик сбора, так и третье лицо.
- Предметом залога может быть имущество, в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству.

- **Поручительство.** 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 договором между налоговым органом и поручителем.
- Поручителем вправе выступать юридическое или физическое лицо.
- По одной обязанности по уплате налога допускается одновременное участие нескольких поручителей.

- **Пеня.** Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.
- 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.
- Принудительное взыскание пеней с организаций производится в бесспорном порядке, а с физических лиц – в судебном порядке.

- Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации, налогового агента – организации, плательщика сбора – организации или налогоплательщика – индивидуального предпринимателя. Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации в банке означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету.
- 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.

- *Арест имущества. Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.*
- Арест имущества может быть полным или частичным.
- Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате налога.

• 3. Порядок принудительного взыскания налога. Понятие недоимки.

- Органами, уполномоченными осуществлять меры принудительного взыскания задолженности, являются органы доходов и сборов Донецкой Народной Республики
- Источниками погашения задолженности налогоплательщика являются любые собственные средства, в том числе те, которые получены от продажи товаров (работ, услуг), активов и из других источников, а также суммы излишне уплаченных платежей в соответствующие бюджеты.

В целях погашения задолженности налоговый управляющий направляет (вручает) налогоплательщику налоговое требование по форме, установленной Министерством доходов и сборов.

Налоговым управляющим назначается должностное лицо органа доходов и сборов.

Налоговое требование направляется (вручается) не позже пятого календарного дня после окончания предельного срока уплаты денежного обязательства.

Налоговое требование формируется по месту регистрации (учета) налогоплательщика или месту учета платежа в автоматическом режиме на основании данных информационной системы, при наличии у него задолженности, и направляется (вручается) налогоплательщику.

Регистрация налогового требования осуществляется в автоматическом режиме в журнале регистрации налоговых требований, форма которого устанавливается Министерством доходов и сборов.

Налоговое требование содержит общие реквизиты и сведения о факте возникновения задолженности, размере задолженности, налоговом залоге, обязанности погасить задолженность и возможных последствиях в случае ее непогашения в установленные сроки.

Налоговое требование может не направляться (не вручаться), если общая сумма задолженности налогоплательщика не превышает 290 российских рублей. Взыскание задолженности, общая сумма которой не превышает 290 российских рублей, осуществляется структурными подразделениями, на которые возложены функции по администрированию соответствующих платежей. В случае увеличения общей суммы задолженности до размера, который превышает 290 российских рублей, территориальный орган доходов и сборов направляет (вручает) налоговое требование такому налогоплательщику.

Направленное (врученное) налоговое требование должно быть исполнено налогоплательщиком в течение десяти календарных дней со дня направления (вручения) такого требования.

Практическое занятие 3

- Заполнение и порядок вручения налогового требования. Форма МДС

Недоимка по налогам - это просроченная задолженность юридических и физических лиц по платежам в бюджет.

- Если организация или индивидуальный предприниматель пропустит срок уплаты налогов, нарушив тем самым налоговое законодательство, то у них образуется долг перед бюджетом.

Недоимка по налогу возникает уже на следующий день после нарушения установленным законодательством срока уплаты налога в бюджет.

- Перечислять налоги нужно всегда вовремя, иначе возможны последствия — **это недоимка по налогам**, а также начисление пеней.
- Недоимка может быть погашена налогоплательщиком в добровольном порядке. Однако кроме самого налога нужно будет также перечислить пени в бюджет с учетом количества дней просрочки платежа.
- Если налогоплательщик не погасит самостоятельно свою задолженность в виде недоимки по налогу и пеней перед бюджетом, то налоговики будут взыскивать эти суммы уже в принудительном порядке.
- В случае невозможности взыскания недоимки по налогам и пеней с налогоплательщика налоговые органы могут списать эту задолженность как безнадежную.

Порядок взыскания недоимки налоговыми органами

Шаг 1. При обнаружении недоимки по налогам орган доходов и сборов должен выставить должнику требование об уплате налога, пени, штрафов, процентов в следующие сроки:

- если недоимка по налогу выявлена в ходе налоговой проверки, то не позднее 20 рабочих дней с того момента вступления в силу решения, вынесенного по результатам проверки;
- если недоимка выявлена вне проверки, то срок направления требования будет зависеть от суммы задолженности (в 500 рублей и более - требование должно быть направлено в течение 3 месяцев со дня выявления недоимки; менее 500 рублей — в течение 1 года со дня выявления недоимки).

Шаг 2. Налогоплательщику необходимо исполнить требование в течение указанного в нём срока.

Если требование должником не исполняется, то:

- органом доходов и сборов не позднее 2 месяцев после окончания срока исполнения требования выносится решение о взыскании задолженности со счетов должника, открытых в банковских и кредитных учреждениях. Порядок взыскания задолженности со счетов налогоплательщика регламентируется законодательством. Если денежных средств на банковских счетах нет или их недостаточно для погашения задолженности, необходимо перейти к шагу 3.
- орган доходов и сборов вправе подать заявление в суд для взыскания с налогоплательщика необходимую сумму задолженности по истечении 2, но не позднее 6 месяцев после окончания срока исполнения налогового требования об уплате недоимки, пеней, штрафов.
- не позднее 6 месяцев после окончания срока исполнения требования налоговый орган подает заявление в суд с тем, чтобы взыскать с налогоплательщика необходимую сумму задолженности.

Шаг 3. Если взыскать задолженность за счет денежных средств должника не удастся, то:

- орган доходов и сборов не позднее 1 года после окончания срока исполнения требования об уплате задолженности выносит решение о взыскании ее за счет имущества налогоплательщика ;
- в период от 1 года до 2 лет после истечения срока исполнения требования орган доходов и сборов обращается в суд с заявлением о взыскании с налогоплательщика требуемой задолженности. Если инспекция по уважительным причинам пропустит срок подачи указанного заявления, то судом он может быть восстановлен.

Взыскание задолженности по решению суда осуществляется уполномоченным органом Министерства юстиции Донецкой Народной Республики в соответствии с действующим законодательством.

- Если срок исковой давности по задолженности перед бюджетом истек, то органы доходов и сборов не смогут обязать должника заплатить недоимку, несмотря на то что задолженность так и будет числиться за ним. Однако если такая задолженность будет признана безнадежной к взысканию, то она может быть исключена из карточки по расчетам с бюджетом.

Безнадежной признается задолженность в таких случаях:

- при ликвидации юридического лица;
- при признании банкротом субъекта предпринимательской деятельности;
- в случае смерти физического лица – должника по налогам и сборам;
- при наличии судебного решения, в соответствии с которым органы доходов и сборов не имеют права требовать уплаты недоимки по налогам, пеней и пр. с должника;
- при вынесении судебным приставом постановления о завершении производства по исполнительному документу с возвратом взыскателю такого документа, при условии что возникла данная задолженность более 5 лет назад, в приведенных ниже случаях:

размер задолженности равен или ниже размера требований к должнику, установленного законодательством о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

суд возвращает заявление о признании должника банкротом или прекращает производство по делу о банкротстве ввиду отсутствия средств, необходимых для компенсации судебных издержек на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

- Статьи 46.1-46.21.

Нарисовать схему (порядок):

1. Предоставления налогового требования.
2. Отзыва налогового требования.

4. Формы изменения срока уплаты налога или сбора.

Предусмотрены формы изменения срока уплаты налогов и сборов:

- 1) отсрочка;
- 2) рассрочка;
- 3) налоговый кредит;
- 4) инвестиционный налоговый кредит.

- **Отсрочка** по уплате налога – продление срока исполнения налоговой обязанности с единовременным погашением налогоплательщиком суммы задолженности.

- **Рассрочка** по уплате налога – предоставление налогоплательщику возможности изменить срок исполнения налоговой обязанности с последующей поэтапной уплатой суммы задолженности.

- *Статья 52 Закона ДНР «О системе налогообложения»* **Отсрочка и рассрочка денежных обязательств и/или задолженности**
- 52.1. Налогоплательщик имеет право обратиться в орган доходов и сборов с заявлением об отсрочке и/или рассрочке денежных обязательств и/или задолженности. Налогоплательщик, который обращается с заявлением об отсрочке и/или рассрочке денежных обязательств и/или задолженности, является согласовавшим сумму такого денежного обязательства и/или задолженности.

- 52.4. **Рассроченные суммы денежных обязательств** или задолженности погашаются равными долями, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором принято решение о предоставлении такой рассрочки.
- 52.5. **Отсроченные суммы денежных обязательств** или задолженности погашаются равными долями, начиная с месяца, определенного органом доходов и сборов, принимает решение об отсрочке денежных обязательств или задолженности, но не позднее истечения 12 календарных месяцев со дня возникновения такого денежного обязательства или задолженности, либо единовременно в полном объеме.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены заинтересованному лицу при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- причинения налогоплательщику ущерба в результате стихийных бедствий, техногенных катастроф или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- задержки налогоплательщику из бюджета или оплаты выполненного ним государственного заказа;
- угрозы банкротства налогоплательщика в случае единовременной выплаты им налога;
- если имущественное положение субъекта предпринимательской деятельности исключает возможность единовременной уплаты налога;
- если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг субъекта предпринимательской деятельности носит сезонный характер.

Основания для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу, устанавливаются Таможенным законодательством.

- 52.6. Решение об отсрочке и/или рассрочке денежных обязательств и/или задолженности в пределах одного бюджетного года предоставляет орган доходов и сборов Донецкой Народной Республики.
- 52.7. Решение об отсрочке и/или рассрочке уплаты денежных обязательств и/или задолженности на срок, выходящий за пределы одного бюджетного года и не превышающий период, равный двенадцати календарным месяцам, предоставляет орган доходов и сборов без согласования с Министерством финансов Донецкой Народной Республики.
- Решение об отсрочке и/или рассрочке уплаты денежных обязательств и/или задолженности на срок, выходящий за пределы одного бюджетного года и превышающий период, равный двенадцати календарным месяцам, предоставляет Министерство доходов и сборов по согласованию с Министерством финансов Донецкой Народной Республики.
- 52.8. Отсрочки и/или рассрочки предоставляются отдельно по каждому налогу, сбору, взносу, другому обязательному платежу, а также пене и штрафным (финансовым) санкциям) при их наличии. Сроки уплаты рассроченных (отсроченных) сумм или их части могут быть перенесены путем принятия отдельного решения и внесения соответствующих изменений в договоры отсрочки и/или рассрочки.
- 52.9. Договоры об отсрочке и/или рассрочке могут быть досрочно расторгнуты:
 - 52.9.1. по инициативе налогоплательщика при досрочном погашении рассроченной или отсроченной суммы денежных обязательств или задолженности;
 - 52.9.2. по инициативе органа доходов и сборов в случае, если:
 - 1) установлено, что информация, представленная налогоплательщиком при заключении указанных договоров, оказалась недостоверной, искаженной или неполной;
 - 2) у налогоплательщика возникает задолженность по уплате денежных обязательств после заключения указанных договоров;
 - 3) налогоплательщик нарушает условия погашения отсроченного (рассроченного) денежного обязательства (задолженности).
- 52.10. Порядок предоставления отсрочки и/или рассрочки уплаты денежных обязательств (задолженности) налогоплательщикам налогов, сборов, взносов и других обязательных платежей, а также суммы пени и штрафных (финансовых) санкций устанавливается Советом Министров или Главой Донецкой Народной Республики.
- 52.11. Отсрочка и/или рассрочка задолженности не является основанием для освобождения активов налогоплательщика из налогового залога.

Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налогового обязательства или задолженности на срок от трех месяцев до одного года.

- Решение уполномоченного органа о предоставлении заинтересованному лицу налогового кредита является основанием для заключения договора о налоговом кредите, который должен быть заключен в течение семи дней после принятия такого решения.
- Договор о налоговом кредите должен предусматривать сумму (с указанием на налог, по уплате которого предоставлен налоговый кредит), срок действия договора, начисляемые на сумму задолженности проценты, порядок погашения суммы задолженности и начисленных процентов, документы об имуществе, которое является предметом залога, либо поручительство, ответственность сторон.
- Копия договора о налоговом кредите представляется заинтересованным лицом в налоговый орган по месту его учета в пятидневный срок со дня заключения договора.

- Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором предприятию 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 при наличии хотя бы одного из следующих **оснований**:

- проведение налогоплательщиком научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;
- осуществление налогоплательщиком инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;
- выполнение налогоплательщиком важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление налогоплательщиком особо важных услуг населению.

Основания для получения инвестиционного налогового кредита должны быть документально подтверждены заинтересованной организацией.

- **Договор об инвестиционном налоговом кредите** должен предусматривать порядок уменьшения налоговых платежей, сумму кредита (с указанием налога, по которому организации предоставлен инвестиционный налоговый кредит), срок действия договора, начисляемые на сумму кредита проценты, порядок погашения суммы кредита и начисленных процентов, документы об имуществе, которое является предметом залога, либо поручительство, ответственность сторон.
- Договор об инвестиционном налоговом кредите должен содержать положения, в соответствии с которыми не допускаются в течение срока его действия реализация или передача во владение, пользование или распоряжение другим лицам оборудования или иного имущества, приобретение которого организацией явилось условием для предоставления инвестиционного налогового кредита, либо определяются условия такой реализации (передачи).
- Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен **на срок** от одного года до пяти лет.
- Организация, получившая инвестиционный налоговый кредит, вправе уменьшать свои платежи по соответствующему налогу в течение срока действия договора об инвестиционном налоговом кредите.
- Если организацией заключено более одного договора об инвестиционном налоговом кредите, срок действия которых не истек к моменту очередного платежа по налогу, накопленная сумма кредита определяется отдельно по каждому из этих договоров. При этом увеличение накопленной суммы кредита производится вначале в отношении первого по сроку заключения договора, а при достижении этой накопленной суммой кредита размера, предусмотренного указанным договором, организация может увеличивать накопленную сумму кредита по следующему договору.
- Если организация имела убытки по результатам отдельных отчетных периодов в течение налогового периода либо убытки по итогам всего налогового периода, излишне накопленная по итогам налогового периода сумма кредита переносится на следующий налоговый период и признается накопленной суммой кредита в первом отчетном периоде нового налогового периода.

- Погашение задолженности налогоплательщика по соответствующему платежу может быть осуществлено также:
- а) за счет излишне уплаченных сумм такого платежа – без заявления налогоплательщика;
- б) за счет ошибочно и/или излишне уплаченных сумм по другим платежам – по заявлению налогоплательщика в порядке, определенном действующим законодательством Донецкой Народной Республики.

5. Налоговые консультации.

- **Статья 25. Налоговая консультация**
- Органы доходов и сборов по обращению налогоплательщика предоставляют налоговые консультации по вопросам практического применения норм законодательства о налогообложении и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов.



- **Налоговые консультации предоставляются в устной, письменной или электронной форме.**

Налоговая консультация имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно налогоплательщиком, которому предоставлена такая консультация.

Налоговая консультация предоставляется органами доходов и сборов в течение 30 календарных дней, следующих за днем получения обращения налогоплательщика.

Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики проводит периодическое обобщение налоговых консультаций, касающихся значительного количества налогоплательщиков или значительной суммы налоговых обязательств, по результатам которого готовятся обобщающие налоговые консультации.



Обобщающие налоговые консультации утверждаются Министром доходов и сборов Донецкой Народной Республики и подлежат обнародованию, в том числе с помощью Интернет-ресурсов.

- Налогоплательщик имеет право обратиться за предоставлением налоговой консультации непосредственно в Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики или его территориальный орган по месту своего учета.

Не может быть привлечен к ответственности налогоплательщик, действовавший в соответствии с налоговой консультацией, предоставленной ему в письменной или электронной форме, а также обобщающей налоговой консультацией, в частности, на основании того, что в будущем такая налоговая консультация или обобщающая налоговая консультация была изменена или отменена.

Налогоплательщик может обжаловать в суде налоговую консультацию, предоставленную в письменной или электронной форме, которая, по мнению такого налогоплательщика, противоречит нормам настоящего Закона или содержанию соответствующего налога или сбора.

Признание судом такой налоговой консультации недействительной является основанием для предоставления новой налоговой консультации с учетом выводов суда.

