



Прокуратура Российской Федерации

## Прокуратура Пермского края

ул. Луначарского, 60

г. Пермь, Россия, ГСП, 614990

*21.08.2013*

№ *22-10-62-13*

### Заключение

на проект закона Пермского края «Об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки по региональным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам», внесенный депутатом Е.Е. Гилязовой.



Прокуратура края, изучив представленный законопроект, отмечает, что он не в полной мере соответствует федеральному законодательству.

Условия возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налогов или сборов, установлены в ст. 44 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В силу п. 1 ст. 3 НК РФ каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.

Должностные лица налоговых органов обязаны реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов, в том числе, предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски (заявления) о взыскании недоимки, пеней, штрафов, соблюдать законодательство о налогах и сборах.

Вместе с тем, предлагаемые подпунктами 1.1 и 1.2 части 1 статьи 2 законопроекта положения направлены на создание неравных условий при уплате законно установленных региональных налогов и противоречат общим принципам налогообложения. Эти дополнительные основания для списания недоимки нарушают основные принципы законодательства о налогах и сборах, а именно, признания всеобщности и равенства налогообложения.

Так, недобросовестные налогоплательщики, которые допустили нарушения сроков уплаты налогов и по которым должностные лица налогового органа не обратились с иском в суд о взыскании задолженности, через три года бездействия налогового органа и налогоплательщика, получают законные основания списания недоимки. Это фактически повлечет освобождение от исполнения обязанностей по уплате налога.

Таким образом, недобросовестный налогоплательщик оказывается в более выгодном положении, чем налогоплательщик должным образом выполняющий конституционную обязанность – платить налоги. Налоговые ор-

ганы также освобождаются от обязанности обращаться в суд, хотя, п. 3 ст. 48 НК РФ установлено, что пропущенный налоговым органом по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

П. 4 ч. 1 ст. 59 НК РФ определено, что безнадежной к взысканию признается недоимка, взыскание которой оказалось невозможной в случае 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 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 взыскания при условии отказа судом в восстановлении пропущенного срока.

Следовательно, п.п. 1.1. ч. 1 ст. 2 законопроекта, по существу изменено основание, предусмотренное федеральным законодательством.

Также, п.п. 1.2 ч. 1 ст. 2 проекта нормативного правового акта предлагается не дополнительное основание признания недоимки, задолженности безнадежной к взысканию, а фактически изменяется основание, предусмотренное законодательством.

Согласно ч. 3 ст. 26, ч. 1 ст. 22.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» уполномоченное лицо юридического лица обязано в течение шести месяцев после вступления закона в силу представить в регистрирующий орган ряд сведений в целях внесения информации о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц.

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

Юридическое лицо, обладающее признаками недействующего юридического лица, может быть исключено из единого государственного реестра юридических лиц, если отвечает определенным признакам.

Исключение юридического лица из реестра в силу ч. 3 ст. 49 Гражданского кодекса РФ влечет прекращение его обязательств, в том числе по налоговым платежам и признание безнадежной к взысканию такой задолженности не требует.

Кроме того, 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» предусмотрено аналогичное основание признания недоимки, числящейся по состоянию на 1 января 2010 года за организациями безнадежной к взысканию.

При этом, условием для признания недоимки и задолженности безнадежной к взысканию является также наличие постановления об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания указанных недоимки, задолженности.

Пунктом 2 ст. 2 законопроекта установлены документы, на основании которых производится списание.

Данное положение не соответствует п. 3 и п. 5 ст. 59 НК РФ и п. 3 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», в силу которых порядок списания недоимки и задолженности по пеням и штрафам, признанных безнадежными к взысканию, а также перечень документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные пунктом 1 статьи 59 НК РФ, утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Законами субъектов РФ могут быть установлены только дополнительные основания признания безнадежными к взысканию недоимки по региональным налогам, задолженности по пеням и штрафам по ним.

С учетом изложенного, полагал бы необходимым привести законопроект в соответствие с федеральным законодательством.

Прокурор края

государственный советник  
юстиции 3 класса



А.Ю. Белых