

ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, неисполнение или ненадлежащее исполнение налогового обязательства является основаниями для применения мер принудительного его исполнения и мер ответственности. Мерой принудительного исполнения выступает взыскание налога. Оно производится за счёт денежных средств и другого имущества плательщика.

В отношении физических лиц действует судебный порядок взыскания. Налоговый или таможенный орган обращается в общий или хозяйственный суд с иском о взыскании налога за счёт имущества плательщика. Взыскание производится последовательно в отношении: денежных средств на счетах в банке; наличных денежных средств; дебиторской задолженности индивидуального предпринимателя, заработной платы и иных доходов физического лица; имущества, не участвующего непосредственно в процессе производства товаров (работ, услуг); товаров, а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в процессе производства; сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в процессе производства, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств; имущества, переданного по договору во владение, пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения взыскания налога, сбора (пошлины), пени такие договоры расторгнуты или признаны недействительными; иного имущества, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.

В отношении организаций взыскание производится в бесспорном порядке на основании решения руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа. При взыскании налога за счёт денежных средств организации на счетах в решении налогового или таможенного органа указываются банковские счета организации, с которых должно быть произведено перечисление налога и сумма, подлежащая перечислению. Решение незамедлительно доводится до сведения банка и подлежит исполнению в первоочередном порядке не позднее 1 банковского дня со дня получения им этого решения. При этом банком приостанавливаются, если иное не установлено законодательством, все другие расходные операции по счетам плательщика (иного обязанного лица) – организации. Взыскание не производится за счёт денежных средств на ссудных, спецссудных и корреспондентских счетах организации, а также счетов по учёту бюджетных средств государственного казначейства и местных бюджетов.

Взыскание налога за счёт наличных денежных средств организации производится в бесспорном порядке на основании решения руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа. Наличные денежные средства в день их взыскания подлежат сдаче в банк для их зачисления в соответствующий бюджет.

Взыскание налога за счёт средств дебиторов организации производится в бесспорном порядке на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа по месту постановки на учёт. Решение о взыскании принимается с учётом сроков исполнения обязательств между плательщиком и его дебиторами и выносится на основании акта проверки плательщика либо заявления плательщика и документа, подтверждающего наличие дебиторской задолженности. Ответственность за достоверность сведений о дебиторах и суммах дебиторской задолженности несёт плательщик (иное обязанное лицо) – организация.

Взыскание налога за счёт иного имущества организации происходит в судебном порядке. Оно производится последовательно в отношении имущества, не участвующего непосредственно в процессе производства товаров (работ, услуг); товаров, а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в процессе производства; сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в процессе производства, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств; имущества,

переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения взыскания налога, сбора (пошлины), пени такие договоры расторгнуты или признаны недействительными; иного имущества, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.

Должностные лица налоговых или таможенных органов не вправе приобретать имущество плательщика (иного обязанного лица), реализуемое в порядке исполнения решения о взыскании налога, сбора (пошлины), пени. Средства, оставшиеся после исполнения налогового обязательства, уплаты пеней, подлежат возврату плательщику.

С.К. Лещенко