



Исх.№ 1216/7/15-01-04

от 15.06.2016

ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА МИНИСТЕРСТВО ДОХОДОВ И СБОРОВ

ПРИКАЗ

«13» 05 2016г.

№ 144

Об утверждении Инструкции о порядке начисления и погашения пени по платежам, контроль за взысканием которых возложен на Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики



С целью исполнения норм главы 27 Закона Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 №99-ІНС «О налоговой системе», руководствуясь Временным положением о Министерстве доходов и сборов, утвержденным Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 06.10.2014 №37-8,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Инструкцию о порядке начисления и погашения пени по платежам, контроль за взиманием которых возложен на органы доходов и сборов Донецкой Народной Республики, которая прилагается.
2. Отделу экономического анализа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики в установленном порядке обеспечить регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Донецкой Народной Республики.
3. Приказ вступает в силу с момента его официального опубликования.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на и.о.заместителя Министра доходов и сборов Донецкой Народной Республики Четверикова С.В.

И.о. Министра

А.Н.Михайлов



УТВЕРЖДЕНО

Приказом Министерства
доходов и сборов Донецкой
Народной Республики
от 23.05.2016 №144

Инструкция
о порядке начисления и погашения пени по платежам, контроль за
взиманием которых возложен на органы доходов и сборов Донецкой
Народной Республики

I. Общие положения

1.1. Настоящая Инструкция разработана с целью исполнения норм главы 27 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» (далее – Закон).

1.2. Настоящей Инструкцией регулируются вопросы относительно ведения органами доходов и сборов учета начисления и погашения пени, которая взимается с налогоплательщиков в связи с несвоевременным погашением денежного обязательства, пени на денежное обязательство, начисленное органом доходов и сборов или налогоплательщиком в случае выявления его занижения, а также начисления и погашения пени в период применения порядка отсрочки (рассрочки) платежей.

1.3. В настоящей Инструкции термины применяются в значениях, приведенных в Законе.

II. Начисление пени

2.1. Пеня начисляется:

2.1.1. после окончания установленных законодательством сроков погашения денежного обязательства, на сумму задолженности. Начисление пени начинается в сроки, определенные нормами подпункта 230.1.1 пункта 230.1 статьи 230 Закона.

2.1.2. в случае выявления занижения денежного обязательства органом доходов и сборов или плательщиком налогов. Начисление пени начинается в сроки, определенные нормами подпункта 230.1.2 пункта 230.1 статьи 230 Закона.

2.1.3. на отсроченные и/или рассроченные суммы, которые остались неуплаченными. Начисление пени начинается в сроки, определенные нормами подпункта 230.1.3 пункта 230.1 статьи 230 Закона.

2.2. Начисление пени, определенной подпунктом 2.1.1 пункта 2.1 настоящего раздела, осуществляется в день фактического погашения налоговой задолженности (части налоговой задолженности).

2.3 Начисление пени заканчивается в сроки, установленные нормами статьи 234 Закона.

2.4. Пеня, определенная подпунктом 2.1.1 пункта 2.1 настоящего раздела, рассчитывается автоматически в порядке, установленном нормами пункта 231.1 статьи 231 Закона.

Примеры начисления пени при погашении налоговой задолженности приведены в приложении 1.

2.5. Пеня, определенная подпунктом 2.1.2 пункта 2.1 настоящего раздела, рассчитывается в порядке, установленном нормами пункта 231.2 статьи 231 Закона. Расчет пени производится при выявлении факта занижения суммы денежного обязательства соответствующим структурным подразделением органа доходов и сборов, которое проводило проверку, или налогоплательщиком при подаче уточненного расчета.

Примеры начисления пени при выявлении факта занижения суммы денежного обязательства приведены в приложении 2.

2.6. Пеня, определенная подпунктом 2.1.3 пункта 2.1 настоящего раздела, рассчитывается в порядке, установленном нормами пункта 231.3 статьи 231 Закона.

Пример начисления пени на рассроченные суммы задолженности, которые остались неуплаченными, приведен в приложении 3.

2.7. Начисление пени, установленной подпунктом 2.1.2 пункта 2.1, применяется к сумме денежного обязательства, заниженного в налоговых периодах после вступления в силу Закона.

2.8. Порядок расчета пени, установленный пунктами 2.4, 2.5, 2.6 настоящего раздела, применяется относительно всех видов налогов, сборов и других обязательных платежей, кроме:

пени за нарушение сроков расчетов по операциям в сфере внешнеэкономической деятельности, которая устанавливается отдельными нормативными правовыми актами;

штрафных (финансовых) санкций, которые применяются за нарушение законодательства о патентовании, за нарушение норм по регулированию обращения наличности и о применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг;

штрафных (финансовых) санкций, которые применяются по результатам актов проверок за нарушение требований в сфере оборота подакцизной продукции и не имеют денежного обязательства.

2.9. Пеня не начисляется:

на пеню;

на отсроченные (рассроченные) суммы задолженности – с даты заключения (подписания) договора до дня (включительно) окончания срока действия договора об отсрочке (рассрочке) задолженности;

на сумму денежных обязательств (задолженности), по которой принято решение об отсрочке (рассрочке) уплаты за период - со дня принятия указанного решения по день подписания договора об отсрочке и/или о рассрочке денежного обязательства и/или задолженности, если такой договор заключался позже дня принятия решения об отсрочке (рассрочке) денежного обязательства (задолженности).

III. Порядок уплаты пени, начисленной за невыполнение денежного обязательства

3.1. Начисленные суммы пени уплачиваются налогоплательщиком самостоятельно или взыскиваются органами доходов и сборов в порядке, установленном законодательством.

3.2. Очередность погашения задолженности осуществляется в порядке, определенном нормами пункта 235.1 статьи 235 Закона.

В случае, если налогоплательщик не выполняет установленную пунктом 235.1 статьи 235 Закона очередность платежей, орган доходов и сборов самостоятельно осуществляет распределение суммы погашения задолженности в автоматическом режиме, в порядке, предусмотренном нормами пункта 235.1 статьи 235 Закона, с соблюдением требований хронологии возникновения суммы задолженности.

3.3. Зачисление сумм пени осуществляется в соответствии с нормами пункта 235.2 статьи 235 Закона.

IV. Нарушение сроков перечисления налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней

4.1. Не считается нарушением срока несвоевременное или неполное перечисление налогов, сборов и других обязательных платежей по вине банка, в случае предоставления плательщиком в органы доходов и сборов соответствующего платежного поручения.

4.2. Ответственность банка за нарушение сроков перечисления налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней,

установленных законодательством, определяется нормами пункта 232.2 статьи 232 Закона.

4.3 Пеня за нарушение банком сроков перечисления налогов, сборов и других обязательных платежей, в зависимости от принадлежности платежа, несвоевременно зачисленного в бюджет, зачисляется в Республиканский бюджет на код классификации доходов бюджета 24060100 «Другие поступления республиканского значения» и/или в местные бюджеты на код классификации доходов бюджета 24060200 «Другие поступления местного значения» бюджетной классификации, утвержденной приказом Министерства финансов Донецкой Народной Республики от 26.12.2014 № 20 (с изменениями и дополнениями).

В случаях несвоевременного перечисления платежей, зачисление которых происходит на счета, подлежащие распределению между бюджетами, уплата пени должна осуществляться на коды классификации доходов бюджета, указанные в абзаце первом настоящего пункта, в процентном соотношении, определенном Порядком распределения поступлений между Республиканским и местным бюджетами, утвержденным приказом Министерства финансов Донецкой Народной Республики от 18.02.2015 № 26 (с изменениями и дополнениями).

Пеня направляется на счета территориальных органов доходов и сборов по месту учета налогоплательщика, по которому допущено нарушение сроков перечисления налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней по вине банка.

V. Начисление пени при обжаловании решений органов доходов и сборов

5.1 Порядок начисления пени в случаях административного и/или судебного обжалования решений органов доходов и сборов определяется нормами статьи 233 Закона.

VI. Особенности начисления пени

6.1. По желанию налогоплательщика органы доходов и сборов проводят сверку начисленных и погашенных сумм пени.

6.2. Обжалование налогоплательщиком сумм начисленной пени осуществляется в соответствии с законодательством.

Приложение 1
к Инструкции о порядке
начисления и погашения пени
по платежам, контроль за
взысканием которых
возложен на Министерство
доходов и сборов Донецкой
Народной Республики
(пункт 2.4)

Примеры начисления пени при погашении налоговой задолженности

Пример 1. Налогоплательщик 09.02.2016 осуществляет уплату платежа в бюджет в сумме 150 000 российских рублей.

При этом, у налогоплательщика есть задолженность в сумме 30 000 российских рублей, которая возникла в связи с неуплатой денежного обязательства, последним днем граничного срока уплаты которого было 29.01.2016 (пятница).

В соответствие с подпунктом 230.1.1 пункта 230.1 статьи 230 Закона, пеня начисляется после окончания установленных сроков погашения денежного обязательства, на сумму задолженности.

Пеня, определенная подпунктом 230.1.1. пункта 230.1 статьи 230 Закона, начисляется за каждый день просрочки на сумму задолженности (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) и рассчитывается в размере 0,05 процента за каждый день просрочки.

Пеня на сумму задолженности начисляется с первого рабочего дня, следующего за последним днем уплаты денежного обязательства - первым рабочим днем является 01.02.2016. Начисление пени осуществляется в день фактического погашения налоговой задолженности (части налоговой задолженности).

Расчет пени на сумму погашенной задолженности 30 000 рос.руб. за период с 01.02.2016 по 08.02.2016 включительно осуществляется таким образом.

Сумма пени рассчитывается по такой формуле:

$$P = \frac{\sum \text{погашенной налоговой задолженности} \times K_{\text{дней}} \times 0,05}{100}$$

где:

P – сумма пени, начитанная на фактически погашенную сумму задолженности (всегда округляется до целого значения);

$\sum$ погашенной налоговой задолженности – фактически погашенная сумма задолженности;

$K_{\text{дней}}$ – количество дней задержки оплаты денежного обязательства.

В этом примере:

$$P = \frac{30000 \times 8 \times 0,05}{100} = 120$$

Итак, начисленная налогоплательщику пеня составляет 120 рос.руб.

Пример 2. Налогоплательщик 02.02.2016 осуществляет уплату платежа в бюджет в сумме 150 000 российских рублей.

При этом у налогоплательщика есть задолженность в сумме 30 000 российских рублей, которая возникла в связи с неуплатой денежного обязательства, последним днем граничного срока уплаты которого было 01.02.2016.

Пеня на сумму погашенной задолженности должна начисляться с первого рабочего дня, следующего за последним днем уплаты денежного обязательства (первым рабочим днем является 02.02.2016) за каждый календарный день просрочки уплаты такой задолженности. Но учитывая, что 02.02.2016 является днем уплаты и не является днем просрочки, то пеня в данном случае не начисляется ($K_{\text{дней}} = 0$ дней).

Приложение 2
к Инструкции о порядке
начисления и погашения пени
по платежам, контроль за
взысканием которых
возложен на Министерство
доходов и сборов Донецкой
Народной Республики
(пункт 2.5)

**Примеры начисления пени при выявлении факта занижения суммы
денежного обязательства**

Пример 1. По результатам проведенной органами доходов и сборов проверки налогоплательщику в решении об определении суммы денежного обязательства определена сумма денежного обязательства по налогу на прибыль на общую сумму 40 000 российских рублей. При этом занижение денежного обязательства в указанной сумме выявлено:

- за ноябрь 2014 года на сумму 10 000 рос.руб;
- за июнь 2015 года на сумму 5 000 рос.руб.;
- за январь 2016 года на сумму 25 000 рос.руб.

Решение об определении денежного обязательства по налогу на прибыль налогоплательщик получил 12.04.2016 и обязан оплатить в течение 10 календарных дней, следующих за днем вручения Решения.

Пеня, определенная подпунктом 230.1.2 пункта 230.1 статьи 230 Закона, рассчитывается в размере 0,05 процента от суммы занижения денежного обязательства и за весь период занижения с 19.01.2016 по срок уплаты 29.02.2016, то есть с 29.02.2016.

В соответствие с подпунктом 230.1.2 пункта 230.1 статьи 230 Закона в день наступления срока погашения денежного обязательства, начисленного органом доходов и сборов (22.04.2016) в случае выявления его занижения на сумму такого занижения и за весь период занижения с 19.01.2016 по срок уплаты 29.02.2016, а именно, с 29.02.2016, насчитывается пеня по периодам:

- за ноябрь 2014 года - с 30.12.2014 по 22.04.2016 не начисляется;
- за июнь 2015 года - с 30.07.2015 по 22.04.2016 не начисляется;
- за январь 2016 года - с 29.02.16 по 22.04.2016 - 54 дня (с 29.02.16 – по 22.04.16).

Расчет пени на сумму занижения денежного обязательства 25 000 рос.руб за период с 29.02.16 по 22.04.16 включительно осуществляется таким образом.

Продолжение приложения 2

Сумма пени рассчитывается по такой формуле:

$$P = \frac{\sum \text{занижения} \times K_{\text{дней}} \times 0,05}{100},$$

где:

P – сумма пени, начисленная на сумму занижения денежного обязательства (всегда округляется до целого значения);

$\sum \text{занижения}$ – сумма занижения денежного обязательства;

$K_{\text{дней}}$ – количество дней занижения.

В этом примере:

$$P = \frac{25000 \times 54 \times 0,05}{100} = 675 \text{ рос.руб.}$$

Таким образом, начисленная налогоплательщику пеня составляет 675 рос.руб.

Пример 2. 12.04.2016 налогоплательщиком подана уточненная декларация по налогу на прибыль за февраль 2016 года. При этом сумма занижения денежного обязательства составила 20 000 российских рублей.

В соответствии с подпунктом 230.1.2 пункта 230.1 статьи 230 Закона в случае выявления налогоплательщиком занижения денежного обязательства на сумму такого занижения (20 000 рос.руб) и за весь период занижения (с 31.03.2016 по 11.04.2016) начисляется пеня.

Пеня, определенная подпунктом 230.1.2, рассчитывается в размере 0,05 процента от суммы такого занижения и за весь период занижения.

В этом примере:

$$P = \frac{20000 \times 12 \times 0,05}{100} = 120$$

Итак, начисленная налогоплательщиком пеня составляет 120 рос.руб.

Приложение 3
к Инструкции о порядке
начисления и погашения пени
по платежам, контроль за
взысканием которых
возложен на Министерство
доходов и сборов Донецкой
Народной Республики
(пункт 2.6)

**Пример начисления пени на рассроченные суммы задолженности, которые
остались неуплаченными**

Согласно Решению об отсрочке (рассрочке) денежных обязательств (задолженности) от 01.02.2016 сумма рассрочки составляет 14 000 рос.руб., в том числе: по основному платежу – 10 000 рос.руб., по штрафной санкции – 2000 рос.руб., по пене – 2 000 рос.руб. Рассрочка дана на период с 01.02.2016 до 01.07.2016 (на 5 месяцев).

График погашения принятого решения и заключенного договора
о рассрочке задолженности, и начисление процентов при своевременном
погашении.

Срок погашения	Сумма основного платежа и штрафной санкции, рос.руб.	Сумма пени, рос.руб.	Сумма процентов за пользование рассрочкой, рос.руб.
01.03.2016	2400	400	174
01.04.2016	2400	400	148,8
01.05.2016	2400	400	108
01.06.2016	2400	400	74,4
30.06.2016	2400	400	36,0
Всего	12000	2000	541,2

По сроку 01.03.2016 сумма рассроченного платежа и процентов за пользование рассрочкой оплачена налогоплательщиком в полном объеме.

По сроку 01.04.2016 сумма рассроченного платежа и процентов не оплачена, в связи с чем органом доходов и сборов принято Решение от 02.04.2016 об отмене рассрочки и расторгнут договор.

Таким образом, по состоянию на 02.04.2016 у налогоплательщика возникает сумма задолженности в размере 11 353,6 рос.руб., в том числе: по основному платежу и штрафной санкции - 9 600 рос.руб., по пене – 1600 рос.руб., по процентам за пользования рассрочкой - 153,6 рос.руб.

Налогоплательщик 20.04.2016 оплачивает сумму платежа в размере 11450 рос.руб.

Продолжение приложения 3

В соответствии с пунктом 231.3 статьи 231 Закона, пеня начисляется на отсроченную (рассроченную) сумму денежного обязательства и/или задолженности (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени), которая осталась неуплаченной, начиная со дня, следующего за днем расторжения договора об отсрочке (рассрочке) уплаты денежного обязательства и/или задолженности до дня погашения задолженности в полном объеме в размере 0,05 процента за каждый день просрочки.

Сумма пени рассчитывается по формуле:

$$P = \frac{\sum x K_{\text{дней}} \times 0,05}{100},$$

где:

P – сумма пени, начисленная на рассроченную сумму (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени), которая осталась неуплаченной (всегда округляется до целого значения);

$\sum$ – фактически погашенная сумма задолженности (основной платеж и штрафная санкция);

$K_{\text{дней}}$ – количество дней задержки оплаты денежного обязательства.

В этом примере:

$$P = \frac{9600 \times 19 \times 0,05}{100} = 91$$

Итак, начисленная налогоплательщику пеня составляет 91 руб.

Начисление пени после расторжения договора на отсроченные (рассроченные) суммы денежного обязательства и отсроченные суммы задолженности, которые остались неуплаченными, осуществляется в аналогичном порядке.