Условия, основания и порядок предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате задолженности

по налогам, сборам и страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и (или) налогов, сборов, страховых взносов,

срок уплаты, которых не наступил

Общие условия предоставления отсрочки или рассрочки

Главой 9 НК РФ предусмотрено изменение сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов в форме **отсрочки** (единовременная уплата налога) или **рассрочки** (поэтапная уплата сумм в соответствии с графиком).

Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена:

1) по уплате налогов, сборов, страховых взносов, **срок уплаты которых не наступил** на день принятия уполномоченным органом решения в соответствии с пунктом 9 статьи 64 НК РФ, - в отношении всей или части подлежащей уплате суммы налога, сбора, страхового взноса;

2) по уплате задолженности - в отношении всей или части **суммы отрицательного сальдо единого налогового счета** заинтересованного лица при наличии отрицательного сальдо на день принятия уполномоченным органом решения в соответствии с пунктом 9 статьи 64 НК РФ.

Отсрочка или рассрочка предоставляется при наличии оснований, предусмотренных статьей 64 НК РФ, на срок, для **отсрочек не превышающий одного года** либо для **рассрочек не превышающий трех лет**.

**Повторное предоставление отсрочки или рассрочки** по уплате задолженности и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил и по которым ранее уполномоченным органом было принято решение о предоставлении отсрочки или рассрочки, **не допускается**.

Основания предоставления отсрочки или рассрочки

**Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена** заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить налоги, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность их уплаты этим лицом возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, **при наличии хотя бы одного из следующих оснований**:

* **причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия**, технологической катастрофы (подпункт 1 пункта 2 статьи 64 НК РФ);
* **непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований** и (или) лимитов бюджетных обязательств заинтересованному лицу и (или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до заинтересованного лица - получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременной уплаты налогов, сборов, страховых взносов, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) заинтересованному лицу из бюджета денежных средств в объеме, достаточном для своевременной уплаты этим лицом налогов, сборов, страховых взносов, в том числе в счет оплаты оказанных этим лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд (подпункт 2 пункта 2 статьи 64 НК РФ);
* **угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства)** заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов (подпункт 3 пункта 2 статьи 64 НК РФ);
* **имущественное положение физического лица** (без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание) **исключает возможность единовременной уплаты налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов** (подпункт 4 пункта 2 статьи 64 НК РФ);
* **производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер** (подпункт 5 пункта 2 статьи 64 НК РФ);
* **невозможность единовременной уплаты** сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации **по результатам налоговой проверки** (подпункт 7 пункта 2 статьи 64 НК РФ). Изменение срока уплаты налога и сбора по данному основанию осуществляется **только в форме рассрочки**.

Проценты за пользование отсрочкой или рассрочкой

Если отсрочка или рассрочка предоставлена по основаниям, указанным **в подпунктах 3, 4 и 5 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, на сумму отсрочки или рассрочки **начисляются проценты** исходя из ставки, **равной одной второй ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации**, действовавшей за период отсрочки или рассрочки по уплате налога и (или) сбора.

Если отсрочка или рассрочка предоставлена по основаниям, указанным **в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, на сумму отсрочки или рассрочки **проценты не начисляются**.

В случае, если рассрочка предоставлена по основанию, указанному **в подпункте 7 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, на сумму рассрочки **начисляются проценты** исходя из ставки, **равной ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации**, действовавшей в период действия рассрочки.

Подлежащие уплате проценты, рассчитываются за каждый календарный день действия отсрочки или рассрочки в процентах годовых. Проценты, **подлежат уплате не позднее дня, следующего за днем уплаты последнего платежа, предусмотренного решением о предоставлении отсрочки или рассрочки**.

Порядок предоставления отсрочки или рассрочки

Для рассмотрения вопроса о возможности получения отсрочки или рассрочки **заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки представляется**:

- в Управление ФНС России по Республике Бурятия - если заявленная сумма не больше 10 млн руб.;

- в Межрегиональную инспекцию ФНС по управлению долгом - если сумма больше 10 млн руб.

В случае поступления заявления об изменении срока уплаты налога, не относящегося к полномочиям Управления, в течение 3-х рабочих дней Управление возвращает заявление отправителю с разъяснением установленного порядка.

**Заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки** представляется в электронной форме **по телекоммуникационным каналам связи** или через **личный кабинет налогоплательщика** (КНД 1150086).

В случае отсутствия возможности представления документов через ЛК или ТКС по причинам, независящим от налогоплательщика, документы представляются на бумажном носителе.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки прилагаются следующие документы:

1. **справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств** (электронных денежных средств, драгоценных металлов) **за каждый месяц из предшествующих подаче указанного заявления шести месяцев** по счетам этого лица в банках;
2. **справки банков о** **наличии его расчетных документов, помещенных в соответствующую картотеку неоплаченных расчетных документов, либо об их отсутствии в этой картотеке**;
3. **справки банков об остатках денежных средств** (электронных денежных средств, драгоценных металлов) на всех счетах этого лица в банках;
4. **перечень контрагентов - дебиторов** этого лица **с указанием цен договоров**, заключенных с соответствующими контрагентами - дебиторами, и **сроков их исполнения**. Заинтересованное лицо вправе предоставить аналогичную информацию об иных обязательствах и основаниях их возникновения;
5. **документы, подтверждающие наличие оснований** предоставления отсрочки или рассрочки, указанные в пункте 5 статьи 64 НК РФ.

\* **При заполнении заявления обязательно указываются:**

* основание для предоставления отсрочки или рассрочки;
* сумма задолженности и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил на день принятия уполномоченным органом решения об отсрочке или рассрочке;
* срок, на который запрашивается отсрочка или рассрочка.

Указанные документы, направляются заинтересованным лицом в органы, уполномоченные принимать решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) **в течении 30 календарных дней** с момента подписания их уполномоченными лицами.

Об изменениях, внесенных после отправки документов и затрагивающих их содержание, заинтересованное лицо должно **не позднее следующего рабочего дня** известить соответствующий уполномоченный орган и представить документы с изменениями.

**Особое внимание необходимо уделить подготовке документов, подтверждающих наличие заявленного основания.**

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки **по основанию, указанному в подпункте 1 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, прилагается акт оценки причиненного заинтересованному лицу ущерба в результате стихийного бедствия или технологической катастрофы, составленный органом исполнительной власти, органом местного самоуправления или органом публичной власти федеральной территории "Сириус", уполномоченным в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки заинтересованному лицу - получателю бюджетных средств **по основанию, указанному в подпункте 2 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, также прилагается документ финансового органа и (или) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, содержащий сведения о сумме бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, которые не предоставлены (несвоевременно предоставлены) указанному лицу, и (или) о сумме предельных объемов финансирования расходов, которые не доведены (несвоевременно доведены) до этого лица в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки **по основанию, указанному в подпункте 2 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, заинтересованному лицу - получателю бюджетных средств, которому не перечислены (несвоевременно перечислены) денежные средства из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов, в том числе в счет оказанных этим лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд, нужд федеральной территории "Сириус", также прилагается документ получателя бюджетных средств либо документ государственного, муниципального заказчика, уполномоченного органа публичной власти федеральной территории "Сириус" в сфере закупок для обеспечения нужд федеральной территории "Сириус", содержащие сведения о сумме денежных средств, которая не перечислена (несвоевременно перечислена) этому лицу из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов, в том числе в счет оплаты оказанных таким лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд, нужд федеральной территории "Сириус".

Наличие основания, указанного **в подпункте 3 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, устанавливается на дату подачи заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки по результатам анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта, проведенного органом, уполномоченным в соответствии со статьей 63 НК РФ принимать решения об отсрочке или рассрочке, в соответствии с методикой, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере несостоятельности (банкротства) и финансового оздоровления.

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки **по основанию, указанному в подпункте 4 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, также прилагаются сведения о движимом и недвижимом имуществе физического лица (за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание).

К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки **по основанию, указанному в подпункте 5 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, прилагается составленный заинтересованным лицом документ, подтверждающий, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) такого лица доля его дохода от отраслей и видов деятельности, включенных в утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, составляет не менее 50 процентов (Постановление Правительства Российской Федерации от 06.04.1999 № 382 «О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения»).

Наличие указанного **в подпункте 7 пункта 2 статьи 64 НК РФ** основания для предоставления рассрочки устанавливается уполномоченным органом в случае, если сумма поступлений денежных средств на счета заинтересованного лица в банках за трехмесячный период, предшествующий подаче заявления о предоставлении рассрочки, меньше суммы краткосрочных обязательств заинтересованного лица (с учетом подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации по результатам налоговой проверки сумм налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов), уменьшенной на величину доходов будущих периодов, по сведениям представленной в установленном порядке в налоговый орган бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, а также при соблюдении следующих условий:

- **рассрочка по основанию, указанному в подпункте 7 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, может быть предоставлена заинтересованному лицу **в случае подачи им соответствующего заявления о предоставлении рассрочки не позднее 10 дней после вступления в силу решения по результатам налоговой проверки**;

- со дня создания организации, регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя до дня представления в уполномоченный орган заявления о предоставлении рассрочки **прошло не менее одного года**;

- **организация не находится в процессе реорганизации или ликвидации**.

Кроме того, **обязательным условием** для предоставления отсрочки или рассрочки **является представление обеспечения в форме залога, поручительства или банковской гарантии.**

При обращении заинтересованного лица с заявлением о предоставлении рассрочки по уплате налога **по основанию, указанному в подпункте 7 пункта 2 статьи 64 НК РФ**, в качестве способа обеспечения исполнения обязанности по уплате налога указанным лицом представляется **исключительно банковская гарантия**.

С актуальным перечнем банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения, можно ознакомиться на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается уполномоченным органом в течение 10 дней со дня получения заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки заинтересованного лица.

По ходатайству заинтересованного лица уполномоченный орган вправе принять решение о временном (на период рассмотрения заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки) приостановлении уплаты суммы задолженности, указанной в этом заявлении заинтересованного лица.

В случае необходимости запроса, в том числе у иных лиц, дополнительной информации в ходе рассмотрения заявления заинтересованного лица о предоставлении отсрочки или рассрочки уполномоченный орган вправе приостановить срок принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки, но не более чем на 20 календарных дней, о чем выносится соответствующее решение, о принятии которого уведомляется заинтересованное лицо в трехдневный срок с даты его принятия.

**При отсутствии в течение 30 календарных дней**, следующих за днем принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки, **заключенных договора залога имущества** в соответствии со статьей 73 НК РФ, **договора поручительства** в соответствии со статьей 74 НК РФ, **предоставленной банковской гарантии** в соответствии со статьей 74.1 НК РФ **либо отказе в согласовании финансовыми органами субъектов Российской Федерации, муниципальных образований** в соответствии с пунктом 2 статьи 63 НК РФ **соответствующее решение о предоставлении отсрочки или рассрочки не вступает в силу**. Информация о невступлении решения о предоставлении отсрочки или рассрочки в силу доводится до заинтересованного лица в трехдневный срок с даты истечения соответствующего срока либо получения отказа в согласовании финансовыми органами субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в соответствии с пунктом 2 статьи 63 НК РФ.

В соответствии со статьей 62 НК РФ, отсрочка или рассрочка не могут быть предоставлены если:

1) в отношении заинтересованного лица возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах, либо в отношении законного представителя (бывшего законного представителя) организации - заинтересованного лица возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением этой организацией законодательства о налогах и сборах;

2) наличие обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов обжалуется заинтересованным лицом в соответствии с главой 19 настоящего Кодекса в части сумм, указанных в заявлении о предоставлении отсрочки или рассрочки, либо проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области налогов, сборов, страховых взносов, таможенного дела в части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза;

3) заинтересованное лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное место жительства;

4) в течение трех лет, предшествующих дню подачи заинтересованным лицом заявления о предоставлении в соответствии с настоящей главой отсрочки или рассрочки, инвестиционного налогового кредита, органом, указанным в статье 63 настоящего Кодекса, было вынесено решение о досрочном прекращении действия ранее предоставленной отсрочки или рассрочки, инвестиционного налогового кредита в связи с нарушением условий соответствующего решения либо установлен факт неуплаты соответствующей суммы по истечении срока действия отсрочки или рассрочки, инвестиционного налогового кредита;

5) заинтересованное лицо - организация находится в процессе ликвидации;

6) в отношении заинтересованного лица возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве).

Телефон для связи: 29-73-39, 29-73-28