

ПРАВИТЕЛЬСТВО
ПРИДНЕСТРОВКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

9 сентября 2019 года

№ 330

Об утверждении Положения о порядке обращения взыскания
налоговыми органами на имущество налогоплательщиков

В соответствии со статьей 76-6 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, Конституционным законом Приднестровской Молдавской Республики от 30 ноября 2011 года № 224-КЗ-V «О Правительстве Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 11-48) в действующей редакции, Законом Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 00-3) в действующей редакции, Законом Приднестровской Молдавской Республики от 14 июля 1992 года «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» (СЗМР 92-3) в действующей редакции, Правительство Приднестровской Молдавской Республики
п о с т а н о в л я е т:

1. Утвердить Положение о порядке обращения взыскания налоговыми органами на имущество налогоплательщиков согласно Приложению к настоящему Постановлению.

2. Настоящее Постановление вступает в силу со дня признания утратившим силу Указа Президента Приднестровской Молдавской Республики от 28 апреля 2005 года № 194 «Об утверждении Положения о порядке обращения взыскания налоговыми органами на имущество налогоплательщиков» (САЗ 05-18) с изменениями, внесенными указами Президента Приднестровской Молдавской Республики от 26 октября 2006 года № 600 (САЗ 06-44), от 6 июня 2008 года № 352 (САЗ 08-22).

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА

А.МАРТЫНОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Постановлению Правительства
Приднестровской Молдавской
Республики
от 9 сентября 2019 года № 330

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке обращения взыскания налоговыми
органами на имущество налогоплательщиков

1. Порядок наложения ареста на имущество
налогоплательщиков – юридических лиц

1. При недостаточности денежных средств, в том числе на банковских счетах, наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, и дебиторской задолженности налогоплательщика, имеющего непогашенную задолженность по обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, налоговые органы вправе принять решение об аресте и обращении взыскания на другое имущество (в том числе на имущество дебитора и личное имущество учредителя в случаях, предусмотренных гражданским законодательством Приднестровской Молдавской Республики), достаточное для погашения невнесенных платежей, в том числе на готовую продукцию налогоплательщика.

При наличии указанных условий налоговый орган направляет должнику письменное требование о погашении задолженности, содержащее уведомление о предстоящем обращении взыскания на имущество должника в случае неисполнения данного требования.

2. Решение о наложении ареста на имущество плательщика принимается начальником (заместителем начальника) налогового органа, в котором состоит на учете должник, не позднее пятидневного срока со дня вручения должнику требования о погашении задолженности и оформляется постановлением по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Положению.

3. При проведении ареста имущества составляется опись имущества и объявляется запрет распоряжаться арестованным имуществом. Арест должен быть наложен не позднее месячного срока со дня вручения должнику требования о погашении задолженности, если задолженность не будет погашена должником до наложения ареста. Указанный порядок не распространяется на меры по обеспечению иска, принимаемые судом в соответствии с процессуальным законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

4. Арест имущества начинается в назначенное в решении территориального налогового органа время. Проведение ареста в ночное время не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства (при

наличии угрозы сокрытия имущества либо (и) умышленных уклонений от участия в процедуре ареста имущества плательщика либо уполномоченного представителя).

Перед арестом имущества должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить плательщику либо его представителю документы, удостоверяющие их полномочия.

5. Арест имущества плательщика производится в присутствии понятых, а также при участии плательщика либо его представителя, уполномоченного на то удостоверенной подписью руководителя и печатью предприятия доверенностью. Доверенность, прилагаемая к акту об аресте, в обязательном порядке должна содержать фискальный код должника.

При отсутствии плательщика или его представителя, а также в случае отказа допуска налогового инспектора арест имущества возможен только в присутствии понятых.

В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в деле дееспособные лица.

Понятой обязан удостоверить факт, содержание и результаты действий, при производстве которых он присутствовал. Понятой вправе делать замечания по поводу произведенных действий. Замечания понятого подлежат занесению в протокол соответствующего действия.

6. Арест имущества плательщика, которым является государственное предприятие либо организация с долей государственной собственности, производится в присутствии представителей соответствующего министерства (ведомства) – для государственной собственности, государственной администрации – для муниципальной собственности.

7. В необходимых случаях для участия в проведении ареста налоговым органом привлекаются профессиональные оценщики, прошедшие аттестацию и получившие квалификационные удостоверения профессиональных оценщиков в установленном порядке, оплата услуг которых возмещается за счет владельца оцениваемого имущества в очередности, установленной Гражданским кодексом Приднестровской Молдавской Республики.

Лицам, участвующим в проведении ареста в качестве понятых, специалистов, а также плательщику или его представителю разъясняются их права и обязанности в соответствии с нормами действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

8. Должник, чье имущество подлежит аресту, обязан представить для ареста все имущество, которое принадлежит ему на праве собственности или хозяйственного ведения, оперативного управления, и сообщить с представлением подтверждающих документов:

а) об имуществе из имеющегося в наличии, не принадлежащем ему на праве собственности, сведения о собственниках этого имущества;

б) об имуществе, принадлежащем на праве собственности, но переданном во временное пользование или хранение другим лицам.

9. С целью выявления имущества плательщика – юридического лица должностное лицо налогового органа вправе обследовать места, используемые должником для получения доходов или для хранения имущества.

10. Арест может быть наложен только на имущество должника, принадлежащее ему на праве собственности или хозяйственного ведения, оперативного управления, независимо от того, где и в чьем фактическом пользовании оно находится.

При обращении взыскания на имущество должника, находящееся у других лиц, налоговый орган посылает этим лицам запрос о том, имеется ли у них какое-либо имущество должника и обязаны ли они уплатить какие-либо суммы должнику, на каком основании и в какой срок.

Одновременно указанные лица уведомляются о том, что с момента получения запроса налогового органа на имеющееся у них имущество должника налагается арест в сумме взыскания задолженности по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды и что все причитающиеся должнику платежи до полного погашения взыскиваемой суммы они обязаны вносить в соответствующий бюджет или внебюджетный фонд с уведомлением налогового органа, производящего взыскание. Кроме того, лицам, у которых находится имущество, причитающееся должнику, налоговым органом направляется официальное предупреждение об обязанности по обеспечению сохранности имущества должника без права его передачи другим лицам, в том числе должнику, без согласия налогового органа.

11. По получении сообщения о наличии имущества должника у других лиц налоговый орган налагает арест на это имущество.

В случае если нахождение имущества должника у других лиц обусловлено заключенным между ними договором, вопрос о возможности сохранения за другими лицами вытекающих из договора прав и об изъятии имущества решается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

12. Взыскание платежей за счет имущества плательщика производится налоговыми органами последовательно в отношении:

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

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

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

г) имущества, переданного по договору аренды, займа, проката или по иным договорам другим лицам;

д) личного имущества учредителя в случаях, предусмотренных гражданским законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в судебном порядке;

е) другого имущества, не предусмотренного подпунктами «а»-«г» настоящего пункта, за исключением имущества, в отношении которого в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики не может быть произведено взыскание платежа.

13. Не подлежит аресту имущество, на которое согласно действующему законодательству Приднестровской Молдавской Республики не может быть обращено взыскание.

14. Перевод обращения взыскания задолженности от одной категории имущества к другой осуществляется, если имущества предыдущей категории недостаточно или если должностное лицо налогового органа считает, что это имущество не может быть реализовано из-за его несоответствия по своим качествам требованиям рынка. В случае если такое имущество было предложено плательщиком, то в акте об аресте имущества указываются причины отказа от наложения на него ареста.

15. Во всех случаях арест налагается на такую часть имущества, которая необходима для погашения недоимок в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды (включая пеню, начисленную до внесения в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды сумм, полученных в результате реализации имущества, и других сумм), для возмещения расходов, связанных с принудительным взысканием платежей, и уплаты налогов и сборов, исчисленных при реализации имущества, подвергнутого аресту.

16. Арест имущества производится на основании постановления об аресте и действует с момента его наложения до отмены этого постановления руководителем (заместителем) налогового органа, вынесшим такое решение, либо до отмены такого решения вышестоящим налоговым органом.

17. При определении имущества, подлежащего аресту, должностное лицо налогового органа составляет в двух экземплярах опись этого имущества по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Положению.

18. Имущество, подлежащее аресту, перечисляется и описывается с точным указанием его наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а при возможности – их стоимости. Для ценных бумаг указываются номер, серия, дата регистрации соответствующими государственными органами, матрикулярный номер согласно данным реестра держателей ценных бумаг соответствующего эмитента, представленным независимым регистратором или органом управления (в случаях, когда реестр держателей ценных бумаг ведется эмитентом), а также по данным бухгалтерского учета или непосредственно по ценным бумагам.

19. Имущество, находящееся у других лиц на основании договоров займа, аренды, проката, хранения и иных, включается в вышеуказанную опись

на основании имеющихся у должника документов, относящихся к данному имуществу.

После завершения описи имущества каждый лист надлежаще оформленной описи подписывается всеми участниками процедуры ареста. Факт исключения из описи или включения какого-либо имущества в опись мотивируется в описи со ссылкой на подтверждающие документы.

20. После включения имущества в опись арестованного имущества составляется акт об аресте имущества в двух экземплярах по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Положению, который подписывается участниками процедуры наложения ареста. Первый экземпляр вручается должнику (представителю должника) под подпись на втором экземпляре, подлежащем хранению в налоговом органе. При необходимости налоговый орган представляет другим лицам копии акта об аресте, заверенные печатью территориального налогового органа.

При этом до подписания акта об аресте или во время его подписания должнику вручается официальное предупреждение о том, что если в течение 20 (двадцати) дней после наложения ареста на имущество, в случае необжалования решения налогового органа в установленном законодательством Приднестровской Молдавской Республики порядке, он не погасит задолженность перед соответствующими бюджетами и внебюджетными фондами, налоговый орган вправе принять меры по реализации данного имущества в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

21. В случае воспрепятствования проведению обследования и ареста имущества со стороны должностных лиц и работников налогоплательщика либо в других случаях нарушения порядка проведения ареста соответствующие объекты (помещения, сейфы и прочее) опечатываются.

Факт воспрепятствования обследованию и аресту имущества должника фиксируется в акте ареста, который подписывается представителями налогового органа, налагающими арест, представителями налогоплательщика и двумя понятыми.

Если должник (его законный представитель) отказывается подписать акт об аресте, должностное лицо налогового органа напротив его фамилии делает отметку «Отказался(лась) подписать». В данном случае акт об аресте высылается должнику по почте заказным письмом.

22. Если должник не располагает имуществом, на которое в соответствии с действующим законодательством может быть наложен арест, должностное лицо налогового органа данный факт отмечает в акте об аресте без составления описи имущества.

23. Замечания и предложения, представленные письменно, прилагаются к акту об аресте и передаются руководителю налогового органа для принятия окончательного решения.

24. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа, принявший постановление о наложении ареста на имущество, определяет место, где должно находиться имущество, на которое наложен арест.

Должник, на имущество которого наложен арест, сохраняя за собой право владения имуществом в части, подвергшейся аресту, принимает по решению налогового органа это имущество на ответственное хранение, ограничиваясь в правах в отношении пользования и распоряжения им. Должник вправе пользоваться только основными средствами этого имущества и лишь на условиях, установленных налоговым органом, наложившим арест.

Имущество, подвергнутое аресту, остается под подпись в акте об аресте на хранении у плательщика или лица, у которого оно находилось в момент наложения ареста. По решению должностного лица налогового органа имущество может быть передано на хранение другому лицу на основе договора. Драгоценности и другие изделия из золота, серебра, платины и жемчуга, а также лом изделий такого рода передаются на хранение должностными лицами налоговых органов в финансовые учреждения.

25. Самостоятельное отчуждение (за исключением производимого под контролем либо с разрешения налогового органа, применившего арест), хищение, растрата, сокрытие или умышленное уничтожение, повреждение налогоплательщиком имущества, на которое наложен арест, не допускается и влечет применение мер ответственности в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики. Сделки, совершенные плательщиком в отношении арестованного имущества с нарушением установленного порядка, признаются ничтожными.

При согласии исполнительного органа государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, возможно проведение реализации имущества должником под контролем налогового органа по цене, не ниже согласованной с налоговым органом, наложившим арест, с учетом утвержденной рыночной оценки этого имущества, что отражается в составленном договоре между налогоплательщиком и покупателем, при условии, что вся вырученная сумма денежных средств от реализации арестованного имущества будет направлена на погашение задолженности по платежам в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в пределах размера, необходимого для погашения недоимки. Указанный договор подлежит согласованию с исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей.

26. В случае хищения, сокрытия, растраты или умышленного уничтожения, повреждения имущества, подвергнутого аресту, налоговый орган направляет соответствующие материалы следственным органам для решения вопроса о привлечении виновных к уголовной ответственности.

27. Руководителем (заместителем) налогового органа постановление об аресте имущества отменяется в следующих случаях:

а) при прекращении требования об уплате задолженности (в случае признания платежей безнадежными или невозможными, погашения либо сложения задолженности);

б) при приостановлении срока исполнения требования в связи с предоставлением плательщику отсрочки (рассрочки);

в) при предъявлении каким-либо иным, нежели обязанным, лицом в течение 20-дневного срока со дня наложения ареста на имущество доказательств того, что именно оно, а не плательщик, является собственником арестованного имущества.

2. Порядок наложения ареста на имущество налогоплательщиков – физических лиц

28. Взыскание недоимки по обязательным платежам, штрафным и финансовым санкциям с физических лиц производится только в судебном порядке.

3. Порядок реализации арестованного имущества

29. В случае если в течение 20 (двадцати) дней после наложения ареста на имущество должника постановление о наложении ареста не будет обжаловано в установленном законодательством Приднестровской Молдавской Республики порядке и к моменту принятия решения о реализации имущества, на которое обращено взыскание, арбитражным судом не будет возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) должника, и должник не погасит имеющуюся задолженность по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, налоговый орган осуществляет подачу искового заявления в суд о взыскании задолженности в судебном порядке. При этом реализация имущества осуществляется судебными исполнителями в порядке, установленном Законом Приднестровской Молдавской Республики от 25 октября 2005 года № 649-3-III «Об исполнительном производстве» (САЗ 05-44).

30. Реализация имущества должника, на которое наложен арест, в пользу должностного лица органа, уполномоченного произвести реализацию арестованного имущества, и иных контролирующих государственных органов не допускается, кроме случаев, предусмотренных законодательством Приднестровской Молдавской Республики об исполнительном производстве.

31. Для проведения экспертизы, оценки имущества при необходимости могут быть привлечены специалисты органов государственной власти и местного самоуправления, а также физические и юридические лица независимо от вида собственности и организационно-правовой формы. Оплата услуг, оказываемых этими лицами, не может превышать 10 процентов от суммы денежных средств, полученных от реализации имущества, подвергнутого аресту.

32. Из денежных средств, полученных от реализации имущества, подвергнутого аресту, в первую очередь покрываются расходы, связанные с принудительным взысканием платежей, затем погашаются недоимки в соответствующие бюджеты и фонды. Денежные средства перечисляются или вносятся непосредственно на счета соответствующих бюджетов или фондов, минуя расчетный счет плательщика или дебитора.

Средства, оставшиеся после исполнения требования об уплате задолженности, в течение трех дней со дня исполнения требования подлежат возврату налоговым органом плательщику.

4. Заключительные положения

33. Действия и решения налоговых органов и их должностных лиц, связанные с взысканием с налогоплательщиков обязательных платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды, могут быть обжалованы в вышестоящий орган, по распоряжению которого производится взыскание, в 30-дневный срок со дня осуществления обжалуемого действия или принятия решения.

34. Решение вышестоящего налогового органа по результатам рассмотрения жалобы направляется заявителю в течение 10 (десяти) дней с момента принятия решения и может быть обжаловано заявителем в 30-дневный срок в судебную инстанцию в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

34. В случае обжалования решения налогового органа о наложении ареста на имущество должника реализация имущества, арест которого оспаривается в жалобе или исковом заявлении, приостанавливается по решению налогового органа до завершения рассмотрения дела. Если жалоба или исковое заявление были удовлетворены частично, реализация производится на ту часть имущества, с которого не был снят арест.

Приложение № 1
к Положению о порядке обращения
взыскания налоговыми органами
на имущество налогоплательщиков

Налоговая инспекция
по городу (району) _____

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ _____

от «____» _____ 20__ года город _____

Я, начальник налоговой инспекции по городу (району)

_____ (фамилия, имя, отчество)

рассмотрев дело _____

_____ (наименование (фамилия, имя, отчество) должника)

установил следующее:

1. а) согласно Закону Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 00-3) налог (пошлина или другие платежи)

_____ ,
начисленный на сумму _____ рублей, следовало перечислить в бюджет до _____.

(число)

Данное обязательство не было исполнено, и налоговой инспекцией по городу (району) _____ была применена пеня в размере _____ рублей, которую следовало перечислить _____ в срок до _____,

(указать какой бюджет)

но по неизвестным причинам на данный момент указанная сумма не оплачена (оплачена частично в сумме _____ рублей);

б) _____;

в) _____

(в подпунктах «б» и «в» указывается отдельно, по бюджетам и фондам, сумма по каждому налогу или платежу аналогично подпункту «а»).

Общая сумма задолженности составляет _____ рублей.

(прописью)

Меры, принятые налоговыми органами по погашению недоимки плательщика в соответствии со статьей 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 00-3), не привели к погашению задолженности.

2. Согласно статье 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской

Республике» (СЗМР 00-3) на банковские счета должника были выставлены инкассовые распоряжения _____

_____,
(указывается номер, дата и сумма каждого распоряжения)

которые до настоящего времени не были исполнены (исполнены частично в сумме _____ рублей).

Исходя из этого и согласно пункту 3 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 00-3) постановляю:

1. Арестовать имущество _____

_____,
(наименование (фамилия, имя, отчество) должника)

находящееся по адресу _____

_____, общей стоимости которого достаточно для погашения задолженности по налогам, сборам и другим платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды и для возмещения расходов, связанных с арестом, оценкой и реализацией этого имущества.

2. Назначить ответственными за арест имущества _____

(должность, чин, фамилия, имя)

3. Арест имущества начать _____ в _____ часов.

Начальник
налоговой инспекции
по городу (району)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

Приложение № 2
к Положению о порядке обращения
взыскания налоговыми органами
на имущество налогоплательщиков

ОПИСЬ
арестованного имущества

Приложение к акту ареста
от _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование арестованного имущества	Предметы и отличительные признаки арестованного имущества	Единица измерения	Количество	Степень износа имущества	Стоимость одной единицы		Сумма	Отметки об изъятии и продаже описанного имущества	
						по данным бухгалтерского учета	согласно рыночной оценки		№, дата акта изъятия	№, дата договора купли- продажи
1.										
2.										
...										
Итого										

Всего арестовано имущества на сумму _____ руб.

Предложения и замечания должника или его представителя по составлению описи имущества

Заключение сотрудника налоговой инспекции по предложениям и замечаниям должника или его представителя _____

Сотрудник налоговой инспекции _____
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

Должник, представитель должника _____
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

Эксперт/независимый оценщик _____
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

Понятые _____
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

Приложение № 3
к Положению о порядке обращения
взыскания налоговыми органами
на имущество налогоплательщиков

АКТ ОБ АРЕСТЕ

Сотрудник налоговой инспекции _____
(должность)

_____ (фамилия, имя, отчество)

налоговой инспекции по _____
(наименование города (района))

при участии _____
(фамилия, имя, отчество, должность сотрудников
налоговой инспекции, понятых)

и в присутствии _____,
(фамилия, имя, отчество должника или представителя должника)

который ознакомлен с правами и обязанностями должника по поводу проведения ареста и ответственностью, предусмотренной законодательством Приднестровской Молдавской Республики за невыполнение своих обязанностей, согласно статье 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 00-3) и Постановлению налоговой инспекции по городу (району) _____ произвел арест имущества _____,

(наименование предприятия)
находящегося в _____
(адрес должника)

фискальный код _____

Арест имущества начался _____ 20__ года
(время) (дата)

и закончился _____
Указанное в списке имущество общей стоимостью _____ рублей
(прописью)

_____ (опечатано, опломбировано, сфотографировано)
и передается на хранение _____
(указать кому)

с местонахождением _____

Арестованное имущество принял на хранение согласно описи. Об ответственности за хищение, сокрытие, растрату или умышленное уничтожение, повреждение имущества предупрежден _____.
(подпись)

Предложения и замечания должника или его представителя по составлению описи имущества и акта ареста.

Заключение сотрудника налоговой инспекции по предложениям и замечаниям
должника или его представителя _____

Подписи присутствующих при аресте:

Сотрудник налоговой инспекции

(подпись)

(фамилия)

Понятые

(подпись)

(фамилия)

Должник, представитель должника

(подпись)

(фамилия)

(подпись)

(фамилия)