



## **Порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов и сборов**

- 1. Нормативные документы**
- 2. Общие положения**
- 3. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора**
- 4. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита**
- 5. Прекращение действия отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита**
- 6. Методика определения угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства)**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 1.  
Глава 9 “Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа”.
2. Приказ Министерства экономического развития РФ от 18 апреля 2011 г. N 175  
"Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога"

**Изменение срока уплаты налога, сбора, пени и штрафа** - перенос установленного срока уплаты на более поздний срок.

Срок уплаты может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы, либо ее части с начислением процентов на сумму задолженности.

Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме:

- отсрочки
- рассрочки
- инвестиционного налогового кредита.

Может быть по решению ФНС обеспечено **залогом имущества**, либо **поручительством**.

**Исключения:** не распространяется на **налоговых агентов**.

### **Срок уплаты налога и сбора не может быть изменен, если:**

- уголовное дело по нарушениям законодательства о налогах и сборах;
- налоговое правонарушение, административное или таможенное правонарушение в области налогов и сборов;
- достаточные основания полагать о недобросовестности применения этой льготы;
- в течение 3-х лет, предшествующих дню подачи заявления об изменении срока уплаты налога и сбора, было вынесено решение о прекращении действия ранее предоставленной отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита в связи с нарушением условий.

### **Органы, принимающие решение об изменении сроков уплаты налогов:**

- федеральные налоги и сборы - ФНС;
- региональные и местные – ИФНС по месту нахождения (жительства) по согласованию с финансовыми органами;
- по налогам с перемещения товаров через таможенную границу – ФТС или уполномоченные подразделения;
- государственная пошлина - органы (должностные лица), уполномоченные совершать юридически значимые действия, за которые подлежит уплате государственная пошлина;
- НДФЛ, подлежащий уплате ФЛ, не являющимися ИП, в части доходов, при получении которых налог не удерживается налоговыми агентами - ИФНС по месту жительства этих лиц.
- Задолженность > 10 млрд. руб. решение принимает Министр финансов.

**Отсрочка** – изменение срока уплаты налога, но не более чем на 1 год, с единовременной уплатой суммы задолженности.

**Рассрочка** - изменение срока уплаты налога, но не более чем на 1 год, с поэтапной уплатой суммы задолженности.

**Основания для предоставления отсрочки или рассрочки:**

1. стихийное бедствие или иные обстоятельство непреодолимой силы;
2. несвоевременное предоставление бюджетного финансирования;
3. угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства);
4. имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;
5. производство и (или) реализация товаров, работ или услуг носит сезонный характер;
6. налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу при наличии оснований, установленных таможенным законодательством.



Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена по одному или нескольким налогам:

- организации - на сумму  $\leq$  стоимость чистых активов
- физическому лицу - на сумму  $\leq$  стоимость имущества, за исключением имущества, на которое не может быть обращено взыскание.

Если отсрочка или рассрочка предоставлена на основании 1 и 2, то на сумму задолженности проценты не начисляются.

По остальным основаниям  $\% = \frac{1}{2}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки или об отказе принимается в течение 30 дней со дня получения заявления.

Заявление подается в соответствующий уполномоченный орган, а копия в течение 5-ти дней в налоговый орган по месту учета.



### **К заявлению прилагаются следующие документы:**

- справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;
- справка налогового органа об открытых счетах в банках;
- справки банков о ежемесячных оборотах за предшествующие 6 месяцев, а также о наличии/отсутствии расчетных документов в картотеке;
- справки банков об остатках денежных средств на всех счетах;
- перечень дебиторов с указанием цен договоров (размеров иных обязательств), и сроков их исполнения, а также копии данных договоров;
- обязательство соблюдать условия отсрочки или рассрочки, а также предполагаемый график погашения задолженности;
- документы, подтверждающие наличие оснований изменения срока уплаты налога (п.5.1 ст. 64 НК РФ).

По требованию уполномоченного органа представляются документы об имуществе, которое может быть предметом залога, либо поручительство.

**Инвестиционный налоговый кредит** - изменение срока уплаты налога, при котором в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшаются платежи по налогу (но не более 50% от начисленного налога) с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

### **Основания для предоставления:**

- НИОКР или техническое перевооружение производства;
- внедренческая или инновационная деятельность;
- выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению;
- выполнение государственного оборонного заказа;
- инвестиции в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности в соответствии с утвержденным перечнем.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от 1 года до 5 лет:

- по налогу на прибыль;
- по региональным налогам;
- по местным налогам.

Решение о предоставлении принимается уполномоченным органом по согласованию с финансовыми органами в течение 30 дней со дня получения заявления и оформляется договором между уполномоченным органом и организацией.

$\frac{1}{2} \leq \% \text{ на сумму кредита} \leq \frac{3}{4}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Действие отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита прекращается:

- по истечении срока действия соответствующего решения или договора;
- досрочно в случае уплаты всей суммы налога и процентов;
- при нарушении условий предоставления отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита. Заинтересованное лицо должно в течение 1 месяца уплатить неуплаченную сумму задолженности, а также пени и %.
- по соглашению сторон или по решению суда.

По данным бухгалтерской отчетности рассчитываются показатели:

- степень платежеспособности по текущим обязательствам =  $(КО - \text{доходы буд. периодов} - \text{резервы пред. расходов}) / \text{среднемесячная выручка}$ ;
- коэффициент текущей ликвидности =  $ОА / (КО - \text{доходы буд. периодов})$ .

При единовременной уплате налога **угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) отсутствует**, если:

- степень платежеспособности  $\leq 3$  месяцам;
- коэффициент текущей ликвидности  $\geq 1$ .

Исследованию ФНС подлежат также следующие показатели:

- суммы краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности,
- размер чистой прибыли отчетного периода,
- поступления денежных средств на счета в банках.

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

Контакты: ООО «Налогика»

Телефон: (812) 322-99-44

Санкт-Петербург, ул.Академика Константинова д.10

[www.nalogika.com](http://www.nalogika.com)