



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дело № АКПИ25-877

РЕШЕНИЕ ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

г. Москва

18 декабря 2025 г.

Верховный Суд Российской Федерации в составе
судьи Верховного Суда
Российской Федерации Бугакова О.А.
при секретаре Томиной Д.Д.
с участием прокурора Русакова И.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Филоновой Лидии Владимировны о признании частично недействующей формы по КНД 1165003 постановления о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка, иного лица), утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 2 декабря 2022 г. № ЕД-7-8/1151@, являющейся приложением № 13 к данному приказу,

установил:

приказом Федеральной налоговой службы от 2 декабря 2022 г. № ЕД-7-8/1151@ «Об утверждении форм требований об уплате, а также форм документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности» утверждена форма по КНД 1165003 постановления о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка, иного лица), которая приведена в приложении № 13 (далее также – Форма постановления). Нормативный правовой акт зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 декабря 2022 г., регистрационный номер 71902, опубликован на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) 30 декабря 2022 г., действует в редакции приказа Федеральной налоговой службы (далее также – ФНС России) от 8 сентября 2025 г. № ЕД-7-8/772@.

Филонова Л.В. обратилась в Верховный Суд Российской Федерации с административным иском о признании недействующей Формы постановления в части отсутствия в ней указания на дату принятия и номер решения налогового органа о взыскании задолженности, ссылаясь на несоответствие оспариваемого положения пункту 3 статьи 46, абзацу второму пункта 1, пункту 5 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации.

В обоснование требований административный истец сослалась на нарушение своих прав и законных интересов как налогоплательщика и как должника, поскольку отсутствие в оспариваемой Форме постановления ссылки на решение о взыскании задолженности лишает возможности на стадии исполнительного производства проверки соблюдения налоговым органом требований пункта 3 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сроков предъявления исполнительного документа к исполнению. Считает, что оспариваемая Форма постановления нарушает ее право на уплату налогов в размере, определенном законом.

Федеральная налоговая служба и Министерство юстиции Российской Федерации в письменных возражениях на административное исковое заявление указали, что нормативный правовой акт принят федеральным органом исполнительной власти в пределах предоставленных ему полномочий, оспариваемое положение соответствует действующему законодательству и не нарушает прав, свобод и охраняемых законом интересов административного истца.

В судебном заседании представитель административного истца Шкред В.П. поддержал заявленное требование.

Представитель Федеральной налоговой службы Изотов А.В. не признал административный иск.

Заинтересованное лицо Министерство юстиции Российской Федерации письменно заявило о рассмотрении административного дела в отсутствие своего представителя.

Выслушав объяснения представителя административного истца Шкреда В.П., возражения представителя Федеральной налоговой службы Изотова А.В., обсудив письменный отзыв Министерства юстиции Российской Федерации, проверив оспариваемое нормативное положение на соответствие нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, заслушав заключение прокурора Генеральной прокуратуры Российской Федерации Русакова И.В., полагавшего необходимым в удовлетворении заявленного требования отказать, Верховный Суд Российской Федерации не находит оснований для удовлетворения административного искового заявления.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах. Поименованный кодекс устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и

сборов в Российской Федерации. Действие названного кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов, страховых взносов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено данным кодексом (статья 1 Налогового кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации формы и форматы документов, предусмотренных указанным кодексом и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также порядок заполнения форм указанных документов и порядок направления и получения таких документов на бумажном носителе или в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, либо через личный кабинет налогоплательщика, либо через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу, утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, если полномочия по их утверждению не возложены Налоговым кодексом Российской Федерации на иной федеральный орган исполнительной власти.

Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, в соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506, является ФНС России, к полномочиям которой отнесено утверждение формы документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах (пункт 1, подпункт 5.9.37 пункта 5).

Следовательно, оспариваемый нормативный правовой акт издан компетентным федеральным органом исполнительной власти в пределах полномочий, предоставленных ему законом. Требования законодательства, устанавливающего правила принятия нормативного правового акта и введения его в действие, в том числе порядок государственной регистрации и опубликования, соблюдены и не оспариваются административным истцом.

Доводы административного истца о несоответствии Формы постановления в оспариваемой части пункту 3 статьи 46, абзацу второму пункта 1, пункту 5 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации являются несостоятельными, поскольку основаны на ошибочном толковании норм материального права.

На основании пункта 1 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, предусмотренном пунктом 11 статьи 46 названного кодекса, налоговый орган вправе взыскать задолженность за счет имущества, в том числе за счет наличных денежных средств, налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя, не утратившего

свой статус на дату принятия постановления о взыскании задолженности, в пределах сумм, не превышающих отрицательное сальдо единого налогового счета, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 названного кодекса.

Взыскание задолженности за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя производится на основании постановления налогового органа о взыскании задолженности налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя в бюджетную систему Российской Федерации за счет имущества, размещенного в реестре решений о взыскании задолженности.

Постановление о взыскании задолженности должно соответствовать требованиям к исполнительным документам, установленным Федеральным законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», а также содержать:

- 1) наименование налогового органа, выдавшего указанное постановление;
- 2) дату принятия и номер решения налогового органа о взыскании задолженности;
- 3) идентификационный номер налогоплательщика, наименование и адрес налогоплательщика (налогового агента) – организации либо фамилию, имя, отчество, паспортные данные, адрес места жительства налогоплательщика (налогового агента) – индивидуального предпринимателя, на чье имущество обращается взыскание;
- 4) дату выдачи указанного постановления (пункт 5 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации).

Оспариваемая административным истцом Форма постановления содержит ссылку на статьи 46, 47 Налогового кодекса Российской Федерации и на необходимость указания оснований для принятия постановления в соответствии в том числе с пунктом 11 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации, а также предписание о том, что взыскание задолженности за счет имущества налогоплательщика осуществляется в сумме отрицательного сальдо единого налогового счета и (или) суммы неуплаченного (не полностью уплаченного) утилизационного сбора (роялти), указанной в требовании об уплате задолженности от «__» _____ 20__ г. № ____, в размере _____ рублей, с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 Налогового кодекса Российской Федерации по состоянию на «__» _____ 20__ г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 70 Налогового кодекса Российской Федерации требование об уплате задолженности должно быть направлено налогоплательщику, плательщику сбора, плательщику страховых взносов, налоговому агенту не позднее трех месяцев со дня формирования отрицательного сальдо единого налогового счета этого лица в размере, превышающем 3000 рублей, если иное не предусмотрено названным кодексом.

Взыскание задолженности за счет денежных средств, электронных денежных средств и цифровых рублей производится путем вынесения решения налогового органа о взыскании задолженности в срок не позднее двух месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате задолженности, оформления поручения налогового органа банкам на списание и перечисление задолженности в бюджет, а также размещения их в реестре решений о взыскании задолженности (пункты 1, 3, 4 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации).

Согласно пункту 11 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации при недостаточности или отсутствии денежных средств (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя, его электронных денежных средств, его цифровых рублей или при отсутствии информации о счетах налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя, информации о реквизитах его корпоративного электронного средства платежа (персонифицированного электронного средства платежа), используемого для переводов электронных денежных средств, информации о реквизитах счета цифрового рубля, используемого для перечисления цифровых рублей, налоговый орган вправе взыскать задолженность за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 47 названного кодекса.

Таким образом, постановление о взыскании задолженности за счет иного имущества налогоплательщика выносится при недостаточности или отсутствии денежных средств на его счетах, его электронных денежных средств, его цифровых рублей, которая, в свою очередь, возникает по итогам принятия и исполнения решения о взыскании задолженности в соответствии с пунктом 3 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации.

Поэтому наличие в Форме постановления в качестве раздела для заполнения предусмотренного статьей 46 Налогового кодекса Российской Федерации основания принятия постановления о взыскании задолженности в виде отрицательного сальдо по единому налоговому счету, возникшего ввиду неисполнения налогоплательщиком решения о взыскании задолженности, а также ссылок на положения статей 46 и 47 Налогового кодекса Российской Федерации соответствует подпункту 2 пункта 5 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации.

Также следует учитывать правовую природу постановления о взыскании задолженности.

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации постановление о взыскании задолженности направляется налоговым органом судебному приставу-исполнителю для исполнения, а также размещается в реестре решений о взыскании задолженности с указанием сведений о его отправке судебному приставу-исполнителю.

Постановление о взыскании задолженности является исполнительным документом в соответствии с пунктом 5² части 1 статьи 12 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (далее – Федеральный закон № 229-ФЗ).

Требования к исполнительным документам изложены в статье 13 Федерального закона № 229-ФЗ, которым оспариваемая Форма постановления соответствует.

После возбуждения исполнительного производства должник (налогоплательщик) уведомляется об этом путем направления копии постановления о возбуждении исполнительного производства либо извещения о размещении информации о возбуждении исполнительного производства в банке данных; будучи стороной исполнительного производства, должник вправе знакомиться с материалами исполнительного производства, делать из них выписки, снимать с них копии (часть 17 статьи 30, часть 1 статьи 50 Федерального закона № 229-ФЗ).

Также налогоплательщики при направлении налоговым органом судебному приставу-исполнителю постановления о взыскании задолженности не ограничиваются в праве на получение информации о размере своей задолженности перед бюджетом, которая подлежит погашению, об основаниях ее взимания и сроках погашения, а также вправе проводить совместно с налоговым органом сверку расчетом начисленных и уплаченных налогов и пеней (подпункты 1, 5¹ пункта 1 статьи 21 Налогового кодекса Российской Федерации).

Кроме этого, как требование об уплате задолженности, так и решение о взыскании задолженности подлежат направлению налоговым органом налогоплательщику (статья 70, пункт 4 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации).

Решение, постановление о взыскании задолженности вносятся в реестр решений о взыскании задолженности, в котором также содержится информация об изменении суммы задолженности. Порядок ведения реестра решений о взыскании задолженности и размещения в указанном реестре документов, предусмотренных пунктом 3 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации, определен приказом ФНС России от 30 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1138@.

Информация об изменении суммы задолженности, подлежащей взысканию в соответствии с решением о взыскании, размещается в личном кабинете налогоплательщика одновременно с изменением в реестре решений о взыскании задолженности суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа (абзац пятый пункта 4 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации).

Таким образом, налогоплательщик уведомляется об имеющихся суммах задолженности, ее изменениях, принятых решениях и вправе защищать свои права в установленном порядке.

В оспариваемой административным истцом Форме постановления отсутствуют избыточные обязанности, запреты и ограничения для физических и юридических лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности или положения, способствующие их введению, а также приводящие к возникновению необоснованных расходов физических и юридических лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Таким образом, оспариваемые административным истцом положения соответствуют нормативным правовым актам, регулирующим спорные отношения и имеющим большую юридическую силу, не нарушают права, свободы и законные интересы административного истца.

Доводы административного истца о несогласии с решениями налогового органа не относятся к предмету проверки по настоящему административному делу.

С учетом того что Форма постановления в оспариваемой части не противоречит нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, не нарушает права, свободы и законные интересы административного истца, в удовлетворении заявленного требования надлежит отказать в соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 215 Кодекса административного производства Российской Федерации.

Руководствуясь статьями 175–180, 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, Верховный Суд Российской Федерации

решил:

в удовлетворении административного искового заявления Филоновой Лидии Владимировны о признании частично недействующей формы по КНД 1165003 постановления о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка, иного лица), утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 2 декабря 2022 г. № ЕД-7-8/1151@, являющейся приложением № 13 к данному приказу, отказать.

Решение может быть обжаловано в Апелляционную коллегию Верховного Суда Российской Федерации в течение месяца со дня его принятия в окончательной форме.

Судья Верховного Суда
Российской Федерации



О.А. Бугаков