**О предупреждении налоговым органом о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банках в случае нарушения срока представления декларации.**

**Министерство финансов Российской Федерации**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБАПИСЬМОот 28 июля 2016 года № АС-3-15/3463@**

**[О предупреждении налоговым органом о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банках в случае нарушения срока представления декларации]**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев предложение индивидуального предпринимателя о

предварительном предупреждении налоговым органом налогоплательщика о приостановлении операций по его счетам в банках в случае нарушения им срока представления налоговой декларации, сообщает следующее.

Подпунктом 4 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) на налогоплательщиков возложена обязанность представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговую декларацию, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

За неисполнение законодательно установленной обязанности по представлению налоговой декларации налоговые органы, в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 76 Кодекса, вправе приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в банках.

Указанная мера обеспечивает налоговым органам возможность оперативно контролировать исполнение налогоплательщиками обязанности по своевременному представлению налоговой отчетности и, соответственно, исполнению своих налоговых обязательств.

Также в дальнейшем указанная мера побуждает добросовестных налогоплательщиков избегать подобных нарушений. По мнению ФНС России, предложение о предварительном информировании налогоплательщиков о предстоящем приостановлении операций по счетам в банках будет способствовать общему ослаблению налоговой дисциплины, "затягиванию" сроков приостановления налоговыми органами операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей и, соответственно, предоставит дополнительную возможность недобросовестным плательщикам перечислять денежные средства, находящиеся на счетах в банках, контрагентам без исполнения соответствующих налоговых обязательств.

Во избежание множественных споров и судебных разбирательств с налогоплательщиками право налогового органа, установленное подпунктом 1 пункта 3 статьи 76 Кодекса, не должно быть поставлено в зависимость от факта оповещения налогоплательщика о предстоящих действиях налогового органа, который надлежит доказать документально.

Также необходимо учитывать, что практическая реализация указанного предложения не будет стимулировать повышение налоговой грамотности налогоплательщиков, поскольку обязанность соблюдения сроков представления налоговой отчетности фактически перекладывается с налогоплательщиков на налоговые органы.

Необходимо отметить, что исходя из анализа норм иных отраслей права также не усматривается обязанность письменного предварительного информирования виновных лиц о последствиях установленного нарушения.

В дополнение сообщаем, что согласно сведениям, содержащимся в программном комплексе АСК НДС-2, налогоплательщиками за 2015 год только по налогу на добавленную стоимость представлено 235400 налоговых деклараций с нарушением сроков, установленных пунктом 5 статьи 174 Кодекса (с учетом 10-дневного срока, установленного подпунктом 1 пункта 3 статьи 76 Кодекса).

Исходя из приведенных статистических данных будет значительно увеличена нагрузка, приходящаяся на сотрудников налоговых органов, в части информирования о предстоящей блокировке счетов налогоплательщиков. Кроме того, потребуются дополнительные материальные затраты, связанные с отправкой сообщений в адрес налогоплательщиков (бумага, оплата почтовых услуг), что приведет к необходимости увеличения бюджетного финансирования.

При этом такое информирование не приведет к увеличению налоговых поступлений. Исходя из вышеуказанного ФНС России считает нецелесообразным предложение о предварительном информировании налогоплательщиков о предстоящем приостановлении операций по их счетам в банках в случае нарушения сроков представления налоговой декларации.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Н.Андрющенко