

Об утверждении Порядка пересчета задолженности налогоплательщиков (налоговых агентов) по уплате пени по налогам и сборам

Приказ · № АП-3-09/290 · от 03.09.1999 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ ОТ 03 СЕНТЯБРЯ 1999 Г. N АП-3-09/290

Об утверждении Порядка пересчета задолженности
налогоплательщиков (налоговых агентов) по уплате пени
по налогам и сборам

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации

17 сентября 1999 года, регистрационный номер 1906

В целях реализации Федерального закона от 09.07.99 N 155-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства РФ, 12.07.99, N 28, ст. 3488; Российская газета, N 134, 14.07.99) приказываю:

Утвердить Порядок пересчета задолженности налогоплательщиков (налоговых агентов) по уплате пени, по налогам и сборам, согласно приложению.

Министр Российской
Федерации по налогам и сборам,
главный государственный
советник налоговой службы А.П.Починок

Утвержден приказом
Министерства Российской
Федерации по налогам и сборам
от 03.09.99
N АП-3-09/290

П О Р Я Д О К

пересчета задолженности налогоплательщиков
(налоговых агентов) по уплате пени по налогам и сборам

В соответствии с Федеральным законом от 9 июля 1999 г. N 155-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" суммы пеней, начисленные по состоянию на 1 января 1999 года, но не уплаченные налогоплательщиком (налоговым агентом) или не взысканные с налогоплательщика (налогового агента) к моменту введения в действие части первой Кодекса, уплачиваются налогоплательщиком (налоговым агентом) или взыскиваются с налогоплательщика (налогового агента) в размерах, начисленных на 1 января 1999 года, но не более неуплаченной суммы налога (сбора). Указанное ограничение на суммы уплачиваемых пеней действует в период с 1 января 1999 года до вступления в силу Федерального закона "О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации", т.е. до 13 августа 1999 года.

Порядок пересчета распространяется только на задолженность по пени, включая отсроченную (рассроченную) задолженность по пени, и не применим к задолженности по налогам и сборам. В соответствии с этим, в карточке лицевого счета налогоплательщика суммы задолженности по пени, не взысканные до 01.01.99, подлежат сложению отдельно по каждому налогу по всем уровням бюджетов в размере, равном разнице между сальдо задолженности по пени и суммой недоимки по

соответствующему налогу на 01.01.99.

При этом в лицевом счете налогоплательщика проводится операция сложения задолженности по пени на исчисленную разницу, выводится второе сальдо расчетов по состоянию на 01.01.99 и делается запись: "Сложена задолженность по пени по состоянию на 01.01.99 в соответствии с ФЗ N 155-ФЗ от 09.07.99".

Далее производится пересчет сальдо задолженности по пени на каждое первое число соответствующего месяца и на 13.08.99 за период с 01.01.99 по 13.08.99.

Если с учетом произведенного по состоянию на 01.01.99 сложения задолженности по пени, сальдо расчетов по пени по состоянию на 13.08.99 превысит сумму недоимки по налогу по состоянию на 13.08.99, то производится повторное сложение задолженности по пени в размере, равном разнице между общей недоимкой по налогу и задолженности по пени.

В случае возникновения после произведенных перерасчетов в лицевом счете плательщика переплаты по пени, указанная переплата возврату на расчетный счет налогоплательщика не подлежит, а засчитывается без заявления плательщика в погашение недоимки по этому же или по другим налогам в счет текущих (предстоящих) платежей. По согласованию с налогоплательщиком указанные переплаты могут быть направлены на погашение задолженности по штрафам.

Порядок сложения суммы задолженности по пени в размере, равном разнице между сальдо задолженности по пени и суммой недоимки по соответствующему налогу на 01.01.99, распространяется также на отсроченные (рассроченные) суммы пеней.

При этом, сумма пеней, приостановленные к взысканию по Указу Президента Российской Федерации от 8 мая 1996 г. N 685 "Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины" (Собрание законодательства РФ", 13.05.96, N 20, ст. 2326) по состоянию на 20 мая 1996 года учитываются в сальдо задолженности по пени по состоянию на 1 января 1999 года и слагаются в первоочередном порядке.

Например:

1. По состоянию на 01.01.99 сальдо недоимки по налогу составляет 1000 рублей. Задолженность по пени на указанную дату равна - 1500 рублей, в том числе приостановлено взыскание пени по Указу Президента Российской Федерации от 08.05.96 N 685 на сумму 500 рублей.

В этом случае подлежит сложению задолженность по пени в сумме 500 рублей (1500-1000). При этом считается погашенной сумма пени, приостановленная к взысканию в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 08.05.96 N 685 в размере 500 рублей.

2. Если сумма недоимки по налогу на 01.01.99 составляет 1000 рублей, задолженность по пени - 200 рублей, а по Указу Президента Российской Федерации от 08.05.96 N 685 приостановлена к взысканию сумма пени в размере 1500 рублей, то подлежит сложению сумма задолженности по пени равная 700 рублей (1700-1000). В этом случае сумма приостановленной к взысканию пени по Указу Президента Российской Федерации от 08.05.96 N 685 уменьшается до 800 рублей (1500-700). При этом делается запись "Сложена просроченная сумма пени, приостановленная к взысканию по Указу Президента Российской Федерации от 08.05.96 N 685 в соответствии с Федеральным законом от 09.07.99 N 155-ФЗ".

При возникновении необходимости повторного сложения задолженности по пени по состоянию на 13.08.99 оставшиеся не сложенными суммы пени, приостановленные к взысканию по Указу Президента Российской Федерации от 08.05.96 N 685 подлежат пересчету в первоочередном порядке.

По суммам пеней, отсроченным в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 19 января 1996 г. N 65 "О предоставлении предприятиям и организациям отсрочки по уплате задолженности по налогам, пеням и штрафам за нарушение налогового законодательства, образовавшейся до 1 января 1996 г." ("Собрание законодательства РФ", 22.01.96, N 4, ст.264) и отсроченным (рассроченным) в соответствии с постановлением Правительства Российской

Федерации от 2 октября 1998 г. N 1147 "О предоставлении в 1998 году сельскохозяйственным товаропроизводителям, предприятиям и организациям агропромышленного комплекса отсрочки (рассрочки) погашения задолженности по платежам в федеральный бюджет" ("Собрание законодательства РФ", 12.10.98, N 41 ст.5023), а также по суммам задолженности, взыскание которой приостановлено в соответствии с вынесением арбитражным судом определения о принятии заявления о признании должника банкротом, определения о введении внешнего управления, принятием решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства или других решений судебных органов, производится сверка оставшейся неуплаченной суммы отсроченного налога и оставшейся неуплаченной суммы отсроченных пеней по состоянию на 1 января 1999 года. В случае превышения неуплаченной суммы отсроченных (приостановленных к взысканию) пеней над неуплаченной суммой отсроченного (приостановленного к взысканию) налога производится сложение пени на сумму разницы между оставшейся задолженностью по пени и недоимкой по налогу.

По суммам пеней, рассроченным к уплате в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 5 марта 1997 года N 254 "Об условиях реструктуризации задолженности организации по платежам в федеральный бюджет" ("Собрание законодательства РФ", 10.03.97, N 10, ст. 1193) и от 14 апреля 1998 г. N 395 "О порядке проведения в 1998 году реструктуризации задолженности юридических лиц перед федеральным бюджетом" ("Собрание законодательства РФ", 20.04.98, N 16, ст.1857), производится сверка оставшейся неуплаченной суммы рассроченного налога и оставшейся неуплаченной суммы рассроченных пеней по состоянию на 1 января 1999 года. В случае превышения неуплаченной суммы рассроченных пеней над неуплаченной суммой рассроченного налога производится сложение пени на сумму разницы между оставшейся задолженностью по пени и недоимкой по налогу.

При этом график уплаты отсроченных пеней, установленный на период с 01.01.99 по 01.08.99 не пересматривается. Уменьшению подлежит оставшаяся к уплате сумма задолженности по срокам уплаты, установленным графиком после 01.08.99.

Если оставшаяся к уплате после 13.08.99 сумма отсроченной (рассроченной) задолженности по пени меньше суммы сложенной по состоянию на 01.01.99 отсроченной (рассроченной) задолженности по пени, производится досрочное прекращение рассрочки по пени. Налоговый орган направляет в уполномоченный орган, предоставивший отсрочку (рассрочку) уведомление о проведенной операции для вынесения соответствующего решения о досрочном прекращении рассрочки задолженности по пени, или принимает самостоятельное решение, если отсрочка (рассрочка) предоставлялась налоговым органом. В случае превышения суммы сложенной отсроченной (рассроченной) задолженности по пени над оставшейся к уплате суммой, после досрочного завершения отсрочки (рассрочки) производится зачет возникшей переплаты в следующем порядке:

- производится погашение оставшейся отсроченной (рассроченной) суммы (налогов) и в случае необходимости производится досрочное прекращение отсрочки (рассрочки) по налогу (налогам);
- производится погашение задолженности по налогам, возникшей после предоставления отсрочки (рассрочки);
- по согласованию с налогоплательщиком производится погашение задолженности по штрафам.

Если оставшаяся к уплате сумма отсроченной (рассроченной) задолженности по пени больше суммы сложенной по состоянию на 01.01.99 отсроченной (рассроченной) задолженности по пени, налоговые органы обязаны проконтролировать своевременное досрочное прекращение отсрочки (рассрочки) по пени после завершения налогоплательщиком выплаты оставшейся после сложения, в порядке произведенного пересчета суммы пени, в соответствии с ранее установленным графиком.

Например:

С 01.06.97 в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации N 254 была предоставлена рассрочка на 4 года по уплате налога на прибыль в сумме 3900 рублей и пени на 10

лет в сумме 3600 рублей.

В соответствии с установленным ежемесячным графиком уплаты за период с 01.06.97 по 01.01.99 (18 месяцев) погашена задолженность по налогу в размере 1170 рублей и по пени - 540 рублей.

Осталась неуплаченной к 01.01.99 сумма по налогу в размере 2730 рублей (3900-1170) и пени - 3060 рублей (3600-540).

По состоянию на 01.01.99 следует произвести сложение оставшейся рассроченной суммы пени в размере 330 рублей (3060-2730). В связи с произведенным сложением в размере 330 рублей и уплатой по графику в размере 780 рублей (540 руб. до 01.01.99 и 240 руб. за восемь месяцев 1999 года), осталась непогашенной по состоянию на 13.08.99 сумма задолженности по рассроченной пени в размере 2490 рублей. В данном случае налоговые органы сохраняют прежний график уплаты по пени в размере 30 рублей ежемесячно и досрочно завершают рассрочку по пени после уплаты налогоплательщиком всей оставшейся суммы пени.

В налоговой отчетности общая сумма сложенной в соответствии с Федеральным законом от 9 июля 1999 г. N 155-ФЗ задолженности по пени, в том числе отсроченной и рассроченной, отражается только начиная с отчетов по состоянию на 1 сентября 1999 года. Налоговая отчетность за предыдущие периоды не исправляется.

Заместитель Министра Российской
Федерации по налогам и сборам Ф.К.Садыгов

"СОГЛАСОВАНО"

Заместитель Министра финансов
Российской Федерации М.А.Моторин