

ПОРЯДОК ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

*(В редакции постановлений Кабинета Министров КР от 13 сентября
2023 года № 470, 19 октября 2023 года № 554)*

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок регулирует порядок исполнения налогового обязательства и взыскания налоговой задолженности.

2. Настоящий Порядок применяется в том числе в отношении задолженности по страховым взносам по государственному социальному страхованию (далее - страховой взнос) и неналоговым доходам (далее - неналоговый доход), администрирование которых осуществляют органы налоговой службы, если иное не предусмотрено настоящим Порядком.

2. Исполнение налогового обязательства

3. Налоговое обязательство является денежным обязательством и исполняется в национальной валюте Кыргызской Республики - сомах, за исключением налогового обязательства иностранной организации, не имеющей признаков постоянного учреждения в Кыргызской Республике, которое может исполняться в иностранной валюте.

При исчислении налогового обязательства допускается округление суммы налогового обязательства до единиц сомов.

4. Исполнение налогового обязательства осуществляется налогоплательщиком самостоятельно или иным третьим лицом путем внесения в безналичной форме в счет уплаты всей причитающейся суммы налога сразу или по частям, а также досрочно и независимо от привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.

5. Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности, при реорганизации организации; ликвидируемой платежеспособной организации или индивидуального предпринимателя; умершего или объявленного умершим физического лица; безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица осуществляется в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Кыргызской Республики (далее - Налоговый кодекс).

6. Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности неплатежеспособной организации или индивидуального предпринимателя, признанных или объявленных банкротом, производится в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о банкротстве с учетом особенностей, установленных Налоговым кодексом.

Администратор, назначенный в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О банкротстве (несостоятельности)", информирует налоговый орган о начале процесса банкротства и направляет копию решения суда о признании должника банкротом и назначении процедуры процесса банкротства.

7. Налоговый орган включает в Перечень налогоплательщиков, имеющих признаки недобросовестности, налогоплательщика, признанного или объявленного банкротом, должностного лица его органов управления, одного или нескольких его участников, подпадающих под определение взаимозависимого субъекта.

3. Порядок погашения налоговой задолженности

8. Погашение налоговой задолженности в отношении каждого налога производится в порядке, предусмотренном статьей 71 Налогового кодекса.

9. Погашение задолженности по страховым взносам осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством Кыргызской Республики о государственном социальном страховании.

4. Порядок применения льготного режима исполнения налогового обязательства

10. Налогоплательщик вправе использовать льготный режим исполнения налогового обязательства в случаях, предусмотренных статьей 72 Налогового кодекса.

11. Для принятия решения о применении или об отказе в применении льготного режима исполнения налогового обязательства налоговым органом создается комиссия по применению льготного режима исполнения налогового обязательства (далее - комиссия), состоящая из сотрудников налогового органа. Состав и регламент работы комиссии утверждается приказом налогового органа. Количество членов комиссии должно составлять нечетное число, но не менее 5 человек. Комиссию возглавляет руководитель или заместитель руководителя налогового органа.

12. Решение комиссии оформляется протоколом, который подписывается всеми членами комиссии.

13. На основании протокола комиссии выносится решение налогового органа о применении льготного режима исполнения налогового обязательства или об отказе в применении льготного режима исполнения налогового обязательства, которое подписывается руководителем или заместителем руководителя налогового органа.

14. В случае принятия решения о применении льготного режима исполнения налогового обязательства должностное лицо налогового органа, на которое возложено ведение учета начисленных и уплаченных налогов, на основании решения налогового органа списывает оставшиеся 50 процентов пени и налоговой санкции с лицевого счета налогоплательщика.

15. Решение налогового органа вручается налогоплательщику в порядке, предусмотренном статьей 97 Налогового кодекса.

16. Применение льготного режима исполнения налогового обязательства в отношении обязательства по страховым взносам и неналоговым доходам не допускается.

5. Прекращение налогового обязательства

17. Налоговое обязательство прекращается, а налоговая задолженность считается погашенной в соответствии со статьей 79 Налогового кодекса.

18. Прекращение обязательства и погашение задолженности по страховым взносам осуществляется только в случаях, предусмотренных пунктами 1 и 5 статьи 79 Налогового кодекса.

6. Извещение об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком

19. Извещением органа налоговой службы об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, признается письменное требование налогового органа об исполнении непогашенной суммы налоговой задолженности, начисленной на основании:

1) налоговой отчетности налогоплательщика;

2) решения органа налоговой службы, с которым налогоплательщик ознакомился, которое не оспорил и срок оспаривания которого истек;

3) решения органа налоговой службы, в отношении которого имеется решение суда, вступившее в законную силу.

20. Извещение об обеспечении исполнения налоговой задолженности вручается налогоплательщику, имеющему непогашенную налоговую задолженность, в следующие сроки:

1) по истечении 30 (тридцати) календарных дней со дня вручения решения по результатам налогового контроля, в случае если налогоплательщик не обратился в уполномоченный налоговый орган с жалобой на решение налогового органа;

2) по истечении 3 (трех) месяцев после вручения решения по жалобе налогоплательщика, если налогоплательщик не подал административный иск в суд;

3) по истечении 30 (тридцати) календарных дней со дня вынесения решения суда первой инстанции об отказе в удовлетворении иска налогоплательщика, если налогоплательщик не обжаловал его в апелляционной инстанции;

4) со дня вынесения решения суда второй инстанции об отказе в удовлетворении иска налогоплательщика;

5) со дня, следующего за днем сроков уплаты налогов, установленных Налоговым кодексом, образованных на основании представленной налоговой отчетности налогоплательщика.

21. Извещение об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, составляется в двух экземплярах, один из которых вручается налогоплательщику или его представителю в порядке, установленном статьей 97 Налогового кодекса.

22. Налогоплательщик в течение 15 (пятнадцати) календарных дней со дня, следующего за днем получения извещения, обязан исполнить налоговую задолженность путем внесения в безналичной форме в счет уплаты всей причитающейся суммы налоговой задолженности.

23. Неисполнение налогоплательщиком налоговой задолженности в указанный срок является основанием для взыскания сумм налоговой задолженности:

1) за счет денежных средств с банковских счетов налогоплательщика и/или третьего лица путем выставления налогового платежного требования (далее - НПТ);

2) за счет наличных денежных средств налогоплательщика и/или третьего лица путем установления налогового поста;

3) путем обращения в суд об ограничении выезда за пределы Кыргызской Республики физических лиц, руководителей организаций, имеющих задолженность;

4) путем обращения в суд с иском о принудительном взыскании суммы налоговой задолженности, в том числе за счет имущества налогоплательщика.

7. Взыскание налоговой задолженности путем выставления налогового платежного требования на банковские счета или за счет наличных денежных средств налогоплательщика и/или третьего лица

24. Взыскание налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, производится в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса.

25. Взыскание налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, за счет денежных средств с банковских счетов налогоплательщика и/или третьего лица осуществляется путем выставления в банк НПТ.

НПТ может быть оформлено на бумажном носителе или в виде электронного документа посредством автоматизированной системы уполномоченного налогового органа.

В случаях если НПТ оформляется на бумажном носителе, то такое требование составляется в двух экземплярах и должно быть подписано руководителем или заместителем руководителя налогового органа и заверено гербовой печатью налогового органа.

В случаях если НПТ оформляется в электронном виде, то такое требование подписывается электронной подписью.

(В редакции постановления Кабинета Министров КР от 19 октября 2023 года № 554)

26. НПТ направляется налоговыми органами в банки, действующие на территории Кыргызской Республики, с приложением копии извещения об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком.

В случае выставления НПТ на счета третьих лиц к требованию прилагаются копии извещения об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, и акта сверки взаиморасчетов между налогоплательщиком и третьим лицом.

Форма НПТ в том числе содержит запрос налогового органа о наличии или отсутствии счетов налогоплательщика в соответствии с подпунктом "а" пункта 1 части 1 статьи 146 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Действие НПТ, направленного в банк, распространяется также на вновь открывшиеся счета налогоплательщиков.

(В редакции постановления Кабинета Министров КР от 19 октября 2023 года № 554)

27. Банк возвращает первый экземпляр НПТ с отметкой о принятии, второй экземпляр остается у банка для списания денежных средств со счетов налогоплательщика и/или третьего лица, включая валютный, в счет уплаты его задолженности.

28. Банк обязан исполнять в беспорядном и первоочередном порядке НПТ, выставленные налоговым органом для погашения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком.

Неисполнение банком НПТ, выставленного в порядке, установленном налоговым законодательством Кыргызской Республики, влечет привлечение к ответственности банка в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о правонарушениях.

29. Налоговый орган контролирует исполнение банком полной уплаты налоговой задолженности по сумме НПТ налогоплательщика и/или третьего лица.

30. Налоговый орган, выставивший НПТ, при возникновении одного из обстоятельств, предусмотренных статьей 79 Налогового кодекса Кыргызской Республики, письменно уведомляет соответствующий банк о необходимости снятия выставленного НПТ.

31. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика и/или его третьих лиц в банке взыскание за счет наличных денежных средств налогоплательщика и/или третьего лица осуществляется по акту о взыскании наличных денежных средств путем установления налогового поста в порядке, установленном Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

32. Взыскание налоговой задолженности со счетов или за счет наличных денежных средств третьих лиц производится при наличии документально подтвержденной задолженности третьего лица перед налогоплательщиком на основании акта сверки взаиморасчетов между налогоплательщиком и третьим лицом в беспорядном порядке.

При этом дата подписания акта сверки взаиморасчетов между налогоплательщиком и третьим лицом не должна превышать 6 (шести) месяцев на момент выставления НПТ или взыскания наличных денежных средств.

8. Ограничение выезда за пределы Кыргызской Республики налогоплательщиков, имеющих налоговую задолженность

33. В случае неуплаты или неполной уплаты суммы налоговой задолженности в размере, превышающем 1000 расчетных показателей, налоговый орган имеет право обратиться в суд с заявлением об ограничении выезда физического лица или руководителя этой организации в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса.

34. Заявление налогового органа направляется в суд с приложением копии извещения об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, с отметкой о вручении налогоплательщику.

35. Заявление налогового органа должно содержать данные физического лица или руководителя организации, в отношении которого применяется ограничение на выезд физического лица или руководителя организации до полного исполнения налоговой задолженности, указанного в извещении об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком.

36. Акт суда об ограничении выезда в течение трех дней со дня получения акта суда направляется органом налоговой службы в уполномоченный государственный орган в сфере охраны государственной границы.

37. Налогоплательщик при уплате налоговой задолженности в обязательном порядке предоставляет в налоговый орган платежный документ об уплате налога. При прекращении налогового обязательства в соответствии со статьей 79 Налогового кодекса налоговый орган обращается в суд с заявлением об отмене ограничения выезда. При этом налоговый орган должен уведомить уполномоченный государственный орган в сфере охраны государственной границы об обращении в суд с заявлением о снятии ограничения на выезд.

38. В случае если руководитель организации, в отношении которого вынесен судебный акт об ограничении выезда, прекращает свою деятельность в данной организации, то орган налоговой службы обращается в суд с заявлением об отмене ограничения в отношении этого лица с одновременным наложением ограничения в отношении нового руководителя этой организации.

9. Принудительное взыскание налоговой задолженности

39. Налоговый орган в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса имеет право обратиться в суд с иском о принудительном взыскании налоговой задолженности, в том числе об ограничении в распоряжении имуществом и/или о взыскании налоговой задолженности за счет имущества данного налогоплательщика.

40. Обращение в суд производится в соответствии с порядком, предусмотренным Гражданским процессуальным кодексом Кыргызской Республики.

41. Заявление о принудительном взыскании налоговой задолженности направляется в суд в соответствии с порядком, предусмотренным Гражданским процессуальным кодексом Кыргызской Республики, с приложением копии извещения об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком.

42. При подаче заявления о принудительном взыскании налоговой задолженности за счет имущества к заявлению прилагаются:

1) в отношении недвижимого имущества и/или транспортных средств - информация органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и регистрацию транспортных средств, о наличии в собственности налогоплательщика недвижимого имущества и/или транспортных средств в виде бумажного или электронного документа;

2) в отношении другого имущества - акт описи движимого имущества, составленный в соответствии с настоящим Порядком.

43. Заявление налогового органа о принудительном взыскании налоговой задолженности может предусматривать взыскание налоговой задолженности с третьего лица, в том числе за счет средств дебитора, работодателя, банка либо другой организации.

44. Принудительное взыскание налоговой задолженности с третьих лиц осуществляется в соответствии с частью 2 статьи 86 Налогового кодекса.

45. Взыскание налоговой задолженности за счет имущества налогоплательщика и/или третьего лица на основании вступившего в законную силу решения суда производится в соответствии с Гражданским кодексом Кыргызской Республики.

46. Исполнение решения суда о принудительном взыскании налоговой задолженности, в том числе за счет имущества налогоплательщика и/или третьего лица, осуществляется судебным исполнителем в порядке, предусмотренном Законом Кыргызской Республики "О статусе судебных исполнителей и об исполнительном производстве".

10. Порядок оформления описи имущества

47. В случае неуплаты или неполной уплаты суммы налоговой задолженности, неисполненной в течение 15 (пятнадцати) календарных дней, следующих за датой вручения извещения об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком, для передачи в суд об ограничении в распоряжении имуществом и/или о взыскании налоговой

задолженности за счет имущества налогоплательщика в пределах суммы, указанной в извещении об обеспечении исполнения задолженности, на основании приказа налогового органа производится опись имущества налогоплательщика или третьего лица.

48. Должностному лицу налогового органа налогоплательщик и/или третье лицо предоставляет информацию об имуществе и основных средствах.

49. Должностное лицо налогового органа производит опись ликвидного имущества налогоплательщика и/или третьего лица с указанием наименования, отличительных признаков, единицы измерения, предварительной оценки имущества, количества, суммы.

50. Акт описи имущества составляется в двух экземплярах в присутствии понятых (не менее 2 человек) и подписывается должностным лицом налогового органа, понятыми, налогоплательщиком и/или третьим лицом. В случае отказа налогоплательщика и/или третьего лица от подписи производится соответствующая запись. Первый экземпляр акта описи имущества остается в налоговом органе, второй - вручается налогоплательщику.

51. Должностное лицо налогового органа, производящее опись, информирует налогоплательщика о дальнейшем использовании имущества, перечисленного в акте описи имущества по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом. Условия пользования должны быть четко прописаны в акте описи имущества. Описанное имущество с предварительной оценкой оставляется на ответственное хранение организации или должнику.

52. В случае незаконного воспрепятствования допуску сотрудника органа налоговой службы на территорию или в административные, производственные, складские и иные помещения и отказа от предоставления соответствующих документов субъектом или ответственным лицом субъекта, на них возлагается ответственность, предусмотренная законодательством Кыргызской Республики о правонарушениях, при этом сотрудником органа налоговой службы оформляется протокол воспрепятствования по форме, установленной уполномоченным налоговым органом.

11. Порядок предоставления отсрочки и/или рассрочки по уплате суммы налоговой задолженности

53. Изменение срока уплаты суммы налоговой задолженности осуществляется в форме отсрочки и/или рассрочки в соответствии с главой 8 Налогового кодекса.

54. Налогоплательщик подает заявление с указанием оснований и приложением требуемых документов о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате суммы налоговой задолженности в налоговый орган по месту текущего налогового учета или учетной регистрации.

55. К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате суммы налоговой задолженности должны быть приложены следующие документы:

- 1) банковская гарантия;
- 2) документ, подтверждающий причинение налогоплательщику ущерба в результате обстоятельств непреодолимой силы (в случае непреодолимой силы);
- 3) документ, подтверждающий задержку налогоплательщику финансирования или оплаты из бюджета за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги этим налогоплательщиком;
- 4) информация об имеющихся счетах в учреждениях банка;
- 5) акт сверки взаимных расчетов между налогоплательщиком и налоговым органом;
- 6) проект графика погашения налоговой задолженности по договору отсрочки/рассрочки в двух экземплярах по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.

56. Физические лица к заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате суммы налоговой задолженности прилагают следующие документы:

- 1) банковская гарантия;
- 2) информация об имеющихся счетах в учреждениях банка;
- 3) акт сверки взаимных расчетов между налогоплательщиком и налоговым органом;

4) проект графика погашения налоговой задолженности по договору отсрочки/рассрочки в двух экземплярах по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.

57. В случае принятия решения Кабинетом Министров Кыргызской Республики о предоставлении отсрочки и/или рассрочки по сумме налоговой задолженности, образовавшейся в результате обстоятельств непреодолимой силы, без предоставления банковской гарантии в соответствии со статьей 34-1 Налогового кодекса, а также при применении части 13 статьи 91 Налогового кодекса в отношении отечественных организаций, включенных в перечень стратегических объектов, к заявлению налогоплательщика прилагаются следующие документы:

- 1) проект графика погашения налоговой задолженности по договору отсрочки или рассрочки по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом;
- 2) информация об имеющихся счетах в учреждениях банка;
- 3) акт сверки взаимных расчетов между налогоплательщиком и налоговым органом.

(В редакции постановления Кабинета Министров КР от 13 сентября 2023 года № 470)

58. Для принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки, или об отказе в их предоставлении налоговым органом создается комиссия по предоставлению отсрочки или рассрочки по уплате суммы налоговой задолженности, состоящая из сотрудников налогового органа. Состав и регламент работы комиссии утверждается приказом налогового органа. Количество членов комиссии должно составлять нечетное число, но не менее 5 человек. Комиссию возглавляет руководитель или заместитель руководителя налогового органа.

59. Решение комиссии оформляется протоколом, который подписывается всеми членами комиссии.

На основании протокола комиссии выносится решение налогового органа о предоставлении отсрочки и/или рассрочки или об отказе по уплате суммы налоговой задолженности.

Решение налогового органа о предоставлении отсрочки и/или рассрочки или об отказе в предоставлении отсрочки и/или рассрочки подписывается руководителем или заместителем руководителя налогового органа.

60. Решение о предоставлении отсрочки, рассрочки или об отказе в их предоставлении принимается налоговым органом в течение 10 (десяти) календарных дней, следующих за днем получения заявления налогоплательщика о предоставлении отсрочки, рассрочки. В случае несоответствия документов требованиям настоящего Порядка налоговый орган направляет налогоплательщику мотивированный отказ.

61. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки или об отказе в ее предоставлении направляется налоговым органом налогоплательщику по месту текущего налогового учета или учетной регистрации в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия такого решения.

62. Решение о предоставлении отсрочки и/или рассрочки вступает в силу со дня, установленного в этом решении. При этом начисленные пеня и налоговые санкции за период рассмотрения заявления налогоплательщика включаются в сумму налоговой задолженности.

63. При соответствии требования настоящего Порядка и вынесении решения о предоставлении отсрочки и/или рассрочки заключается договор отсрочки и/или рассрочки (далее - договор) с приложением графика погашения налоговой задолженности, который является неотъемлемой частью договора. Договор составляется по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом в двух экземплярах. Один экземпляр договора остается в налоговом органе, второй вручается налогоплательщику.

64. Договор подписывается руководителем или заместителем руководителя налогового органа и налогоплательщиком, заверяется гербовой печатью налогового органа и печатью налогоплательщика (при ее наличии).

65. Налогоплательщик обязан своевременно уплачивать налоги по налоговым обязательствам в соответствии с графиком договора отсрочки или рассрочки.

66. Налоговый орган ежемесячно контролирует уплату отсроченной и рассроченной суммы налога, исполнение графика погашения налоговой задолженности по договору.

67. Прекращение действия отсрочки или рассрочки производится в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса.

68. В случае нарушения налогоплательщиком условий предоставления отсрочки или рассрочки и неустранения нарушения в течение 10 (десяти) календарных дней налоговый орган принимает решение об отмене отсрочки или рассрочки и направляет налогоплательщику не позднее трех рабочих дней с момента вынесения.

В случае неустранения нарушения и неуплаты суммы налоговой задолженности в течение 30 (тридцати) календарных дней, следующих за днем получения решения об устранении нарушения условий предоставления отсрочки или рассрочки по уплате суммы налоговой задолженности, налоговый орган направляет письменное требование банку (гаранту) о погашении налоговой задолженности в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса.