

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное образовательное учреждение высшего**  
**образования**

**«Российский Экономический Университет им .Г.В .Плеханова»**

**МОСКОВСКИЙ ПРОМЫШЛЕННО –ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ**

**(МПЭК)**

**Курс-2 Группа- Б-23**

**«Изменение сроков уплаты налогов и сборов и последствия**  
**таких изменений »**

**Специальность - Налоги и финансовое обеспечение**

**Обучающейся- Ковалёва Александра Олеговна**

**Проверил(а) преподаватель Дедяева Н. Е.**

# Ведение

Выполнение налогоплательщиком своей главной обязанности по уплате налогов и сборов должно осуществляться в строго установленные законом сроки. Несвоевременная уплата налогов грозит обернуться для налогоплательщика весьма серьезными последствиями. Причем не только экономического, но и уголовного характера.

- Изменением срока уплаты налога (сбора) признается перенос установленного законодательством срока на более поздний период, что равнозначно предоставлению налогоплательщику кредита. При этом за пользование таким своеобразным кредитом предусматривается уплата процентов, как правило, более льготных по сравнению с процентами за коммерческие банковские кредиты.

# Срок уплаты налога не может быть изменен в случаях (п. 1 ст. 62 НК РФ)

- возбуждения уголовного дела, связанного с нарушением налогового законодательства;
  - рассмотрения дела о налоговом правонарушении, связанного с несоблюдением налогового законодательства;
- достаточных оснований для предположения о том, что лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств либо собирается выехать за пределы РФ.
- Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налога и сбора, являются:
  - по федеральным налогам (сборам) — федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;
  - по региональным и местным налогам (сборам) — финансовые органы субъекта Федерации и муниципального образования совместно с налоговыми органами по местонахождению (месту жительства) налогоплательщика;
  - по налогам (сборам), подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, — Федеральная таможенная служба (ФТС России) или уполномоченные ею таможенные органы;
- по государственной пошлине — уполномоченные органы, осуществляющие контроль за уплатой государственной пошлины;
  - по единому социальному налогу — федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный проводить контроль и надзор в области налогов и сборов совместно с органами соответствующих государственных внебюджетных фондов.

# Виды изменения срока уплаты и сроки уплаты налогов

Вид изменения срока уплаты налога	Срок предоставления
Отсрочка, рассрочка	До одного года
Инвестиционный налоговый кредит	От одного года до пяти лет

Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на срок более одного года, но не превышающий трех лет, может быть предоставлена по решению Правительства РФ.

- Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена налогоплательщику при наличии хотя бы одного из следующих оснований:
  - причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
  - задержка этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
- угроза банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога;
  - если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;
- если производство и (или) реализация товаров (работ, услуг) лицом носит сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Правительством РФ.
- Если отсрочка или рассрочка по уплате налога (сбора) предоставлена в связи со стихийным бедствием или в результате задержки финансирования из бюджета, то на сумму задолженности проценты не начисляются.
  - Если рассрочка или отсрочка по уплате налога предоставлена по основаниям 3-5, на сумму задолженности начисляются проценты по ставке, равной  $1/2$  ставки рефинансирования Банка России.

# Инвестиционный налоговый кредит

- Изменение срока уплаты налога, когда организации при наличии соответствующих оснований предоставляется возможность в течение определенного срока в определенных пределах уменьшить 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 организации при наличии хотя бы одного из следующих оснований:
  - проведение организацией научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами. В данном случае максимально возможный кредит — 30% стоимости приобретенного организацией целевого оборудования;
  - осуществление организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья и материалов. В данном случае сумма кредита определяется по согласованию между уполномоченным органом и заинтересованным лицом;
  - выполнение организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению. В данном случае сумма кредита также определяется по согласованию между уполномоченным органом и заинтересованным лицом;
  - выполнение организацией государственного оборонного заказа.

- Организация, получившая инвестиционный налоговый кредит, вправе уменьшать свои платежи по соответствующему налогу в течение срока действия договора об инвестиционном налоговом кредите. Уменьшение проводится по каждому налоговому платежу 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 об инвестиционном налоговом кредите. Суммы, на которые уменьшаются налоговые платежи, не могут превышать 50% размеров соответствующих платежей, определенных по общим правилам.

- Решение о предоставлении инвестиционного налогового кредита принимается уполномоченным органом в течение одного месяца и в обязательном порядке согласуется с финансовыми органами. Такое решение служит основанием для заключения с налогоплательщиком договора об инвестиционном налоговом кредите.
- Договор об инвестиционном налоговом кредите должен предусматривать:
  - налог, по которому предоставляется инвестиционный налоговый кредит;
    - порядок уменьшения налоговых платежей;
      - сумму кредита;
      - срок действия договора;
    - начисляемые на сумму кредита проценты;
  - порядок погашения суммы кредита и начисленных процентов.
- документы об имуществе, которое является предметом залога, либо поручительство.
- Ставки процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом должны быть не менее  $1/2$  и не более  $3/4$  ставки рефинансирования Банка России.
- Копию договора организация представляет в налоговый орган по месту ее учета в пятидневный срок со дня заключения договора.
- Порядок и условия применения инвестиционного налогового кредита регламентируется ст. 66 НК РФ.

# Действие отсрочки, рассрочки, налогового или инвестиционного налогового кредита прекращается в случаях

- уплаты налогоплательщиком всей причитающейся суммы налога и сбора и соответствующих процентов по истечении установленного срока;
- по решению уполномоченного органа при нарушении налогоплательщиком условий предоставления отсрочки, рассрочки.
- В последнем случае при досрочном прекращении отсрочки или рассрочки налогоплательщик должен уплатить недополученную сумму задолженности и процентов на эту сумму, которые начисляются за каждый день действия договора по ставке рефинансирования Банка России.
- Действие договора о налоговом или инвестиционном налоговом кредите может быть досрочно прекращено по согласованию сторон или решению суда.
  - Если налогоплательщик нарушил условия договора о предоставлении инвестиционного налогового кредита, то договор расторгается. При этом налогоплательщик обязан уплатить всю сумму неуплаченного налога и проценты на эту сумму, которые начисляются за каждый день действия договора по ставке рефинансирования Банка России.
- При уплате налога (сбора) с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает еще и пени.

- 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, 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.

# Заключение

- Таким образом, в настоящее время существует относительно проработанная нормативно-правовая база по налоговому кредиту (изменению срока уплаты налога (сбора)). Основной законодательный акт в сфере налогов – Налоговый кодекс содержит в себе целый ряд статей, регулирующих этот вопрос.