

Принят на шестнадцатом
пленарном заседании
Межпарламентской Ассамблеи
государств – участников СНГ
(постановление № 16-5 от
9 декабря 2000 года)

МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Настоящий модельный Налоговый кодекс используется для развития национальных законодательств государств-участников Межпарламентской Ассамблеи в налоговой сфере и имеет рекомендательный характер.

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Отношения, регулируемые Налоговым кодексом

1. Настоящим Налоговым кодексом, далее – кодекс, в соответствии с конституцией страны устанавливаются основы налоговой системы страны, определяется правовое положение участников регулируемых настоящим Кодексом отношений, закрепляется порядок исполнения налоговых обязательств и применения мер, обеспечивающих их надлежащее исполнение, регламентируются основания и условия привлечения лиц к ответственности за налоговые правонарушения, а также порядок обжалования актов и действий (бездействия) должностных лиц органов, осуществляющих налоговый контроль.

2. Отношения, возникающие в процессе налогообложения и сборов по общегосударственным и местным (региональным и муниципальным) налогам и сборам, регулируются настоящим Кодексом, а также иными актами налогового законодательства, принимаемыми в соответствии с настоящим Кодексом.

Статья 2. Налоговое законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах

1. Налоговое законодательство страны состоит из настоящего Кодекса и иных нормативных правовых актов о налогообложении и сборах, принятых законодательными (представительными) органами власти страны в соответствии с настоящим Кодексом.

2. При налогообложении применяются официально опубликованные акты налогового законодательства, действующие на день возникновения (наличия) обстоятельств, связанных с исполнением налогового обязательства.

3. Несоответствие настоящему Кодексу является основанием для изменения или признания недействительным нормативного правового акта (его отдельных норм), нарушающего настоящий Кодекс.

4. В случаях и пределах, предусмотренных налоговым законодательством страны, органы исполнительной власти издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами.

Статья 3. Действие актов налогового законодательства

1. Акты налогового законодательства вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. Общегосударственные законы, вносящие изменения в настоящий Кодекс в части установления новых налогов, а также акты налогового законодательства законодательных (представительных) органов власти, вводящие налоги, вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее первого января года, следующего за годом их принятия.

3. Акты налогового законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, налоговых агентов, обратной силы не имеют.

Акты налогового законодательства, отменяющие налоги и сборы, уменьшающие размеры налоговых ставок, размеры сборов или иным образом улучшающие положение налогоплательщиков, налоговых агентов, могут иметь обратную силу, если это предусмотрено указанными актами.

4. Акты налогового законодательства об установлении новых налогов и сборов, об отмене действующего налога и сбора, а также о внесении изменений и дополнений в действующие акты налогового законодательства в части определения элементов налогообложения и (или) налоговых льгот, вступающие в силу с начала очередного финансового года, принимаются до принятия закона о бюджете государства на очередной финансовый год.

Внесение изменений и дополнений в акты налогового законодательства по указанным вопросам, предполагающие их вступление в силу в течение текущего финансового года, допускается, если иное не предусмотрено настоящей статьей, только одновременно с внесением в установленном порядке соответствующих изменений и дополнений в закон о бюджете государства на текущий финансовый год.

Статья 4. Действие норм международных договоров по вопросам налогообложения

1. Если ратифицированным в установленном законом страны порядке международным договором (соглашением), содержащим нормы о налогообложении и сборах, в том числе затрагивающим вопросы об избежании двойного налогообложения, одной из сторон которого является страна, установлены иные нормы, чем те, которые предусмотрены настоящим Кодексом или принимаемыми в соответствии с ним актами налогового законодательства, то приоритет в регулировании соответствующих отношений имеют нормы международного договора (соглашения).

2. Правило, установленное пунктом 1 настоящей статьи, не применяется в отношении налоговых льгот и преимуществ, предоставленных страной по международному договору (соглашению) об избежании двойного налогообложения налоговому резиденту страны, с которым заключен этот договор (соглашение), если этот налоговый резидент используется для получения таких налоговых льгот и (или) преимуществ другим лицом, не являющимся налоговым резидентом страны, с которым заключен указанный международный договор (соглашение), и не имеющим права на такие налоговые льготы и преимущества.

Статья 5. Определение сроков

Начало и окончание срока, определенного календарной датой, периодом времени, исчисляемым годами, кварталами, месяцами, декадами, неделями, днями или часами, а также срока, определенного указанием на событие, которое должно наступить, или действие, которое должно быть совершено, устанавливаются в соответствии с гражданским законодательством страны.

Статья 6. Налоги и сборы

1. Под налогом понимается обязательный, индивидуально-безвозмездный взнос, подлежащий уплате в денежной форме организациями и физическими лицами в общегосударственный и (или) местные (региональные, муниципальные) бюджеты.

Под сбором понимается обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

2. Не признаются налогами и сборами взносы, вклады и другие платежи, уплачиваемые в силу гражданско-правовых сделок, а также платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства.

3. Правила, предусмотренные настоящим Кодексом и другими актами налогового законодательства в отношении налогов и связанных с ними правоотношений, распространяются на сборы и связанные с ними правоотношения, если иное не установлено указанными нормативными правовыми актами.

Статья 7. Налоговая система страны

Налоговая система страны представляет собой совокупность предусмотренных настоящим Кодексом общегосударственных и местных (региональных и муниципальных) налогов и сборов, принципов их установления, изменения и отмены.

Статья 8. Принципы налоговой системы страны

1. Каждое лицо обязано уплачивать установленные настоящим Кодексом или в соответствии с ним общегосударственные, местные (региональные и муниципальные) налоги и сборы, в отношении которых это лицо признается налогоплательщиком (плательщиком сбора).

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать не предусмотренные настоящим Кодексом налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов и сборов, либо налоги и сборы, установленные с нарушением норм, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Налоги и сборы устанавливаются в целях финансового обеспечения функционирования и развития страны.

3. Налоги и сборы не могут устанавливаться либо различно применяться исходя из политических, социальных, идеологических, этнических или иных подобных критериев.

4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, которые могут прямо или косвенно ограничивать свободное перемещение в пределах территории страны товаров (работ (услуг)) или денежных средств либо иначе ограничивать или создавать препятствия законной деятельности налогоплательщика.

5. Не допускается устанавливать дополнительные налоги и сборы, повышенные либо дифференцированные ставки налогов и сборов или налоговые льготы в зависимости от формы собственности, организационно-правовой формы предприятия, гражданства физического лица, а также от места происхождения капитала или имущества налогоплательщика.

Допускается устанавливать особые виды ввозных пошлин (сборов) либо дифференцированные ставки ввозных таможенных пошлин (сборов) в зависимости от страны происхождения товара и других факторов в соответствии с таможенным законодательством.

Статья 9. Участники отношений, регулируемых настоящим Кодексом

и иными актами налогового законодательства

Участниками отношений, регулируемых настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства (налоговых отношений), являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками;
- 2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;
- 3) налоговые органы;
- 4) таможенные органы;
- 5) органы налоговой полиции;
- 6) финансовые органы;
- 7) кредитные организации;
- 8) иные лица, на которых законами страны возложены обязанности по сбору налогов и (или) сборов в бюджет.

Глава 2. ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕМ КОДЕКСЕ И ИНЫХ АКТАХ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Статья 10. Основные понятия

1. Понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе и иных актах налогового законодательства, применяются исключительно при регулировании налоговых отношений, если иное не установлено законодательством страны.

2. В целях настоящего Кодекса перечисленные ниже понятия используются в следующих значениях:

- 1) общегосударственный – относящийся к стране, центральным органам государственной власти и управления;
- 2) региональный – относящийся к республике в составе страны, краю, области, автономной области, автономному округу;
- 3) местный – относящийся к региону страны, городу либо району в регионе страны, муниципальному образованию;
- 4) местный бюджет – бюджет регионального и (или) муниципального образования;
- 5) экономическая деятельность – всякая деятельность по производству и (или) реализации товаров, работ (услуг), а также любая иная деятельность, направленная на получение доходов (прибыли), независимо от результатов такой деятельности;
- 6) лица – физические лица и (или) организации.

Статья 11. Объекты налогообложения

1. Объектом налогообложения является имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику объект, с наличием которого налоговое законодательство связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

2. Объектами налогообложения могут быть имущество, доходы, прибыль, операции по реализации товаров (работ (услуг)), ввоз (вывоз) товаров на территорию страны и другие объекты, установленные настоящим Кодексом.

3. Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения.

Статья 12. Финансовые инструменты срочных сделок

1. Финансовыми инструментами срочных сделок признаются обращающиеся на финансовом рынке документы и иные инструменты, удостоверяющие права участников срочных сделок.

Сделками с отсроченным временем исполнения (срочными сделками) признаются:

- 1) сделки, связанные с передачей одними ее участниками другим

участникам своих прав и (или) обязанностей в отношении предмета сделки с отнесенным по времени сроком исполнения вытекающих из условий сделки прав и (или) обязанностей ее участников;

2) сделки, связанные с отнесенной по времени уступкой (приобретением) прав или возложением (сложением) обязанностей в отношении предмета сделки (в частности, связанные с уступкой права на будущую передачу прав и (или) обязанностей в отношении товара, иного имущества или другого предмета сделки).

2. Если объектом налогообложения являются операции по реализации товаров (работ (услуг)) или доходы (прибыль), в том числе от указанных операций, то при использовании участниками сделок финансовых инструментов срочных сделок объект налогообложения у этих участников определяется с учетом следующих особенностей:

1) если результатом срочной сделки является непосредственная передача в собственность одному из участников сделки предмета этой сделки (товара или иного имущества) либо оказание услуг (выполнение работ), то при определении налоговой базы в отношении этой сделки следует отдельно рассматривать операции по реализации товаров (работ (услуг)) и операции по реализации соответствующих финансовых инструментов срочных сделок;

2) при ином результате срочной сделки налоговая база в отношении такой сделки определяется исходя исключительно из операций по реализации соответствующих финансовых инструментов срочных сделок.

Положения настоящего пункта применяются с учетом особенностей, установленных в отношении налогообложения ценных бумаг и их обращения.

Статья 13. Имущество

1. Имуществом признаются материальные и нематериальные объекты, которые могут быть предметами владения, пользования или распоряжения.

2. Отнесение объектов к имуществу производится в соответствии с гражданским законодательством страны.

Статья 14. Товары

1. Товаром признается имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

В целях таможенного регулирования и налогообложения к товарам может быть отнесено и иное имущество в соответствии с таможенным законодательством страны.

2. Идентичными товарами признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество, репутация на рынке, страна происхождения и производитель.

3. Однородными товарами признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

4. Страной происхождения товара признается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями, установленными настоящим Кодексом и (или) таможенным законодательством страны. При этом под страной происхождения товара может пониматься группа стран, таможенные союзы стран, регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товара.

5. Национальными товарами признаются товары, страной происхождения которых является страна, а также товары, ввезенные на таможенную территорию страны в таможенном режиме выпуска для свободного обращения.

Статья 15. Работы (услуги)

1. Работами (услугами) признается деятельность (действия (бездействие)) лиц, совершаемая на договорной либо иной основе в отношении или для других лиц.

Работами (услугами), в частности, признается, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, следующая деятельность:

- 1) строительно-монтажная;
- 2) ремонтная;
- 3) реставрационная;
- 4) опытно-конструкторская;
- 5) транспортная, включая транспортировку (передачу) газа, нефти, нефтепродуктов, электрической или тепловой энергии;
- 6) по сдаче имущества в аренду (лизинг) или внаем;
- 7) посредническая;
- 8) по подбору персонала;
- 9) по передаче прав на использование патентов, свидетельств, лицензий, товарных знаков, знаков обслуживания, других объектов интеллектуальной собственности и иных личных неимущественных прав;
- 10) по выполнению обязательств не предпринимать либо допускать какиелибо действия (ситуации);
- 11) услуги связи, бытовые и жилищно-коммунальные;
- 12) рекламная;
- 13) инновационная;
- 14) финансовая;
- 15) по страхованию;
- 16) консультационная, юридическая, бухгалтерская, аудиторская, маркетинговая;
- 17) по обработке данных и информационному обеспечению;
- 18) по подготовке товаров к продаже, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, розлив;
- 19) по хранению товаров или иного имущества;
- 20) по охране;
- 21) по производству товаров или иного имущества по заказу, в том числе из давальческого сырья (материалов).

Производством товаров из давальческого сырья (материалов) признается любое производство товаров, в том числе их изготовление, переработка, доработка или иная трансформация указанного сырья (материалов), в процессе которого собственником как сырья (материалов), так и конечного продукта является лицо, предоставившее сырье (материалы) и оплатившее в денежной или натуральной форме услуги по производству из этого сырья (материалов) данных товаров (независимо от использования или не использования при производстве организацией-изготовителем собственного сырья, материалов, комплектующих или иных компонентов, стоимость которых включается в стоимость услуги по такому производству). При этом производство признается производством товаров из давальческого сырья (материалов), если коды товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности исходного давальческого сырья (материалов) и произведенных из него товаров отличаются хотя бы одним из первых четырех знаков;

22) по обслуживанию транспортируемых грузов, включая услуги по экспедированию, погрузке, разгрузке и перегрузке;

23) по обслуживанию морских судов, в том числе лоцманская проводка, портовые услуги, услуги судов портового флота;

24) по обслуживанию воздушных судов, в том числе в национальных аэропортах, по авионавигации, оказываемые в воздушном и космическом пространстве.

2. Национальными работами (услугами) признаются работы (услуги), выполненные (оказанные) на территории страны, а также выполненные (оказанные) за пределами страны национальными организациями, местом нахождения которых является страна, либо физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами страны.

3. Не относятся к работам (услугам) действия уполномоченных органов (должностных лиц), совершаемые при условии уплаты сбора в соответствии с налоговым законодательством.

Статья 16. Реализация товаров, работ (услуг)

1. Реализацией товаров, работ (услуг) признается соответственно передача права собственности на товары от одного лица к другому лицу, выполнение работ одним лицом для другого лица или оказание услуг одним лицом для другого лица (в том числе обмен товарами, работами или услугами) на возмездной или безвозмездной основе, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Для признания перехода права собственности на товары (выполнение работ или оказание услуг) реализацией этих товаров (работ или услуг) не имеет значения способ приобретения права собственности или правовой способ оформления соответствующей сделки.

2. К реализации товаров (работ (услуг)) приравнивается использование товаров (работ (услуг)) внутри организации для собственного потребления, если стоимость этих товаров (работ (услуг)) не относится на издержки производства и обращения.

3. Не признается реализацией:

1) передача имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации в размере, не превышающем ее уставный (складочный) капитал (фонд);

2) передача имущества участнику организации при выходе его из этой организации, а также при распределении имущества ликвидируемой организации между ее участниками в сумме, не превышающей размер вклада участника в уставный (складочный) капитал (фонд);

3) передача объектов социально-культурного, коммунально-бытового или жилищно-коммунального назначения, электрических сетей и подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и иных подобных объектов государственным органам власти и (или) управления либо органам местного самоуправления, а равно передача таких объектов по решению соответствующих общегосударственных органов специализированным организациям для использования или эксплуатации этих объектов по их назначению;

4) осуществление операций, связанных с обращением национальной или иностранной валюты, если такие операции не имеют целей нумизматики, не связаны с реализацией денежных знаков изготовившей их организацией и не являются предметом услуг по хранению или инкассации валюты;

5) передача имущества, а также выполнение работ (оказание услуг) одним физическим лицом другому физическому лицу, состоящему с ним в соответствии с законодательством страны в брачных или родственных отношениях;

6) передача жилых помещений в домах государственного или муниципального жилищного фонда при их приватизации гражданами страны;

7) отчуждение имущества в результате изъятия органами государственной власти или местного самоуправления земельных участков для государственных или муниципальных нужд либо ввиду ненадлежащего использования земли, выкупа указанными органами бесхозных культурных ценностей, реквизиции, конфискации или передача права собственности на имущество в результате наследования, а также принятие государством бесхозных ценностей или кладов;

8) иные операции в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

4. Реализацией товаров (работ (услуг)) на территории страны признается всякая реализация этих товаров (работ (услуг)), местом которой является территория страны.

5. Реализацией товаров из страны в другое государство признается всякая реализация, местом которой является территория страны, если в результате такой реализации национальные товары вывозятся или подлежат

вывозу с таможенной территории страны в другое государство.

6. Место реализации товаров (работ (услуг)) определяется в соответствии с настоящим Кодексом, если правительством страны с целью предотвратить двойное налогообложение или освобождение от налогообложения не установлен особый порядок определения места такой реализации.

Статья 17. Место реализации (поставки) товаров

1. Местом реализации (поставки) товаров признается, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, место:

1) нахождения товаров, если они не отгружаются и не транспортируются;

2) нахождения товаров в момент начала отгрузки или транспортировки, если эти товары отгружаются или транспортируются поставщиком, получателем или иным лицом (организацией или физическим лицом) и если иное не предусмотрено подпунктом 3 настоящего пункта;

3) монтажа, установки или сборки товаров, если эти товары не могут быть по техническим, технологическим или иным подобным причинам доставлены получателю иначе как в разобранном или несобранном виде, а монтаж, установка или сборка производится поставщиком этих товаров или от его имени.

2. Если реализация (поставка) товаров носит вспомогательный характер по отношению к реализации (поставке) других, основных, товаров (работ (услуг)), то местом такой вспомогательной реализации (поставки) признается место реализации (поставки) основных товаров (работ (услуг)).

Статья 18. Место реализации работ (услуг)

1. Местом реализации работ (услуг) признается место нахождения организации или жительства физического лица, выполняющих эти работы (оказывающих эти услуги), если иное не предусмотрено пунктами 2 и 3 настоящей статьи.

2. Положение пункта 1 настоящей статьи применяется с учетом следующих особенностей.

Местом реализации следующих работ (услуг) признается место:

1) нахождения недвижимого имущества, если работы (услуги) связаны непосредственно с этим имуществом;

2) фактического осуществления работ (оказания услуг), если они связаны с движимым имуществом;

3) фактического оказания услуг, если такие услуги относятся к услугам, оказываемым в сфере науки, культуры, искусства, образования, туризма, физической культуры, спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности;

4) нахождения организации или жительства физического лица - покупателя (приобретателя, пользователя) услуг, если покупатель (приобретатель, пользователь) этих услуг имеет место нахождения или место жительства в одном государстве, а продавец - в другом, при условии, что покупатель (приобретатель, пользователь) этих услуг не получает экономическую выгоду от указанных услуг в этом другом государстве. Настоящее положение применяется в отношении следующего рода услуг:

а) по получению и поддержанию в силе патентов, свидетельств на объекты интеллектуальной собственности и иные личные неимущественные права, а также по передаче патентов, свидетельств, лицензий, товарных знаков, знаков обслуживания, других прав на использование объектов интеллектуальной собственности и иных личных неимущественных прав;

б) консультационных, юридических, бухгалтерских, инновационных, инженерных, рекламных, услуг по обработке данных и информационному обеспечению и иных аналогичных услуг;

- в) по финансовым, страховым, включая перестрахование, услугам, банковским, за исключением аренды сейфов;
 - г) по предоставлению персонала;
 - д) по сдаче в аренду движимого имущества (кроме сдачи в аренду транспортных средств транспортными организациями);
 - е) обязательств воздерживаться (полностью или частично) от осуществления услуг, предусмотренных настоящим пунктом;
 - ж) агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для выполнения услуг, предусмотренных настоящим пунктом.
3. Если реализация работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации товаров или других, основных, работ (услуг), то местом такой вспомогательной реализации признается место реализации соответственно товаров или основных работ (услуг).

Статья 19. Определение момента фактической реализации товаров (работ (услуг))

В целях налогообложения момент фактической реализации налогоплательщиком товаров (работ (услуг)) определяется в соответствии с применяемым этим налогоплательщиком методом учета, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 20. Принципы определения цены товаров (работ (услуг)) для целей налогообложения

1. Рыночной ценой товара (работы (услуги)) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ (услуг)) в результате заключенных сделок на соответствующем рынке товара (работы (услуги)) между лицами, не являющимися взаимозависимыми лицами. Сделки между взаимозависимыми лицами могут приниматься во внимание только при условии, что их взаимозависимость не повлияла на результаты таких сделок.

2. Для целей налогообложения принимается цена товаров (работ (услуг)), указанная сторонами сделки.

3. Налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о применении для целей налогообложения рыночных цен, если цена, примененная сторонами сделки, отклоняется от уровня рыночных цен идентичных (однородных) товаров (работ (услуг)), реализуемых в сопоставимых условиях. В этом случае исчисление налогов и соответствующих пеней, а также применение мер ответственности производится исходя из результатов оценки этой сделки налоговым органом.

Статья 21. Источники информации о рыночных ценах

1. Источники информации о рыночных ценах используются в следующей очередности:

- 1) информационная база данных государственного налогового органа страны, предоставляющая право свободного доступа к ней всех заинтересованных лиц. Для создания вышеуказанной информационной базы данных государственный налоговый орган страны вправе запрашивать и получать от соответствующих государственных органов и иных лиц необходимую информацию о ценах и котировках;
- 2) информация государственных органов по статистике и органов, регулирующих ценообразование;
- 3) информация о биржевых котировках;
- 4) информация о рыночных ценах, опубликованная в печатных изданиях от имени иных уполномоченных органов и лиц (специализированные оценщики, страховые компании и другие).

2. Налогоплательщик представляет налоговому органу необходимую документацию, обосновывающую применяемые им цены, а налоговый орган при наличии достаточных оснований использует представленную информацию для определения цены товаров (работ (услуг)) в целях налогообложения.

Статья 22. Взаимозависимые лица

1. Взаимозависимыми лицами признаются лица, наличие особых отношений между которыми может оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

К особым отношениям, участники которых признаются взаимозависимыми лицами, относятся, в частности, отношения, при которых:

- 1) лица являются учредителями (участниками) одной организации;
- 2) одно лицо участвует в другом лице, являющемся организацией, если доля такого участия составляет не менее 20 процентов;
- 3) организация находится под контролем другого лица;
- 4) лица совместно (непосредственно или косвенно) контролируют третье лицо;
- 5) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению либо одно лицо находится (непосредственно или косвенно) под контролем другого лица;
- 6) лица в соответствии с законодательством страны состоят в брачных отношениях, в отношениях усыновителя (удочерителя) и усыновленного (удочеренной), в родственных отношениях.

Статья 23. Принципы определения доходов

1. При определении доходов налогоплательщика учитываются, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, средства, полученные и (или) предназначенные к получению в денежной и натуральной форме, в том числе:

- 1) в виде выгоды от сделок со взаимозависимыми лицами, дополнительной к той, которая была бы получена при отсутствии взаимной зависимости;
- 2) средства, полученные за реализованные товары (работы (услуги)) от покупателя этих товаров (работ (услуг)) или иного лица по поручению покупателя в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения или направленные в счет увеличения прибыли;
- 3) средства, полученные организацией или физическим лицом в виде санкций за нарушение условий, предусмотренных договорами;
- 4) в виде списания кредиторской задолженности или иного финансового обязательства.

2. При реализации товаров (работ (услуг)), приводящей к получению покупателем (приобретателем) выгоды, предусмотренной подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, доходы лица, реализующего эти товары (работы (услуги)), увеличиваются на сумму этой выгоды.

3. Доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в которой их можно оценить.

4. Доходы (затраты) в иностранной валюте учитываются в совокупности с доходами (затратами) в национальной валюте. При этом доходы (затраты) в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту по курсу национального банка страны соответственно на дату реализации товаров (работ (услуг)) или на дату осуществления затрат.

5. Доходы от сделки определяются исходя из фактической цены сделки, включая доходы, полученные сверх цены сделки.

При реализации ценных бумаг, принадлежащих налогоплательщику, доход по такой сделке определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения ценных бумаг за вычетом вознаграждения посреднику, если он привлекался к сделке, или иных затрат,

предусмотренных настоящим Кодексом.

6. Средства одного физического лица, переданные другому лицу, состоящему с ним в родственных отношениях, или своему супругу (супруге), опекаемому лицу или иждивенцу, не рассматриваются как доходы таких лиц, если получение ими указанных средств не связано с экономической деятельностью этих лиц либо с вознаграждением за реализованные товары, выполненные работы или оказанные услуги.

7. Средствами, не являющимися доходом, признаются доходы от прироста стоимости имущества, полученные в результате переоценки, проведенной в соответствии с законодательством страны.

Статья 24. Источники доходов

1. Источником доходов налогоплательщика признается организация или физическое лицо, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получает доход.

2. Доходы налогоплательщика могут быть отнесены к доходам от источников в стране или к доходам от иных источников в порядке, установленном настоящим Кодексом, и с учетом особенностей, предусмотренных международными договорами (соглашениями) по вопросам налогообложения, одной из сторон которых является страна.

Статья 25. Доходы от источников в стране

Доходами от источников в стране признаются доходы, полученные налогоплательщиком в результате осуществления экономической деятельности или по другим обстоятельствам в пределах страны. При этом к доходам от источников в стране относятся:

1) дивиденды и иные выплаты и доходы, полученные от национальной организации;

2) прибыль, распределяемая между участниками организаций, предусмотренных пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса, если эти организации не созданы и не зарегистрированы в качестве таковых в соответствии с законодательством иностранного государства;

3) процентный доход от:

а) долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации;

б) премий, выплачиваемых при погашении ценных бумаг, ранее реализованных с дисконтом, страховых премий и премий по перестрахованию;

в) штрафов и пеней за нарушение договорных или долговых обязательств.

Указанные в настоящем пункте доходы относятся к доходам от источников в стране, если они получены от правительства страны, органа власти региона страны или органа местного самоуправления в стране, национальной организации либо физического лица, являющегося налоговым резидентом страны;

4) доходы от использования на территории страны авторских или иных неимущественных прав, а также деловой репутации (престижа) организации. К таким доходам относятся, в частности, платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права на использование авторских прав на любое произведение науки, литературы или искусства, включая кинофильмы, аудио- и видеозаписи для радиовещания или телевидения, компьютерной программы, любого патента или свидетельства, торговой марки, товарного знака или знака обслуживания, чертежа или модели, схемы, секретной формулы или процесса, или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта;

5) доходы от сдачи в аренду (лизинг) или внаем имущества, находящегося на территории страны;

6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей,

выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия или за бездействие на территории страны.

При этом гонорары директоров и другие аналогичные выплаты, получаемые членами высшего органа управления (совет директоров, правление или иной подобный орган) национальной организации, местом нахождения которой является страна, рассматриваются как доходы от источников в стране независимо от места, где фактически выполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, осуществляемые в соответствии с общегосударственным законодательством;

8) доходы от использования морских или воздушных судов, владельцами (пользователями) которых являются национальные организации или физические лица, являющиеся налоговыми резидентами страны, включая доходы от сдачи их в аренду и штрафы за простой судна сверх предусмотренного законом или договором срока, в том числе при выполнении погрузочно-разгрузочных операций;

9) любые иные доходы, полученные от осуществления экономической деятельности в стране непосредственно или через представительство, если такие доходы не могут быть отнесены к доходам от осуществления непосредственно или через представительство экономической деятельности за пределами страны;

10) иные доходы, полученные по другим обстоятельствам в стране. При применении положений настоящей статьи местом нахождения имущества признается место, где это имущество фактически находится или зарегистрировано в установленном порядке.

Статья 26. Доходы от источников за пределами страны

Доходами от источников за пределами страны признаются доходы, полученные налогоплательщиком в результате осуществления экономической деятельности или по другим обстоятельствам за пределами страны. При этом к доходам от источников за пределами страны относятся:

1) дивиденды и иные выплаты и доходы, полученные от иностранных организаций, а также национальных организаций, не имеющих места нахождения в стране;

2) прибыль, которая не может быть отнесена к доходам от источников в стране, распределяемая между участниками организаций, предусмотренных пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса, если эти организации созданы и зарегистрированы в качестве таковых в соответствии с законодательством иностранного государства;

3) процентный доход от:

а) долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации;

б) премий, выплачиваемых при погашении ценных бумаг, ранее реализованных с дисконтом, страховых премий и премий по перестрахованию;

в) штрафов и пеней за нарушение договорных или долговых обязательств.

Указанные в настоящем пункте доходы относятся к доходам от источников за пределами страны, если они получены от иностранного общенационального правительства, правительства штата или иного аналогичного органа власти, регионального органа власти или местного самоуправления иностранного государства, иностранной организации либо физического лица, не являющегося налоговым резидентом страны;

4) доходы от использования за пределами страны авторских или иных неимущественных прав, а также деловой репутации (престижа) организации;

5) доходы от сдачи в аренду (лизинг) или внаем имущества, находящегося за пределами страны;

6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу или оказанную услугу, совершение действия или за

бездействие за пределами страны. При этом гонорары директоров и другие аналогичные выплаты, получаемые членами высшего органа управления (совет директоров, правление или иной подобный орган) иностранной организации или национальной организации, место нахождения которой находится за пределами страны, рассматриваются как доходы от источников за пределами страны независимо от места, где фактически выполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, осуществляемые в соответствии с законодательством иностранных государств;

8) доходы от использования морских или воздушных судов, владельцами (пользователями) которых являются иностранные организации или физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами страны, включая доходы от сдачи их в аренду и штрафы за простой судна сверх предусмотренного законом или договором срока, в том числе при выполнении погрузочно-разгрузочных операций;

9) любые иные доходы, полученные от осуществления экономической деятельности за пределами страны непосредственно или через представительство, если такие доходы не могут быть отнесены к доходам от осуществления непосредственно или через представительство экономической деятельности в стране;

10) иные доходы, полученные по другим обстоятельствам за пределами страны.

Статья 27. Доходы, полученные от источников в стране и за ее пределами, и спорные случаи

Если положения статей 25 и 26 настоящего Кодекса не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам от источников в стране либо к доходам от источников за пределами страны, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется государственным налоговым органом страны совместно с министерством финансов страны по аналогии с нормами и положениями, содержащимися в указанных статьях.

В аналогичном порядке в указанных доходах определяется доля, которая может быть отнесена к доходам от источников в стране, и доли, которые могут быть отнесены к доходам от источников за пределами страны.

Статья 28. Дивиденды и проценты

1. Дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации (кроме организаций, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 33 настоящего Кодекса) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде установленного дивиденда по привилегированным акциям), по принадлежащим данному акционеру (участнику) акциям (долям, паям) пропорционально долям (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

2. Процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом к процентам относятся, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам.

Статья 29. Ввоз товаров на территорию страны и вывоз товаров за ее пределы

1. Ввозом товаров на территорию страны признаются действия, приводящие к фактическому пересечению товарами таможенной границы страны, в результате которого товары оказываются на таможенной

территории страны (в том числе с территории свободной таможенной зоны или со свободного склада).

2. Вывозом товаров с территории страны признаются действия, приводящие к фактическому пересечению товарами таможенной границы страны, в результате которого товары оказываются за пределами таможенной территории страны (в том числе на территории свободной таможенной зоны или на свободном складе).

3. Не является ввозом (вывозом) пересечение таможенной границы страны (если иное не предусмотрено настоящим Кодексом):

1) транспортным средством, осуществляющим международные перевозки грузов, багажа и (или) пассажиров, и находящимися на нем и необходимыми для его нормальной эксплуатации во время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки либо приобретенными за пределами страны в связи с ликвидацией аварии (поломки):

а) предметами материально-технического снабжения и его снаряжением;

б) топливом, продовольствием и другим аналогичным имуществом;

2) предметами материально-технического снабжения и снаряжения, топливом, продовольствием и другим имуществом, вывозимым за пределы таможенной территории страны для обеспечения деятельности национальных и арендованных (зафрахтованных) национальными организациями или физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами страны, судов, ведущих морской промысел, а также осуществляющих ввоз на таможенную территорию страны продукции их промысла;

3) национальной и иностранной валютой (кроме используемой для нумизматических целей) и (или) ценными бумагами, если иное не установлено таможенным законодательством страны;

4) товарами, помещенными под таможенный режим транзита через таможенную территорию страны и предназначенными для третьих стран.

4. Понятия "таможенная территория страны" и "таможенная граница страны" применяются в налоговых правоотношениях в соответствии с таможенным законодательством страны.

Глава 3. СИСТЕМА НАЛОГОВ

Статья 30. Виды налогов и сборов

1. В стране устанавливаются общегосударственные и местные (региональные и муниципальные) налоги и сборы в соответствии с административно-территориальным устройством страны.

2. Общегосударственными признаются налоги и сборы, устанавливаемые настоящим Кодексом и обязательные к уплате на всей территории страны.

3. Местными (региональными и муниципальными) признаются налоги и сборы, устанавливаемые в соответствии с настоящим Кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местной (региональной и муниципальной) власти и обязательные к уплате на всей территории соответствующих местных (региональных и муниципальных) образований.

4. К основным налогам и сборам относятся:

1) налог на добавленную стоимость;

2) акцизы;

3) налог на прибыль (доход) организаций;

4) подоходный налог с физических лиц;

5) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды или социальный налог;

6) государственная пошлина;

7) таможенная пошлина и таможенные сборы;

8) налог на использование природных ресурсов и природной среды;

9) налог на имущество;

10) земельный налог;

11) налог на наследование и дарение;

12) общегосударственные и местные (региональные и муниципальные) лицензионные сборы.

Статья 31. Специальные налоговые режимы

1. Специальным налоговым режимом признается особая система налогообложения, вводимая в действие нормативным правовым актом налогового законодательства о конкретном специальном налоговом режиме, принятым в соответствии с настоящим Кодексом.

2. Специальный налоговый режим может предусматривать особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов и (или) замену подлежащих уплате отдельных налогов и сборов единым платежом, подлежащим уплате в бюджет.

Статья 32. Основные условия установления налогов

1. При установлении налогов определяются следующие элементы:

- 1) категории налогоплательщиков;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая база;
- 4) налоговая ставка;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) сроки и порядок уплаты налога;
- 7) налоговый период.

При установлении налога могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

2. При установлении сборов предусмотренные пунктом первым настоящей статьи элементы определяются применительно к конкретным сборам.

3. Порядок и нормативы зачисления налогов и сборов в бюджеты (внебюджетные фонды) устанавливаются бюджетным законодательством страны.

Раздел II. ОРГАНИЗАЦИИ И ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ. НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ

Глава 4. ОРГАНИЗАЦИИ И ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Статья 33. Организации

Организациями в целях настоящего Кодекса признаются следующие образования:

- 1) организации, являющиеся юридическими лицами в соответствии с законами страны;
- 2) корпорации, компании, фирмы и иные образования, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства;
- 3) международные организации;
- 4) филиалы, отделения и иные обособленные подразделения, являющиеся структурными подразделениями предусмотренных пунктами 2 и 3 настоящей статьи организаций и имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- 5) объединения, партнерства и другие аналогичные образования, не предусмотренные пунктами 1 - 4 настоящей статьи.

Статья 34. Национальные и иностранные организации

Национальными и иностранными организациями признаются соответственно:

- 1) национальной организацией - организация, местом нахождения которой является страна и (или) место управления которой находится в стране;

2) иностранной организацией – организация, не являющаяся национальной организацией в соответствии с настоящей статьей.

Статья 35. Место нахождения организации

1. Местом нахождения организации (кроме организаций, предусмотренных пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса) признается место государственной или иной аналогичной регистрации организации, а при отсутствии такового – место, указанное в учредительных документах (уставе, договоре, положении) организации, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. При отсутствии государственной регистрации и указания на место в учредительных документах (отсутствии учредительных документов) местом нахождения организации признается основное место осуществления деятельности этой организации. При этом основное место осуществления деятельности организации определяется налоговым органом на основе данных, представленных этой организацией, а при непредставлении таких данных или представлении недостоверных данных – на основе имеющейся информации.

При отсутствии достаточной информации и невозможности определить основное место осуществления деятельности организации местом нахождения организации признается место управления организацией или место нахождения ее постоянно действующего исполнительного органа (органа, осуществляющего оперативное финансовое управление этой организацией).

3. Местом нахождения организаций, предусмотренных пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса (кроме паевого инвестиционного фонда), признается место нахождения (место жительства) того участника, на которого в соответствии с договором (соглашением) между участниками возложено ведение дел этого образования.

Если одним из участников организаций, предусмотренных пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса, является национальная организация либо физическое лицо, являющееся налоговым резидентом страны, ведение учета результатов деятельности организации, предусмотренной пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса, в целях налогообложения должно осуществляться участником страны независимо от того, на кого возложено ведение дел такой организации.

Если ведение дел простого товарищества не поручено одному или нескольким из его участников и осуществляется участниками товарищества совместно, местом нахождения указанного простого товарищества признается место нахождения национальной организации участника этого простого товарищества. В случае, если участниками простого товарищества являются только физические лица, ведение дел этого товарищества не поручено одному или нескольким из его участников и осуществляется участниками товарищества совместно, налоговые органы вправе определить место нахождения указанного простого товарищества на основе данных, представленных участниками товарищества, а при непредставлении таких данных или представлении недостоверных данных – на основе имеющейся информации.

4. Местом нахождения паевого инвестиционного фонда признается место нахождения его управляющей компании (управляющей организации).

Статья 36. Место управления организацией

1. Местом управления организацией, кроме организации, предусмотренной пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса, признается место осуществления полномочий действующим в соответствии с уставом (иными учредительными документами) советом директоров или иным подобным органом управления организацией, руководителем независимо от места нахождения органов высшего контроля над этой организацией и от места получения организацией доходов от своей деятельности, если иное

не предусмотрено настоящей статьей.

2. Местом управления организацией, предусмотренной пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса, признается место нахождения соответствующего образования.

3. Если управление организацией осуществляется управляющим (другой организацией или физическим лицом), действующим в соответствии с договором или решением о назначении, местом управления организацией признается соответственно место нахождения управляющего – организации или место жительства управляющего – физического лица.

В аналогичном порядке определяется место управления организацией, если фактически она управляется другой организацией (физическим лицом) без соответствующего договора или решения.

4. При отсутствии указанного в пункте 1 настоящей статьи органа управления организацией или постоянного места нахождения этого органа управления организацией, а также в случае, если управляющий не осуществляет непосредственного управления организацией, местом управления организацией признается место нахождения исполнительного органа управления организацией (администрации, дирекции, правления, централизованной бухгалтерии или иного подобного органа).

Статья 37. Постоянное представительство организации

1. Постоянным представительством иностранной организации в стране признается, если иное не предусмотрено настоящей статьей, место осуществления ее представительской деятельности (место управления, бюро, контора, агентство или иное подобное место осуществления такой деятельности, а если представительскую деятельность осуществляет физическое лицо – место жительства этого лица).

К постоянному представительству также относится любое место, связанное с разведкой и (или) разработкой природных ресурсов, проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию оборудования.

2. Представительской деятельностью признается продолжительное ведение дел от имени организации и (или) в ее интересах каким-либо лицом (другой организацией, обособленным подразделением этой или другой организации либо физическим лицом), за исключением случаев, предусмотренных пунктом 4 настоящей статьи.

3. Если иностранная организация, являющаяся акционером (участником) национальной организации, местом нахождения которой является страна, осуществляет в своих интересах экономическую деятельность в стране через эту национальную организацию (кроме выполнения от имени этой национальной организации зафиксированных в учредительных документах обязанностей), такая иностранная организация приравнивается к организации, осуществляющей экономическую деятельность в стране через постоянное представительство, а эта национальная организация – к ее постоянному представительству.

4. Если иностранная организация осуществляет экономическую деятельность в стране не самостоятельно, а через посредника (брокера или иного независимого агента, действующего на основе договора поручения, комиссии или консигнации либо другого аналогичного договора), не уполномоченного вести переговоры и подписывать контракты от имени этой иностранной организации, то деятельность посредника не приводит к образованию постоянного представительства этой иностранной организации.

5. Не признается постоянным представительством иностранной организации в стране место, используемое (независимо от того, кто его использует) в стране исключительно для:

- 1) хранения, демонстрации или поставки товаров или изделий, принадлежащих этой иностранной организации;
- 2) содержания запаса товаров или изделий, принадлежащих этой иностранной организации, исключительно для целей переработки другим

лицом;

3) закупки товаров или изделий либо для сбора информации для этой иностранной организации;

4) осуществления любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера в интересах этой иностранной организации;

5) подготовки к заключению или простому подписанию контрактов от имени этой иностранной организации относительно кредитов (займов), поставки товаров или изделий либо предоставления услуг технического характера;

6) осуществления любой комбинации предусмотренных подпунктами 1 – 5 настоящего пункта видов деятельности.

6. Постоянное представительство национальной организации в стране или за ее пределами определяется применительно к порядку, установленному настоящей статьей для постоянного представительства иностранной организации.

7. Постоянное представительство иностранной организации в стране признается таковым со дня его учреждения, наделения соответствующими полномочиями либо начала осуществления представительской деятельности.

Статья 38. Физические лица – налоговые резиденты и нерезиденты страны

1. Физическими лицами признаются:

- 1) граждане страны;
- 2) граждане иностранного государства;
- 3) лица без гражданства.

2. Налоговыми резидентами страны признаются, если иное не предусмотрено настоящей статьей, физические лица, которые фактически находились на территории страны более 182 дней в налоговом периоде, а также физические лица, которые фактически находились на территории страны не менее 31 дня в налоговом периоде, если расчетное количество дней фактического нахождения этих лиц на территории страны в течение двух лет, предшествовавших налоговому периоду, и в налоговом периоде составляет более 182 дней. Налоговыми резидентами страны признаются также физические лица, центр жизненных интересов которых находится в стране. Под центром жизненных интересов понимается место, где сосредоточены семейные или экономические интересы физического лица. В частности, считается, что центр жизненных интересов физического лица находится в стране, если здесь находится его жилое помещение, проживает его семья, а также если страна является основным местом осуществления его экономической (профессиональной) деятельности.

3. Физические лица, родившиеся на территории страны и находившиеся на этой территории в течение 182 дней после рождения, признаются налоговыми резидентами страны со дня рождения. При этом выезд за пределы территории страны такого лица на лечение учитывается при определении времени фактического нахождения указанного лица на территории страны в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

При выезде за пределы страны с иной целью по прошествии 182 дней указанные физические лица признаются налоговыми резидентами страны в соответствующем налоговом периоде в порядке, установленном пунктом 2 настоящей статьи.

4. Расчетное число дней фактического нахождения на территории страны определяется как сумма числа дней в налоговом периоде, числа дней в прошлом по отношению к налоговому периоду году, умноженного на 1/3, и числа дней в позапрошлом по отношению к налоговому периоду году, умноженного на 1/6. 5. Ко времени фактического нахождения на территории страны относится время непосредственного пребывания физического лица на территории страны, а также время, на которое это лицо выехало за пределы территории страны специально на лечение, отдых, в командировку или на учебу. 6. Днем пребывания в стране считается любой день, в течение которого физическое лицо фактически находилось на территории страны независимо от продолжительности этого

пребывания.

7. Не относится ко времени фактического нахождения на территории страны время, в течение которого физическое лицо пребывало в стране:

1) в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус;

2) в качестве сотрудника международной организации, созданной по межгосударственному соглашению, участником которого является страна;

3) в качестве члена семьи лица, указанного в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта, при условии если таким физическим лицом не осуществляется предпринимательская деятельность;

4) на лечении или отдыхе, если это физическое лицо находилось в стране исключительно с этими целями;

5) исключительно для следования из одного иностранного государства в другое иностранное государство через территорию страны одним транспортным средством либо исключительно с целью пересадки с одного транспортного средства на другое при таком следовании (транзитное следование).

8. Налоговыми нерезидентами страны признаются физические лица, не являющиеся в соответствии с настоящей статьей налоговыми резидентами страны.

9. Статус налогового резидента либо налогового нерезидента страны устанавливается применительно к каждому налоговому периоду.

Статья 39. Место жительства и место пребывания физического лица

1. Местом жительства физического лица признается место, если иное не предусмотрено настоящей статьей, где это лицо постоянно или преимущественно проживает (зарегистрировано в установленном порядке).

2. Местом жительства несовершеннолетнего физического лица, физического лица, не достигшего четырнадцати лет, или физического лица, находящегося под опекой или попечительством, признается место, где эти лица постоянно или преимущественно проживают (зарегистрированы в установленном порядке), место жительства их законных представителей – родителей, усыновителей (удочерителей), опекунов или попечителей либо место нахождения органа опеки и попечительства, где проживает физическое лицо, находящееся под опекой или попечительством.

3. Местом пребывания физического лица признается место, где это лицо временно проживает, если иное не установлено настоящим пунктом.

Местом пребывания военнослужащих, а также физических лиц, связанных по условиям и характеру работы с постоянным передвижением (в том числе лиц плавающего состава морского и речного флотов, работников геологических, поисковых и разведочных экспедиций, линейных строительно-монтажных, передвижных механизированных колонн), признается место, где эти физические лица временно проживают или зарегистрированы в установленном порядке (в том числе место дислокации воинских частей, соответствующих пароходств, флотилий или организаций).

4. При наличии у физического лица более одного дома (квартиры или иного жилого помещения) место жительства или место пребывания этого лица могут быть определены налоговыми органами по согласованию с указанным физическим лицом.

5. В целях регулирования налоговых отношений к месту жительства физического лица приравнивается его место пребывания, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Статья 40. Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица

1. Физическое лицо признается индивидуальным предпринимателем в порядке и на условиях, предусмотренных гражданским законодательством страны.

2. К индивидуальным предпринимателям приравниваются физические лица, самостоятельно и на свой риск осуществляющие экономическую деятельность без учреждения какой-либо организации, а также физические лица, самостоятельно осуществляющие на основе лицензии, свидетельства или иного документа, выданного уполномоченным органом, те виды экономической деятельности, которые в соответствии с общегосударственными законами не относятся к предпринимательской деятельности.

3. Осуществление физическим лицом экономической деятельности с нарушением установленного порядка регистрации, получения лицензии, свидетельства или иного подобного документа, не может служить основанием для непризнания этого физического лица в целях налогообложения индивидуальным предпринимателем.

Глава 5. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ

Статья 41. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиком признается лицо, удовлетворяющее хотя бы одному из признаков, установленных настоящей статьей.

2. Физическое лицо признается налогоплательщиком, если такое лицо:

- 1) является налоговым резидентом страны;
- 2) осуществляет экономическую деятельность в стране или получает доходы от источников в стране;
- 3) является собственником имущества, подлежащего налогообложению в стране;
- 4) совершает на территории страны операции или действия, подлежащие налогообложению;
- 5) становится участником правоотношений при перемещении товаров (работ (услуг)) через таможенную границу страны;
- 6) становится участником правоотношений, одним из условий которых является уплата государственной пошлины или иного сбора, установленного в соответствии с настоящим Кодексом.

3. Организация (кроме организаций, предусмотренных пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса) признается налогоплательщиком, если в соответствии с настоящим Кодексом она является национальной организацией либо удовлетворяет хотя бы одному из признаков, предусмотренных подпунктами 2 – 6 пункта 2 настоящей статьи.

4. Каждое лицо может быть налогоплательщиком одного или нескольких налогов в зависимости от осуществляемой им деятельности, владения имуществом или иных обстоятельств, при наличии которых возникает соответствующее налоговое обязательство.

Статья 42. Права налогоплательщиков

1. Налогоплательщики имеют право:

- 1) получать в налоговых органах и иных органах, осуществляющих налоговый контроль, разъяснения по вопросам применения налогового законодательства;
- 2) представлять свои интересы в органах, осуществляющих налоговый контроль, самостоятельно, через своих законных или уполномоченных представителей;
- 3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленных настоящим Кодексом и (или) иными актами налогового законодательства;
- 4) получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит при наличии оснований и в порядке, установленных настоящим Кодексом;
- 5) получать своевременный возврат или зачет сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней, штрафов;

6) представлять органам, осуществляющим налоговый контроль, и должностным лицам этих органов пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам налоговых проверок;

7) требовать от должностных лиц органов, осуществляющих налоговый контроль, соблюдения законов при совершении ими действий (бездействии) в отношении налогоплательщиков;

8) нести соразмерную допущенному ими нарушению налогового законодательства меру ответственности, получить освобождение от ответственности, смягчение ответственности либо налоговую амнистию при наличии оснований и в порядке, установленных настоящим Кодексом;

9) обжаловать в установленном порядке требования налоговых и (или) таможенных органов об уплате налога, а также другие решения, действия или бездействие органов, осуществляющих налоговый контроль, и должностных лиц этих органов;

10) требовать в установленном порядке возмещения ущерба, причиненного незаконными решениями, действиями или бездействием органов, осуществляющих налоговый контроль, и должностных лиц этих органов.

2. Налогоплательщики имеют другие права, кроме прав, предусмотренных пунктом первым настоящей статьи, в соответствии с настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства.

3. Права налогоплательщиков, уплачивающих налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, кроме прав, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, определяются также таможенным законодательством страны.

Статья 43. Обязанности налогоплательщиков

1. Налогоплательщики обязаны:

1) исполнять налоговое обязательство в порядке и на условиях, установленных налоговым законодательством;

2) встать на учет в установленном настоящим Кодексом порядке в налоговых органах. Настоящее положение распространяется также на постоянное представительство в стране иностранной организации;

3) вести в установленном порядке учет своих доходов, затрат и объектов налогообложения, необходимый для исчисления и уплаты налогов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;

4) представлять в налоговые органы по месту учета в установленном порядке по тем налогам (кроме сборов), в отношении которых они являются налогоплательщиками, налоговые декларации и бухгалтерскую отчетность, если иное не предусмотрено налоговым законодательством страны;

5) представлять налоговым органам и должностным лицам этих органов при проведении налоговых проверок и в других случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, документы (сведения), необходимые для исчисления и уплаты налогов;

6) выполнять законные требования органов, осуществляющих налоговый контроль, об устранении выявленных нарушений налогового законодательства, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц указанных органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

7) корректно относиться к должностным лицам налоговых органов, иным участникам налоговых отношений и их представителям;

8) заявлять об использовании налоговых льгот и представлять соответственно налоговому органу по месту учета, органу, осуществляющему налоговый контроль, либо налоговому агенту документы, подтверждающие право на такие льготы;

9) обеспечивать сохранность документов, на основе которых ведется учет объектов налогообложения и составляются налоговые декларации, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные затраты) и уплаченные (удержанные) налоги: для

организаций – в течение минимум пяти лет, а для физических лиц – трех лет.

10) налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговый орган по месту учета:

а) об открытии или закрытии расчетных и иных счетов в кредитных организациях – в пятидневный срок. Национальные организации и индивидуальные предприниматели сообщают об используемых ими счетах в стране и за ее пределами, а иностранные организации – об используемых ими счетах в стране и тех счетах, через которые осуществляется экономическая деятельность в стране;

б) об участии в организации с местом нахождения в стране или за ее пределами – не позднее одного месяца со дня первого такого участия. При этом физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом страны, или иностранная организация не обязаны сообщать об участии в других иностранных организациях, если такое участие не связано с отношениями, регулируемые настоящим Кодексом или другими актами налогового законодательства;

в) об обособленных подразделениях организации – не позднее одного месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации;

г) об объявлении несостоятельности (банкротстве), о ликвидации или реорганизации – не позднее десяти дней со дня принятия такого решения;

д) об изменении места нахождения, места управления и (или) места жительства – не позднее десяти дней соответственно со дня принятия такого решения или со дня регистрации места жительства.

2. Налогоплательщики несут другие обязанности, кроме обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, в соответствии с настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства.

3. Все предусмотренные настоящей статьей сведения представляются налогоплательщиками в соответствующие органы, осуществляющие налоговый контроль, в письменной форме.

4. За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных обязанностей налогоплательщики несут ответственность в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом и (или) иными общегосударственными законами.

5. Обязанности налогоплательщиков, уплачивающих налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, определяются с учетом норм, предусмотренных таможенным законодательством страны.

Статья 44. Налоговые агенты

1. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию с налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налога.

Налоговыми агентами признаются, в частности, национальные организации, имеющие договорные отношения с осуществляющими экономическую деятельность в стране помимо своего постоянного представительства в стране, либо получающими доходы от источников в стране иностранными организациями или физическими лицами, если в результате таких отношений эта иностранная организация или физическое лицо имеет доходы, подлежащие налогообложению, или иной объект налогообложения, предусмотренный налоговым законодательством страны.

2. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

3. Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать с налогоплательщиков и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги;

2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о

невозможности удержать налог с налогоплательщиков в течение пяти дней со дня, когда им стало известно о таких обстоятельствах. При этом исчисление, удержание и перечисление налогов, а также применение мер ответственности за несоблюдение норм налогового законодательства не приостанавливается;

3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, начисленных, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;

4) предоставлять налоговым органам документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и уплаты налогов.

4. Налоговые агенты несут другие обязанности, кроме обязанностей, предусмотренных пунктом третьим настоящей статьи, в соответствии с настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства.

5. За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных обязанностей налоговые агенты несут ответственность в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом и иными общегосударственными законами.

6. Положения настоящего Кодекса, установленные для налогоплательщиков, распространяются на налоговых агентов, если иное не предусмотрено Кодексом.

Статья 45. Защита прав налогоплательщиков, налоговых агентов

Налогоплательщикам, налоговым агентам гарантируется судебная и административная защита их прав и законных интересов.

Защита прав налогоплательщиков, налоговых агентов путем признания недействительными актов налогового законодательства либо их отдельных норм, необоснованности решений, действий (бездействия) органов, осуществляющих налоговый контроль, и должностных лиц этих органов, а также пресечение действий (бездействия) указанных органов и должностных лиц этих органов или иных уполномоченных в силу налогового законодательства лиц, нарушающих права налогоплательщика, налогового агента, осуществляется в порядке, установленном настоящим Кодексом и другими законами страны.

Статья 46. Представители налогоплательщиков

1. Налогоплательщик может участвовать в налоговых отношениях через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Личное участие налогоплательщика в налоговых отношениях не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных отношениях.

2. Законными представителями организаций признаются их органы и (или) иные лица, уполномоченные законом страны и учредительными документами представлять эти организации.

Законными представителями организаций, предусмотренных пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса (кроме паевого инвестиционного фонда), признаются законные представители того участника указанных организаций, на которого возложено ведение учета результатов деятельности этой организации.

Законными представителями паевого инвестиционного фонда признаются законные представители управляющей компании (управляющей организации). Действия (бездействие) законных представителей организации, связанные с участием этой организации в налоговых отношениях, признаются действиями (бездействием) самой этой организации.

3. Законными представителями физического лица признаются лица, которые осуществляют соответствующие полномочия на основании

настоящего Кодекса и иных общегосударственных законов.

4. Уполномоченными представителями налогоплательщика признаются лица, уполномоченные налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с органами, осуществляющими налоговый контроль, другими участниками налоговых отношений, судами.

5. Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации действует на основе доверенности, выдаваемой налогоплательщиком, в которой указывается конкретный перечень его полномочий.

Уполномоченный представитель налогоплательщика – физического лица осуществляет свои полномочия на основе нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством страны.

Раздел III. СИСТЕМА ОРГАНОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Глава 6. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ И ИНЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 47. Система налоговых органов и иные органы, осуществляющие налоговый контроль в стране

1. Органами, осуществляющими налоговый контроль в стране, признаются налоговые органы, таможенные органы, органы налоговой полиции.

2. Налоговые органы и иные органы, осуществляющие налоговый контроль, действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с актами налогового законодательства, иными общегосударственными законами.

3. Систему налоговых органов образуют государственный налоговый орган страны и его подразделения.

4. Таможенные органы (должностные лица указанных органов) осуществляют налоговый контроль за соблюдением налогового и таможенного законодательства при перемещении товаров через таможенную границу страны.

5. Органы налоговой полиции в пределах своей компетенции выполняют функции по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию нарушений налогового законодательства, являющихся преступлениями или административными правонарушениями.

6. Вышестоящим органом, осуществляющим налоговый контроль, именуется соответствующий вышестоящий орган по отношению к органу, принимающему решение, совершающему действие, либо соответствующий иной вышестоящий орган.

7. Органы, осуществляющие налоговый контроль, исполняют возложенные на них задачи во взаимодействии между собой и с другими государственными органами.

8. Налоговые органы при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение преступления, обязаны направить материалы в соответствующий орган налоговой полиции для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Органы налоговой полиции при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных настоящим Кодексом и (или) иными общегосударственными законами к обязанностям налоговых органов или таможенных органов, обязаны направить материалы в соответствующий орган для принятия по ним решений.

9. Органы, осуществляющие налоговый контроль, в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах по налоговым правонарушениям и преступлениям и принятым мерах по их пресечению, о проводимых ими проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач. Сведения, составляющие

государственную, банковскую, коммерческую, служебную тайну представляются в порядке, установленном законодательными актами страны.

Статья 48. Взаимодействие органов, осуществляющих налоговый контроль, с компетентными органами иностранных государств

Органы, осуществляющие налоговый контроль, имеют право взаимодействовать с компетентными органами иностранных государств. Порядок взаимодействия определяется на основе соглашений, заключаемых в соответствии с международными договорами и законодательством стран.

Статья 49. Права налоговых органов

1. Налоговые органы в пределах своей компетенции имеют право:

1) получать от налогоплательщика необходимые для правильного исчисления и уплаты налогов документы и информацию. Настоящее положение распространяется и на иные органы, осуществляющие налоговый контроль;

2) осматривать при проведении налоговой проверки используемые для осуществления экономической деятельности территории (помещения) налогоплательщика, объекты налогообложения;

3) изымать при проведении налоговой проверки и при осуществлении производства по делу о налоговом правонарушении в порядке, установленном настоящим Кодексом, документы налогоплательщика и иные предметы, могущие служить вещественными доказательствами по делу о налоговом правонарушении;

4) вызывать в налоговые органы налогоплательщиков и их представителей, а также других лиц, имеющих документы и (или) информацию, относящиеся к налогоплательщикам, в связи с проведением налоговых проверок;

5) при наличии достаточных оснований не принимать во внимание в целях налогообложения формальную сторону сделки;

6) возбуждать ходатайства о лишении (отзыве) или приостановлении действия выданных организациям и физическим лицам лицензий на осуществление определенных видов деятельности;

7) предъявлять в суде или арбитражном суде иски:

а) о приостановлении начала ликвидации или реорганизации организации для проведения налоговой проверки этой организации;

б) о признании недействительной регистрации организации и взыскании доходов, полученных в этих случаях;

в) о ликвидации организации в случаях, предусмотренных законодательством страны;

г) о признании сделок недействительными и о взыскании в доход страны прибыли, полученной по таким сделкам, в случаях, предусмотренных законодательством страны;

8) бесплатно получать от государственных органов, органов местного самоуправления, кредитных и иных организаций и физических лиц информацию, необходимую для выполнения возложенных на налоговые органы обязанностей, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, либо случаев, когда общегосударственными законами предусмотрен иной порядок предоставления такой информации;

9) принимать меры по взиманию налога при наличии задолженности, числящейся более трех месяцев, у организаций, являющихся в соответствии с гражданским законодательством дочерними (зависимыми) обществами, с основных обществ, когда на счета основных обществ поступает выручка за реализуемые товары (работы (услуги)) дочерних (зависимых) обществ, а также у организаций, являющихся в соответствии с гражданским законодательством основными обществами, с дочерних (зависимых), когда на счета дочерних (зависимых) поступает выручка за реализуемые товары (работы (услуги)) основных обществ;

10) самостоятельно определять величину налогового обязательства налогоплательщика на основании имеющейся информации (в том числе информации о затратах налогоплательщика) или по аналогии с другими подобными налогоплательщиками при непредставлении налогоплательщиком документов (сведений), необходимых для осуществления налогового контроля.

2. Государственный налоговый орган страны имеет право создавать налоговые посты в порядке, устанавливаемом правительством страны.

3. Налоговые органы и иные органы, осуществляющие налоговый контроль, имеют также другие права, предусмотренные настоящим Кодексом и иными законами страны, определяющими статус соответствующего органа.

Статья 50. Обязанности налоговых органов

1. Органы, осуществляющие налоговый контроль (должностные лица этих органов), обязаны:

1) действовать в строгом соответствии с настоящим Кодексом и иными законами страны;

2) соблюдать налоговую тайну и правила хранения информации о налогоплательщиках;

3) бесплатно информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах, порядке и сроках их уплаты, правах и обязанностях налогоплательщиков и о соответствующих актах налогового законодательства в пределах своей компетенции;

4) требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений налогового законодательства и контролировать исполнение этих требований в пределах своей компетенции;

5) передавать (вручать) физическому лицу, организации или его представителю свои решения (сообщения) в установленные настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства сроки лично (под расписку) либо иным способом, свидетельствующим о дате получения этого решения (сообщения) или о дате направления соответствующей заказной корреспонденции по месту жительства физического лица или месту нахождения (месту управления) организации, если иное не установлено настоящим Кодексом.

2. Налоговые органы (должностные лица этих органов) помимо исполнения обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, в пределах своей компетенции обязаны:

1) проводить налоговые проверки по основаниям и в порядке, установленным настоящим Кодексом;

2) осуществлять производство по делам о налоговых правонарушениях в порядке, установленном настоящим Кодексом;

3) осуществлять производство по делам о нарушениях налогового законодательства, содержащих признаки административного правонарушения, в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях;

4) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о нарушениях налогового законодательства и осуществлять в установленном законодательством порядке их проверку;

5) вести учет налогоплательщиков;

6) предъявлять требования об уплате налогов, а в случае их неисполнения или ненадлежащего исполнения – применять в установленном порядке меры по обеспечению исполнения этих требований об уплате налогов в порядке, установленном настоящим Кодексом, а также меры ответственности за налоговые правонарушения;

7) предъявлять в суде иски о применении налоговых санкций за совершенные налоговые правонарушения.

3. Таможенные органы (должностные лица этих органов) несут обязанности налоговых органов (должностных лиц этих органов) в соответствии с настоящим Кодексом и с учетом особенностей, установленных таможенным законодательством страны.

4. Органы налоговой полиции (должностные лица этих органов) помимо осуществления обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, обязаны:

1) производить в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством и иными законами страны дознание и предварительное следствие по делам о преступлениях, производство дознания и предварительного следствия по которым отнесено к их компетенции;

2) осуществлять в пределах своей компетенции производство по делам о нарушениях налогового законодательства, содержащих признаки административного правонарушения, в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях;

3) проводить работу по выявлению и пресечению фактов коррупции и иных преступлений в налоговых органах в порядке, установленном законами страны;

4) участвовать в целях выполнения своих обязанностей совместно с налоговыми органами в проведении налоговых проверок и осуществлении иных форм налогового контроля;

5) обеспечивать защиту должностных лиц налоговых органов при выполнении ими служебных обязанностей.

5. Налоговые органы и иные органы, осуществляющие налоговый контроль, несут также другие обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом и иными общегосударственными законами, определяющими статус соответствующего органа.

Статья 51. Ответственность налоговых органов,
иных органов, осуществляющих налоговый контроль,
и должностных лиц этих органов

1. Налоговые органы и иные органы, осуществляющие налоговый контроль, несут ответственность за ущерб, причиненный налогоплательщикам или иным лицам вследствие своих неправомерных решений, действий или бездействия, а равно неправомерных решений, действий или бездействия своих должностных лиц при исполнении ими служебных обязанностей.

2. Реальный ущерб, причиненный неправомерными действиями налоговых органов и иных органов, осуществляющих налоговый контроль, или должностными лицами этих органов, подлежит возмещению в полном объеме за счет средств бюджета, из которого осуществляется финансирование органа, причинившего указанный ущерб.

3. За неправомерные решения, действия или бездействие должностные лица налоговых органов и иных органов, осуществляющих налоговый контроль, несут дисциплинарную, административную, уголовную и (или) иную ответственность в соответствии с законами страны.

Раздел IV. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Глава 7. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И ЕГО ИСПОЛНЕНИЕ

Статья 52. Налоговое обязательство

1. Налоговым обязательством признается обязанность налогоплательщика уплатить определенный налог при наличии обстоятельств, предусмотренных настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства.

2. Основания возникновения, изменения и прекращения, а также порядок и условия исполнения налогового обязательства могут регулироваться исключительно настоящим Кодексом и актами налогового законодательства, принятыми представительными органами власти в соответствии с ним.

3. Налоговое обязательство возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных налоговым законодательством

обстоятельств, предусматривающих уплату налога.

Статья 53. Исполнение налогового обязательства

1. Исполнением налогового обязательства признается уплата причитающихся сумм налога.

2. Исполнение налогового обязательства осуществляется непосредственно налогоплательщиком, за исключением случаев, когда в соответствии с настоящим Кодексом исполнение его налогового обязательства возлагается на иное лицо.

3. Налогоплательщик самостоятельно, если иное не установлено налоговым законодательством, исчисляет подлежащую уплате за налоговый или иной отчетный период сумму налога, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства, обязанность по исчислению подлежащей уплате суммы налога может быть возложена на орган, осуществляющий налоговый контроль, или налогового агента.

4. Подлежащая уплате сумма налога в установленные сроки уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком.

В случаях, предусмотренных главой 8 настоящего Кодекса, срок и (или) порядок исполнения налогового обязательства могут быть изменены.

5. Односторонний отказ от исполнения налогового обязательства либо одностороннее изменение порядка его исполнения, не предусмотренные настоящим Кодексом или иным актом налогового законодательства, не допускаются.

6. Налогоплательщик и налоговый агент отвечают за исполнение налогового обязательства всем принадлежащим им имуществом, если иное не предусмотрено законодательством страны.

7. Неисполнение или ненадлежащее исполнение налогоплательщиком налогового обязательства является основанием для выставления налоговым органом или таможенным органом требования об уплате налога и соответствующих пеней.

Статья 54. Исполнение налогового обязательства при ликвидации организации

1. Налоговое обязательство, а также причитающиеся к уплате пени и штрафы ликвидируемой организации исполняются ликвидационной комиссией этой организации, если иное не предусмотрено настоящей статьей, за счет денежных средств этой организации, в том числе полученных от реализации ее имущества.

Налоговое обязательство (пени и штрафы) ликвидируемых организаций, предусмотренных пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса (кроме паевого инвестиционного фонда), исполняется участниками этих организаций солидарно.

Налоговое обязательство (пени и штрафы) ликвидируемого паевого инвестиционного фонда исполняется его управляющей компанией (управляющей организацией).

2. Если денежных средств ликвидируемой организации, в том числе после реализации ее имущества в счет исполнения налогового обязательства, недостаточно для исполнения в полном объеме этого обязательства, уплаты причитающихся пеней и штрафов, то задолженность по налоговому обязательству, причитающимся пеням и штрафам должна быть исполнена участниками (учредителями) этой организации, если в соответствии с общегосударственными законами, уставом или другими учредительными документами они несут ответственность по обязательствам этой организации.

Задолженность по налоговому обязательству ликвидируемой организации, кроме организаций, предусмотренных пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса, а также причитающимся пеням и штрафам после

исполнения в соответствии с настоящим пунктом обязанностей участниками (учредителями) или собственником имущества этой организации признается безнадежным долгом и списывается в установленном настоящим Кодексом порядке.

3. Если ликвидируемая организация имеет суммы излишне уплаченного налога, то указанные суммы подлежат зачету в счет исполнения задолженности по налоговому обязательству ликвидируемой организации по другим налогам, пеням и штрафам налоговым органом или таможенным органом самостоятельно в порядке, установленном статьей 66 настоящего Кодекса, и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом, не позднее одного месяца со дня получения от уполномоченного органа сведений о том, что организация находится в процессе ликвидации.

Подлежащая зачету в счет исполнения задолженности по налоговому обязательству ликвидируемой организации по другим налогам, пеням и штрафам сумма излишне уплаченного налога распределяется по бюджетам и (или) внебюджетным фондам пропорционально общим суммам задолженности по другим налогам указанной организации перед соответствующими бюджетами и (или) внебюджетными фондами.

Сумма излишне взысканного налога, а также сумма излишне уплаченного налога при отсутствии задолженности по налоговому обязательству ликвидируемой организации по другим налогам, пеням и штрафам подлежит возврату, соответственно, ликвидационной комиссии этой организации, участникам ликвидируемой организации, предусмотренной пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса (управляющей компании ликвидируемого паевого инвестиционного фонда), в порядке, установленном статьей 66 настоящего Кодекса.

Статья 55. Исполнение налогового обязательства при реорганизации организации

1. Налоговое обязательство реорганизованной организации исполняется ее правопреемником (правопреемниками) в порядке, установленном настоящей статьей.

2. Исполнение налогового обязательства реорганизованной организации возлагается на ее правопреемника (правопреемников) независимо от того, были известны или нет до завершения реорганизации правопреемнику (правопреемникам) факты и (или) обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения налогового обязательства реорганизованной организацией. При этом на правопреемника (правопреемников) возлагается обязанность по уплате причитающихся по налоговому обязательству реорганизованной организации пеней.

На правопреемника (правопреемников) реорганизованной организации возлагается обязанность по уплате причитающихся этой реорганизованной организации штрафов за налоговое правонарушение, наложенных до завершения соответствующей реорганизации.

3. Реорганизация организации не изменяет сроков исполнения ее налогового обязательства правопреемником (правопреемниками) этой организации.

4. При слиянии нескольких организаций их правопреемником по исполнению налогового обязательства каждой из этих организаций признается возникшая в результате такого слияния организация.

5. При присоединении одной организации к другой организации правопреемником по исполнению налогового обязательства присоединенной организации признается организация, к которой она была присоединена.

6. При разделении организации на несколько организаций правопреемниками по исполнению налогового обязательства разделенной организации признаются возникшие в результате такого разделения организации.

7. При наличии нескольких правопреемников доля участия каждого правопреемника в исполнении налогового обязательства реорганизованной организации определяется в соответствии с разделительным балансом или

передаточным актом.

Если разделительный баланс или передаточный акт не позволяет определить долю правопреемника реорганизованной организации либо исключает возможность исполнения в полном объеме налогового обязательства каким-либо из правопреемников, вновь возникшие организации несут солидарную ответственность по исполнению налогового обязательства реорганизованной организации либо соответствующей части указанного налогового обязательства.

8. При преобразовании (изменении организационно-правовой формы) одной организации правопреемником по исполнению налогового обязательства реорганизованной организации признается возникшая в результате такого преобразования (изменения организационно-правовой формы) организация.

9. При выделении из состава организации одной или нескольких организаций правопреемства по отношению к реорганизованной организации по исполнению налогового обязательства у выделенных организаций не возникает, за исключением случаев, когда такое выделение направлено на неисполнение налогового обязательства реорганизованной организацией. При наличии достаточных оснований налоговый орган вправе признать указанную реорганизацию направленной на неисполнение налогового обязательства реорганизованной организации и предъявить этой организации и выделенным организациям требования об уплате причитающихся реорганизованной организации сумм налога и соответствующих пеней.

10. Сумма излишне уплаченного организацией до ее реорганизации налога подлежит зачету в счет исполнения правопреемником (правопреемниками) этой организации задолженности по налоговому обязательству реорганизованной организации по другим налогам, пеням и штрафам за налоговое правонарушение налоговым органом или таможенным органом самостоятельно в порядке, установленном статьей 66 настоящего Кодекса, и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом, не позднее одного месяца со дня завершения ее реорганизации.

Подлежащая зачету в счет исполнения задолженности по налоговому обязательству реорганизованной организации по другим налогам, пеням и штрафам сумма излишне уплаченного этой организацией налога распределяется по бюджетам и (или) внебюджетным фондам пропорционально общим суммам задолженности по другим налогам указанной организации перед соответствующими бюджетами и (или) внебюджетными фондами.

Сумма излишне взысканного налога, а также сумма излишне уплаченного налога при отсутствии задолженности реорганизованной организации по налоговому обязательству, пеням и штрафам - подлежит возврату правопреемнику (правопреемникам) в порядке, установленном статьей 66 настоящего Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом. При этом сумма излишне уплаченного организацией до ее реорганизации или излишне взысканного налога возвращается правопреемникам реорганизованной организации в соответствии с долей каждого правопреемника, определяемой на основании разделительного баланса или передаточного акта.

Статья 56. Исполнение налогового обязательства умершего, безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица

1. Налоговое обязательство умершего физического лица по налогу на имущество этого лица исполняется его правопреемником (правопреемниками), принявшим наследуемое имущество умершего, в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве не позднее одного года со дня принятия наследства. При этом преемства по исполнению правопреемником (правопреемниками) обязанности по уплате причитающихся с умершего физического лица пеней и (или) штрафов не возникает.

Налоговый орган по месту учета умершего физического лица и (или) месту нахождения его имущества обязан сообщить наследнику (наследникам) умершего физического лица о наличии задолженности по налоговому обязательству этого лица и об обязанности наследника (наследников) в случае принятия им наследства исполнить в установленном порядке налоговое обязательство вместо умершего физического лица.

При отсутствии наследника (наследников) или при отказе наследника (наследников) от принятия наследства, а также в случае, когда величина налогового обязательства умершего физического лица превышает стоимость наследуемого имущества, остающаяся сумма задолженности по налоговому обязательству умершего физического лица признается безнадежным долгом и списывается в установленном Кодексом порядке.

2. Налоговое обязательство физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, исполняется лицом, уполномоченным органом опеки и попечительства, или органом опеки и попечительства не позднее трех месяцев со дня признания физического лица безвестно отсутствующим.

Лицо, уполномоченное органом опеки и попечительства (орган опеки и попечительства), обязано без начисления процентов уплатить в течение указанного срока всю неуплаченную налогоплательщиком, признанным безвестно отсутствующим, сумму налогов, а также причитающиеся налогоплательщику на день признания его безвестно отсутствующим пени и штрафы. Указанные суммы уплачиваются за счет имущества физического лица, признанного безвестно отсутствующим. Налоговый орган по месту учета физического лица, признанного безвестно отсутствующим, и (или) месту нахождения его имущества обязан сообщить лицу, уполномоченному органом опеки и попечительства, или органу опеки и попечительства о наличии задолженности по налоговому обязательству физического лица, признанного безвестно отсутствующим, и об обязанности указанного уполномоченного лица исполнить в установленном порядке налоговое обязательство вместо физического лица, признанного безвестно отсутствующим.

3. Налоговое обязательство физического лица, признанного судом недееспособным, исполняется лицом, уполномоченным органом опеки и попечительства, или органом опеки и попечительства за счет имущества этого недееспособного лица.

Если установленный налоговым законодательством срок исполнения налогового обязательства физического лица предшествовал признанию этого физического лица недееспособным, указанное налоговое обязательство исполняется в порядке, установленном пунктом 2 настоящей статьи.

4. Задолженность по налоговому обязательству физического лица, признанного в установленном порядке безвестно отсутствующим или недееспособным, а также причитающиеся пени и штрафы при недостаточности (отсутствии) имущества этого физического лица для исполнения его налогового обязательства, уплаты пеней и штрафов в части, превышающей стоимость указанного имущества, признаются безнадежным долгом и списываются в установленном настоящим Кодексом порядке.

При принятии в установленном порядке решения об отмене признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным (о признании физического лица дееспособным) со дня принятия указанного решения возобновляются: действие ранее неисполненного и списанного налогового обязательства, начисление (включая ранее начисленные) пеней и действие решений о наложении штрафов.

Статья 57. Налоговая база и налоговые ставки

1. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

2. Налоговая база и порядок ее определения (исчисления) устанавливаются применительно к каждому налогу.

3. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Налоговые ставки и порядок их применения устанавливаются применительно к каждому налогу.

Статья 58. Налоговый период

1. Налоговый период представляет собой период времени, по которому определяются обязанности налогоплательщика по тому или иному налогу (ведение налогового учета, представление отчетов и деклараций, необходимых для осуществления налогового контроля, уплата причитающихся сумм налога и другие обязанности, установленные настоящим Кодексом и (или) иным актом налогового законодательства).

Налоговый период может быть разделен на несколько отчетных периодов, по результатам каждого из которых на налогоплательщиков возлагается обязанность по уплате авансовых платежей по налогу.

2. Если организация была создана после начала календарного года, но до 1 декабря этого года, то первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца этого года.

При этом днем создания организации (кроме филиала или иного обособленного подразделения либо организации, предусмотренной пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса) признается день регистрации этой организации в установленном порядке, а днем создания филиала, обособленного подразделения либо организации, предусмотренной пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса, – соответственно день открытия счета в кредитной организации для осуществления экономической деятельности (день открытия отдельного баланса) такого филиала (обособленного подразделения) либо заключения договора о совместной деятельности или иного учреждения организации, предусмотренной пунктом 5 статьи 33 настоящего Кодекса.

При создании организации в день, попадающий в промежуток времени с 1 декабря по 31 декабря, первый налоговый период для нее определяется как период времени со дня создания до конца года, следующего за годом создания.

Положения настоящего пункта применяются с учетом положений пункта 3 настоящей статьи.

3. Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, то последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ее ликвидации (реорганизации).

Если организация создана после 1 декабря года, предшествовавшего году ее ликвидации (реорганизации), первым и последним налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до дня завершения ее ликвидации (реорганизации).

Предусмотренные настоящим пунктом правила не применяются в отношении организаций, из состава которых выделяются либо к которым присоединяются одна или несколько организаций.

4. Если в течение налогового периода национальная организация становится иностранной либо иностранная организация становится национальной, то день такого преобразования делит налоговый период на два, по первому из которых организация является налогоплательщиком в соответствии с первоначальным статусом, а по второму – в соответствии с приобретенным. При этом день преобразования не включается в первый налоговый период и включается во второй налоговый период.

5. Правила, предусмотренные пунктами 2 – 4 настоящей статьи, не применяются в отношении тех налогов, по которым налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал.

6. Если имущество, являющееся объектом налогообложения, было приобретено, реализовано (отчуждено или уничтожено) либо приобретено и реализовано (отчуждено или уничтожено) после начала календарного года, то налоговый период по налогу на это имущество в данном календарном году определяется как период времени фактического нахождения в этом календарном году указанного имущества в собственности налогоплательщика.

Статья 59. Налоговые льготы

1. Налоговой льготой признается предоставляемая отдельным категориям налогоплательщиков при наличии оснований, в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом, возможность уплачивать налог в меньшем размере по сравнению с суммой налога, подлежащей уплате другими налогоплательщиками.

2. Налоговые льготы устанавливаются в виде дополнительных к обычным, учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех налогоплательщиков, налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу или сумму налога, либо пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок.

3. Нормы налогового законодательства, определяющие основания, порядок и условия применения налоговых льгот, не могут носить индивидуального характера.

Не допускается устанавливать правовое основание для применения налоговой льготы таким образом, чтобы этой налоговой льготой мог воспользоваться только один налогоплательщик.

4. Налогоплательщик вправе использовать налоговые льготы с момента возникновения соответствующих правовых оснований и в течение всего периода их действия.

Налогоплательщик вправе не использовать налоговые льготы или отказаться от их использования при представлении письменного заявления в соответствующие налоговые или таможенные органы. При этом указанные налоговые льготы, которые налогоплательщик не использовал, не подлежат переносу с прошлых налоговых периодов на будущие налоговые периоды, последующему зачету в счет предстоящих платежей по налогам либо возмещению из бюджета (внебюджетного фонда).

5. Бремя по доказыванию права на налоговую льготу возлагается на налогоплательщика.

6. При использовании налоговых льгот налогоплательщик должен представлять вместе с налоговой декларацией либо независимо от представления налоговой декларации по соответствующему налогу сведения о сумме, на которую уменьшена величина налога в результате использования таких льгот.

Статья 60. Сроки уплаты налогов

1. Сроки уплаты налогов, в том числе авансовых платежей, устанавливаются применительно к каждому налогу. При этом под авансовыми платежами понимаются промежуточные платежи по налогу, уплачиваемые до истечения налогового периода.

2. Сроки уплаты налога могут быть определены календарной датой, периодом времени, а также указанием на событие, которое должно наступить, или действие, которое должно быть совершено.

3. Изменение срока уплаты налога не допускается, за исключением случаев, предусмотренных главой 8 настоящего Кодекса.

Статья 61. Порядок уплаты налогов

1. Уплата налогов производится уплатой авансовых платежей по налогу в установленные сроки в течение налогового периода с окончательным расчетом суммы налога и ее уплатой по окончании налогового периода, разовой уплатой всей суммы налога или в ином

порядке, установленном настоящим Кодексом и (или) иным актом налогового законодательства.

2. Уплата налогов производится в наличном или безналичном порядке через кредитную организацию в национальной валюте, если иное не установлено налоговым или таможенным законодательством.

При отсутствии кредитной организации налогоплательщик, являющийся физическим лицом, может уплачивать налоги через кассу органа местного самоуправления либо через учреждение связи соответствующего уполномоченного общегосударственного органа исполнительной власти.

3. Днем уплаты налога признается, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, день зачисления налога на счет бюджета (внебюджетного фонда).

4. Уплата налога представителем налогоплательщика в соответствии с полученными им полномочиями от имени представляемого им лица может производиться только за счет средств этого налогоплательщика (с расчетного или иного счета налогоплательщика). Настоящее правило не распространяется на родителей, усыновителей (удочерителей), опекунов и иных лиц, являющихся законными представителями физического лица.

5. Конкретный порядок уплаты налога устанавливается применительно к каждому налогу.

Порядок и условия уплаты общегосударственных налогов устанавливаются настоящим Кодексом.

Порядок и условия уплаты местных (региональных и муниципальных) налогов устанавливаются актами местных (региональных и муниципальных) органов власти в соответствии с настоящим Кодексом.

6. Допускается в порядке, установленном статьей 66 настоящего Кодекса, зачет суммы излишне уплаченных или взысканных налогов (кроме сборов).

При этом уплатой налога признается произведенный налоговым органом или таможенным органом или по решению суда зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов в счет платежа по этому налогу.

Статья 62. Исполнение поручений на перечисление налогов и решений о взимании налогов

1. Кредитные организации обязаны исполнять поручения на перечисление налога, а также решения органов, осуществляющих налоговый контроль, о взимании налога в порядке очередности, установленной законодательством страны.

Перечислением в бюджет (внебюджетный фонд) сумм налога признается зачисление указанных сумм налога на счет соответствующего бюджета (внебюджетного фонда).

При зачислении кредитной организацией, обслуживающей налогоплательщика, налогового агента, сумм налога на счет соответствующего бюджета (внебюджетного фонда) через другую кредитную организацию, с которой у нее установлены корреспондентские отношения, перечислением налога признается исполнение этой другой кредитной организацией поручения первой кредитной организации и зачисление указанных сумм налога на счет соответствующего бюджета (внебюджетного фонда).

2. Поручение на перечисление сумм налога или решение о взимании налога в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) исполняются кредитной организацией не позднее следующего операционного дня после получения указанных поручения или решения с учетом положений пункта 3 настоящей статьи. Плата за обслуживание по таким операциям не взимается.

3. При наличии денежных средств на счете налогоплательщика (налогового агента) кредитные организации не вправе задерживать исполнение поручений на перечисление сумм налогов или решений о взимании налогов в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды).

При отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента) или их недостаточности для исполнения поручения на перечисление сумм налогов или решения о взимании налогов в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) они исполняются по мере поступления денежных средств на указанные счета не позднее следующего операционного дня после каждого такого поступления.

4. В случае более позднего по сравнению с установленным налоговым законодательством сроком исполнения кредитной организацией поручений налогоплательщика, налогового агента на перечисление сумм налога в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) либо решения органа, осуществляющего налоговый контроль, о взимании налога за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента кредитная организация должна уплатить пени в порядке, установленном настоящим Кодексом.

5. Нарушение кредитной организацией, обслуживающей налогоплательщика, налогового агента, установленного настоящей статьей порядка перечисления в бюджет (внебюджетный фонд) сумм налогов является основанием для привлечения кредитной организации и (или) их должностных лиц к ответственности за налоговое правонарушение или преступление в соответствии с настоящим Кодексом и (или) иными общегосударственными законами.

Неоднократное нарушение кредитной организацией указанного порядка в течение одного календарного года является основанием для отзыва у виновной в таких нарушениях кредитной организации лицензии на осуществление банковской деятельности.

6. При уплате физическим лицом налога через кассу органа местного самоуправления или учреждение связи соответствующего уполномоченного общегосударственного органа исполнительной власти указанные организации обязаны исполнить поручение этого физического лица на перечисление налога в бюджет (внебюджетный фонд) в течение одного дня после получения такого поручения.

Плата за обслуживание по таким операциям не взимается.

В случае нарушения установленного срока на перечисление сумм налога в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) указанный орган местного самоуправления и (или) учреждение связи должны уплатить пени в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 63. Взимание налога за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента

1. Взиманием налога за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента) в качестве меры обеспечения исполнения налогового обязательства признается обращение к исполнению требования налогового органа (таможенного органа) об уплате налога за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента) на счетах в кредитной организации.

Взимание налога за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента) производится исключительно в случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) налогоплательщиком (налоговым агентом) в установленный срок требования об уплате налога.

2. Решение о взимании налога за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента) принимается в форме постановления налогового органа (таможенного органа) после истечения срока, установленного для исполнения требования об уплате налога, и передается в порядке, установленном настоящим Кодексом, кредитной организации, где открыты счета налогоплательщика или налогового агента, налогоплательщику или налоговому агенту.

3. Взимание налога за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента) производится кредитной организацией путем списания денежных средств со счетов налогоплательщика или налогового агента в кредитной организации и перечисления их в соответствующие бюджеты и (или) внебюджетные фонды.

4. Взимание налога может производиться со счетов налогоплательщика (налогового агента) в национальной и (или) иностранной валюте, за исключением ссудных и бюджетных счетов.

5. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента) в кредитных организациях налоговый орган (таможенный орган) вправе вынести решение о взимании налога за счет наличных денежных средств и другого имущества налогоплательщика (налогового агента) в порядке, предусмотренном статьями 64 и 65 настоящего Кодекса.

Статья 64. Взимание налога за счет наличных денежных средств

1. Взиманием налога за счет наличных денежных средств в качестве меры обеспечения исполнения налогового обязательства признается обращение к исполнению требования налогового органа или таможенного органа об уплате налога за счет наличных денежных средств (в том числе в иностранной валюте), находящихся непосредственно в сейфе кассы налогоплательщика (налогового агента) или в изолированном помещении этой кассы, и (или) наличных денежных средств (независимо от места их хранения), значащихся по бухгалтерским (документам кассовым), а также других наличных денежных средств.

2. Взимание налога за счет наличных денежных средств производится в случае неисполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) направленного требования об уплате налога, при отсутствии условий для применения в целях обеспечения исполнения налогового обязательства налоговым органом или таможенным органом обращения к исполнению требования об уплате налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента) в кредитных организациях.

Взимание налога за счет наличных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) производится также в случае, если действия, предусмотренные статьей 63 настоящего Кодекса, не позволяют исполнить требование об уплате налога в полном объеме, либо при наличии у налоговых органов или таможенных органов оснований, позволяющих предполагать совершение налогового правонарушения.

3. Взимание налога за счет наличных денежных средств может производиться исключительно в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, с учетом сумм, взысканных в порядке, установленном статьей 63 настоящего Кодекса.

4. Наличные денежные средства в тот же день после их взимания подлежат сдаче в кредитную организацию для зачисления в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд).

Статья 65. Взимание налога за счет имущества

1. Взиманием налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) в качестве меры обеспечения исполнения налогового обязательства признается обращение к исполнению требования налогового органа или таможенного органа об уплате налога за счет средств, полученных от реализации имущества этого налогоплательщика (налогового агента).

2. Взимание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) производится в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, и с учетом сумм, взысканных в соответствии со статьями 63 и (или) 64 настоящего Кодекса.

3. Взимание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента), кроме наличных денежных средств, производится в случае неисполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) направленного требования об уплате налога с учетом применения (или при отсутствии условий для их применения) налоговым органом или таможенным органом других мер по обеспечению исполнения налогового обязательства, предусмотренных статьями 63 и 64 настоящего Кодекса, либо при наличии

у налоговых органов или таможенных органов оснований, позволяющих предполагать совершение налогового правонарушения.

4. Взимание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) производится последовательно в отношении:

1) имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности, ценных бумаг, валютных ценностей, оборудования непромышленных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна офисов;

2) готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

3) сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;

4) имущества, переданного по договору аренды, займа, проката или по иным договорам другим лицам, если для обеспечения исполнения налогового обязательства эти договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

5) другого имущества, не предусмотренного подпунктами 1-4 настоящего пункта, за исключением имущества, на которое в соответствии с общегосударственными законами не может быть обращено взыскание.

5. Реализация имущества осуществляется в порядке, установленном законодательством страны.

6. Средства, оставшиеся после исполнения требования об уплате налога, подлежат возврату налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику (налоговому агенту) в порядке, установленном статьей 66 настоящего Кодекса.

Статья 66. Зачет и возврат налогов

1. Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика или налогового агента (далее в настоящей статье именуется заинтересованным лицом) по этому налогу либо возврату в случаях, предусмотренных настоящей статьей.

2. Налоговый орган обязан сообщить заинтересованному лицу о каждом ставшем ему известном факте излишней уплаты и сумме излишне уплаченного налога не позднее пяти дней со дня обнаружения такого факта.

3. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей осуществляется налоговым органом самостоятельно либо на основании письменного заявления заинтересованного лица.

Указанный зачет суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом самостоятельно по истечении одного месяца со дня, когда заинтересованное лицо было проинформировано о факте излишней уплаты налога, если это заинтересованное лицо не представило в налоговый орган заявление о возврате излишне уплаченной суммы налога или направлении ее на цели, предусмотренные пунктом 4 настоящей статьи, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

4. Сумма излишне уплаченного налога по заявлению заинтересованного лица может быть направлена на исполнение налоговых обязательств по другим налогам, на уплату пеней и (или) штрафов за совершение налогового правонарушения, если указанные платежи подлежат направлению в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

5. Возврат суммы излишне уплаченного налога производится финансовым органом или органом внебюджетного фонда за счет того бюджета или внебюджетного фонда, в который она была направлена, в течение одного месяца со дня принятия соответствующего решения налоговым органом, таможенным органом либо судом, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

При нарушении указанного срока возврата излишне уплаченной суммы налога на сумму, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата.

6. Налоговый орган обязан сообщить в порядке, установленном настоящим Кодексом, заинтересованному лицу о произведенном зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей, исполнения налоговых обязательств по другим налогам, уплаты пеней и (или) штрафов за налоговое правонарушение не позднее одного месяца со дня проведения такого зачета.

7. Сумма излишне уплаченного налога не подлежит возврату по письменному заявлению заинтересованного лица при наличии одного из следующих условий:

1) у заинтересованного лица имеется задолженность по уплате других налогов, пеней и (или) штрафов за совершение налогового правонарушения;

2) у заинтересованного лица имеется обязанность по уплате задолженности по налоговому обязательству (пеням, штрафам) умершего физического лица, физического лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным.

Налоговым законодательством могут быть установлены и другие основания, при которых сумма излишне уплаченного налога не подлежит возврату.

8. Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату заинтересованному лицу, если это заинтересованное лицо не представило в налоговый орган заявление о зачете указанной суммы налога в счет его предстоящих платежей по этому налогу, исполнения налоговых обязательств по другим налогам, уплаты пеней или штрафов за налоговое правонарушение, в порядке, установленном настоящей статьей.

9. Возврат сумм излишне взысканного налога производится на основании признания налоговым органом, таможенным органом либо судом факта излишнего взыскания таких сумм.

10. Сумма излишне взысканного налога возвращается с начисленными на нее процентами.

Проценты на указанную сумму начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день выставления поручения кредитной организации на возврат этой суммы.

11. Сумма излишне взысканного налога и начисленные на эту сумму проценты подлежат возврату финансовым органом или органом внебюджетного фонда за счет того бюджета или внебюджетного фонда, в который она была направлена, не позднее одного месяца со дня принятия соответствующего решения налоговым органом, таможенным органом либо судом.

12. Рассмотрение налоговым органом, таможенным органом либо судом вопроса о излишнем взыскании сумм налога производится на основании письменного заявления заинтересованного лица, с которого взыскан этот налог.

13. Заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченного или взысканного налога может быть подано не позднее трех лет со дня, соответственно, уплаты или взыскания указанной суммы.

14. Возврат или зачет излишне уплаченных или взысканных сумм налога, а также начисленных процентов производится в той валюте, в которой уплачена или взыскана излишняя сумма налога.

Зачет суммы налога, излишне уплаченного или взысканного в иностранной валюте, в счет предстоящих платежей по этому налогу, производится в валюте, в которой уплачена или взыскана указанная сумма, а по другим налогам – в национальной валюте, если только по таким налогам не установлены требования уплаты сумм этих налогов в иностранной валюте.

15. Зачет (возврат) излишне уплаченной (взысканной) таможенными органами страны суммы налога при перемещении товаров через таможенную границу страны производится в порядке, установленном настоящей статьей

и с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством страны.

Статья 67. Списание безнадежных долгов

1. Списание безнадежных долгов по налогам, пеням и штрафам производится при наличии следующих обстоятельств:

- 1) истечение срока выставления требования об уплате налога или привлечения к ответственности за налоговое правонарушение;
- 2) прекращение (погашение) налогового обязательства по основаниям, установленным настоящим Кодексом или другими актами налогового законодательства.

2. Списание безнадежных долгов по налогам производится в порядке, установленном:

- 1) по общегосударственным налогам – законом страны;
- 2) по местным (региональным и муниципальным) налогам – актами налогового законодательства местных (региональных и муниципальных) органов власти.

Глава 8. ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 68. Общие условия изменения срока исполнения налогового обязательства

1. Изменением срока исполнения налогового обязательства признается перенос установленного срока уплаты налога либо его части на более поздний срок.

2. Срок исполнения налогового обязательства может быть изменен в отношении всей либо части подлежащей уплате суммы налога (далее в настоящей главе именуется суммой задолженности) с начислением процентов на сумму задолженности, если иное не предусмотрено настоящей главой.

3. Изменение срока исполнения налогового обязательства осуществляется:

- 1) в форме отсрочки – на срок от одного до шести месяцев с единовременной уплатой суммы задолженности;
- 2) в форме рассрочки – на срок от одного до шести месяцев с поэтапной уплатой суммы задолженности;
- 3) в форме налогового кредита – на срок от трех месяцев до одного года с поэтапной уплатой суммы кредита;
- 4) в форме инвестиционного налогового кредита – на срок от одного года до пяти лет.

Положения, предусмотренные подпунктами 3 и 4 настоящего пункта, не распространяются на государственную пошлину и иные сборы, установленные настоящим Кодексом.

4. Изменение срока исполнения налогового обязательства не отменяет действующего и не создает нового налогового обязательства.

5. Изменение срока исполнения налогового обязательства производится на основании решения органа, в компетенцию которого входит изменение срока исполнения налогового обязательства (статья 70 настоящего Кодекса), или на основании договора между этим органом и налогоплательщиком.

Статья 69. Обстоятельства, исключающие изменение срока исполнения налогового обязательства

1. Срок исполнения налогового обязательства не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение (далее в настоящей главе именуется заинтересованным лицом):

- 1) возбуждено уголовное дело по признакам преступления,

связанного с нарушением налогового законодательства;

2) вынесено решение о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения либо административного правонарушения, связанного с нарушением налогового законодательства;

3) имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества при наличии неисполненного налогового обязательства либо это лицо собирается выехать за пределы страны на постоянное жительство.

2. При наличии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, любое решение об изменении срока исполнения налогового обязательства признается несостоявшимся, а любой договор, заключенный во исполнение такого решения, – ничтожным.

Уполномоченный орган, принявший указанное решение, обязан в течение трех дней после признания указанного решения несостоявшимся (выявления обстоятельств, в соответствии с которыми договор считается ничтожным) письменно сообщить об этом заинтересованному лицу и налоговому органу по месту учета этого лица в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 70. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока исполнения налогового обязательства

Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока исполнения налогового обязательства, являются:

1) по общегосударственным налогам – уполномоченный финансовый орган страны (за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 3 – 4 настоящего пункта);

2) по местным налогам – уполномоченные местные (региональные и муниципальные) финансовые органы (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 4 настоящего пункта);

3) по налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, – уполномоченные таможенные органы;

4) по государственной пошлине и иным сборам – уполномоченные органы, осуществляющие налоговый контроль за уплатой государственной пошлины и иных сборов в соответствии с настоящим Кодексом.

Статья 71. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки

1. Отсрочка или рассрочка представляет собой изменение срока исполнения налогового обязательства при наличии оснований, предусмотренных настоящей статьей, на срок от одного до шести месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой заинтересованным лицом суммы задолженности.

2. Отсрочка или рассрочка могут быть предоставлены заинтересованному лицу при наличии одного из следующих оснований:

1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или других чрезвычайных и непредотвратимых обстоятельств;

2) задержка этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

3) угроза банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога и (или) исполнения предъявленных ему требований об уплате налогов и соответствующих пеней;

4) если имущество физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) по иным основаниям, предусмотренным таможенным законодательством страны в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны.

3. Отсрочка или рассрочка могут быть предоставлены по одному или нескольким налогам.

4. Если отсрочка (рассрочка) предоставлена по основаниям, предусмотренным подпунктами 1 или 4 пункта 2 настоящей статьи, на сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной 1/2 ставки рефинансирования национального банка страны, действовавшей в период отсрочки или рассрочки.

Если отсрочка (рассрочка) предоставлена по основаниям, предусмотренным подпунктом 2 пункта 2 настоящей статьи, на сумму задолженности проценты не начисляются.

Если отсрочка (рассрочка) предоставлена по основаниям, предусмотренным подпунктом 3 пункта 2 настоящей статьи, на сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной 3/4 ставки рефинансирования национального банка страны, действовавшей в период отсрочки или рассрочки.

5. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается уполномоченным органом в течение одного месяца со дня получения заявления заинтересованного лица.

6. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки вступает в силу со дня, установленного в этом решении, если иное не предусмотрено настоящим пунктом. При этом причитающиеся пени за все время со дня, установленного налоговым законодательством для уплаты налога до дня вступления в силу этого решения, включаются в сумму задолженности, если указанный срок уплаты предшествует дню вступления этого решения в силу.

Если отсрочка (рассрочка) предоставляется под залог имущества заинтересованного лица, решение об ее предоставлении вступает в силу после заключения договора о залоге имущества в порядке, предусмотренном статьей 85 настоящего Кодекса.

7. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки в части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, определяются таможенным законодательством страны.

8. Актами налогового законодательства местных (региональных и муниципальных) органов власти могут быть установлены дополнительные основания и иные условия предоставления отсрочки и рассрочки уплаты местных (региональных и муниципальных) налогов.

Статья 72. Порядок и условия предоставления налогового кредита

1. Налоговый кредит представляет собой изменение срока исполнения налогового обязательства по налогу (кроме сбора) при наличии оснований, предусмотренных настоящей статьей, на срок от трех месяцев до одного года с поэтапной уплатой заинтересованным лицом суммы кредита.

2. Налоговый кредит может быть предоставлен заинтересованному лицу при наличии одного из оснований, предусмотренных подпунктами 1 - 3 пункта 2 статьи 71 настоящего Кодекса.

3. Налоговый кредит может быть предоставлен по одному или нескольким налогам.

4. Налоговый кредит предоставляется заинтересованному лицу по его заявлению и оформляется договором установленной формы между соответствующим уполномоченным органом и этим лицом.

5. Решение о предоставлении налогового кредита принимается уполномоченным органом в течение месяца со дня подачи заявления.

Если налоговый кредит предоставляется под залог имущества заинтересованного лица, решение о его предоставлении принимается после заключения договора о залоге имущества в порядке, предусмотренном статьей 85 настоящего Кодекса.

6. Решение уполномоченного органа о предоставлении

заинтересованному лицу налогового кредита является основанием для заключения договора о налоговом кредите, который должен быть заключен в течение семи дней после принятия такого решения.

7. Договор о предоставлении налогового кредита вступает в силу со дня, установленного в этом договоре. При этом причитающиеся пени за все время со дня, установленного налоговым законодательством для уплаты налога, до дня вступления в силу этого договора включаются в сумму задолженности, если указанный срок уплаты предшествует дню вступления этого договора в силу.

8. Если налоговый кредит предоставлен по основаниям, предусмотренным подпунктом 1 пункта 2 статьи 71 настоящего Кодекса, проценты на сумму задолженности начисляются исходя из ставки, равной 3/4 ставки рефинансирования национального банка страны, действовавшей в период договора о налоговом кредите.

Если налоговый кредит предоставлен по основаниям, предусмотренным подпунктом 2 пункта 2 статьи 71 настоящего Кодекса, на сумму задолженности проценты не начисляются.

Если налоговый кредит предоставлен по основаниям, предусмотренным подпунктом 3 пункта 2 статьи 71 настоящего Кодекса, проценты на сумму задолженности начисляются исходя из ставки рефинансирования национального банка страны, действовавшей в период договора о налоговом кредите.

Статья 73. Инвестиционный налоговый кредит

1. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока исполнения налогового обязательства, при котором организации, осуществляющей экономическую деятельность, при наличии соответствующих оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу на доход (прибыль) организаций с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

2. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется организации в порядке и на условиях, установленных статьей 74 настоящего Кодекса.

3. Организация, получившая инвестиционный налоговый кредит, вправе уменьшать свои платежи по налогу на доход (прибыль) организаций в течение срока действия договора об инвестиционном налоговом кредите.

Уменьшение налоговых платежей производится организацией по каждому налоговому платежу за каждый отчетный период до тех пор, пока сумма, не уплаченная организацией в результате всех таких уменьшений (накопленная сумма кредита), не станет равной сумме кредита, предусмотренной соответствующим договором. При этом накопленная сумма кредита исчисляется организацией нарастающим итогом, начиная со дня первого такого уменьшения.

Если организацией заключено более одного договора об инвестиционном налоговом кредите, срок действия которых не истек к моменту очередного налогового платежа, накопленная сумма кредита определяется отдельно по каждому из таких договоров. При этом увеличение накопленной суммы кредита производится вначале в отношении первого по сроку его заключения договора, а при достижении этой накопленной суммой кредита размера, предусмотренного этим договором, организация может увеличивать накопленную сумму кредита по следующему договору.

4. Если организация имела убытки по результатам отдельных отчетных периодов в течение налогового периода либо убытки по итогам всего налогового периода, излишне накопленная по итогам налогового периода сумма кредита переносится на следующий налоговый период и признается накопленной суммой кредита в первом отчетном периоде нового налогового периода.

Статья 74. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита

1. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком налога на доход (прибыль) организаций, по каждому из следующих оснований:

1) проведение (осуществление) этой организацией научноисследовательских или опытно-конструкторских работ, технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами в целях реализации социальной и экологической политики региона;

2) осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

3) выполнение этой организацией особо важного заказа (заказов) по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению.

2. Основания для получения инвестиционного налогового кредита должны быть документально подтверждены заинтересованной организацией.

3. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется организации на основании ее заявления и оформляется договором установленной формы между соответствующим уполномоченным органом и организацией.

4. Решение о предоставлении организации инвестиционного налогового кредита принимается уполномоченным органом в течение одного месяца со дня получения заявления. Положительное для организации решение является основанием для заключения договора об инвестиционном налоговом кредите.

5. При заключении договора об инвестиционном налоговом кредите уполномоченный орган не вправе требовать от организации:

1) начала возврата суммы кредита ранее чем через один год после заключения договора, если иное не предусмотрено статьями 69 или 75 настоящего Кодекса;

2) погашения суммы кредита ранее установленного договором срока, если иное не предусмотрено статьями 69 или 75 настоящего Кодекса;

3) установления процентов на сумму кредита, превышающих 3/4 ставки рефинансирования национального банка страны.

Статья 75. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита

1. Действие отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита прекращается по истечении срока действия соответствующего решения (договора) либо может быть прекращено до истечения такого срока в случаях, предусмотренных настоящей статьей или статьей 69 настоящего Кодекса.

2. Действие отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита прекращается досрочно в случае уплаты заинтересованным лицом всей причитающейся суммы налога и соответствующих процентов до истечения установленного срока.

3. Действие отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита подлежит досрочному прекращению по решению уполномоченного органа, принявшего решение о соответствующем изменении срока исполнения налогового обязательства, при нарушении заинтересованным лицом условий предоставления, соответственно, отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита.

В этом случае заинтересованное лицо должно в течение 30 дней после получения соответствующего решения уплатить всю оставшуюся неуплаченную сумму задолженности, пени за каждый день, начиная со дня, следующего за днем получения этого решения, по день уплаты этой суммы

включительно, а также проценты на неуплаченные суммы налога, начисленные исходя из ставки рефинансирования национального банка страны, действовавшей в период действия отсрочки (рассрочки), договора о налоговом кредите либо инвестиционном налоговом кредите.

При этом оставшаяся неуплаченной сумма задолженности определяется как разница между суммой задолженности, определенной в решении (договоре) о предоставлении отсрочки (рассрочки, налогового кредита), увеличенной на сумму процентов, исчисленную в соответствии с решением об отсрочке (рассрочке) или договором о налоговом кредите за период действия отсрочки (рассрочки, налогового кредита), и фактически уплаченными в погашение задолженности суммами налога и процентами.

4. Решение о досрочном прекращении действия отсрочки, рассрочки, договора о налоговом кредите или инвестиционном налоговом кредите в письменном виде передается принявшим это решение уполномоченным органом заинтересованному лицу в порядке, установленном настоящим Кодексом, не позднее пяти дней со дня принятия указанного решения.

Копия такого решения в те же сроки направляется уполномоченным органом в налоговый орган по месту учета заинтересованного лица.

5. Решение уполномоченного органа о досрочном прекращении действия отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита может быть обжаловано заинтересованным лицом в порядке, установленном настоящим Кодексом и иными общегосударственными законами.

Глава 9. ТРЕБОВАНИЕ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГА

Статья 76. Требование об уплате налога

1. Требованием об уплате налога признается направленное налогоплательщику письменное извещение об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

2. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику при наличии у него задолженности по налогу вследствие неисполнения (ненадлежащего исполнения) возложенных налоговым законодательством обязанностей либо в связи с возложением на него обязанности уплатить соответствующую сумму налога.

3. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику независимо от привлечения его к ответственности за нарушение налогового законодательства.

4. Требование об уплате налога должно содержать основание направления требования, указание на норму акта налогового законодательства, которая нарушена налогоплательщиком, сумму задолженности по налогу, соответствующие пени, срок исполнения требования, порядок обжалования требования, а также меры обеспечения, которые применяются в случае неисполнения налогоплательщиком этого требования.

5. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику налоговым органом либо таможенным органом по месту учета этого налогоплательщика в виде постановления, форма которого утверждается соответственно государственным налоговым органом страны или государственным таможенным органом страны.

Требование об уплате государственной пошлины и иного сбора направляется налоговым органом на основании решения соответствующего органа, осуществляющего налоговый контроль за уплатой государственной пошлины и иного сбора.

6. Требование об уплате налога может быть обжаловано в порядке, установленном главой 15 настоящего Кодекса.

7. Правила, предусмотренные настоящей главой, применяются также в отношении требования, направляемого налоговому агенту.

Статья 77. Сроки выставления требования об уплате налога

Требование об уплате налога может быть направлено не позднее трех лет со дня истечения установленного налоговым законодательством срока уплаты налога либо дня, установленного для уплаты налога решением об изменении срока исполнения налогового обязательства.

Статья 78. Изменение требования об уплате налога

1. Требование об уплате налога может быть изменено в отношении суммы, указанной в требовании, и (или) в отношении лица, которому направляется требование.

2. Требование об уплате налога изменяется в отношении указанной в нем суммы, если налоговым органом или таможенным органом, их вышестоящими органами, судом принято решение об уменьшении или увеличении этой суммы. При этом требование об уплате налога одновременно изменяется и в отношении пеней.

3. Требование об уплате налога изменяется в отношении лица, которому ранее было направлено такое требование, если в соответствии с настоящим Кодексом налоговый орган или таможенный орган привлекают другое лицо для исполнения направленного ранее требования об уплате налога. При этом ранее направленное требование отменяется, а привлекаемому лицу направляется новое требование, учитывающее фактическое исполнение ранее направленного требования.

4. При изменении требования об уплате налога в отношении лица, которому направляется требование, и (или) суммы налога в случае необходимости изменяется и срок исполнения этого требования.

Статья 79. Исполнение требования об уплате налога

1. Требование об уплате налога подлежит исполнению налогоплательщиком в течение пятнадцати дней со дня его получения (передачи), за исключением случаев изменения требования, приостановления течения срока его исполнения либо отмены этого требования.

2. Исполнение требования об уплате налога обеспечивается в порядке и на условиях, установленных главой 10 настоящего Кодекса.

3. При невозможности обеспечения исполнения требования об уплате причитающихся сумм по налогу посредством взимания налогов и начисленных пеней налоговый орган или таможенный орган вправе в соответствии с законодательством страны принять меры для возбуждения дела о несостоятельности (банкротстве) налогоплательщика.

Статья 80. Приостановление течения срока исполнения требования об уплате налога

1. Течение установленного срока исполнения требования об уплате налога приостанавливается:

1) на период обжалования налогоплательщиком в установленном настоящим Кодексом порядке требования об уплате налога. Приостановление течения указанного срока начинается со дня подачи жалобы (иска) налогоплательщика и заканчивается днем вынесения решения налоговым органом или таможенным органом либо днем вступления в законную силу решения суда;

2) на период действия отсрочки (рассрочки) или налогового кредита, полученных в отношении той суммы налога, в отношении которой выставлено требование;

3) на период рассмотрения заявления о предоставлении по основаниям, предусмотренным статьей 71 настоящего Кодекса, отсрочки (рассрочки) или налогового кредита в отношении налога, по которому выставлено требование.

Приостановление течения указанного срока начинается со дня подачи

заявления в уполномоченный орган и заканчивается днем вынесения уполномоченным органом решения по этому заявлению. При положительном для заявителя решении уполномоченного органа приостановление течения указанного срока исполнения требования продлевается и на период отсрочки (рассрочки) или налогового кредита.

2. Приостановление течения срока исполнения требования об уплате налога не прекращает действия этого требования.

Статья 81. Прекращение требования об уплате налога

1. Требование об уплате налога прекращается его исполнением или отменой.

2. Требование об уплате налога считается исполненным с момента уплаты налогоплательщиком в полном объеме всей причитающейся суммы задолженности, предусмотренной этим требованием, и соответствующих пеней.

3. Требование об уплате налога отменяется в случае признания в установленном настоящим Кодексом порядке его незаконным или необоснованным по жалобе (иску) лица, которому было выставлено требование.

4. Требование об уплате налога отменяется в отношении лица, которому оно было направлено первоначально, если на основании решения налогового органа или таможенного органа изменяется лицо, в отношении которого выставляется требование.

5. При прекращении требования об уплате налога налоговый орган или таможенный орган не вправе направить налогоплательщику новое или дополнительное требование об уплате того же налога за тот же отчетный или налоговый период, в отношении которого этому лицу было выставлено прекращенное требование.

Глава 10. МЕРЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 82. Обеспечение исполнения налогового обязательства

1. Исполнение налогового обязательства обеспечивается следующими мерами: взиманием налога, пеней, залогом имущества, поручительством, приостановлением операций по счетам в кредитной организации, арестом имущества.

2. Меры обеспечения исполнения налогового обязательства, порядок и условия их применения устанавливаются настоящей главой.

В части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, могут применяться и другие меры обеспечения исполнения налогового обязательства в порядке и на условиях, установленных таможенным законодательством страны.

Статья 83. Взимание налога

1. Взимание налога как мера обеспечения исполнения налогового обязательства представляет собой обращение к исполнению требования об уплате налога.

2. При взимании налога налоговым органом или таможенным органом могут быть применены в порядке, установленном настоящим Кодексом, приостановление операций по счетам налогоплательщика в кредитных организациях и (или) наложение ареста на имущество налогоплательщика.

Доступ должностного лица налогового органа или таможенного органа на территорию и в помещение налогоплательщика (налогового агента) для взимания налога за счет имущества осуществляется в порядке, установленном статьей 102 настоящего Кодекса.

3. Взимание налога производится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа или таможенного органа либо в

случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, – по решению суда.

4. Порядок и условия взимания налога устанавливаются статьями 63 – 65 настоящего Кодекса.

Статья 84. Пени

1. Пенями признается денежная сумма, которую налогоплательщик, налоговый агент, иные обязанные лица должны уплатить в случае уплаты причитающихся сумм налога в более поздние по сравнению с установленными налоговым законодательством сроками, в том числе сроками, измененными в порядке и на условиях, предусмотренных главой 8 настоящего Кодекса.

2. Сумма соответствующих пеней уплачивается дополнительно к причитающейся к уплате сумме налога и независимо от применения других мер обеспечения исполнения налогового обязательства, а также мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки, начиная со следующего за установленным налоговым законодательством по уплате налога дня или дня истечения срока (в том числе промежуточного) отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита независимо от направления или ненаправления требования об уплате налога.

Пени не начисляются:

на сумму неуплаченного налога, если истек срок выставления требования об уплате налога;

со следующего дня после сдачи налогоплательщиком поручения кредитной организации на перечисление в бюджет (внебюджетный фонд) причитающихся сумм налога при наличии на счете налогоплательщика денежных средств, достаточных для исполнения указанного поручения в полном объеме;

со следующего дня после внесения налогоплательщиком для перечисления в бюджет (внебюджетный фонд) причитающихся сумм налога наличными денежными средствами в кредитную организацию, кассу органа местного самоуправления либо учреждение связи соответствующего уполномоченного общегосударственного органа исполнительной власти.

Положения, предусмотренные настоящим пунктом, не применяются в случае отзыва налогоплательщиком или иным обязанным лицом (возврата кредитной организацией, кассой органа местного самоуправления либо учреждением связи), соответственно, неисполненного поручения на перечисление в бюджет (внебюджетный фонд) причитающихся сумм налога или наличных денежных средств.

4. Пени за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченной суммы налога.

Процентная ставка пеней принимается равной $1/300$ действующей в это время ставки рефинансирования национального банка страны, если налог уплачивается в национальной валюте.

Если налог уплачивается в иностранной валюте, процентная ставка пеней принимается равной десяти процентам годовых или иному размеру, определенному законодательством страны. При этом пени уплачиваются в этой же иностранной валюте.

5. Налоги уплачиваются в первоочередном по отношению к уплате сумм пеней порядке.

Статья 85. Залог имущества

1. Залог имущества как мера обеспечения исполнения налогового обязательства применяется в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

В части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, залог имущества как мера обеспечения их уплаты применяется с учетом особенностей, предусмотренных

таможенным законодательством страны.

2. Залог имущества оформляется договором между залогодателем и соответственно налоговым органом или таможенным органом. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик, так и третье лицо.

3. В силу залога налоговый орган или таможенный орган при неисполнении налогового обязательства осуществляет исполнение обязательства за счет заложенного имущества в порядке, установленном законами страны, регулирующими правоотношения, возникающие в связи с залогом имущества.

4. Совершение каких-либо сделок с предметом залога, в том числе сделок, совершаемых залогодателем в целях погашения сумм задолженности, может осуществляться только по согласованию с залогодержателем.

Сделки, совершенные с нарушением указанного правила, признаются ничтожными.

Статья 86. Поручительство

1. Поручительство как мера обеспечения исполнения налогового обязательства может быть использовано в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, а в части обеспечения уплаты налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, – с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством страны.

2. В силу поручительства обязанность по уплате в установленный срок причитающейся суммы налога и соответствующих пеней вместо налогоплательщика исполняется поручителем, если налогоплательщик не исполнил или ненадлежащим образом исполнил свое налоговое обязательство.

Поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством страны договором между налоговым или таможенным органом и поручителем.

3. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поручителем своих обязательств налоговый орган или таможенный орган вправе выставить требование об уплате причитающихся сумм налога и соответствующих пеней любому из участников договора поручительства в порядке и на условиях, установленных главой 9 настоящего Кодекса.

Статья 87. Приостановление операций по счетам в кредитной организации

1. Приостановление операций по счетам в кредитной организации применяется как мера обеспечения исполнения решения о взимании налога и представляет собой действие налогового органа или таможенного органа, ограничивающее право налогоплательщика распоряжаться денежными средствами, находящимися или поступающими на его счета в кредитной организации, а также право этого лица на открытие новых счетов в той же и (или) другой кредитной организации.

Указанное ограничение права налогоплательщика на распоряжение денежными средствами, находящимися или поступающими на его счета в кредитной организации, не распространяется на платежи, связанные с исполнением этим лицом обязанностей по уплате налогов, пеней и штрафов в бюджеты (внебюджетные фонды), а также на платежи, очередность исполнения которых согласно законодательству страны предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в кредитной организации принимается руководителем (его заместителем) налогового органа (таможенного органа), направившим требование об уплате налога, в случае неисполнения налогоплательщиком в установленные сроки направленного требования об уплате налога либо до истечения установленного срока исполнения налогоплательщиком

требования об уплате налога, в том числе одновременно с направлением указанного требования, при наличии у налогового органа (таможенного органа) оснований для привлечения к ответственности этого налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.

3. Решение налогового органа (таможенного органа) о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в кредитной организации подлежит безусловному исполнению кредитной организацией.

4. Приостановление операций налогоплательщика по его счетам в кредитной организации действует с момента получения кредитной организацией решения о приостановлении таких операций до исполнения требования об уплате налога в полном объеме, либо до отмены этого требования, либо до отмены решения налогового органа (таможенного органа) о приостановлении операций по счетам в кредитной организации.

Статья 88. Арест имущества

1. Арестом имущества в качестве меры обеспечения исполнения решения о взимании налога признается действие налогового органа или таможенного органа с санкции прокурора или по решению суда по ограничению права собственности налогоплательщика в отношении его имущества.

Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком в установленные сроки направленного требования об уплате налога, а также при наличии у налогового органа (таможенного органа) оснований для привлечения к ответственности этого налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.

2. Арест имущества может быть полным или условным.

Полным арестом имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором это лицо не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются исключительно под контролем или с разрешения налогового органа (таможенного органа), применившего арест.

Условным арестом признается такое ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются исключительно под контролем или с разрешения налогового органа (таможенного органа), применившего арест.

3. Арест может быть применен для обеспечения взимания налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента в соответствии со статьей 65 настоящего Кодекса.

5. Арест может быть наложен на все имущество, за исключением имущества, на которое не может быть в соответствии с общегосударственными законами обращено взыскание.

Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения требования об уплате налога и расходов по исполнению.

6. Решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика принимается с санкции прокурора руководителем (его заместителем) налогового органа или таможенного органа, направившим требование об уплате налога, в форме соответствующего постановления.

7. Арест имущества налогоплательщика проводится в присутствии понятых, а также при участии налогоплательщика, его законного и (или) уполномоченного представителя. При отсутствии налогоплательщика или его представителя арест имущества налогоплательщика возможен исключительно по решению суда.

В необходимых случаях для участия в проведении ареста налоговым органом или таможенным органом привлекается специалист по оценке имущества, оплата услуг которого возмещается за счет владельца оцениваемого имущества.

8. Перед арестом имущества должностные лица, проводящие арест, обязаны предъявить налогоплательщику либо его представителю документы, удостоверяющие их полномочия, санкцию прокурора и решение об аресте

либо решение суда.

9. При проведении ареста составляется протокол.

Имущество, подлежащее аресту, перечисляется и описывается в протоколе об аресте имущества либо в прилагаемой к нему описи с точным указанием наименования, количества, меры, веса и индивидуальных признаков предметов, а при возможности – их стоимости по оценке специалиста.

При необходимости имущество упаковывается и опечатывается на месте ареста.

10. Отчуждение (за исключением производимого под контролем либо с разрешения налогового органа или таможенного органа, применившего арест), растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, не допускаются. Неисполнение установленного порядка является основанием для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной статьей 132 настоящего Кодекса и (или) иными общегосударственными законами.

11. Сделки, совершенные налогоплательщиком в отношении арестованного имущества с нарушением установленного настоящей статьей порядка, признаются ничтожными.

12. Решение об аресте имущества отменяется уполномоченным должностным лицом налогового органа или таможенного органа при прекращении требования об уплате налога либо при приостановлении срока исполнения требования об уплате налога в связи с изменением срока исполнения налогового обязательства либо по решению суда.

Раздел V. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Глава 11. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 89. Учет объектов налогообложения

1. Учет объектов налогообложения (далее – налоговый учет) представляет собой осуществление налогоплательщиками расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета с целью правильного определения налоговой базы по налогам, предусмотренным настоящим Кодексом, в случаях, когда применение действующих принципов и правил бухгалтерского учета и (или) иного учета не обеспечивает необходимой полноты и точности отражения данных, необходимых для определения такой налоговой базы.

Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения, включая осуществление налогового контроля.

2. Налоговый учет основывается на данных регистров бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Расчетные корректировки в бухгалтерском учете не отражаются.

3. Налоговый учет ведется налогоплательщиком самостоятельно, за исключением безвестно отсутствующих и недееспособных лиц, в отношении результатов экономической деятельности, доходов и (или) иных объектов налогообложения которых такой учет ведется их законными или уполномоченными представителями.

4. Ведение бухгалтерского и (или) иного учета, на данных которых основывается налоговый учет, должно обеспечивать полное и достоверное представление о всех операциях, связанных с деятельностью налогоплательщика, и о его финансовом положении.

Указанные операции должны быть отражены так, чтобы можно было проследить их начало, ход и окончание.

5. Бухгалтерские и иные данные, на которых основывается налоговый учет, не допускается изменять так, чтобы нельзя было установить их первоначальное содержание или момент внесения изменений.

При ведении бухгалтерского учета организациями должны отражаться все операции, связанные с осуществлением экономической деятельности.

6. На основании расчетных корректировок налогоплательщик составляет и представляет в налоговый орган по месту учета налоговую декларацию за соответствующий налоговый либо отчетный период.

7. Правила ведения налогового учета, составления и представления налоговых деклараций устанавливаются министерством финансов страны по согласованию с государственным налоговым органом страны.

Статья 90. Налоговая декларация

1. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

2. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика на бланке установленной формы.

В случаях, установленных настоящим Кодексом, налоговая декларация может представляться на дискете или ином носителе, допускающем компьютерную обработку.

Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган лично или направлена по почте. Налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации и обязан по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии налоговой декларации о принятии и дату ее представления. При отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

3. Налоговая декларация представляется в установленные налоговым законодательством сроки с указанием единого по всем налогам идентификационного номера налогоплательщика.

4. Формы налоговых деклараций и инструкции по заполнению налоговых деклараций по общегосударственным и местным (региональным и муниципальным) налогам, если они не утверждены налоговым законодательством, утверждаются государственным налоговым органом страны.

5. Правила, предусмотренные настоящей статьей, не распространяются на декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу страны.

Статья 91. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию

1. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию.

2. Если предусмотренное в пункте 1 настоящей статьи заявление о дополнении и изменении налоговой декларации производится до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной в день подачи заявления.

3. Если предусмотренное в пункте 1 настоящей статьи заявление о дополнении и изменении налоговой декларации делается после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если указанное заявление было сделано до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом в ходе камеральной (предварительной) налоговой проверки неотражения или неполноты

отражения сведений, а равно ошибок, которые привели к занижению суммы налога, подлежащего уплате, либо о назначении выездной налоговой проверки.

4. Если предусмотренное пунктом 1 настоящей статьи заявление о дополнении и изменении налоговой декларации делается после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной Кодексом, если указанное заявление сделано до момента, когда налогоплательщик узнал о назначении выездной налоговой проверки либо об обнаружении налоговым органом в ходе камеральной (предварительной) налоговой проверки неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, которые привели к занижению суммы налога, подлежащей уплате. Налогоплательщик освобождается от ответственности в соответствии с настоящим пунктом при условии, что до подачи такого заявления налогоплательщик уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

Глава 12. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 92. Формы проведения налогового контроля

Налоговый контроль проводится должностными лицами органов, указанных в статье 47 настоящего Кодекса, в пределах их компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков и иных обязанных лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных настоящим Кодексом.

Статья 93. Учет налогоплательщиков

1. В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории страны, а также в собственности которой находится подлежащее налогообложению недвижимое имущество и транспортные средства, обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения и месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств.

2. Постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми настоящий Кодекс связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

3. Заявление о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя подается в налоговый орган соответственно по месту нахождения или по месту жительства в течение 10 дней после их государственной регистрации, а при осуществлении деятельности – в течение 30 дней после создания обособленного подразделения.

4. Заявление организации о постановке на учет по месту нахождения подлежащего налогообложению недвижимого имущества или транспортных средств подается в налоговый орган по месту нахождения этого имущества в течение 30 дней со дня его регистрации.

5. Местом нахождения имущества в целях настоящей статьи признается:

- 1) для недвижимого имущества (за исключением транспортных

средств, указанных в подпунктах 2 и 3 настоящего пункта) – место фактического нахождения имущества;

2) для морских, речных и воздушных транспортных средств – место нахождения (жительства) собственника имущества;

3) для транспортных средств, не указанных в подпункте 2 настоящего пункта, – место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых – место нахождения (жительства) собственника имущества.

6. Заявление о постановке на учет нотариусов, занимающихся частной практикой, физических лиц, занимающихся частной детективной и охранной деятельностью, подается в налоговый орган по месту их жительства в течение 10 дней после выдачи им лицензии, свидетельства или иного документа, на основании которого осуществляется их деятельность.

7. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, и лиц, указанных в пункте 6 настоящей статьи, осуществляется налоговым органом на основе информации, предоставляемой органами, предусмотренными настоящим Кодексом.

8. В случае возникновения у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет решение на основе представленных ими данных принимается налоговым органом.

Статья 94. Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика

1. При подаче заявления организация одновременно с заявлением о постановке на учет представляет в одном экземпляре копии заверенных в установленном порядке: свидетельства о регистрации, учредительных и иных документов, необходимых при государственной регистрации, других документов, подтверждающих в соответствии с законодательством создание организации.

При подаче заявления индивидуальный предприниматель одновременно с заявлением о постановке на учет представляет свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или представляет копию лицензии на право занятия частной практикой, а также документы, удостоверяющие личность налогоплательщика и подтверждающие регистрацию по месту жительства.

2. Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на учет в течение пяти дней со дня подачи им всех необходимых документов и в тот же срок выдать соответствующее свидетельство, форма которого устанавливается государственным налоговым органом страны.

3. В случае смены налогоплательщиком места своего нахождения или местожительства, ликвидации или реорганизации организации, принятия организацией решения о закрытии своего обособленного подразделения, прекращения деятельности через постоянное представительство, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя снятие с учета производится налоговым органом по заявлению налогоплательщика.

4. Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу страны, и на всей территории страны идентификационный номер налогоплательщика.

Налоговый орган указывает идентификационный номер налогоплательщика во всех направляемых ему уведомлениях.

Каждый налогоплательщик указывает свой идентификационный номер в подаваемых в налоговый орган декларации, отчете, заявлении или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика определяются государственным налоговым органом страны.

5. На основе данных учета государственный налоговый орган страны ведет единый государственный реестр налогоплательщиков.

6. Сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет являются налоговой тайной, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

7. Организации – налоговые агенты, не учтенные в качестве налогоплательщиков, встают на учет в налоговых органах по месту своего нахождения в порядке, предусмотренном настоящей главой для организаций-налогоплательщиков.

8. Формы документов, используемых при постановке на учет, устанавливаются государственным налоговым органом страны.

Статья 95. Обязанности органов, осуществляющих
регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей,
физических лиц, актов рождения и смерти, учет и
регистрацию имущества

1. Органы, осуществляющие регистрацию организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения о зарегистрированных (перерегистрированных) или ликвидированных (реорганизованных) организациях в течение 10 дней после регистрации (перерегистрации) или ликвидации (реорганизации) организации.

2. Органы, регистрирующие физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, обязаны сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения о физических лицах, которые зарегистрировались или прекратили свою деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в течение 10 дней после выдачи свидетельства о регистрации, его изъятия либо истечения срока действия.

В таком же порядке органы, выдающие лицензии, свидетельства или иные подобные документы физическим лицам, которые осуществляют на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение дохода от оказания платных услуг, и не подлежат регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством, обязаны сообщать налоговым органам о физических лицах, которым выданы либо у которых отозваны или прекратили действие указанные документы.

3. Органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства либо регистрацию рождения и смерти физических лиц, обязаны сообщать соответственно о фактах регистрации либо о фактах рождения и смерти физических лиц в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации указанных лиц или фактов.

4. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщать о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе или о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах, и их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации имущества.

5. Органы опеки и попечительства, воспитательные, лечебные учреждения, учреждения социальной защиты населения и иные аналогичные учреждения, которые в соответствии с законодательством страны осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, обязаны сообщать об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными, об опеке, попечительстве и управлении имуществом малолетних, иных несовершеннолетних физических лиц, физических лиц, ограниченных судом в дееспособности, дееспособных физических лиц, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством или управлением имуществом, в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

6. Органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы, осуществляющие частную практику, обязаны сообщать о нотариальном удостоверении права на наследство и договоров дарения в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее пяти дней со дня соответствующего нотариального удостоверения, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 96. Обязанности кредитных организаций, связанные с учетом налогоплательщиков

1. Кредитные организации открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

2. Кредитная организация обязана сообщить об открытии или закрытии счета организации, индивидуального предпринимателя, а также иных лиц, предусмотренных настоящим Кодексом, в налоговый орган по месту их учета в пятидневный срок со дня соответствующего открытия или закрытия такого счета, если иное не предусмотрено законодательством страны.

Статья 97. Виды налоговых проверок

1. Налоговые органы проводят камеральные (предварительные) и выездные налоговые проверки. Налоговой проверкой могут быть охвачены не более чем три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавших году проведения проверки.

2. Если при проведении камеральных (предварительных) и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика, связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (встречная проверка).

3. Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика или вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

4. Повторная выездная налоговая проверка в порядке контроля за деятельностью налогового органа проводится вышестоящим налоговым органом на основании мотивированного постановления этого органа с соблюдением требований настоящей статьи.

Статья 98. Камеральная (предварительная) налоговая проверка

1. Камеральная (предварительная) налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

2. Камеральная (предварительная) проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа.

Если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок.

Если проверкой выявлены ошибки, которые приводят к занижению суммы налога, подлежащей уплате, то должностное лицо налогового органа, проводящее камеральную (предварительную) налоговую проверку, составляет акт налоговой проверки. Акт подписывается должностным лицом налогового органа, проводившим камеральную (предварительную) налоговую проверку, и утверждается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. Форма и требования к составлению акта камеральной (предварительной) налоговой проверки устанавливаются государственным налоговым органом страны.

3. При проведении камеральной (предварительной) проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

4. На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной (предварительной) проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пеней.

Статья 99. Выездная налоговая проверка

1. Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа.

2. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной проверки до трех месяцев.

3. При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налоговую проверку, могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения в порядке, установленном статьей 103 настоящего Кодекса.

4. При наличии у осуществляющих проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены, проводится выемка этих документов в порядке, предусмотренном статьей 105 настоящего Кодекса.

Статья 100. Налоговые обследования

1. Для обеспечения оперативного контроля за выполнением налоговых обязательств налоговые органы вправе проводить налоговые обследования. Налоговые обследования проводятся по следующим вопросам:

сбор сведений о доходах и других объектах налогообложения;

изучение причин образования задолженности по налоговым обязательствам;

анализ выполнения налоговых обязательств налогоплательщиками, пользующимися налоговыми льготами;

применение предусмотренных законодательством страны форм учета.

2. Налоговое обследование проводится на основании изданного руководителем налогового органа предписания, в котором указывается цель и сроки обследования.

3. Результаты проводимых налоговыми органами обследований оформляются справкой об обследовании.

4. При проведении налогового обследования налоговые органы вправе проводить осмотр территорий, помещений в порядке, предусмотренном статьями 102, 103 настоящего Кодекса.

Статья 101. Участие свидетеля

1. В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо

обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. Показания свидетеля заносятся в протокол.

2. Вызову в качестве свидетелей не подлежат физические лица, которые в силу малолетнего возраста, физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать и (или) воспроизводить обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

3. Перед получением показаний должностное лицо налогового органа разъясняет свидетелю его права и обязанности и предупреждает об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля.

4. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных настоящей статьей обязанностей свидетели несут ответственность, установленную законодательством страны.

Статья 102. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки

1. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налоговых органов, непосредственно проводящих налоговую проверку, осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и постановления руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки этого налогоплательщика.

2. Должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, могут производить осмотр используемых для осуществления экономической деятельности территорий или помещений налогоплательщика либо осмотр объектов налогообложения для определения соответствия фактических данных об указанных объектах документальным данным, представленным налогоплательщиком.

3. При воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на указанные территории или в помещения (кроме жилых помещений) руководителем проверяющей группы (бригады) составляется акт, на основании которого налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате, на основании оценки имеющихся у него данных о налогоплательщике или по аналогии.

4. Незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение (за исключением жилых помещений) налогоплательщика признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 131 настоящего Кодекса.

5. Доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, в жилые помещения помимо воли проживающих в них физических лиц не допускается.

Статья 103. Осмотр

1. Должностное лицо налогового органа, производящее выездную налоговую проверку, в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для проверки, вправе производить осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов.

2. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки допускается, если документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля или при согласии владельца этих предметов на проведение их осмотра.

3. Осмотр производится в присутствии понятых. При проведении

осмотра вправе присутствовать лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представитель, а также специалисты.

4. В необходимых случаях при осмотре производятся фото- и киносъемка, видеозапись, снимаются копии с документов, совершаются другие действия.

5. О производстве осмотра составляется протокол.

Статья 104. Истребование документов

1. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у налогоплательщика необходимые для проверки документы.

Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу в пятидневный срок.

2. Отказ от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленный срок признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную настоящим Кодексом.

В случае такого отказа должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, производит выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном статьей 105 настоящего Кодекса.

Статья 105. Выемка документов и предметов

1. Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

Указанное постановление подлежит утверждению руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

2. Не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.

3. Выемка документов и предметов производится в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов. В необходимых случаях для участия в производстве выемки приглашается специалист.

До начала выемки должностное лицо налогового органа предъявляет постановление о производстве выемки и разъясняет присутствующим лицам их права и обязанности.

4. Должностное лицо налогового органа предлагает лицу, у которого производится выемка документов и предметов, добровольно выдать их, а в случае отказа производит выемку принудительно.

5. О производстве выемки документов и предметов составляется протокол с соблюдением требований, предусмотренных статьей 111 настоящего Кодекса и настоящей статьей.

6. Изъятые документы и предметы перечисляются и описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности их стоимости.

7. В тех случаях, когда для проведения контрольных мероприятий недостаточно выемки копий документов и у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены, должностное лицо налогового органа вправе изъять подлинные документы в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

При изъятии подлинных документов с них изготавливаются копии, которые заверяются должностным лицом налогового органа и передаются лицу, у которого они изымаются. При невозможности изготовить или передать изготовленные копии одновременно с изъятием документов налоговый орган передает их лицу, у которого документы были изъяты, в течение пяти дней после изъятия.

8. Все изымаемые документы и предметы предъявляются понятым и

другим лицам, участвующим в производстве выемки, и в случае необходимости упаковываются на месте выемки.

9. Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

Статья 106. Экспертиза

1. В необходимых случаях для участия в выездной налоговой проверке может быть привлечен эксперт.

Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

2. Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта. Привлечение лица в качестве эксперта осуществляется на договорной основе.

3. Экспертиза назначается постановлением должностного лица налогового органа.

4. Эксперт вправе знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов.

Эксперт может отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

5. Должностное лицо налогового органа, которое вынесло постановление о назначении экспертизы, обязано ознакомить с этим постановлением проверяемое лицо и разъяснить его права, предусмотренные пунктом 6 настоящей статьи, о чем составляется протокол.

6. При назначении и производстве экспертизы проверяемое лицо имеет право:

- 1) заявить отвод эксперту;
- 2) просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц;
- 3) представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта;
- 4) присутствовать при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту;
- 5) знакомиться с заключением эксперта.

7. Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные в результате них выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

8. Заключение эксперта или его сообщение о невозможности дать заключение предъявляются проверяемому лицу, которое имеет право дать свои объяснения и заявить возражения, а также просить о постановке дополнительных вопросов эксперту и о назначении дополнительной или повторной экспертизы.

9. Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или полноты заключения и поручается тому же или другому эксперту. Повторная экспертиза назначается в случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности и поручается другому эксперту. Дополнительная и повторная экспертизы назначаются с соблюдением требований, предусмотренных настоящей статьей.

10. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных настоящей статьей обязанностей эксперты несут ответственность, установленную законодательством страны.

Статья 107. Привлечение специалиста для оказания содействия

в осуществлении налогового контроля

1. В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля может быть привлечен специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, не заинтересованный в исходе дела.

2. Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на договорной основе.

3. Участие лица в качестве специалиста не исключает возможности его опроса по этим же обстоятельствам как свидетеля.

4. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных настоящей статьей обязанностей специалистами несут ответственность, установленную законодательством страны.

Статья 108. Участие переводчика

1. В необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля может быть привлечен переводчик.

2. Переводчиком является не заинтересованное в исходе дела лицо, владеющее языком, знание которого необходимо для перевода.

Настоящее положение распространяется и на лицо, понимающее знаки немого или глухого физического лица.

3. Переводчик обязан явиться по вызову назначившего его должностного лица налогового органа и точно выполнить порученный ему перевод.

4. Переводчик предупреждается об ответственности за отказ или уклонение от выполнения своих обязанностей либо заведомо ложный перевод, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью переводчика.

5. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных настоящей статьей обязанностей свидетели несут ответственность, установленную законодательством страны.

Статья 109. Участие понятых

1. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, вызываются понятые.

2. Понятые вызываются в количестве не менее двух человек.

3. В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в исходе дела физические лица.

4. Не допускается участие в качестве понятых должностных лиц налоговых органов.

5. Понятые обязаны удостоверить в протоколе факт, содержание и результаты действий, производившихся в их присутствии. Они вправе делать по поводу произведенных действий замечания, которые подлежат внесению в протокол. В случае необходимости понятые могут быть опрошены по указанным обстоятельствам.

Статья 110. Компенсации и вознаграждения, причитающиеся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым

1. Свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым возмещаются понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы на проезд, наем жилого помещения и выплачиваются суточные.

2. Переводчики, специалисты и эксперты получают вознаграждение за работу, выполненную ими по поручению налогового органа, если эта работа не входит в круг их служебных обязанностей.

3. За работниками, вызываемыми в налоговый орган в качестве свидетелей, сохраняется за время их отсутствия на работе в связи с явкой в налоговый орган заработная плата по основному месту работы.

4. Вознаграждения, причитающиеся переводчикам, специалистам и экспертам, выплачиваются налоговым органом по выполнении ими своих обязанностей.

5. Компенсации, причитающиеся свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым, выплачиваются налоговым органом по выполнении ими своих обязанностей.

6. Порядок выплаты и размеры компенсаций и вознаграждений, подлежащих выплате, устанавливаются правительством страны и финансируются из бюджета страны.

Статья 111. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля

1. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, при проведении действий по осуществлению налогового контроля составляются протоколы.

Протоколы составляются на государственном языке.

2. В протоколе указываются:

- 1) его наименование;
- 2) место и дата производства конкретного действия;
- 3) время начала и окончания действия;
- 4) должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол;
- 5) фамилия, имя, отчество каждого лица, участвовавшего в действии или присутствовавшего при его проведении, а в необходимых случаях - его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли оно государственным языком;

- 6) содержание действия, последовательность его проведения;

- 7) выявленные при производстве действия существенные для дела факты и обстоятельства.

3. Протокол прочитывается всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении. Указанные лица вправе делать замечания, подлежащие внесению в протокол или приобщению к делу.

4. Протокол подписывается составившим его должностным лицом налогового органа, а также всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении.

5. К протоколу прилагаются фотографические снимки и негативы, киноленты, видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве действия.

Статья 112. Оформление результатов выездной налоговой проверки

1. По результатам выездной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки, подписываемый этими лицами и налогоплательщиком. Об отказе подписать акт делается соответствующая запись в акте.

2. В акте налоговой проверки должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и применению санкций за нарушение налогового законодательства.

3. Форма и требования к составлению акта налоговой проверки устанавливаются государственным налоговым органом страны.

4. Акт налоговой проверки вручается налогоплательщику под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения налогоплательщиком. В случае направления акта налоговой проверки по почте (заказной, с уведомлением) датой вручения акта считается день отметки почты в уведомлении о вручении.

5. Налогоплательщик вправе в случае несогласия с фактами,

изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменному объяснению (возражению) или в установленный срок передать налоговому органу документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы неподписания акта проверки.

6. По истечении срока, указанного в пункте 5 настоящей статьи, в течение не более 14 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт налоговой проверки, в котором зафиксированы налоговые правонарушения и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и применению соответствующих санкций, документы, изъятые у налогоплательщика, а также документы и материалы, представленные налогоплательщиком.

7. В случае представления налогоплательщиком письменных объяснений или возражений по акту налоговой проверки материалы проверки рассматриваются в его присутствии. О времени и месте рассмотрения материалов проверки налоговый орган извещает налогоплательщика заблаговременно. Если налогоплательщик, несмотря на извещение, не явился, то материалы проверки, включая представленные налогоплательщиком возражения, объяснения, другие документы и материалы, рассматриваются в его отсутствие.

Статья 113. Производство по делу о налоговом правонарушении
(вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки)

1. По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в течение десяти дней выносит решение:

- 1) о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 2) об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 3) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

2. Копия решения налогового органа и требование вручаются налогоплательщику либо его представителю под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком либо его представителем. В случае направления указанных документов по почте они считаются полученными налогоплательщиком или его представителем по истечении шести дней после их отправки заказным письмом.

3. По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые налогоплательщики – физические лица или должностные лица налогоплательщиков-организаций подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку, составляет протокол об административном правонарушении. Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных санкций в отношении должностных лиц организаций-налогоплательщиков и физических лиц – налогоплательщиков, виновных в их совершении, производится налоговыми органами в соответствии с административным законодательством страны.

Статья 114. Налоговая тайна

1. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) об уставном фонде (уставном капитале) организации;

4) о нарушениях налогового законодательства и мерах ответственности за эти нарушения;

5) предоставляемых налоговым или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является страна, о взаимном сотрудничестве между налоговыми или правоохранительными органами.

2. Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных законом страны.

К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному лицу налогового органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей.

3. Поступившие в налоговые органы сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа.

Доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну, имеют должностные лица по перечням, определяемым соответственно государственным налоговым органом страны, государственным органом налоговой полиции страны и государственным таможенным органом страны.

4. Утрата документов, содержащих составляющие налоговую тайну сведения, либо разглашение таких сведений влечет ответственность, предусмотренную общегосударственными законами.

Статья 115. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции

1. После вынесения решения о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения соответствующий налоговый орган направляет указанному лицу требование об уплате налоговой санкции.

2. В случае неисполнения организацией требования налогового органа об уплате налоговой санкции и необжалования ею постановления налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения до истечения пятнадцатидневного срока со дня вручения указанного постановления взыскание налоговых санкций производится в порядке, установленном статьями 63 - 65 настоящего Кодекса.

Обжалование организацией-налогоплательщиком постановления налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения с одновременным уведомлением налогового органа, вынесшего данное постановление, до истечения пятнадцатидневного срока со дня вручения указанного постановления приостанавливает исполнение этого постановления в части, обжалуемой организацией, до вынесения вышестоящим налоговым органом или судом решения по жалобе.

В случае, если физическое лицо отказалось добровольно уплатить сумму налоговой санкции или пропустило срок уплаты, указанный в требовании, налоговый орган обращается в суд с иском о взыскании с данного лица налоговой санкции, установленной настоящим Кодексом.

3. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя подается в арбитражный суд, а с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в суд общей юрисдикции.

4. В необходимых случаях одновременно с подачей искового заявления о взыскании налоговой санкции с лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговый орган может направить в суд ходатайство о наложении ареста на имущество ответчика в порядке обеспечения искового заявления.

5. Рассмотрение дел о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов и исполнение вступивших в законную силу решений

судов о взыскании налоговых санкций производится в порядке, установленном законодательством страны.

Раздел VI. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Глава 13. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Статья 116. Понятие налогового правонарушения

Налоговым правонарушением признается противоправное (в нарушение налогового законодательства) деяние (действие или бездействие) лица, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Статья 117. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений

1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главой 14 настоящего Кодекса.

2. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения с шестнадцатилетнего возраста.

Статья 118. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом.

2. Никто не может быть привлечен повторно к налоговой ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

3. Предусмотренная настоящим Кодексом ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством страны.

4. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами страны.

5. Привлечение налогоплательщика или налогового агента к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает их от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пеней.

6. Лицо не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица в совершении налогового правонарушения толкуются в его пользу.

Статья 119. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения

деяния шестнадцатилетнего возраста;

4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Статья 120. Формы вины при совершении налогового правонарушения

1. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

2. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

3. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

4. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействия) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Статья 121. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком – физическим лицом, находившимся в момент его совершения в положении, при котором это лицо не могло руководить своими действиями вследствие болезненного состояния;

3) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных указаний и разъяснений, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции.

Статья 122. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

2) иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность.

2. Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

3. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции.

Статья 123. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение

налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных статьями 128 и 129 настоящего Кодекса.

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 128 и 129 настоящего Кодекса.

Статья 124. Налоговые санкции

1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных статьями главы 14 настоящего Кодекса.

3. При наличии смягчающих ответственность обстоятельств уменьшение размера штрафа по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей главы 14 настоящего Кодекса за совершение налогового правонарушения, производится по решению суда.

4. При наличии обстоятельства, предусмотренного пунктом 2 статьи 122 настоящего Кодекса, размер штрафа увеличивается на 100 процентов.

5. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

6. Сумма штрафа, присужденного налогоплательщику, налоговому агенту за нарушение налогового законодательства, повлекшее задолженность по налогу или сбору, подлежит перечислению со счетов налогоплательщика, налогового агента только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней, в очередности, установленной гражданским законодательством страны.

Статья 125. Давность взыскания налоговых санкций

1. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее одного года со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности).

2. В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения срок подачи искового заявления исчисляется со дня получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

3. Течение срока давности приостанавливается на период обжалования постановления налогового органа о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Глава 14. ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 126. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе

1. Нарушение налогоплательщиком установленного статьей 93 настоящего Кодекса срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа.

2. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе, выразившееся в осуществлении налогоплательщиком деятельности без постановки на учет в налоговом органе в течение более 90 дней со дня истечения установленного статьей 93 настоящего Кодекса срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание

штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двукратного размера штрафа, указанного в пункте 1 настоящей статьи.

Статья 127. Нарушение срока представления налоговой декларации

1. Непредставление налогоплательщиком в установленный налоговым законодательством срок налоговой декларации в налоговый орган при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа.

2. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного налоговым законодательством срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа в размере 50 процентов от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, и 10 процентов от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня.

Статья 128. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения

1. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, влечет взыскание штрафа.

2. Деяния, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в трехкратном размере штрафа, указанного в пункте 1 настоящей статьи.

3. Деяния, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание в размере 10 процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее трехкратного размера штрафа, указанного в пункте 1 настоящей статьи.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, регистров бухгалтерского учета, систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Статья 129. Неуплата или неполная уплата сумм налога

1. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы или других неправомерных действий влечет взыскание штрафа.

2. Те же действия, совершенные умышленно, влекут взыскание в двойном размере штрафа, указанного в пункте 1 настоящей статьи.

Статья 130. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

Невыполнение налоговым агентом возложенных на него налоговым законодательством обязанностей по удержанию с налогоплательщика и (или) перечислению в бюджет удержанных сумм налогов влечет взыскание штрафа.

Статья 131. Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа на территорию или в помещение

Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку в соответствии с

настоящим Кодексом, на территорию или в помещение налогоплательщика или налогового агента (кроме жилых помещений) влечет взыскание штрафа.

Статья 132. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест

Несоблюдение установленного настоящим Кодексом порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет взыскание штрафа.

Статья 133. Непредоставление налоговому органу сведений о налогоплательщике

1. Непредоставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе физического лица предоставить документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, проводящего налоговую проверку, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями влечет взыскание штрафа.

2. Деяния, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, если они совершены организацией, влекут взыскание в трехкратном размере штрафа, указанного в пункте 1 настоящей статьи.

Статья 134. Непредоставление документов и предметов в налоговые органы

Нарушение установленного срока представления в налоговые органы предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства документов и (или) иных сведений, а равно заявление об отказе представить имеющиеся документы и (или) иные сведения, а также уклонение от представления указанных документов и (или) иных сведений, влечет взыскание штрафа за каждый непредставленный документ.

Статья 135. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора, решения о взыскании налога или сбора, а также пеней и штрафа

Нарушение кредитной организацией установленного настоящим Кодексом срока исполнения поручения (распоряжения) о перечислении налога, пеней, штрафа влечет взыскание штрафа.

Статья 136. Нарушение кредитной организацией порядка открытия счета налогоплательщику

Открытие кредитной организацией счета налогоплательщику без предъявления последним свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, а равно открытие налогоплательщику счета при наличии у кредитной организации решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица влечет взыскание штрафа.

Статья 137. Неисполнение кредитной организацией решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика или налогового агента

Исполнение кредитной организацией при наличии у нее решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика или налогового агента их поручения на перечисление средств другому лицу, не связанного с исполнением требования, имеющего в соответствии с законодательством страны преимущество в очередности исполнения перед требованием налогового органа об уплате причитающихся

сумм налога, влечет взыскание штрафа.

Раздел VII. ОБЖАЛОВАНИЕ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Глава 15. ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Статья 138. Право на обжалование

1. Каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если по мнению лица такие акты, действия или бездействие нарушают его права. Нормативные правовые акты налоговых органов могут быть обжалованы в порядке, предусмотренном законодательством страны.

2. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд.

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не исключает права на последующую подачу аналогичной жалобы в суд.

Статья 139. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу

1. Жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие его должностного лица подается в письменной форме соответственно в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа.

2. Жалоба в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) подается в течение трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен соответственно вышестоящим должностным лицом налогового органа или вышестоящим налоговым органом.

Статья 140. Последствия подачи жалобы

1. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Если налоговый орган (должностное лицо), рассматривающий жалобу, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемые акт или действие не соответствуют законодательству, указанный налоговый орган вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемого акта или действия.

Решение о приостановлении исполнения акта (действия) принимается руководителем налогового органа, принявшим такой акт, либо вышестоящим налоговым органом.

Статья 141. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом

1. Жалоба рассматривается вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом) в срок не позднее одного месяца со дня ее получения.

2. По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе:

- 1) оставить жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить акт налогового органа ненормативного характера и

назначить дополнительную проверку;

3) отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;

4) изменить решение или вынести новое решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе вынести решение по существу.

Статья 142. Рассмотрение жалоб, поданных в суд

Жалобы (исковые заявления) на акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном гражданским процессуальным, арбитражным процессуальным законодательством и иными законами страны.