

## НАЛОГОВОЕ ПРАВО

# Старательный залог

Процедура применения налогового залога, утвержденная стараниями Министерства доходов и сборов, стала более понятной и регламентированной со вступлением в силу соответствующего Порядка

← с. 11 Таким образом, с этого момента налогоплательщику запрещено отчуждать свое имущество.

Право налогового залога возникает в случаях: неуплаты в сроки суммы денежного обязательства, определенного налогоплательщиком в налоговой декларации, — со дня, следующего за последним днем указанного срока; неуплаты в сроки суммы денежного обязательства, определенного органами доходов и сборов, — со дня возникновения налогового долга. День возникновения права налогового залога определяется на основании данных информационной системы, которая ведется органами доходов и сборов.

Право налогового залога распространяется на любое имущество налогоплательщика, которое находится в его собственности (хозяйственном ведении или оперативном управлении) в день возникновения такого права и балансовая стоимость которого соответствует сумме налогового долга налогоплательщика, а также на другое имущество, на которое налогоплательщик приобретает права собственности в будущем.

В случае если балансовая стоимость имущества, на которое распространяется налоговый залог, меньше суммы налогового долга налогоплательщика, право налогового залога распространяется на такое имущество. Если балансовая стоимость такого имущества не определена, его описание осуществляется по результатам оценки, которая должна проводиться в соответствии с Законом Украины «Об оценке имущества, имущественных прав и профессиональной оценочной деятельности на Украине».

Право налогового залога не применяется, если общая сумма налогового долга налогоплательщика не превышает 20 не облагаемых налогом минимумов доходов граждан.



Без предварительного согласия контролирующего органа осуществление операций с имуществом, находящимся в налоговом залоге, влечет ответственность налогоплательщика в соответствии с законом

## Подпись

Опись имущества, попадающего в налоговый залог, осуществляется на основании решения об описании имущества в налоговый залог, которое принимается руководителем органа доходов и сборов. Имущество, на которое распространяется право налогового залога, оформляется актом описи имущества, который составляется налоговым управляющим.

В акт описи включается ликвидное имущество, которое можно использовать в качестве источника погашения налогового долга. Если имущество налогоплательщика является неделимым и его балансовая стоимость больше суммы налогового долга, такое имущество под-

лежит описанию в налоговый залог в полном объеме.

Если налогоплательщик не допускает налогового управляющего для осуществления описи имущества, не подает документов, необходимых для такого описания, налоговый управляющий составляет акт отказа налогоплательщика от описи имущества в налоговый залог. Кроме того, орган доходов и сборов имеет право обратиться в суд относительно приостановления расходных операций на счетах налогоплательщика, запрета отчуждения таким налогоплательщиком имущества и обязательства такого налогоплательщика допустить налогового управляющего для описания имущества в налоговый залог.

Приостановление расходных операций на счетах налогоплательщика и запрет отчуждения таким налогоплательщиком имущества действуют до дня составления акта описи имущества налогоплательщика в налоговый залог, или акта об отсутствии имущества, которое может быть описано в налоговый залог, или погашения налогового долга в полном объеме. Налоговый управляющий не позднее рабочего дня, следующего за днем составления этих актов, обязан направить банкам, другим финансовым учреждениям, а также налогоплательщику решение о составлении актов, которое является основанием для возоб-

новления расходных операций и отмены запрета на отчуждение имущества.

Налоговый залог регистрируется в соответствующем государственном реестре. Так, орган доходов и сборов в пятидневный срок со дня составления акта описи имущества обязан бесплатно зарегистрировать налоговый залог движимого имущества в Государственном реестре обременений движимого имущества, налоговый залог недвижимого имущества в Государственном реестре имущественных прав на недвижимое имущество.

## Настройки пользователя

Как правило, налогоплательщик сохраняет право пользования имуществом, которое находится в налоговом залоге. Налогоплательщик может отчуждать имущество, находящееся в налоговом залоге, только с согласия контролирующего органа, а также в случае, если контролирующий орган в течение десяти дней с момента получения от налогоплательщика соответствующего обращения не предоставил такому налогоплательщику ответ относительно предоставления (непредоставления) согласия.

Если в налоговом залоге находится готовая продукция, товары и товарные запасы, налогоплательщик может отчуждать такое имущество без согласия контролирующего органа за средства по ценам не ниже обычных и при условии, что средства от такого отчуждения будут направлены в полном объеме в счет выплаты заработной платы, единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и/или погашения налогового долга.

В случае обращения налогоплательщика с письменным заявлением о замене предмета налогового залога в связи с необходимостью его отчуждения или аренды налогоплательщик обязан заменить его другим имуществом такой же или большей стоимости. Замена предмета залога осуществляется только с согласия органа доходов и сборов. Согласие предоставляется в течение десяти дней со дня получения от налогоплательщика письменного заявления и оформляется путем составления акта описи имущества (по замене предмета налогового залога). Уменьшение стоимости замененного имущества допускается только с согласия органа доходов и сборов при условии частичного погашения налогового долга.

При осуществлении операций с имуществом, которое находится в налоговом залоге, без предварительного согласия контролирующего органа налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законом, в том числе и уголовную.

Таким образом, Порядок четко регламентирует действия как органов доходов и сборов, так и налогоплательщиков во время применения налогового залога.

*ДЕЙНЕКА Виктория — партнер ЮФ Constructive Lawyers, г. Киев*

## КОММЕНТАРИИ

## Дополнительная регистрация



**Виталий МАЗУР**,  
старший юрист  
ЮФ Pragma

Новая версия порядка применения налогового залога мало чем отличается от предыдущей редакции 2011 года. Так, кроме нескольких мелких уточнений, были внесены поправки в пункт 3.1 раздела 3 «Государственная регистрация налогового залога». Если раньше в Порядке были установлены нормы, предусматривающие регистрацию только налогового залога движимого имущества, то теперь органы доходов и сборов должны регистрировать, в том числе, и налоговый залог недвижимого имущества.

Такие изменения практически не повлияли на права и обязанности налогоплательщиков, поскольку если раньше недвижимое имущество попадало в акт описи имущества, сделки с этим имуществом могли быть совершены только с согласия налогового органа, несмотря на отсутствие государственной регистрации налогового залога недвижимого имущества в соответствующем реестре. Кроме того, нотариусы и до вступления нового порядка в силу отказывались удостоверять сделки с недвижимым имуществом, если данные о налоговом залоге находи-

лись в любом из доступных нотариусу реестров.

## Вопрос назрел



**Инна КИЦУК**,  
младший юрист МЮГ  
AstapovLawyers

Предыдущий порядок, утвержденный Минфином, фактически устанавливал аналогичный правовой механизм регулирования налогового залога.

Наряду с ранее предусмотренной обязанностью государственной налоговой службы регистрировать налоговые залоги на движимое имущество, новый Порядок урегулировал вопрос внесения данных о налоговом залоге и на недвижимое имущество, назревший еще с введением в 2011 году Государственного реестра вещных прав на недвижимое имущество.

Данное нововведение, несомненно, является положительным шагом по защите интересов налогоплательщиков. Однако минимальная урегулированность налогового залога на недвижимое имущество как правового поля, балансирующего на тонкой грани соблюдения органами доходов и сборов прав частной собственности, по-прежнему будет служить причиной возникновения большого количества судебных дел.

РЕКЛАМА

## Within the framework of an EU-funded project:

**Support to Justice Sector Reforms in Ukraine, we are looking for 2 project specialists:**

- support to independance of the judiciary
- support to anti-corruption sector

Further information and Job descriptions are available at [www.gip-jci-justice.fr](http://www.gip-jci-justice.fr) and on the website of the Delegation of the European Union to Ukraine.