Помощник прокурора Логвинова В.А. разъясняет

|  |
| --- |
| **Взыскание налоговой задолженности за счет имущества налогоплательщика**  |

Если задолженность за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщика, а также за счет его электронных денежных средств не удалось взыскать полностью, остаток задолженности инспекция взыщет за счет вашего имущества (п. 11 ст. 46, п. 1 ст. 47 НК РФ).

Для этого:

инспекция вынесет постановление о взыскании;

по постановлению инспекции судебные приставы-исполнители проведут взыскание.

|  |
| --- |
| В каких случаях инспекция может провести взыскание за счет имущества  |

Случаи, когда инспекция может начать взыскание за счет имущества, можно разделить на две категории:

1)**инспекции известны** ваши банковские счета (электронные денежные средства). Тогда инспекция может начать взыскание за счет имущества в следующих случаях (п. 11 ст. 46, п. 1 ст. 47 НК РФ, п. 55 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57):

инспекция принимала меры по взысканию за счет денежных средств (своевременно вынесла решение о взыскании, направляла в банк поручения на списание и перечисление задолженности), но средств на счетах оказалось недостаточно;

уже ведется исполнительное производство по взысканию налоговой задолженности на основании ранее вынесенных инспекцией постановлений о взыскании за счет иного имущества, что свидетельствует о недостаточности средств на счетах;

2)**у инспекции нет информации** о ваших счетах (в том числе об электронных денежных средствах, электронных корпоративных средствах платежа). Она вправе сразу провести взыскание за счет имущества (п. 11 ст. 46, п. 1 ст. 47 НК РФ).

**Инспекция не может вынести постановление о взыскании задолженности за счет имущества без направления налогоплательщику требования об уплате.**

Принудительное взыскание задолженности в бюджет начинается с выставления вам инспекцией требования об уплате. Направление требования является первым этапом взыскания. Вся последующая процедура принудительного исполнения налоговой обязанности может применяться только после направления требования с установленным в нем сроком для добровольного погашения возникшей недоимки. Это следует из ст. ст. 46, 47, 69 НК РФ, п. 2.1 Определения Конституционного Суда РФ от 04.06.2009 N 1032-О-О, Постановления Президиума ВАС РФ от 29.03.2005 N 13592/04.

Инспекция передает требование лично под расписку либо направляет его по почте (заказным письмом), по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика (п. 4 ст. 69 НК РФ). С 1 июля 2023 г. она может направить требование налогоплательщику - физическому лицу (включая ИП) еще одним способом: через личный кабинет на портале госуслуг. Это возможно, если физлицо зарегистрировано в единой системе идентификации и аутентификации и подало уведомление о необходимости получения документов от налоговых органов таким способом (п. 1.2 ст. 21, п. 4 ст. 69 НК РФ).

Поскольку выставление требования является первой стадией процедуры взыскания задолженности, при вынесении постановления о взыскании за счет имущества инспекция должна иметь доказательства направления вам требования. В зависимости от способа передачи требования (п. 4 ст. 69 НК РФ) такими доказательствами, в частности, являются:

при вручении лично под расписку - подпись на обратной стороне требования;

при направлении по почте заказным письмом - опись вложения с указанием реквизитов требования, подписью должностного лица и штампом почтовой организации (а в случае отправки нескольких писем - еще и реестр заказных писем).

Если в описи вложения отсутствуют реквизиты требования, она не подтверждает факт направления налогоплательщику именно того требования, на основании которого вынесено постановление о взыскании за счет имущества налогоплательщика;

при передаче в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи - квитанция от налогоплательщика о приеме требования.

Если при возникновении судебного спора инспекция не представит надлежащих доказательств направления требования, суд может прийти к выводу, что процедура взыскания была существенно нарушена. В этом случае судьи, скорее всего, признают постановление о взыскании с вас задолженности за счет имущества незаконным (см., например, Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 09.06.2014 N А11-3775/2013).

|  |
| --- |
|   **1.2.1. Что делает инспекция при взыскании**  |

Чтобы провести взыскание, инспекция (п. п. 1, 2 ст. 47 НК РФ):

1)**выносит постановление о взыскании** задолженности за счет вашего имущества.

Взыскать за счет имущества инспекция может сумму, не превышающую отрицательное сальдо единого налогового счета. Взысканию подлежит остаток задолженности, который образовался после взыскания за счет денежных средств.

Направлять вам постановление о взыскании за счет имущества инспекция не обязана. Правилами ст. 47 НК РФ это не предусмотрено;

2)**размещает постановление о взыскании в реестре решений о взыскании задолженности и одновременно направляет постановление судебному приставу-исполнителю**.

Направление судебному приставу и размещение постановления в реестре решений о взыскании осуществляются в течение 10 месяцев (п. 3 ст. 47 НК РФ):

с даты размещения в реестре решения о взыскании задолженности в размере отрицательного сальдо единого налогового счета, превышающем 30 тыс. руб.;

с даты окончания исполнительного производства по ранее размещенному постановлению при наличии отрицательного сальдо на едином налоговом счете в размере, превышающем 30 тыс. руб.;

с даты возникновения после размещения в реестре предшествующего постановления новой задолженности в размере, превышающем 30 тыс. руб.;

по истечении трех лет с даты размещения в реестре решения о взыскании задолженности в размере отрицательного сальдо, не превышающего 30 тыс. руб.

Если инспекция пропустит указанный срок, постановление о взыскании задолженности исполнению не подлежит. Взыскать задолженность можно будет только в судебном порядке. Обратиться в суд с заявлением инспекция может в течение двух лет со дня истечения указанных сроков (п. 4 ст. 47 НК РФ).

|  |
| --- |
|   **1.2.2. Как судебный пристав-исполнитель производит взыскание**  |

По общему правилу взыскание задолженности осуществляется в следующем порядке.

**Пристав выносит постановление** о возбуждении исполнительного производства. Сделать это он должен в течение шести рабочих дней с даты, когда в службу судебных приставов поступило постановление инспекции (п. 5 ч. 1 ст. 12, ч. 2 ст. 15, ч. 1, 7, 8 ст. 30 Закона об исполнительном производстве).

**Пристав направляет вам и в инспекцию копии** постановления о возбуждении исполнительного производства либо постановление в электронной форме, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью, не позднее следующего рабочего дня с даты его вынесения (ч. 2 ст. 15, ч. 17 ст. 30 Закона об исполнительном производстве).

В то же время возбуждение исполнительного производства может осуществляться ФССП автоматически, без участия должностных лиц (ч. 4 ст. 5, ч. 2.2 ст. 14, ч. 1.1, 8 ст. 30 Закона об исполнительном производстве).

**Пристав проводит принудительное взыскание,** если вы добровольно не погасили задолженность в течение пяти рабочих дней со дня, когда (ч. 2 ст. 15, ч. 12 ст. 30, ч. 2 ст. 68 Закона об исполнительном производстве):

получено указанное постановление;

доставлено СМС-сообщение о том, что информация о возбуждении исполнительного производства размещена в банке данных;

получено иное извещение;

получено постановление в электронной форме, переданное в том числе через Единый портал госуслуг.

Пристав изымет ваше имущество, реализует его и за счет вырученных средств погасит ваш долг, расходы по исполнительному производству и исполнительский сбор (ч. 1, 2 ст. 69 Закона об исполнительном производстве, п. 9 ст. 47 НК РФ).

Изымать имущество для реализации пристав будет в следующей очередности (п. 7 ст. 47 НК РФ):

1)наличные и безналичные денежные средства и драгметаллы (за исключением средств на счетах в банках, в отношении которых были направлены поручения в соответствии со ст. 46 НК РФ);

2)имущество, которое вы не используете непосредственно в производстве (ценные бумаги, валютные ценности, непроизводственные помещения, легковой автотранспорт, предметы дизайна служебных помещений и т.п.);

3)готовая продукция и прочие материальные ценности, не предназначенные для участия в производстве;

4)сырье, материалы, оборудование и прочие занятые в производстве активы;

5)имущество, которое вы передали по договорам другим лицам (в аренду, на хранение и т.п.), если такие договоры расторгнуты или признаны недействительными;

6)прочее имущество, кроме того, на которое не может быть наложено взыскание.

Очередность взыскания, предусмотренная Налоговым кодексом РФ, отличается от очередности, закрепленной в Законе об исполнительном производстве. Для судебного пристава в данной ситуации приоритетными являются правила Налогового кодекса РФ: при взыскании налогов (пеней, штрафов) порядок, установленный Законом об исполнительном производстве, применяется с учетом особенностей, которые предусматривает налоговое законодательство (п. 2 ст. 47 НК РФ). Поскольку п. 7 ст. 47 НК РФ закрепил особую очередность обращения взыскания на имущество налогоплательщика, судебный пристав должен применять данную норму, а не Закон об исполнительном производстве.

**В процессе взыскания пристав может** арестовать ваши средства на счетах и имущество, а также предпринять иные меры для обеспечения взыскания (см., в частности, ст. ст. 64, 80 - 86, 95 Закона об исполнительном производстве).

**Срок на проведение взыскания по общему правилу - два месяца** со дня возбуждения соответствующего исполнительного производства (п. 6 ст. 47 НК РФ). В этот срок не включается время, в течение которого исполнительные действия фактически не совершались. Например, в него не входят периоды, когда производство было отложено, приостановлено (ч. 7 ст. 36 Закона об исполнительном производстве).

Истечение указанного двухмесячного срока само по себе не влечет прекращения исполнительного производства (ч. 8 ст. 36 Закона об исполнительном производстве). Поэтому взыскание может быть продолжено и за пределами этого срока.

|  |
| --- |
| За счет какого имущества взыскать задолженность нельзя  |

Не обращается взыскание, в частности:

1)на единственное жилье ИП (за некоторыми исключениями), а также имущество личного пользования ИП и членов его семьи, например одежду, обувь (пп. 6 п. 7 ст. 47 НК РФ, ч. 1 ст. 79 Закона об исполнительном производстве, п. 1 ст. 446 ГПК РФ);

2)имущество, изъятое из оборота (ч. 4 ст. 69 Закона об исполнительном производстве);

3)имущество организаций, изъятие которого запрещено федеральными законами (ч. 2 ст. 79 Закона об исполнительном производстве). Например, нельзя взыскать задолженность:

негосударственного пенсионного фонда за счет средств пенсионного резерва (п. 5 ст. 18 Федерального закона от 07.05.1998 N 75-ФЗ);

организатора лотерей за счет призового фонда лотереи (п. 2 ст. 17 Федерального закона от 11.11.2003 N 138-ФЗ).

Если приставы произвели взыскание за счет указанного имущества, их действия можно обжаловать у вышестоящего должностного лица службы судебных приставов и в суде (ч. 1 ст. 121 Закона об исполнительном производстве).

|  |
| --- |
|   **1.2.3. Как завершается взыскание**  |

Пристав оканчивает исполнительное производство в следующих случаях:

задолженность погашена;

заявитель отозвал требование;

исчерпаны возможности для взыскания. Например, должник объявлен банкротом или ликвидирован, у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание;

в других случаях, указанных в ч. 1 ст. 46, ч. 1 ст. 47 Закона об исполнительном производстве.

Об окончании исполнительного производства (или о его окончании и возвращении исполнительного документа - если последний был направлен в бумажном виде) пристав выносит постановление. Копии постановления он направит вам и в инспекцию не позднее следующего рабочего дня с даты его вынесения (ч. 2 ст. 15, ч. 3 ст. 46, ч. 3, 6 ст. 47 Закона об исполнительном производстве).