

Наталья ПЛЭМЭДЯЛЭ,

начальник Управления учета налогоплательщиков и доходов ГГНИ

о приостановлении операций по банковским счетам налогоплательщиков и об условиях его аннулирования

В каких случаях налоговые органы вправе приостанавливать операции по банковским счетам налогоплательщиков и когда обязаны аннулировать приостановление операций?

Приостановление операций по банковским счетам налогоплательщиков представляет собой одну из мер по обеспечению погашения налогового обязательства, регламентируемых статьей 227 **Налогового кодекса** (далее - **НК**), посредством которой налоговый орган ограничивает право налогоплательщика распоряжаться денежными средствами, имеющимися на его банковских счетах и/или поступающими на них, а также использовать новые счета, открытые в том же или в ином банковском учреждении. Кроме того, ограничение права налогоплательщика на использование новых счетов осуществляется путем невыдачи налоговым органом подтверждения о взятии на учет вновь открытого банковского счета.

Так как согласно требованиям ст. 167 **НК** на налоговый учет берутся банковские счета, за исключением кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также доходных казначейских счетов, приостановление операций по указанным счетам не производится. Также приостановление операций не производится и по счетам физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства.

Допускаемые нарушения, относительно которых налоговые органы вправе применять приостановление операций по банковским счетам, перечислены в ч. (2) ст. 229 **НК**. К данным нарушениям относятся:

a) воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставление необходимых налоговому органу объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия (ч. (1) ст. 253 **НК**);

b) непредставление, несвоевременное представление или представление налоговому органу недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений (филиалов, представительств, отделений, отделов, магазинов, складов, торговых точек и т.п.) (ст. 255 **НК**);

c) непредставление налогового отчета или несвоевременное его представление (ч. (1) ст. 260 **НК**);

d) воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового обязательства (ч. (1) ст. 263 **НК**), непринятие налогоплательщиком (его представителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение (ч. (2) ст. 263 **НК**);

e) допущение недоимки перед национальным публичным бюджетом;

f) обращение взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика-должника.

При приостановлении операций по банковским счетам банковское учреждение согласно ч. (5) ст. 229 **НК** позволяет списание:

a) любых сумм в счет бюджета;

b) в счет залогодержателей - денежных средств, полученных от осуществления залогового права;

с) сумм, перечисленных со ссудного счета предприятия в целях, для которых был получен заем.

Приостановление операций на банковских счетах налогоплательщика отменяется одновременно с устранением налогоплательщиком нарушений, за которые была применена эта мера, или в случае удовлетворения компетентным органом жалобы налогоплательщика, заявления налогоплательщика (дебитора) с учетом обоснованных обстоятельств, на которые он ссылается, включая учреждение гарантии -свободное от всякого рода обременении имущество, предложенное для ареста, банковское гарантийное письмо, залог на некоторое движимое имущество, поручительство, а также на основании решения судебного органа или договора об отсрочке и рассрочке.