

Кафедра Государственного, трудового и
административного права

Ст. преподаватель Васюк Анастасия Владимировна

Тема 5. Исполнение налоговой обязанности

Содержание:

- §1. Понятие и состав налоговой обязанности
- §2. Возникновение налоговой обязанности
- §3. Прекращение налоговой обязанности
- §4. Общие правила исполнения налоговой обязанности
- §5. Определение момента уплаты налога
- §6. Добровольное исполнение налоговой обязанности
- §7. Принудительное исполнение налоговой обязанности

Требования к знаниям, умениям и навыкам

Для изучения данной темы необходимы знания следующих дисциплин:

- «Теория государства и права»,
- «Конституционное право»,
- «Административное право»,
- «Финансовое право».

§1. Понятие и состав налоговой обязанности

Налоговая обязанность – конституционная обязанность физических лиц своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги и сборы в пользу государства и муниципальных образований.

Содержание налоговой обязанности составляют юридически значимые действия налогоплательщиков по формированию облагаемой базы, расчету налога, перечислению его в соответствующий бюджет и налоговому декларированию.

Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных Налоговым кодексом иным актом законодательства о налогах и сборах. Исполнение налоговой обязанности представляет собой многостадийный процесс с участием налогоплательщиков, налоговых органов, кредитных организаций и иных обязанных лиц.

§2. Возникновение налоговой обязанности

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств:

а) наличие **признаков субъекта** конкретного налога или сбора, определенных во второй части НК РФ.

б) наличие **объекта конкретного налога** или сбора – прибыли, дохода, имущества, операций по реализации товаров (работ, услуг), иного (ст. 38 НК РФ).

в) наличие необходимой правовой **связи** между субъектом и объектом налога.

г) наступление **срока уплаты** налога или сбора.



§3. Прекращение налоговой обязанности

Налоговая обязанность прекращается в порядке и случаях прямо предусмотренных в п.3 ст.44 НК РФ, перечень которых не является исчерпывающим:

1. Уплата налога или сбора плательщиком.
2. Смерть налогоплательщика либо признание лица умершим в порядке, предусмотренным гражданским законодательством.
3. Ликвидация организации-налогоплательщика.
4. Возникновение обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает прекращение налоговой обязанности.



§4. Общие правила исполнения налоговой обязанности

Налоговый Кодекс позволяет выделить несколько основных правил исполнения налоговой обязанности:

- **Налогоплательщик исполняет налоговую обязанность *добровольно*.**
- **Налогоплательщик исполняет налоговую обязанность *самостоятельно*, если иное не предусмотрено налоговым законодательством.**
- **Налоговая обязанность исполняется в *установленные налоговым законодательством сроки*.**
- **Налоговая обязанность исполняется в *валюте РФ*.**
- **Уплата налога осуществляется *полностью* (всей суммой) либо в ином порядке.**



- Уплата налогов может осуществляться как *в наличной, так и безналичной форме.*
- Налогоплательщик или иное обязанное лицо *несут ответственность* за исполнение налоговой обязанности *всем принадлежащим им имуществом*, если иное не предусмотрено НК РФ.
- Неисполнение или ненадлежащее исполнение налогоплательщиком налоговой обязанности является *основанием для применения мер принудительного исполнения* обязанности по уплате налога и направления требования об уплате налога.

§5. Определение момента уплаты налога

Налоговый кодекс Российской Федерации в целях определения момента исполнения налоговой обязанности предусматривает целую систему правил: одно наиболее общее и несколько специальных.

Общее правило состоит в том, что **обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика при условии отсутствия неисполненных требований, которые исполняются в первоочередном порядке.**

Специальными моментами исполнения налоговой обязанности признаются следующие:

1. Момент внесения денежной суммы в банк, кассу органа местного самоуправления или организацию связи - при уплате налога наличными денежными средствами (п.2 ст.45 НК РФ).
2. Момент вынесения решения о зачете налоговым органом или судом - при зачете излишне уплаченных либо излишне взысканных сумм налога в счет исполнения обязанности – (п.2 ст.45 НК РФ).
3. Момент удержания налога налоговым агентом - при удержании налога налоговым агентом (п.2 ст.45 НК РФ).
4. Момент реализации имущества и погашения задолженности за счет вырученных сумм - при принудительном взыскании налога за счет иного имущества (п.5 ст. 47 и п.8 ст. 48 НК РФ).

§6. Добровольное исполнение налоговой обязанности

I. *Добровольное исполнение налоговой обязанности организацией.*

Порядок добровольного исполнения налоговой обязанности состоит в следующем:

1. организация самостоятельно ведет учет своих доходов, расходов и объектов налогообложения,
2. организация самостоятельно исчисляет сумму налога,
3. организация самостоятельно и заблаговременно представляет платежное поручение на перечисление суммы налога в бюджет со своего банковского счета в кредитную организацию,
4. организация самостоятельно представляет в налоговые органы налоговые декларации по каждому налогу, подлежащему уплате, и бухгалтерскую отчетность,
5. организация самостоятельно хранит в течении 4 лет данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

II. Добровольное исполнение налоговой обязанности физическим лицом

Порядок добровольного исполнения налоговой обязанности физическим лицом существенно отличается от порядка, установленного для организаций.

- *Во-первых*, в большинстве случаев граждане устранены от исчисления суммы налога (налог на доходы физического лица, налоги на имущество, транспортный налог, земельный налог).
- *Во-вторых*, также в большинстве случаев граждане устранены и от уплаты налога на доходы физического лица, который обязаны исчислять, удерживать и перечислять в бюджет налоговые агенты. Исключение составляют индивидуальные предприниматели и приравненные к ним категории граждан, для которых установлен порядок добровольного исполнения налоговой обязанности, аналогичный порядку исполнения налоговой обязанности организациями.



§7. Принудительное исполнение налоговой обязанности

Принудительное исполнение налоговой обязанности представляет собой изъятие части собственности налогоплательщика в размере суммы недоимки и сумм пеней, призванных компенсировать потери бюджета, связанные с несвоевременной уплатой налога. Основанием применения механизма принудительного исполнения налоговой обязанности является:

- а) неуплата налога в установленный срок,
- б) неполная уплата налога в установленный срок.

Принудительное взыскание налога производится **за счет денежных средств**, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, в порядке, предусмотренном ст.46 и 48 НК РФ, а также путем взыскания налога **за счет иного имущества** налогоплательщика в порядке, предусмотренном ст.47, 48 НК РФ.

Принудительное исполнение налоговой обязанности организации

Принудительное исполнение налоговой обязанности организаций представляет собой взыскание налога в бесспорном порядке (п.1 ст. 45 НК РФ). Бесспорный порядок взыскания налогов с организаций осуществляется на основании не судебного, а административного акта – решения налогового органа.

Принудительный порядок взыскания налога и пеней с организации включает в себя две процедуры:

1. Взыскание налога (пеней) за счет безналичных денежных средств организации.
2. Взыскание налога (пеней) за счет иного имущества организации.

Порядок взыскания налога за счет безналичных денежных средств регламентируется ст. 46 НК РФ.

Взыскание налога за счет безналичных денежных средств проходит несколько стадий:

- 1) направление организации требования об уплате налога и пеней;
- 2) принятие решения налоговым органом о взыскании налога (пеней);
- 3) доведение решения о взыскании налога до налогоплательщика;
- 4) направление инкассового поручения в банк;
- 5) списание и перечисление банком суммы налога (пеней) со счета клиента.

Взыскание налога и пеней за счет иного имущества организации

Взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика регулируется ст.47 НК РФ. Право на взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика возникает у налогового органа при наличии хотя бы одного из следующих условий:

- 1) недостаточности денежных средств на счетах налогоплательщика;
- 2) отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика;
- 3) отсутствии информации о счетах налогоплательщика (налогового агента) (п.7 ст.46 НК РФ).

Специальный порядок исполнения налоговой обязанности организации

1. Определенные особенности предусмотрены при исполнении налоговой обязанности *ликвидируемой организации* (ст. 49 НК РФ).
2. *При реорганизации юридического лица* исполнение налоговой обязанности также имеет свои особенности (ст. 50 НК РФ).

Принудительное исполнение налоговой обязанности физического лица

Особенностью принудительного исполнения налоговой обязанности физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, является судебный порядок взыскания за счет его денежных средств и иного имущества (ст. 48 НК РФ). Исключительно в судебном порядке взыскиваются недоимки, пени и налоговые штрафы.

Решение о взыскании недоимки, пеней, налоговых штрафов принимает соответствующий суд, налоговый орган обладает лишь правом подачи иска и обязанностью по доказыванию его оснований. Срок подачи искового заявления – 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

В *особом порядке* исполняется налоговая обязанность физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими или недееспособными (ст. 51 НК РФ).



§8. Порядок зачёта и возврата излишне уплаченного либо излишне взысканного налога, сбора, пеней.

В процессе исполнения налоговой обязанности и налогоплательщик, и налоговые органы могут допускать ошибки, приводящие как к недоплате, так и к переплате налогов.

Переплата налога может произойти в силу различных причин, например:

- 1) неправильного исчисления и уплаты суммы налога налогоплательщиком;
- 2) неправильного исчисления и взыскания сумм налога налоговым органом;
- 3) неправильного исчисления сумм налога налоговым органом и уплаты их налогоплательщиком.
- 4) неучета налоговой льготы плательщиком;
- 5) взыскания при наличии отсрочки (рассрочки).



Согласно статье 78 НК РФ при переплате сумм налогов в бюджет,

образовавшейся в результате действий самого налогоплательщика, он имеет право на:

- а) зачёт излишне уплаченной суммы в счёт предстоящих платежей;
- б) зачёт излишне уплаченной суммы в счет погашения недоимки;
- в) зачёт излишне уплаченной суммы в счёт погашения задолженности по пеням;
- г) возврат излишне уплаченной суммы налога налогоплательщику.

Литература по теме:

1. Березова О.А. Сроки давности в налоговом праве // Вестник Высшего Арбитражного суда РФ. 2005. №3. С.135-143
2. Гусева Т.А. Совершенствование правового регулирования определения момента исполнения обязанности по уплате налогов // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. №2. С.93.
3. Демидова Н.М. Солидарное исполнение обязанности по уплате налогов реорганизованного юридического лица // Арбитражная практика. 2003. №7. С.31-33.
4. Кузнецов Л.Д. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика // Юридический мир. 2001. №2. С.47–48.
5. Махров И.Е. Проблемы исполнения обязанности по уплате налогов // Право и экономика. 2001. №5. С.30–34
6. Орлова Н.Н. Давность взыскания налогов, пени, штрафов // Налоговый вестник. 2001. №1. С.182–184.

Вопросы для самопроверки

- Приведите основания возникновения, изменения и прекращения налоговой обязанности.
- Перечислите нормативно установленные моменты исполнения обязанности по уплате налога.
- Определите сроки и последовательность действий налоговых органов при обращении взыскания на денежные средства налогоплательщика-организации.
- Что такое требование об уплате налога?
- Определите сроки и последовательность действий налоговых органов при обращении взыскания на имущество налогоплательщика-организации.

Использование материалов презентации

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.