ГЛАВА 5

ИЗМЕНЕНИЕ УСТАНОВЛЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ СРОКА УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ (ПОШЛИН), ПЕНЕЙ

**Статья 48. Основные положения по изменению установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней**

1. Плательщикам по решению Президента Республики Беларусь или решению областного, Минского городского, районного, городского (городов областного подчинения) Советов депутатов либо по их поручению соответствующими местными исполнительными и распорядительными органами в порядке, установленном настоящей главой, индивидуально может быть изменен установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, за исключением налогов, сборов (пошлин), взимаемых таможенными органами, порядок и условия изменения сроков уплаты которых определены таможенным законодательством.

При этом областные, Минский городской, районные, городские (городов областного подчинения) Советы депутатов либо по их поручению соответствующие местные исполнительные и распорядительные органы вправе изменять установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, полностью уплачиваемых организацией, индивидуальным предпринимателем или иным физическим лицом в соответствующие местные бюджеты, в формах и на условиях, определенных настоящей главой, и в порядке, установленном областными, Минским городским, районными, городскими (городов областного подчинения) Советами депутатов.

В отношении организации или индивидуального предпринимателя по решению Президента Республики Беларусь может быть изменен установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, полностью уплачиваемых в республиканский бюджет.

2. Установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней может быть изменен в форме:

отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов, сборов (пошлин), пеней (далее - отсрочка);

рассрочки с поэтапной уплатой сумм задолженности налогов, сборов (пошлин), пеней (далее - рассрочка);

отсрочки с последующей рассрочкой;

налогового кредита с единовременной либо поэтапной уплатой сумм налогов, сборов (пошлин) в период действия этого кредита (далее - налоговый кредит).

3. Условием пользования отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом является уплата:

текущих платежей в бюджет в установленный законодательством срок;

платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, платежей в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, и процентов за пользование отсрочкой и (или) рассрочкой, налоговым кредитом - в срок, установленный решением о предоставлении отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита.

Для целей настоящей статьи под текущими платежами в бюджет понимаются платежи по налогам, сборам (пошлинам), подлежащие осуществлению в период изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней.

**Статья 49. Основания и порядок изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней в форме отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой**

1. Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой предоставляются организации или индивидуальному предпринимателю на сумму задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням на срок не более одного года каждая при наличии одного из следующих оснований:

угроза экономической несостоятельности (банкротства) в случае единовременной выплаты задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням;

задержка финансирования из бюджета, в том числе оплаты выполненного государственного заказа;

в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы.

2. Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой предоставляются физическому лицу по объектам налогообложения, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, на сумму задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням на срок не более одного года каждая в связи с нахождением его в трудной жизненной ситуации.

3. Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой могут быть предоставлены в отношении всех подлежащих уплате сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням либо их части, по одному или нескольким видам налогов, сборов (пошлин).

4. Начисление пеней на суммы задолженности по налогам, сборам (пошлинам), по которым предоставлены отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой, прекращается с первого дня срока, на который предоставляются отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой.

5. При предоставлении отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой в случае, указанном в [абзаце втором пункта 1](#P21) настоящей статьи, начисляются и уплачиваются проценты в размере не менее 1/4 процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты (взыскания) платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, за каждый день периода пользования отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой.

Проценты за пользование отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой уплачиваются за пользование:

отсрочкой - единовременно в день погашения отсроченных сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням;

рассрочкой - равными взносами одновременно с платежами, вносимыми в счет погашения рассроченной задолженности;

отсрочкой с последующей рассрочкой - с суммы отсроченной задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням одновременно с уплатой первого платежа в погашение рассроченной задолженности, а с суммы рассроченной задолженности - равными взносами одновременно с платежами, вносимыми в счет погашения рассроченной задолженности.

Исчисление процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой производится с суммы платежа, уплачиваемого (взыскиваемого) в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, а также исходя из количества дней в периоде, за который осуществляется такой платеж.

6. Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой в случаях, указанных в [абзацах третьем](#P22) и [четвертом пункта 1](#P23) настоящей статьи, предоставляются соответственно в пределах сумм денежных средств, не поступивших из бюджета в счет финансирования, в том числе неоплаты выполненного государственного заказа, либо сумм денежных средств, на которые причинен ущерб.

**Статья 50. Налоговый кредит**

1. Налоговым кредитом признается перенос установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), приходящихся на период действия налогового кредита, на более поздний срок.

Налоговый кредит не предоставляется по налогам, сборам (пошлинам), срок уплаты которых уже наступил.

2. Налоговый кредит может предоставляться организации или индивидуальному предпринимателю по одному или нескольким видам налогов, сборов (пошлин) в отношении всей суммы либо ее части.

Размер налогового кредита не должен превышать сумму налога, сбора (пошлины), подлежащую уплате в течение срока, на который предоставляется налоговый кредит.

3. Налоговый кредит предоставляется на срок от одного года до трех лет при угрозе экономической несостоятельности (банкротства) в случае единовременной выплаты налога, сбора (пошлины).

Срок, на который предоставляется налоговый кредит, включает срок его погашения.

В период пользования налоговым кредитом начисление пеней на суммы предоставленного налогового кредита не производится.

4. При предоставлении налогового кредита уплачиваются проценты в размере не менее 1/2 процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты (взыскания) платежа в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, за каждый день периода пользования этим кредитом.

Проценты за пользование налоговым кредитом уплачиваются одновременно с уплатой платежа в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит.

Исчисление процентов за пользование налоговым кредитом производится с суммы платежа, уплачиваемого (взыскиваемого) в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, а также исходя из количества дней в периоде, за который осуществляется такой платеж.

**Статья 51. Порядок принятия решения об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней**

1. Плательщик, претендующий на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, вправе подать заявление об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Заявление подается:

организацией, которая находится в подчинении или ведении (входит в состав) республиканского органа государственного управления, иной государственной организации, подчиненной Совету Министров Республики Беларусь, - соответственно в республиканский орган государственного управления, иную государственную организацию, подчиненную Правительству Республики Беларусь;

организацией, которая не находится в подчинении или ведении (не входит в состав) республиканского органа государственного управления, иной государственной организации, подчиненной Совету Министров Республики Беларусь, индивидуальным предпринимателем - в областной (Минский городской) исполнительный комитет по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя;

физическим лицом - в районный, городской (городов областного подчинения) Совет депутатов либо по его поручению в соответствующий местный исполнительный и распорядительный орган по месту жительства, а в отношении земельного налога и (или) налога на недвижимость - по месту нахождения объектов налогообложения такими налогами.

2. К заявлению, указанному в [пункте 1](#P50) настоящей статьи, прилагаются:

2.1. организацией или индивидуальным предпринимателем:

годовая и (или) промежуточная индивидуальная отчетность за последний отчетный период, составленная в соответствии с законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности. Действие настоящего абзаца распространяется на плательщиков, в отношении которых обязанность составления такой отчетности установлена законодательством;

справка на последнюю отчетную дату об основных экономических показателях по форме, утвержденной Министерством экономики Республики Беларусь;

экспертные заключения уполномоченного органа (организации) о стоимости причиненного организации или индивидуальному предпринимателю ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы, а также о стоимости возмещения этого ущерба (в случае изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней по соответствующему основанию);

2.2. физическим лицом - сведения о доходах физического лица за последние 12 месяцев, предшествующих месяцу подачи заявления, и (или) сведения о нахождении физического лица в трудной жизненной ситуации с приложением подтверждающих документов (при их наличии).

3. Государственный орган, организация, указанные в [пункте 1](#P50) настоящей статьи:

в течение трех рабочих дней после получения заявления и документов, указанных в [пункте 2](#P55) настоящей статьи, запрашивают в налоговом органе по месту постановки организации или индивидуального предпринимателя на учет сведения о состоянии его расчетов с бюджетом. Налоговый орган предоставляет указанные сведения в течение трех рабочих дней после получения запроса;

не позднее пяти рабочих дней после получения сведений, запрашиваемых в соответствии с [абзацем вторым](#P62) настоящего пункта, готовят заключение о целесообразности (нецелесообразности) предоставления отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита;

в течение пяти рабочих дней после подготовки заключения о целесообразности предоставления отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита готовят соответствующий проект решения;

направляет проект решения Президента Республики Беларусь на согласование в Министерство экономики Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Беларусь, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерство юстиции Республики Беларусь. Согласованный с указанными государственными органами проект решения подлежит согласованию с Комитетом государственного контроля Республики Беларусь.

В случае подготовки заключения о нецелесообразности предоставления отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита государственный орган, организация, указанные в [пункте 1](#P50) настоящей статьи, в течение пяти рабочих дней после подготовки заключения извещают об этом организацию или индивидуального предпринимателя, претендовавших на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней.

4. Проект решения Президента Республики Беларусь с приложением документов, указанных в [пунктах 2](#P55) и [3](#P61) настоящей статьи, направляется Президенту Республики Беларусь через Администрацию Президента Республики Беларусь в 15-дневный срок со дня его внесения в установленном порядке в Совет Министров Республики Беларусь.

В случае принятия Президентом Республики Беларусь решения об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней копия этого решения направляется Советом Министров Республики Беларусь:

организации или индивидуальному предпринимателю, которым изменен установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

в Министерство экономики Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Беларусь, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь;

в республиканские органы государственного управления, иные государственные организации, подчиненные Совету Министров Республики Беларусь, областные (Минский городской) исполнительные комитеты, на которые возложен контроль за выполнением принятого решения.

5. В целях принятия решения об изменении физическому лицу установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней государственный орган, указанный в [пункте 1](#P50) настоящей статьи:

в течение трех рабочих дней после получения заявления запрашивает в налоговом органе по месту постановки физического лица на учет либо по месту нахождения объектов налогообложения земельным налогом и (или) налогом на недвижимость сведения о состоянии его расчетов с бюджетом. Налоговый орган предоставляет указанные сведения в течение трех рабочих дней после получения запроса;

не позднее пяти рабочих дней после получения сведений, указанных в [абзаце втором](#P73) настоящей части, готовит заключение о целесообразности (нецелесообразности) изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

в течение пяти рабочих дней после подготовки заключения о целесообразности изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней готовит соответствующий проект решения районного, городского (городов областного подчинения) Советов депутатов либо по их поручению соответствующего местного исполнительного и распорядительного органа.

В случае подготовки заключения о нецелесообразности изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней государственный орган, указанный в [пункте 1](#P50) настоящей статьи, в течение пяти рабочих дней после подготовки такого заключения извещает об этом физическое лицо, претендовавшее на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов, пеней.

6. В проекте решения об изменении организации или индивидуальному предпринимателю установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней указываются:

полное наименование организации или фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) индивидуального предпринимателя, претендующих на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

виды налогов, сборов (пошлин), по которым изменяются установленный законодательством срок уплаты и (или) суммы задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, дата, на которую задолженность подлежит отсрочке, рассрочке или отсрочке с последующей рассрочкой;

срок, на который предоставляются отсрочка, рассрочка, отсрочка с последующей рассрочкой, налоговый кредит;

размер процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом;

сроки и порядок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, а также процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом;

условие уплаты текущих платежей в бюджет, а также платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, платежей в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, и процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой и налоговым кредитом;

наименования республиканских органов государственного управления, иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, областных (Минского городского) исполнительных комитетов, осуществляющих контроль за выполнением принятого решения.

7. В проекте решения об изменении физическому лицу установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней указываются:

фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) физического лица, претендующего на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

виды налогов, сборов (пошлин), по которым изменяются установленные законодательством сроки уплаты, а также суммы задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням и дата, на которую задолженность подлежит отсрочке, рассрочке или отсрочке с последующей рассрочкой;

срок, на который предоставляются отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой;

сроки и порядок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

условия уплаты платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням;

наименование налогового органа, осуществляющего контроль за выполнением принятого решения.

В случае принятия решения об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней копия этого решения направляется принявшим его органом:

физическому лицу, которому изменен установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

в налоговый орган, на который возложен контроль за выполнением принятого решения.

**Статья 52. Прекращение действия изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней**

1. Действие отсрочки, рассрочки, отсрочки с последующей рассрочкой или налогового кредита прекращается по истечении срока, на который они предоставлены, либо в случае:

1.1. досрочной уплаты сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом;

1.2. принятия в установленном законодательством порядке в период пользования отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом решения о ликвидации организации или прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;

1.3. образования у плательщика задолженности по уплате текущих платежей в бюджет, платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), платежей в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, пеням, процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом;

1.4. смерти физического лица, объявления его умершим.

2. В случаях, указанных в [подпунктах 1.2](#P100) и [1.3 пункта 1](#P101) настоящей статьи:

плательщик утрачивает право пользования отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом;

налоговым органом взыскиваются суммы налогов, сборов (пошлин), пеней, по которым предоставлены отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой, налоговый кредит, а также проценты за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом за весь период пользования;

налоговым органом применяются способы обеспечения исполнения налогового обязательства и (или) уплаты пеней, указанные в подпунктах 1.1 - 1.3 пункта 1 статьи 54 настоящего Кодекса. При этом на суммы налогов, сборов (пошлин), в отношении которых предоставлялись отсрочка, рассрочка, отсрочка с последующей рассрочкой, налоговый кредит, начисляются пени в порядке, установленном настоящим Кодексом, начиная со дня утраты права пользования отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом.

**Статья 53. Контроль за выполнением решений об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней**

1. Контроль за выполнением решений об изменении организации или индивидуальному предпринимателю установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней осуществляется:

республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь, - в отношении организаций, находящихся в их подчинении или ведении (входящих в их состав);

областными (Минским городским) исполнительными комитетами - в отношении организаций, не находящихся в подчинении или ведении органов, указанных в [абзаце втором](#P111) настоящего пункта (не входящих в состав таких организаций), индивидуальных предпринимателей;

налоговыми органами - за выполнением условий изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, а также за уплатой платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, платежей в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, и процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом.

2. Контроль за выполнением решений об изменении физическому лицу установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней осуществляется налоговыми органами.