

Специальные налоговые мероприятия

Арест счета

Арест счета - это запрет распоряжаться средствами, находящимися на счете в кредитной организации. Производится по решению компетентных органов, чтобы воспрепятствовать отчуждению средств, находящихся на счете, и укрытию их от взыскания

Возможен в 2х случаях:

- неуплаченный вовремя налог;
- непредставленная вовремя декларация

Неуплата налога

1. Инспекция обязана направить налогоплательщику, у которого образовалась недоимка, требование об уплате налога. В нем организации дается время на добровольное погашение задолженности (ст. 69 НК РФ).
2. Если такового не происходит, то у инспекции появляется право взыскать эти средства в бесспорном порядке, путем направления в банки, обслуживающие налогоплательщика, инкассового поручения (ст. 46 НК РФ).
3. Для того, чтобы обеспечить взыскание средств по инкассо инспекция вправе наложить арест на счета налогоплательщика

Обжалование постановления о приостановлении операций по счетам

- Повод - только факт непредставления декларации
- Основанием для ареста не может быть непредставление каких-то других документов, предоставление которых предусмотрено Налоговым кодексом (расчет по авансовым платежам)

Особенности блокировки счетов

1. Заблокировать счет могут только при неуплате налогов, предусмотренных положениями Налогового кодекса. При наличии задолженности по уплате страховых взносов наложение ареста на счет налогоплательщика не предусмотрено.
2. Статьей 15.9 КоАП предусмотрена ответственность за неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика. Данное нарушение влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей.

Основания для отмены ареста

- в случае наличия недоимки получения налоговым органом документов (их копий), подтверждающих факт взыскания налога, пеней, штрафа;
- -при нарушении срока подачи декларации - представления этим налогоплательщиком налоговой декларации.

Арест имущества

Арест имущества – это действие налогового органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества (п. 1 ст. 77 НК РФ).



Полный

Частичный

Условия, необходимые для ареста имущества

1. Возможен только после принятия решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика;
2. При неисполнении обязанности по уплате недоимки (пеней, штрафов) для ареста имущества нужна дополнительная мотивация

Порядок наложения ареста

1. Налоговым органом выносится постановление о наложении ареста на имущество налогоплательщика, которое подписывается должностным лицом и заверяется гербовой печатью налогового органа;
2. После вынесения постановления налоговый орган должен получить санкцию прокурора на производство ареста имущества;
3. Постановление направляется судебному приставу-исполнителю для исполнения. Сначала должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить налогоплательщику (его представителю) решение о наложении ареста, санкцию прокурора и документы, удостоверяющие их полномочия

Порядок наложения ареста

4. Все предметы, подлежащие аресту, предъявляются понятым и налогоплательщику-организации (его представителю) и заносятся в протокол ареста имущества;
5. Не позднее дня, следующего за днем составления протокола, налоговый орган вручает его налогоплательщику под роспись либо направляет его по почте заказным письмом. Копия протокола ареста имущества должника с приложением (при наличии) копий актов описи налоговый орган направляет также в службу судебных приставов.

Отмена ареста имущества

1. Постановление должностного лица налогового органа об отмене ареста на имущество налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента-организации в связи с исполнением налогоплательщиком своей обязанности по уплате сумм недоимки (пеней, штрафов);
2. Решение вышестоящего налогового органа;
3. Решение суда или арбитражного суда.

Органы, имеющие право накладывать аресты на недвижимое имущество

- Суды общей юрисдикции
- Арбитражные суды
- Судебные приставы-исполнители
- Налоговые и таможенные органы, с санкции прокурора.

Осмотр

Условия для проведения осмотра (вне рамок выездной налоговой проверки):

- Документы и предметы получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля;
- Получено согласие владельца этих предметов на проведение их осмотра

Требования

- Проведение осмотра в присутствии понятых (п. 3 ст. 92 НК РФ).
- Пункт 4 ст. 92 НК РФ предусматривает, что в необходимых случаях при осмотре производятся фото- и киносъемка, видеозапись, снимаются копии с документов или производятся другие действия.
- При производстве осмотра составляется протокол (п. 5 ст. 92 НК РФ). Общие требования, предъявляемые к протоколу, содержатся в ст. 99 НК РФ.

Требования

Должностные лица налоговых органов, проводящие налоговую проверку, могут производить:

- либо осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий или помещения проверяемого лица;
- либо осмотр объектов налогообложения для определения соответствия фактических данных об указанных объектах документальным данным, представленным проверяемым лицом.

Выемка документов

- Производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.
- Установлен запрет на производство выемки документов и предметов в ночное время (п. 2 ст. 94 НК РФ). Это промежуток времени с 22 до 6 часов по местному времени.
- Обязательное требование - необходимость присутствия при производстве выемки документов и предметов понятых и лиц, у которых производится выемка (п. 3 ст. 94 НК РФ).

Порядок выемки документов



Добровольный
Принудительный

(предлагается всегда
от 1го)



(в случае отказа

Требования

- О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется протокол (п. 6 ст. 94 НК РФ).
- Статья 94 НК РФ также предусматривает дополнительные требования к составлению протокола выемки, в частности изъятые документы и предметы перечисляются и описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности - стоимости предметов (п. 7)

Требования

- Выемке подлежат копии документов, но в п. 8 ст. 94 НК РФ предусмотрена возможность выемки подлинников документов, а не их копий.
- Все изымаемые документы и предметы предъявляются понятым и другим лицам, участвующим в производстве выемки, и в случае необходимости упаковываются на месте выемки (п. 9 ст. 94 НК РФ).
- Запрещено изъятие документов и предметов, не имеющих отношения к предмету налоговой проверки (п. 5 ст. 94 НК РФ).

Требования

- Изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора);
- В случае отказа налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) скрепить печатью или подписью изымаемые документы об этом в протоколе о выемке делается специальная отметка.
- Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты.