



КонсультантПлюс

Проект Федерального закона N 47595-8
"О внесении изменений в часть первую
Налогового кодекса Российской Федерации"
(ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по
состоянию на 27.12.2021)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 24.01.2022

Проект
N 47595-8

Внесен Правительством
Российской Федерации

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Статья 1

Внести в часть первую Налогового [кодекса](#) Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2003, N 22, ст. 2066; 2006, N 31, ст. 3436; 2007, N 22, ст. 2564; 2008, N 48, ст. 5519; 2010, N 31, ст. 4198; N 40, ст. 4969; 2011, N 47, ст. 6611; N 49, ст. 7014; 2013, N 26, ст. 3207; N 30, ст. 4081; N 40, ст. 5037; 2014, N 45, ст. 6158; N 48, ст. 6657; 2015, N 24, ст. 3377; 2016, N 7, ст. 920; N 18, ст. 2506; N 27, ст. 4176, 4177; N 49, ст. 6844; 2017, N 49, ст. 7307, 7313; 2018, N 32, ст. 5095; N 53, ст. 8416; 2019, N 39, ст. 5375; 2020, N 46, ст. 7215; N 48, ст. 7627; 2021, N 1, ст. 9) следующие изменения:

1) [пункт 4 статьи 72](#) изложить в следующей редакции:

"4. Сведения о вынесенных налоговыми органами решениях о применении способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, установленных [статьями 73 и 77](#) настоящего Кодекса, о решениях о проведении выездных налоговых проверок и о решениях о принятии обеспечительных мер, предусмотренных [пунктом 5.1 статьи 88](#), [пунктом 14.1 статьи 89](#) и [подпунктом 1 пункта 10 статьи 101](#) настоящего Кодекса, а также об отмене либо о прекращении действия таких решений в течение трех дней со дня принятия налоговым органом соответствующего решения размещаются на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с указанием имущества, в отношении которого вынесено соответствующее решение.

В случае отмены (замены) решения о принятии предварительных обеспечительных мер в соответствии с [пунктом 14.4 статьи 89](#) настоящего Кодекса сведения о соответствующем решении, размещенные на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", исключаются, а в случае отмены (замены) такого решения в течение двух дней со дня его вынесения налоговым органом сведения о соответствующем решении на указанном официальном сайте не размещаются.

Состав размещаемых сведений и порядок их размещения утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.";

2) [абзац первый пункта 2.1 статьи 73](#) после слов "без согласия налогового органа" дополнить словами "(в том числе в порядке, предусмотренном абзацем вторым пункта 14.7 статьи 89 настоящего Кодекса)";

3) [статью 88](#) дополнить пунктом 5.1 следующего содержания:

"5.1. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа после составления акта налоговой проверки с согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа вправе принять предварительные обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества организации, индивидуального предпринимателя без согласия налогового органа в порядке, установленном [пунктами 14.1 - 14.9 статьи 89](#) настоящего Кодекса.

Совокупная стоимость имущества, в отношении которого могут быть приняты предварительные обеспечительные меры в соответствии с [абзацем первым настоящего пункта](#), не может превышать сумму налогов, сборов, страховых взносов, неуплата которых установлена в ходе проведения камеральной налоговой проверки.;

4) [статью 89](#) дополнить пунктами 14.1 - 14.9 следующего содержания:

"14.1. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа после вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки с согласия руководителя (заместителя руководителя) федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, вправе принять предварительные обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества организации, индивидуального предпринимателя без согласия налогового органа (далее - предварительные обеспечительные меры). Указанный запрет производится последовательно в отношении следующих групп имущества:

недвижимое имущество, в том числе не участвующее в производстве продукции (работ, услуг);

транспортные средства, предметы дизайна служебных помещений;

иное имущество, за исключением ценных бумаг и готовой продукции, в том числе товаров, предназначенных для перепродажи, сырья и материалов;

ценные бумаги.

При этом запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества организации, индивидуального предпринимателя без согласия налогового органа каждой последующей группы налагается в случае, если совокупная стоимость имущества из предыдущих групп меньше совокупной стоимости имущества, в отношении которого может быть наложен указанный запрет. При наличии в одной группе нескольких объектов имущества предварительные обеспечительные меры в первоочередном порядке налагаются на имущество с меньшей стоимостью.

Совокупная стоимость имущества, в отношении которого могут быть приняты предварительные обеспечительные меры, не может превышать сумму, определяемую как положительная разница между совокупной суммой налогов, сборов, страховых взносов, рассчитанных исходя из среднеотраслевой налоговой нагрузки в соответствии с методикой, утвержденной Правительством Российской Федерации, и совокупной суммой налогов, сборов, страховых взносов, уплаченных организацией, индивидуальным предпринимателем за период, проверяемый в рамках выездной налоговой проверки (далее в настоящей статье - отклонение от среднеотраслевой нагрузки).

Стоимость имущества для целей настоящей статьи определяется одним из способов, каждый следующий из которых применяется при отсутствии у налогового органа информации о предыдущем, исходя из:

отчета об оценке, соответствующего требованиям Федерального [закона](#) от 29 июля 1998 года N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", проведенной в срок не позднее чем в течение шести месяцев до даты вынесения решения о принятии предварительных обеспечительных мер, в случае представления такого отчета лицом, в отношении которого применяются предварительные обеспечительные меры;

кадастровой стоимости имущества;

стоимости имущества, определяемой по данным бухгалтерского учета на момент, когда организация, индивидуальный предприниматель узнали или должны были узнать о назначении выездной налоговой проверки.

14.2. Решение о принятии предварительных обеспечительных мер не выносится в отношении организаций, индивидуальных предпринимателей, соответствующих хотя бы одному из следующих критериев:

соответствие требованиям [подпунктов 1 и 6 пункта 2 статьи 176.1](#) настоящего Кодекса;

отклонение от среднеотраслевой нагрузки не превышает десяти процентов от совокупной суммы налогов, сборов, страховых взносов, уплаченных организацией, индивидуальным предпринимателем за период, проверяемый в рамках выездной налоговой проверки, либо трех миллионов рублей;

отклонение от среднеотраслевой нагрузки не превышает одной двенадцатой совокупной суммы налогов, сборов, страховых взносов, уплаченных за три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки;

отклонение от среднеотраслевой нагрузки менее одной десятой кадастровой стоимости недвижимого имущества налогоплательщика, не обремененного залогом на дату вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки.

Решение о принятии предварительных обеспечительных мер не может быть вынесено в отношении имущества индивидуальных предпринимателей, на которое в соответствии со [статьей 446](#) Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации не может быть обращено взыскание по исполнительным документам.

14.3. По просьбе лица, в отношении которого было вынесено решение о принятии предварительных обеспечительных мер, налоговый орган вправе:

1) заменить запрет на отчуждение (передачу в залог) одного имущества на запрет на отчуждение (передачу в залог) другого имущества в пределах той же группы имущества;

2) заменить предварительные обеспечительные меры на:

банковскую гарантию, подтверждающую, что гарант обязуется уплатить сумму, соответствующую стоимости имущества, в отношении которого приняты предварительные обеспечительные меры;

залог ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, или залог иного имущества, оформленный в порядке, предусмотренном [статьей 73](#) настоящего Кодекса;

поручительство третьего лица, оформленное в порядке, предусмотренном [статьей 74](#) настоящего Кодекса.

14.4. В случае представления лицом, в отношении которого было вынесено решение о принятии предварительных обеспечительных мер, банковской гарантии, отвечающей требованиям, установленным [статьей 74.1](#) настоящего Кодекса, поручительства, отвечающего требованиям [пунктов 2.1 и 4.1 статьи 176.1](#) настоящего Кодекса, подтверждающих, что гарант либо поручитель обязуется уплатить сумму, соответствующую стоимости имущества, в отношении которого приняты предварительные обеспечительные меры, налоговый орган обязан заменить предварительные обеспечительные меры на представленную банковскую гарантию либо на предоставленное поручительство.

В случае представления организациями документов, свидетельствующих о соответствии указанных организаций требованиям [подпункта 7 пункта 2 статьи 176.1](#) настоящего Кодекса, решение о принятии предварительных обеспечительных мер в отношении имущества таких организаций подлежит отмене.

14.5. Заявление о замене предварительных обеспечительных мер (о частичной замене предварительных обеспечительных мер) и о принятии к рассмотрению отчета об оценке, указанного в [абзаце девятом пункта 14.1 настоящей статьи](#), должны быть рассмотрены налоговым органом в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем получения соответствующего заявления либо указанного отчета об оценке.

14.6. Решение о принятии предварительных обеспечительных мер (о замене предварительных обеспечительных мер, о частичной замене предварительных обеспечительных мер, об отмене предварительных обеспечительных мер, о частичной отмене предварительных обеспечительных мер, о дополнительных предварительных обеспечительных мерах) вступает в силу со дня его вынесения. Копия соответствующего решения в течение пяти дней после дня его вынесения вручается лицу, в отношении

которого вынесено указанное решение, либо его представителю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате получения организацией, индивидуальным предпринимателем такого решения. В случае направления копии указанного решения по почте заказным письмом решение считается полученным по истечении шести дней с даты отправки заказного письма.

14.7. Предварительные обеспечительные меры действуют в течение установленного [пунктом 6 настоящей статьи](#) срока проведения выездной налоговой проверки, а также установленного [статьей 100](#) настоящего Кодекса срока оформления результатов налоговой проверки и установленного [статьей 101](#) настоящего Кодекса срока вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. При несоблюдении должностными лицами налоговых органов указанных сроков действие предварительных обеспечительных мер прекращается в силу закона.

С даты вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения предварительные обеспечительные меры действуют как обеспечительные меры по исполнению указанного решения, предусмотренные [пунктом 10 статьи 101](#) настоящего Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

14.8. В случае, если недоимка по итогам налоговой проверки не выявлена или стоимость имущества, в отношении которого приняты предварительные обеспечительные меры, превышает размеры выявленной недоимки, соответствующих пеней и штрафа, указанные в акте налоговой проверки или в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения), руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в срок не позднее одного дня, следующего за днем составления указанного акта (вынесения решения), обязан принять решение об отмене предварительных обеспечительных мер (о частичной отмене предварительных обеспечительных мер).

Если предварительные обеспечительные меры ранее не принимались либо стоимость имущества, в отношении которого приняты предварительные обеспечительные меры, меньше размеров выявленной недоимки, соответствующих пеней и штрафа, указанных в акте налоговой проверки или в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения), руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять дополнительные предварительные обеспечительные меры (с учетом акта налоговой проверки) либо решение о принятии обеспечительных мер в соответствии с [пунктом 10 статьи 101](#) настоящего Кодекса в части, не обеспеченной ранее принятыми предварительными обеспечительными мерами.

14.9. Решение о принятии предварительных обеспечительных мер (о замене предварительных обеспечительных мер, о частичной замене предварительных обеспечительных мер, об отмене предварительных обеспечительных мер, о частичной отмене предварительных обеспечительных мер, о дополнительных предварительных обеспечительных мерах), предусматривающее запрет на отчуждение (передачу в залог) недвижимого имущества, в трехдневный срок со дня вынесения направляется в орган, осуществляющий государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, в форме электронного документа с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия."

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного года со дня его официального опубликования.

2. Положения статей 72, 88 и 89 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются к правоотношениям, возникшим после дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

Президент
Российской Федерации

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОЕКТУ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"

Проект федерального закона "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - законопроект) направлен на обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.

Законопроект устанавливает порядок наложения предварительных обеспечительных мер на имущество организации или индивидуального предпринимателя после составления акта камеральной налоговой проверки или после вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки. Обязательным условием применения предварительных обеспечительных мер является согласование принимаемого решения с руководителем (заместителем руководителя) вышестоящего налогового органа либо федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Российская Федерация, в отличие от иных кредиторов, в случае уклонения плательщика от уплаты налогов, сборов и страховых взносов не может заблаговременно обеспечить исполнение соответствующих требований. Обязательства по уплате налогов, сборов и страховых взносов возникают в силу закона, однако механизм обеспечения исполнения таких обязательств в силу закона по незадекларированным обязательствам должника отсутствует. При этом процесс установления оснований для проведения налоговых проверок и юридического закрепления их результатов требует значительного времени, что может привести к сокрытию или обременению имущества правами третьих лиц.

Законопроектом предусмотрена основанная на объективных показателях четкая последовательность действий по наложению предварительных обеспечительных мер на имущество проверяемого лица, исключающая создание препятствий для продолжения его финансово-хозяйственной деятельности.

В целях соблюдения прав третьих лиц, вступающих в правоотношения с проверяемым лицом, **законопроектом** предусматривается размещение на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" информации как о принятых решениях о принятии предварительных обеспечительных мер, так и о самом факте принятия решения о назначении выездной налоговой проверки.

Положения **законопроекта** не противоречат положениям **Договора** о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

В **законопроекте** отсутствуют обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля, при рассмотрении дел об административных правонарушениях, и обязательные требования, соответствие которым проверяется при выдаче разрешений, лицензий, аттестатов аккредитации, иных документов, имеющих разрешительный характер.

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ К ПРОЕКТУ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"

Реализация Федерального **закона** "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" не потребует дополнительных расходов, покрываемых за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**ПЕРЕЧЕНЬ
ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЗАКОНОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ ПРИЗНАНИЮ УТРАТИВШИМИ СИЛУ,
ПРИОСТАНОВЛЕНИЮ, ИЗМЕНЕНИЮ ИЛИ ПРИНЯТИЮ В СВЯЗИ С ПРОЕКТОМ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"**

Принятие Федерального [закона](#) "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия других федеральных законов.

**ПЕРЕЧЕНЬ
НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ ПРЕЗИДЕНТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНОВ
ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ, ПОДЛЕЖАЩИХ ПРИЗНАНИЮ УТРАТИВШИМИ СИЛУ,
ПРИОСТАНОВЛЕНИЮ, ИЗМЕНЕНИЮ ИЛИ ПРИНЯТИЮ В СВЯЗИ С ПРОЕКТОМ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"**

Принятие Федерального [закона](#) "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" потребует:

1) принятия постановления Правительства Российской Федерации "Об утверждении Методики расчета среднеотраслевой налоговой нагрузки".

Срок подготовки - шесть месяцев со дня официального опубликования Федерального [закона](#).

Головной исполнитель - Минфин России.

Соисполнители - Минэкономразвития России, ФНС России;

2) внесения изменений в [приказ](#) ФНС России от 7 ноября 2018 г. N ММВ-7-2/628@ "Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)".

Срок подготовки - шесть месяцев со дня официального опубликования Федерального [закона](#).

Головной исполнитель - ФНС России.

Соисполнитель - Минфин России;

3) внесения изменений в [приказ](#) ФНС России от 2 марта 2020 г. N ЕД-7-8/136@ "Об утверждении состава сведений, размещаемых в соответствии с пунктом 4 статьи 72 Налогового кодекса Российской Федерации, и порядка их размещения".

Срок подготовки - шесть месяцев со дня официального опубликования Федерального [закона](#).

Головной исполнитель - ФНС России.

Соисполнитель - Минфин России.
