



Прокуратура Российской Федерации

Прокуратура Пермского края

ул. Луначарского, 60,

г. Пермь, Россия, 614990

28.02.2014 № 7-51-11-2014

Законодательное Собрание
Пермского края

ПРОТЕСТ

на подпункты 1, 2 п. 1, п. 2 ст. 2 Закона Пермского края от 26.12.2013 № 288-ПК «Об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки по региональным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам»



Законодательным Собранием Пермского края принят и губернатором края подписан Закон Пермского края от 26.12.2013 № 288-ПК «Об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки по региональным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам» (далее Закон).

Положения подпунктов 1, 2 пункта 1, пункт 2 статьи 2 Закона, устанавливающие дополнительные основания признания безнадежными к взысканию налоговой задолженности по региональным налогам, и перечень документов, на основании которых осуществляется ее списание, не соответствуют законодательству о налогах и сборах по следующим основаниям.

Так, п. 3 ст. 59 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) представительным органам субъектов Российской Федерации предоставлено право установления дополнительных оснований признания недоимки по региональным налогам, задолженности по пеням и штрафам безнадежной к взысканию и ее списания.

В нарушение данной нормы п.п. 1, 2 п. 1 ст. 2 Закона установлены не дополнительные основания, а частично изменены основания, предусмотренные ст. 59 НК РФ и ст. 8 Федерального закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» (далее - Закон № 229-ФЗ).

В частности, в соответствии с п.п. 1 п. 1 ст. 2 Закона Пермского края основанием признания безнадежными к взысканию налоговой задолженности по ряду отмененных региональных налогов, сборов, установлено истечение определенного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, срока взыскания недоимки (трех лет с момента ее образования).

В то же время, согласно подп. 4 п. 1 ст. 59 НК РФ безнадежными к взысканию признаются недоимка, задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за

Прот-7-51-15-141

ПК-о № 090275

отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными в случаях: принятия судом акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки, задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесения им определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки, задолженности по пеням и штрафам.

Таким образом, основанием признания недоимки безнадежной к взысканию является истечение установленного срока для ее взыскания при условии отказа судом в восстановлении пропущенного срока.

Следовательно, краевым Законом установлено не дополнительное основание, а лишь изменено, уже предусмотренное федеральным законодательством. Более того, основания для признания недоимки безнадежной к взысканию, в том числе дополнительные, должны быть обусловлены невозможностью принятия налоговым органом иных мер для принудительного взыскания.

Подпунктом 2 п. 1 ст. 2 Закона дополнительным основанием признания налоговой задолженности по региональным налогам безнадежной к взысканию является истечение трех лет с момента образования недоимки по региональным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам, числящихся за организацией, не представившей в регистрирующий орган сведения в порядке и сроки, предусмотренные пунктом 3 статьи 26 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», и не находящейся в процедурах, применяемых в деле о несостоятельности (банкротстве).

Согласно п. 3 ст. 26 названного Федерального закона уполномоченное лицо юридического лица, зарегистрированного до вступления в силу настоящего Федерального закона, обязано в течение шести месяцев со дня вступления в силу настоящего Федерального закона представить в регистрирующий орган сведения, предусмотренные подпунктами «а» - «д», «л» пункта 1 статьи 5 настоящего Федерального закона.

Невыполнение указанного требования является основанием для исключения такого юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном указанным Федеральным законом в отношении исключения недействующих юридических лиц.

В силу ст. 8 Закона № 229-ФЗ образовавшаяся задолженность у таких организаций по состоянию на 01.01.2010 признается безнадежной к взысканию.

Таким образом, п.п. 2 п. 1 ст. 2 краевого Закона предусмотрено не дополнительное основание признания недоимки, задолженности безнадежной к взысканию, а фактически изменено основание, установленное федеральным законодательством со ссылкой на истечение трех лет с момента ее образования. При этом истечение определенного срока с момента образования задолженности не является безусловным основанием невозможности взыскания этой задолженности, поскольку пропущенный налоговым органом по уважительной причине срок для принудительного взыскания судом может быть восстановлен.

Пунктом 2 ст. 2 Закона края определен перечень документов, при наличии которых производится списание.

Между тем, в соответствии с п. 5 ст. 59 НК РФ (в ред. Федерального закона от 27.11.2010 № 306-ФЗ) порядок списания недоимки и задолженности по пеням и штрафам, признанных безнадежными к взысканию, а также перечень документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на реализацию функций по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Таким образом, представительные органы субъектов Российской Федерации федеральным законодательством не наделены полномочиями по установлению порядка признания недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списания по региональным налогам. В соответствии с требованиями п. 3 ст. 59 НК РФ они лишь вправе устанавливать дополнительные основания списания, тогда как перечень документов в силу п. 5 ст. 59 НК РФ утверждаются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, т.е. Федеральной налоговой службой России.

Таким образом, п. 2 ст. 2 Закона так же не соответствует законодательству о налогах и сборах и принят с превышением полномочий предоставленных органам государственной власти субъекта.

Согласно п.п. 3, 9 п. 1 ст. 6 НК РФ нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим настоящему Кодексу, если такой акт изменяет определенное настоящим Кодексом содержание обязанностей участников отношений, иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений НК РФ.

На основании изложенного, руководствуясь статьей 23 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации»,

Т Р Е Б У Ю:

1. Подпункты 1, 2 пункта 1, пункт 2 статьи 2 Закона Пермского края от 26.12.2013 № 288-ПК «Об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки по региональным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам» привести в соответствие с законодательством о налогах и сборах.

2. Протест рассмотреть на ближайшем пленарном заседании Законодательного Собрания Пермского края с участием представителя прокуратуры края, заблаговременно уведомив о дате и времени рассмотрения протеста.

О результатах рассмотрения протеста сообщить в прокуратуру края.

Прокурор края

государственный советник
юстиции 3 класса



А. Ю. Белых