

(Подпись) Бернар Кушнер
Специальный представитель
Генерального секретаря

Распоряжение № 2000/20 О налоговом управлении и процедурах

Специальный представитель Генерального секретаря,

действуя на основании полномочий, предоставленных ему в соответствии с резолюцией 1244 (1999) Совета Безопасности Организации Объединенных Наций от 10 июня 1999 года,

учитывая распоряжение № 1999/1 Миссии Организации Объединенных Наций по делам временной администрации в Косово (МООНВАК) с внесенными в него изменениями о полномочиях Временной администрации в Косово от 25 июля 1999 года и распоряжение № 1999/16 МООНВАК о создании Центрального финансового органа и по другим связанным с этим вопросам от 6 ноября 1999 года,

в целях учреждения налогового управления и процедур,

настоящим объявляет следующее:

Раздел 1

Налоговые процедуры

Соруководители Центрального финансового органа могут издавать административные указания в отношении налоговых процедур, в том числе, но не исключительно, в отношении следующих вопросов:

- a) обязанности налогоплательщиков вести бухгалтерские и учетные записи в связи со своими налоговыми обязательствами;
- b) обязанности налогоплательщиков представлять необходимые для исчисления причитающихся с них налогов сведения;
- c) процедуры представления налоговых деклараций и пересмотренных налоговых деклараций;
- d) сроков и процедур уплаты налогов; и
- e) прав налогоплательщиков на обжалование.

Раздел 2

Ревизия и начисление налогов

Соруководители Центрального финансового органа могут издавать административные указания в отношении полномочий Налогового управления по:

- a) проведению инспекций и ревизий бухгалтерских и учетных записей налогоплательщика или любого другого лица, которое может быть в состоянии предоставить соответствующую информацию в отношении причитающейся с налогоплательщика суммы налогов;

- b) начисление подлежащей уплате суммы налогов в тех случаях, когда налогоплательщик не представил требуемую налоговую декларацию или когда Налоговое управление установило, что налогоплательщик представил неверную налоговую декларацию;
- c) направлению уведомления о начислении налогов и требования произвести платеж с указанием предельного срока и процедур платежа; и
- d) предоставлению налоговых льгот или возмещения.

Раздел 3

Начисление процентов за краткосрочный платеж

Специальный представитель Генерального секретаря может издавать административные инструкции в отношении начисления процентов за просроченную выплату налогов.

Раздел 4

Принудительный сбор налогов

4.1 Специальный представитель Генерального секретаря может издавать административные инструкции в отношении следующих процедур принудительного сбора налогов:

- a) удержания средств из дебиторской задолженности, заработной платы и с банковских счетов;
- b) изъятия имущества и установления ограничений на имущественные права налогоплательщиков;
- c) продажи имущества на публичных аукционах; и
- d) взыскания сумм с третьих лиц, включая банки и другие финансовые учреждения.

4.2 Специальный представитель Генерального секретаря может также издавать административные инструкции, устанавливающие виды имущества, на которые не распространяются положения о взыскании, ограничении и изъятии.

Раздел 5

Налоговые нарушения и штрафные санкции

5.1 Для целей настоящего распоряжения «налоговое нарушение» означает действие или бездействие налогоплательщика или уполномоченного представителя налогоплательщика, которое противоречит обязанностям налогоплательщика согласно настоящему распоряжению или любому другому распоряжению, касающемуся налогов, или административным инструкциям, изданным в связи с такими распоряжениями, или административным указаниям, изданным соруководителями Центрального финансового органа.

5.2 *Несвоевременное представление налоговой декларации.* Налогоплательщик, не представивший налоговую декларацию, или представивший налоговую декларацию после наступления установленной даты представления налоговой декларации, обязан уплатить штраф в размере 5 процентов (5 %), причитающихся к уплате сумм налога за каждый месяц или

часть месяца просрочки. Максимальная пеня составляет 25 процентов (25 %) совокупной суммы причитающегося налога.

5.3. *Несвоевременная уплата налогов.* Налогоплательщик, не уплативший налоги в установленные сроки, обязан уплатить штраф в размере 2 процентов (2 %) неуплаченной части налога за каждый месяц или часть месяца просрочки платежа, но не более чем за двенадцать (12) месяцев.

5.4. *Декларирование налогов в неполном объеме.* Если налогоплательщик не задекларировал причитающиеся налоги в полном объеме, он обязан уплатить штраф в размере 50 процентов (50 %) разницы между подлежащей декларированию суммы налога и фактически задекларированной суммы.

5.5. *Сознательное уклонение от налогов.* В случае сознательного сокрытия налогоплательщиком обязанности уплаты налогов или сознательного совершения им иных неправомерных действий в связи с обязанностью уплаты налогов он обязан уплатить штраф в размере 100 процентов (100 %) разницы между подлежащей уплате суммой налогов и фактически задекларированной суммой налогов.

5.6. *Нападения на сотрудников налоговых служб или угрозы в их адрес.* Налоговое управление принимает все возможные меры по гражданскому и уголовному преследованию лиц, совершивших нападение на сотрудников налогового органа или угрожавших им при выполнении ими своих служебных обязанностей или в связи с ними.

5.7. *Другие нарушения налогового законодательства и штрафные санкции.* Соруководители Центрального финансового органа могут издавать административные указания для установления штрафных санкций за налоговые нарушения, причем сумма таких штрафов не должна превышать в общей сложности 250 немецких марок.

Раздел 6

Срок исковой давности

6.1 Уведомление о начислении налога должно направляться Налоговым управлением не позднее чем через три (3) года с даты наступления срока уплаты налога. В тех случаях, когда налогоплательщик не представил требуемую налоговую декларацию или представил налоговую декларацию, содержащую ложную информацию, уведомление о начислении налога может быть направлено в любое время.

6.2 Меры по принудительному сбору налогов должны быть приняты не позднее чем через шесть (6) лет с даты наступления срока уплаты налога или с даты начисления Налоговым управлением любого налога в зависимости от того, какая из этих дат наступает позднее. Начало судебного разбирательства в связи со сбором налога прекращает течение применимого срока исковой давности.

6.3 Заявление налогоплательщика с просьбой о предоставлении налоговых льгот или выплаты возмещения в связи с переплатой налога представляется налогоплательщиком Налоговому управлению не позднее чем через шесть (6) лет с даты уплаты налогов.

Раздел 7

Апелляция

7.1 *Пересмотр Апелляционным отделом.* Налогоплательщик, оспаривающий правильность установления доходов налогоплательщика или другой налоговой базы, начисленных налогов или установленных Налоговым управлением штрафов (здесь и далее «официальное установление»), может обратиться в Апелляционный отдел Налогового управления (здесь и далее «Апелляционный отдел») с просьбой пересмотреть официальное установление.

7.2 *Процедуры пересмотра.* Заявление налогоплательщика с просьбой о проведении Апелляционным отделом пересмотра должно быть представлено в письменном виде и содержать такую подтверждающую документацию, которую налогоплательщик желает представить. Заявление с просьбой о пересмотре направляется не позднее чем через 60 дней с момента получения налогоплательщиком уведомления об официальном установлении.

7.3 *Сроки уведомления о принятом решении.* Апелляционный отдел направляет налогоплательщику письменное уведомление о своем решении не позднее чем через 60 дней с момента поступления заявления с просьбой о пересмотре.

7.4 *Административные инструкции.* С учетом положений раздела 7 настоящего распоряжения соруководители Центрального финансового органа могут издавать административные указания в отношении процедур направления заявлений с просьбой о пересмотре, которым должны следовать налогоплательщик и Налоговое управление, включая условия, при которых сроки подачи налогоплательщиком в Апелляционный отдел заявлений с просьбой о пересмотре могут быть продлены.

7.5 *Окончательное решение Налогового управления.* Для целей настоящего распоряжения и любых подготовленных на его основе подзаконных актов, в том числе в отношении принудительного сбора налогов, решение Апелляционного отдела является окончательным решением Налогового управления.

7.6 *Апелляция в Независимый совет по пересмотру.* Специальный представитель Генерального секретаря административной инструкцией учреждает Независимый совет по пересмотру (здесь и далее «Совет»). Налогоплательщик вправе апеллировать в Совет с просьбой пересмотреть окончательное решение Налогового управления в течение 60 дней с момента получения уведомления Апелляционного отдела о принятом решении. Апелляция в Совет направляется в письменном виде и содержит такую подтверждающую документацию, которую налогоплательщик желает представить.

7.7 *Рассмотрение апелляции.* Совет проводит заседание для рассмотрения апелляции в течение 60 дней с даты представления апелляции. Налогоплательщик, направивший апелляцию, может в ходе рассмотрения апелляции делать в Совете устные и письменные заявления. В этих случаях Налоговому управлению также предоставляется возможность сделать устные или письменные заявления. Совет уведомляет стороны о своем решении с изложением в письменном виде оснований для вынесения такого решения в течение 30 дней с даты завершения рассмотрения.

7.8 *Пересмотр в суде.* Налогоплательщик или Налоговое управление может обратиться в суд компетентной юрисдикции для пересмотра решения, вынесенного Советом.

7.9 *Бремя доказывания.* Бремя доказывания ошибочности официального установления Налоговым управлением лежит на налогоплательщике.

7.10 *Неприостановление действия обязательств налогоплательщика.* Направление налогоплательщиком заявления с просьбой о пересмотре установления в Апелляционный отдел, апелляция в Совет или обращение в суд с просьбой о пересмотре согласно разделу 7 настоящего распоряжения не приостанавливают обязанности налогоплательщика уплатить начисленный налог.

7.11 *Приостановление принудительного сбора налога.* Несмотря на положения раздела 7.10 настоящего распоряжения, принудительный сбор налога не производится до истечения срока, когда налогоплательщик может направить заявление с просьбой о пересмотре в Апелляционный отдел, или до вынесения Налоговым управлением окончательного решения согласно разделу 7.5 настоящего распоряжения, в зависимости от того, какая из этих дат наступает позднее.

7.12 *Приостановление продажи изъятого имущества.* Имущество, изъятое Налоговым управлением в соответствии с его полномочиями по принудительному сбору налогов, не подлежит продаже или реализации иным способом в течение по крайней мере 60 дней с момента такого изъятия или в течение срока, когда налогоплательщик осуществляет любые процедуры пересмотра решения или направления апелляции, предусмотренные в разделе 7 настоящего распоряжения, в зависимости от того, какая из этих дат наступает позднее.

7.13 *Процедуры после урегулирования.* Если спор в конечном итоге разрешается в пользу налогоплательщика, Налоговое управление возмещает всю выплаченную сумму сверх подлежащего уплате налога вместе с процентами по ней, начисленными за время, прошедшее до разрешения спора. Если спор в конечном итоге разрешается в пользу Налогового управления, налогоплательщик уплачивает причитающийся налог, штрафы и проценты, начисленные за время, прошедшее до разрешения спора.

Раздел 8

Осуществление

Специальный представитель Генерального секретаря может издавать административные инструкции в связи с осуществлением настоящего распоряжения.

Раздел 9

Применимое право

Настоящее распоряжение отменяет любое другое не совместимое с ним положение применимого права.

Раздел 10
Вступление в силу

Настоящее распоряжение вступает в силу 12 апреля 2000 года

(Подпись) **Бернар Кушнер**
Специальный представитель
Генерального секретаря