

# СОГЛАСИТЕЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ С НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ВНЕ ПРОЦЕДУР БАНКРОТСТВА

Клейменова Юлия Вячеславовна

Старший юрист

ООО «Асто-Консалтинг»

Советник государственной гражданской службы РФ 2 класса



10 октября 2024

# **ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 17.08.2023 № БВ-4-7/10590@ «ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРОВ (МИРОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ)»**

В Письме описаны ключевые принципы, которые следует учитывать при заключении мировых соглашений.

Оно направлено на разъяснение и унификацию подходов к заключению мировых соглашений

**Основная задача – урегулирование налоговых споров вне суда при соблюдении интересов государства и налогоплательщиков**

# ПРЕДМЕТ МИРОВОГО СОГЛАШЕНИЯ

Соглашения об урегулировании споров могут заключаются:

- по делам об оспаривании ненормативных правовых актов (решений налогового органа)
- по спорам о взыскании недоимки, доначисленной по результатам налоговой проверки



# НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МИРОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ

Налоговые органы могут заключать соглашения об урегулировании споров **в общем порядке**, предусмотренном главой 15 АПК РФ о примирительных процедурах на любой стадии судебного процесса

Споры по обжалованию решений налоговых органов или о взыскании доначисленных сумм налогов, **рассматриваемые в судах общей юрисдикции**, регулируются положениями статьи 137.3 КАС РФ.

Арбитражный суд утверждает мировое соглашение, если оно не противоречит закону и не нарушает права и законные интересы других лиц (ч.1 ст.139 АПК РФ).

# ПРИНЦИПЫ ЗАКЛЮЧЕНИЯ МИРОВОГО СОГЛАШЕНИЯ

## 1. Добровольность

Мировое соглашение заключается добровольно и не должно быть навязано одной из сторон. при заключении соглашения об урегулировании спора. Мировое соглашение, не исполненное добровольно, подлежит принудительному исполнению на основании исполнительного листа.

## 2. Соблюдение интересов государства

Условия соглашения должны учитывать интересы государственной казны. Фискальная целесообразность соглашения является ключевой

## 3. Соразмерность уступок

Соглашение подразумевает наличие уступок с обеих сторон. Компромисс должен быть одобрен как с финансовой, так и с правовой стороны

## 4. Обоснованность и документирование

Обязательно документальное подтверждение всех условий соглашения, обоснование необходимости и правомерности мирового соглашения

## 5. Прозрачность и согласованность

Действия налоговых органов должны быть прозрачными. Все мировые соглашения должны заключаться с соблюдением единых стандартов для избежания непоследовательности.

# УСЛОВИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЯ МИРОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ

**Обязательными условиями мировых соглашений являются:**

- признание задолженности налогоплательщиком
- на дату подписания соглашения отрицательное сальдо ЕНС не превышает оспариваемую сумму, а также отсутствует задолженность по иным решениям налогового органа
- наличие положительного сальдо ЕНС на дату наступления срока, установленного графиком платежей по рассрочке (отсрочке) в рамках мирового соглашения



# ОГРАНИЧЕНИЯ ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ МИРОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ

- Предметом соглашения не может являться изменение налоговых последствий действий и операций в сравнении с тем, как такие последствия определены законом.

Например, предметом соглашения не могут выступать вопросы о снижении применимой налоговой ставки, изменении правил исчисления пеней, об освобождении налогоплательщика от уплаты налогов за определенные налоговые периоды или по конкретным операциям

- Нельзя заключать мировые соглашения по делам об оспаривании нормативных актов и делам об административных правонарушениях

Безусловное основание для отмены соглашения - несоответствие его условий законодательству о налогах и сборах.

# ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТСРОЧКИ (РАССРОЧКИ) В РАМКАХ ПРИМИРИТЕЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР

- По уплате налогов, сборов, страховых взносов, **срок уплаты которых не наступил** на день принятия уполномоченным органом решения об отсрочке/рассрочке - в отношении всей или части подлежащей уплате суммы налога, сбора, страхового взноса
- **По уплате задолженности** - в отношении всей или части суммы отрицательного сальдо единого налогового счета заинтересованного лица при наличии отрицательного сальдо на день принятия уполномоченным органом решения об отсрочке/рассрочке

**ОТСРОЧКА – ДО 1 ГОДА. РАССРОЧКА – ДО 3 ЛЕТ**

## УСЛОВИЕ:

- начисление %
- не более суммы, указанной в заявлении
- повторно по тем же суммам – не допускается
- заявление – по ТКС или через ЛК
- обеспечение

# ВАЖНО!

- Обжалование налогоплательщиком обязанности по уплате налогов является основанием для отказа в предоставлении отсрочки (рассрочки) (пп. 2 п. 1 ст. 62 НК РФ).

Данные ограничения соблюдаются, если в мировом соглашении указано, что налогоплательщик признает доначисленные суммы, а производство по делу прекращено.

- Материалы в правоохранительные органы направят, если по истечении 75 дней со дня вступления в силу решения по проверке недостаточно денежных средств для исполнения соответствующей налоговой обязанности.
- Наличие возбужденного уголовного дела не исключает предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налога при заключении мирового соглашения в рамках судебного процесса.

# НОРМАТИВНАЯ ОСНОВА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТСРОЧЕК (РАССРОЧЕК)

1. Глава 9 НК РФ
2. Приказ Минэкономразвития России от 14.03.2023 N 169 «Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.03.2023 N 72823)
3. Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1134@ «Об утверждении Порядка предоставления налоговыми органами отсрочки, рассрочки по уплате задолженности по налогам, сборам и страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил, инвестиционного налогового кредита» (Зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2022 N 71890)

# АЛГОРИТМ РАССМОТРЕНИЯ ПРОЕКТОВ МИРОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ

- УФНС по субъекту, межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам
  - проекты мировых соглашений
  - оценочная карта налогоплательщика
  - проекты договоров залога, поручительства, о намерении получить банковскую гарантию
  - отчет о стоимости имущества, предлагаемого в залог
  - информация о текущем финансовом и имущественном состоянии, платежеспособности налогоплательщика
  - документы, предусмотренные пунктом 2 статьи 64 НК РФ для предоставления отсрочки или рассрочки
  - заключение ТНО о наличии (отсутствии) оснований для согласования мирового соглашения
- ФНС России
- МИ ФНС России по управлению долгом

## 2 флагманских проекта:

Площадка реструктуризации долга



По данным ФНС за 2023 год заключено  
600 мировых соглашений  
на сумму более 24 млрд рублей



РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ ПЛОЩАДКИ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ДОЛГА  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.07.2024 С 01.04.2022

**237** МЛРД РУБ.

ПРЕДОСТАВЛЕНА  
ОТСРОЧКА  
(РАССРОЧКА)

**724** МЛРД РУБ.

ПРИНЯТО МЕР  
ОТЛАГАТЕЛЬНОГО  
ВЗЫСКАНИЯ

**55** МЛРД РУБ.

ЗАКЛЮЧЕНО  
МИРОВЫХ  
СОГЛАШЕНИЙ

**9,2** ТЫС.

КОЛИЧЕСТВО  
ОБРАЩЕНИЙ

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

**Клейменова Юлия Вячеславовна**

Старший юрист

ООО «Асто-Консалтинг»

Советник государственной  
гражданской службы РФ 2 класса

+7 985 954 9125

**info@aclaw.ru**

