

**ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА**

**СОВЕТ МИНИСТРОВ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от 31 мая 2016 г. № 7-46**

**Об утверждении Порядка погашения задолженности в случае  
реорганизации или ликвидации налогоплательщика, не связанной с  
банкротством, выполнения денежных обязательств физических лиц в  
случае их смерти или признания безвестно отсутствующими либо  
недееспособными, а также несовершеннолетних лиц**

Во исполнение и с целью реализации норм статьи 55 главы 10-2 [Закона Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 № 99-IHC «О налоговой системе»](https://dnronline.su/download/99-ins-o-nalogovoj-sisteme-prinyat-postanovleniem-narodnogo-soveta-25-12-2015-opublikovan-19-01-2016g/), Совет Министров Донецкой Народной Республики

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок погашения задолженности в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщика, не связанной с банкротством, выполнения денежных обязательств физических лиц в случае их смерти или признания безвестно отсутствующими либо недееспособными, а также несовершеннолетних лиц (прилагается).
2. Настоящее Постановление вступает в силу со дня официального опубликования.

**Председатель   
Совета Министров А. В. Захарченко**

УТВЕРЖДЕН

Постановлением

Совета Министров Донецкой Народной Республики

от 31 мая 2016 г. № 7-46

**ПОРЯДОК**

погашения задолженности в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщика, не связанной с банкротством, выполнения денежных обязательств физических лиц в случае их смерти или признания безвестно отсутствующими либо недееспособными, а также несовершеннолетних лиц

1. Общие положения
2. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 55 главы 10-2 Закона Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 № 99-IHC «О налоговой системе» (далее - Закон).
3. В настоящем Порядке понятия и термины используются в значениях, приведенных в Законе.
4. В настоящем Порядке:
5. Под ликвидацией налогоплательщика подразумевается

государственная регистрация прекращения юридического лица или

государственная регистрация прекращения предпринимательской деятельности физического лица или регистрация в соответствующем уполномоченном органе прекращения независимой профессиональной деятельности физического лица (если такая регистрация была условием ведения независимой профессиональной деятельности), в результате которой происходит закрытие их счетов и утрата их статуса как налогоплательщика в соответствии с законодательством Донецкой Народной Республики (далее — законодательство);

1. Под реорганизацией налогоплательщика подразумевается изменение его правового статуса, который предусматривает любое из следующих действий или их сочетание:

а) изменение наименования налогоплательщика, а для обществ - изменение организационно-правового статуса общества;

б) слияние налогоплательщиков, а именно передача активов налогоплательщика в уставные фонды других налогоплательщиков, в результате чего происходит ликвидация такого налогоплательщика;

в) разделение налогоплательщика на несколько лиц, а именно разделение его активов между уставными фондами новообразованных юридических лиц и/или физических лиц, в результате которого происходит ликвидация юридического статуса налогоплательщика, который разделяется;

г) выделение из налогоплательщика других налогоплательщиков, а именно передача части активов налогоплательщика, который реорганизуется, в уставные фонды других налогоплательщиков в обмен на их корпоративные права, в результате которого не происходит ликвидация реорганизуемого плательщика;

д) регистрация физического лица как субъекта хозяйствования без отмены его предыдущей регистрации как другого субъекта хозяйствования или с такой отменой.

1. Порядок погашения денежных обязательств и(или)   
   задолженности в случае ликвидации налогоплательщика,   
   не связанной с банкротством
2. В случае если собственник или уполномоченный им орган принимает решение о ликвидации налогоплательщика, не связанной с банкротством, активы такого налогоплательщика используются в очередности, определенной действующим законодательством.
3. В случае если в результате ликвидации налогоплательщика часть его денежных обязательств или задолженности остается непогашенной в связи с недостаточностью активов, то такая часть погашается за счет активов учредителей или участников такого налогоплательщика, если они несут полную или дополнительную ответственность по обязательствам налогоплательщика согласно законодательства, в пределах полной или дополнительной ответственности, а в случае ликвидации филиала, отделения или другого обособленного подразделения юридического лица - за счет юридического лица, независимо от того, является ли он плательщиком налога, относительно которого возникло денежное обязательство или возникла задолженность такого филиала, отделения, другого обособленного подразделения.

В случае государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физического лица или регистрации в соответствующем уполномоченном органе прекращения независимой профессиональной деятельности физического лица (если такая регистрация была условием ведения независимой профессиональной деятельности), погашение денежных обязательств и(или) задолженности осуществляется за счет активов указанного лица.

В других случаях денежные обязательства или задолженность, которые остаются непогашенными после ликвидации налогоплательщика, считаются безнадежной задолженностью и подлежат списанию в порядке, утвержденном Советом Министров Донецкой Народной Республики.

1. Лицом, ответственным за погашение денежных обязательств или задолженности налогоплательщика, является:
2. В отношении налогоплательщика, который ликвидируется - ликвидационная комиссия или другой орган, который проводит ликвидацию в соответствии с действующим законодательством;
3. В отношении филиалов, отделений, других обособленных подразделений налогоплательщика, которые ликвидируются - такой налогоплательщик;
4. В отношении физического лица - предпринимателя или физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность, - такое физическое лицо;
5. В отношении физического лица, которое умерло или признано судом безвестно отсутствующим или объявлено умершим или признано недееспособным - лица, которые вступают в права наследования или уполномочены осуществлять распоряжение активами такого лица;
6. В отношении кооперативов, кредитных союзов или других коллективных хозяйств - их члены (пайщики) солидарно;
7. В отношении инвестиционных фондов - инвестиционная компания, которая осуществляет управление таким инвестиционным фондом.

2.4. В случае, если налогоплательщик, который ликвидируется, имеет суммы излишне уплаченных денежных обязательств в бюджет и(или) фонд - то такие суммы:

1. Подлежат зачету в счет его денежных обязательств или задолженности перед таким бюджетом и(или) фондом - в случае их наличия;
2. Перечисляются для погашения денежных обязательств или задолженности перед другим бюджетом и(или) фондом - в случае их наличия;
3. Перечисляются в распоряжение такого налогоплательщика;
4. В распоряжение лиц, вступивших в права наследования или уполномоченных осуществлять распоряжение активами такого физического лица - в случае смерти физического лица, признания судом физического лица безвестно отсутствующим, объявления физического лица умершим или признания его недееспособным.

Перечисление (зачет) денежных средств, указанных в настоящем пункте, осуществляется в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

1. Порядок погашения денежных обязательств или задолженности

в случае реорганизации плательщика

1. В случае если собственник налогоплательщика или уполномоченный им орган принимает решение о реорганизации такого налогоплательщика, его денежные обязательства или задолженность подлежат урегулированию в следующем порядке:
2. Если реорганизация осуществляется путем изменения

наименования, организационно-правового статуса или места регистрации налогоплательщика, после реорганизации он приобретает все права и обязанности относительно погашения денежных обязательств или задолженности, которые возникли до его реорганизации;

1. Если реорганизация осуществляется путем объединения двух или более налогоплательщиков в одного налогоплательщика с ликвидацией налогоплательщиков, которые объединились, объединенный налогоплательщик приобретает все права и обязанности относительно погашения денежных обязательств или задолженности всех налогоплательщиков, которые объединились;
2. Если реорганизация осуществляется путем разделения

налогоплательщика на двух или более лиц с ликвидацией такого налогоплательщика, то все налогоплательщики, которые будут созданы после такой реорганизации, приобретают все права и обязанности относительно погашения денежных обязательств или задолженности, которые возникли до такой реорганизации. Указанные обязательства и задолженность распределяются между новообразованными налогоплательщиками пропорционально долям балансовой стоимости активов, полученных ими в процессе реорганизации согласно распределительному балансу.

* 1. Реорганизация налогоплательщика путем выделения из его состава другого налогоплательщика или внесения части активов налогоплательщика в уставной фонд другого налогоплательщика без ликвидации налогоплательщика, который реорганизуется, не влечет за собой распределения денежных обязательств и (или) задолженности между таким налогоплательщиком и лицами, образованными в процессе его реорганизации, или установления их солидарной ответственности за нарушение законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов Донецкой Народной Республики (далее - орган доходов и сборов), кроме случаев, когда по выводам органа доходов и сборов, такая реорганизация может привести к ненадлежащему погашению денежных обязательств и(или) задолженности налогоплательщиком, который реорганизуется. Решение о применении солидарной или распределительной ответственности за нарушение законодательства о налогообложении может быть принято органом доходов и сборов в случае, когда активы реорганизуемого налогоплательщика находятся в налоговом залоге на момент принятия решения о такой реорганизации.
  2. Налогоплательщик, активы которого находятся в налоговом залоге, или тот, который воспользовался правом отсрочки и(или) рассрочки денежного обязательства, обязан заранее уведомить орган доходов и сборов о принятии решения относительно проведения любых видов реорганизации и подать в орган доходов и сборов, план такой реорганизации. Орган доходов и сборов имеет право принять решение о:
     1. Распределении суммы денежных обязательств и(или)

задолженности между налогоплательщиками, которые образуются в результате реорганизации, с учетом применения принципа пропорционального распределения, установленного подпунктами 3.1 -3.2 настоящего раздела;

* + 1. Погашении задолженности, обеспеченной налоговым залогом, до проведения такой реорганизации;
    2. Установлении солидарной ответственности за уплату денежных обязательств и(или) задолженности налогоплательщика, который реорганизуется, относительно всех лиц, образованных в процессе реорганизации, которая влечет за собой применение режима налогового залога относительно всего имущества таких лиц;
    3. Распространении права налогового залога на активы

налогоплательщика, который создается путем объединения других

налогоплательщиков, если один из них или более имели задолженность,

обеспеченную налоговым залогом.

* 1. Принятые в соответствии с пунктом 3.3 настоящего раздела решения органа доходов и сборов, обеспечивающего формирование и реализацию государственной политики в сфере налогообложения и таможенного дела, могут быть обжалованы в соответствии с действующим законодательством.
  2. Проведение реорганизации налогоплательщиком с нарушением правил, определенных пунктом 3.3 настоящего раздела, влечет за собой ответственность, установленную действующим законодательством.
  3. Реорганизация налогоплательщика не изменяет сроки погашения денежных обязательств и(или) задолженности налогоплательщиками, образованными в результате такой реорганизации.
  4. В случае если налогоплательщик, который реорганизуется, имеет суммы излишне уплаченных денежных обязательств, то такие суммы засчитываются в счет его непогашенных денежных обязательств и(или) задолженности по другим видам налогов, сборов, взносов и других обязательных платежей. Указанная сумма распределяется между бюджетами и фондом пропорционально общим суммам денежного обязательства и(или) задолженности такого налогоплательщика.
  5. В случае если сумма излишне уплаченных денежных обязательств налогоплательщика превышает сумму денежных обязательств и(или) задолженности по другим налогам, сборам, взносам или другим обязательным платежам, то сумма превышения перечисляется в распоряжение правопреемников такого налогоплательщика пропорционально его доли в активах, которые распределяются, согласно распределительному балансу или передаточному акту.

1. Порядок исполнения денежных обязательств и(или) погашения задолженности физического лица (в том числе физического лица - предпринимателя, физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность) в случае его смерти или признания безвестно отсутствующим или недееспособным, а также малолетнего/несовершеннолетнего лица

4.1. Исполнение денежных обязательств и(или) погашение задолженности физического лица (в том числе физического лица - предпринимателя, физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность) в случае его смерти или признания судом умершим осуществляется его наследниками, принявшими наследство (кроме Донецкой Народной Республики), в пределах стоимости активов, которые наследуются, и пропорционально доли в наследстве на дату его открытия.

Претензии наследникам предъявляются органом доходов и сборов, в порядке, установленном гражданским законодательством, действующим на территории Донецкой Народной Республики для предъявления претензий кредиторами наследователя.

По окончании срока принятия наследства денежные обязательства и(или) задолженность наследодателя становятся денежными обязательствами и(или) задолженностью наследников.

В течение срока принятия наследства на денежные обязательства и(или) задолженность наследодателей штрафные санкции и пеня не насчитываются.

В случае перехода наследства в собственность Донецкой Народной Республики денежные обязательства и(или) задолженность умершего физического лица прекращаются и списываются в соответствии с действующим законодательством.

1. Денежные обязательства малолетних/несовершеннолетних лиц выполняются их родителями (усыновителями), опекунами (попечителями) до достижения малолетними/несовершеннолетними лицами гражданской дееспособности в полном объеме.

Родители (усыновители) малолетних/несовершеннолетних и малолетние/несовершеннолетние в случае невыполнения денежных обязательств малолетних/несовершеннолетних несут солидарную имущественную ответственность за погашение денежных обязательств и(или) задолженности.

1. Выполнение денежных обязательств и(или) погашение

задолженности физического лица (в том числе физического лица -

предпринимателя, физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность), который признан судом недееспособным, осуществляется его опекуном за счет активов такого физического лица в порядке, установленном Законом.

Опекун недееспособного лица выполняет денежные обязательства, возникшие на день признания его недееспособным, и(или) погашает задолженность за счет активов, на которые может быть обращено взыскание согласно законодательства, такого физического лица.

1. Выполнение денежных обязательств и(или) погашение

задолженности физического лица (в том числе физического лица -

предпринимателя, физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность), признанного судом безвестно отсутствующим, осуществляется лицом, на которого в установленном порядке возложено осуществление опеки над активами безвестно отсутствующего лица.

Лицо, осуществляющее опеку над имуществом безвестно отсутствующего лица, выполняет денежные обязательства, возникшие на день признания его безвестно отсутствующим и(или) погашает задолженность, за счет активов такого физического лица, на которое может быть обращено взыскание согласно законодательства.

1. Родители (усыновители) и опекуны (попечители) малолетних/несовершеннолетних, опекуны недееспособных, лица, на которых возложено осуществление опеки над активами безвестно отсутствующих (законные представители налогоплательщиков - физических лиц), должны от имени соответствующих физических лиц:

подать при наличии оснований в орган доходов и сборов заявление для регистрации таких физических лиц в соответствующем государственном реестре и в случаях, предусмотренных законодательством, другую информацию, необходимую для ведения указанного реестра;

своевременно подавать должным образом заполненные декларации о доходах и активах;

в случаях, предусмотренных Законом, вести учет доходов и расходов;

выполнять другие обязанности, определенные законодательством.

1. Законные представители налогоплательщиков - физических лиц за не выполнение обязанностей, предусмотренных в настоящем разделе несут ответственность, предусмотренную законодательством, контроль за выполнением которого возложен на органы доходов и сборов.
2. Если активов недееспособного или безвестно отсутствующего лица недостаточно для обеспечения выполнения денежных обязательств и(или) погашения задолженности такого физического лица, а также для уплаты начисленных штрафных (финансовых) санкций, то суммы задолженности списываются в порядке, установленном органом доходов и сборов.
3. В случае отмены судом решения о признании физического лица безвестно отсутствующим или принятия решения о возобновлении гражданской дееспособности физического лица, которое было признано недееспособным, списанная в соответствии с пунктом 4.7 настоящего раздела сумма задолженности такого физического лица восстанавливается. Штрафные (финансовые) санкции в таком случае не уплачиваются за период со дня вступления в законную силу решения суда о признании физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным до дня вступления в законную силу решения об отмене решения о признании физического лица безвестно отсутствующим или решения о возобновлении гражданской дееспособности физического лица.