ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дело № АКПИ24-757

Р Е Ш Е Н И Е
ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

г. Москва 16 декабря 2024 г.

Верховный Суд Российской Федерации в составе
судьи Верховного Суда
Российской Федерации Кириллова В.С.
при секретаре Томиной Д.Д.
с участием прокурора Слободина С.А.,
рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению общества с ограниченной ответственностью «Москоу-Дэсижн» о признании недействующими пунктов 5 и 6 Порядка ведения реестра решений о взыскании задолженности и размещения в указанном реестре документов, предусмотренных пунктом 3 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации, утверждённого приказом Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1138@,

установил:

приказом Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1138@ (далее также – Приказ) утверждён Порядок ведения реестра решений о взыскании задолженности и размещения в указанном реестре документов, предусмотренных пунктом 3 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также – Порядок). Нормативный правовой акт зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 декабря 2022 г., регистрационный номер 71891, опубликован на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) 30 декабря 2022 г.

Согласно пункту 5 Порядка размещение поручений налогового органа и (или) уведомления об изменении суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа, осуществляется в реестре решений о взыскании задолженности (далее также – Реестр) и признаётся

направлением соответствующего поручения/уведомления в банк, в котором открыт такой счёт.

Уведомление об изменении суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа, размещается в Реестре, при каждом изменении суммы задолженности, в том числе в случае формирования положительного либо нулевого сальдо единого налогового счёта.

Размещение уведомлений о сумме отрицательного сальдо единого налогового счёта, в отношении которой действует приостановление операций, и её изменении производится в Реестре и признаётся направлением соответствующего уведомления в банк, в котором открыт такой счёт.

Пунктом 6 Порядка предусмотрено, что сведения, размещённые в Реестре, доступны кредитным организациям по налогоплательщикам, счета которых открыты в данной кредитной организации в целях соблюдения банковской тайны, установленной статьёй 26 Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-I «О банках и банковской деятельности».

Общество с ограниченной ответственностью «Москоу-Дэсижн» (далее также – ООО «Москоу-Дэсижн») обратилось в Верховный Суд Российской Федерации с административным исковым заявлением о признании недействующими пунктов 5 и 6 Порядка, ссылаясь на их противоречие пунктам 1, 5–7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также – НК РФ). По мнению административного истца, оспариваемые положения нарушают права налогоплательщика, поскольку допускают одновременное отражение в Реестре двух оснований и процедур взыскания задолженности, а именно судебный и внесудебный порядок, что может привести к взысканию двумя способами одной задолженности. При этом, в отличие от кредитной организации, налогоплательщик лишён возможности увидеть сведения, размещённые в Реестре, и узнать, на основании какого исполнительного документа с него производится взыскание задолженности.

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, оспариваемые положения соответствуют действующему законодательству и не нарушают прав, свобод и охраняемых законом интересов административного истца.

В судебном заседании представитель административного истца ООО «Москоу-Дэсижн» Дьяков Е.О. поддержал заявленное требование.

Представители Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России) Шагинян Н.А. и Денисаев М.А. не признали административный иск.

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

Выслушав объяснения представителя административного истца общества с ограниченной ответственностью «Москоу-Дэсижн» Дьякова Е.О., возражения

представителей Федеральной налоговой службы Шагинян Н.А. и Денисаева М.А., обсудив письменный отзыв Министерства юстиции Российской Федерации, проверив оспариваемое положение нормативного правового акта на соответствие нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, заслушав заключение прокурора Генеральной прокуратуры Российской Федерации Слободина С.А., полагавшего необходимым в удовлетворении заявленных требований отказать, Верховный Суд Российской Федерации не находит оснований для удовлетворения административного искового заявления.

В соответствии с абзацем третьим пункта 3 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации порядок ведения реестра решений о взыскании задолженности и размещения в указанном реестре решений о взыскании задолженности, поручений налоговых органов на списание и перечисление суммы задолженности в бюджетную систему Российской Федерации и поручений налогового органа на перевод электронных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя в бюджетную систему Российской Федерации, а также информации об изменении суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа на перечисление суммы задолженности или по поручению налогового органа на перевод электронных денежных средств, в том числе в случае формирования положительного либо нулевого сальдо единого налогового счёта, и информации о счетах, по которым подлежат приостановлению операции в соответствии с пунктом 2 статьи 76 названного кодекса, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Согласно пункту 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506, таким федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, является Федеральная налоговая служба.

Оспариваемый нормативный правовой акт в силу пункта 5.6 Типового регламента внутренней организации федеральных органов исполнительной власти, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2005 г. № 452, согласован с Министерством финансов Российской Федерации.

Процедура издания, введения в действие и опубликования Порядка соответствует положениям Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1996 г. № 763 «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти» и Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 1997 г. № 1009.

Следовательно, Порядок утверждён компетентным федеральным органом исполнительной власти во исполнение требований федерального закона с соблюдением порядка принятия, государственной регистрации и опубликования нормативного правового акта.

Доводы административного истца о том, что пункты 5 и 6 Порядка противоречат положениям Налогового кодекса Российской Федерации, являются несостоятельными, поскольку основаны на ошибочном толковании норм материального права.

Согласно статье 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. В силу данного конституционного предписания вводимый законодателем механизм регулирования налогообложения должен обеспечивать полноту и своевременность уплаты налогов и сборов и одновременно – правомерный характер связанной с их взиманием деятельности уполномоченных органов и должностных лиц.

Пунктами 1 и 2 статьи 44 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных названным кодексом или иным актом законодательства о налогах и сборах. Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.

В силу пункта 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога. Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный в соответствии с данным кодексом.

Пунктом 1 статьи 69 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что неисполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, повлёкшее формирование отрицательного сальдо единого налогового счёта налогоплательщика, является основанием для направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате задолженности (абзац первый). Требованием об уплате задолженности признаётся извещение налогоплательщика о наличии отрицательного сальдо единого налогового счёта и сумме задолженности с указанием налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов на момент направления требования, а также об обязанности уплатить в установленный срок сумму задолженности (абзац второй).

В соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 263-ФЗ) в Российской Федерации с 1 января 2023 г. осуществлён переход учёта налогообложения на

единый налоговый счёт, данный вид налогового учёта стал обязательным для всех юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

В соответствии со статьёй 11^3 НК РФ единым налоговым счётом признаётся форма учёта налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности; денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа (пункт 2). Сальдо единого налогового счёта представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности (пункт 3).

В качестве элемента правового механизма, предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации, гарантирующего исполнение конституционной обязанности по уплате налогов, выступает система мер принудительного взыскания налоговой задолженности. Механизм взыскания задолженности предусматривает последовательную процедуру реализации этапов порядка взыскания задолженности с целью эффективного взыскания налоговой задолженности как во внесудебном, так и судебном порядке.

Предусмотренные федеральным законодателем два механизма взыскания, в свою очередь, не предполагают повторного взыскания налоговой задолженности.

В частности, на основании статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации в случае наличия задолженности, возникшей в связи с неуплатой или неполной уплатой налога, обязанность по его уплате исполняется в принудительном порядке путём обращения взыскания на денежные средства (драгоценные металлы) на счетах налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя в банках и его электронные денежные средства, за исключением средств на специальных избирательных счетах, специальных счетах фондов референдума и иных счетах в части сумм денежных средств, право собственности на которые не принадлежит владельцу соответствующего счёта и на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание по обязательствам владельца этого счёта (пункт 1). Взыскание задолженности в случае неисполнения требования об уплате задолженности производится по решению налогового органа посредством размещения в Реестре решения о взыскании задолженности, а также поручений налогового органа банкам, в которых открыты счета налогоплательщику (налоговому агенту) – организации или индивидуальному предпринимателю, на списание и перечисление суммы задолженности в бюджетную систему Российской Федерации и поручений налогового органа на перевод электронных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя в бюджетную систему Российской Федерации в размере, не превышающем отрицательное сальдо единого налогового счёта, и информации о счетах, по которым подлежат приостановлению операции в соответствии с пунктом 2 статьи 76 НК РФ (абзац первый пункта 3). Решение о взыскании

принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате задолженности, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока (первое предложение абзаца первого пункта 4).

Решение о взыскании доводится до сведения налогоплательщика в течение шести рабочих дней после его вынесения по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. В случае невозможности передачи решения о взыскании указанными способами оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести рабочих дней со дня направления заказного письма (пункт 6 статьи 6^1, абзац третий пункта 4 статьи 46 НК РФ).

Исходя из системного толкования указанных норм изъятие в бюджет соответствующих сумм налога не должно носить произвольный характер, а иметь законное основание; принятию налоговым органом решения о взыскании задолженности за счёт денежных средств налогоплательщика в обязательном порядке должно предшествовать направление этому налогоплательщику требования об уплате налога, при этом оно должно быть направлено в установленный законом срок; обязательным основанием для принятия налоговым органом решения о взыскании задолженности за счёт денежных средств налогоплательщика является неисполнение требования об уплате налога.

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 НК РФ), что позволяет осуществлять ознакомление налогоплательщика с суммой задолженности и её изменением.

Согласно пункту 7 статьи 46 НК РФ поручение налогового органа на перечисление суммы задолженности со счетов налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя, а также поручение налогового органа на перевод электронных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя в бюджетную систему Российской Федерации прекращает действие с момента формирования положительного либо нулевого сальдо единого налогового счёта налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя.

Кроме того, пунктом 8 статьи 76 НК РФ предусмотрено, что возобновление банком расходных операций по счёту (счетам) налогоплательщика-организации осуществляется не позднее одного дня, следующего за днём размещения в реестре решений о взыскании информации о формировании положительного или нулевого сальдо единого налогового счёта налогоплательщика, либо не позднее одного дня, следующего за днём получения налоговым органом документов (их копий), подтверждающих факт уплаты задолженности.

В силу пункта 11 статьи 46 НК РФ при недостаточности или отсутствии денежных средств (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя либо его электронных денежных средств или при отсутствии информации о счетах налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя либо информации о реквизитах его корпоративного электронного средства платежа (персонифицированного электронного средства платежа), используемого для переводов электронных денежных средств, налоговый орган вправе взыскать задолженность за счёт иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя в соответствии со статьёй 47 НК РФ.

Взыскание задолженности за счёт имущества налогоплательщика страховых взносов в пределах сумм, не превышающих отрицательное сальдо единого налогового счёта, производится на основании постановления налогового органа о взыскании задолженности, размещённого в Реестре (пункт 1 статьи 47 НК РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 47 НК РФ направление постановления о взыскании задолженности судебному приставу-исполнителю для исполнения осуществляется в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (далее – Закон об исполнительном производстве). Одновременно такое постановление должно быть размещено в Реестре с указанием сведений о его отправке судебному приставу-исполнителю.

Сроки направления принятого постановления и его размещения в Реестре приведены в пункте 3 статьи 47 НК РФ, а именно в течение десяти месяцев с определённой даты в зависимости от разных ситуаций.

Пунктом 6 статьи 47 НК РФ закреплено, что исполнительные действия должны быть совершены и требования, содержащиеся в постановлении, исполнены судебным приставом-исполнителем в двухмесячный срок со дня возбуждения соответствующего исполнительного производства.

При этом в отношении имущества установлена очерёдность взыскания с учётом степени его вовлечённости в хозяйственную деятельность (пункт 7 статьи 47 НК РФ).

Законом об исполнительном производстве предусмотрены основания окончания исполнительного производства, в том числе в связи с фактическим исполнением требований, содержащихся в исполнительном документе; возвращением исполнительного документа по требованию суда, другого органа или должностного лица, выдавших исполнительный документ; ликвидацией должника-организации и направлением исполнительного документа в ликвидационную комиссию (ликвидатору); признанием должника банкротом и направлением исполнительного документа арбитражному управляющему (часть 1 статьи 47).

Об окончании исполнительного производства (или о его окончании и возвращении исполнительного документа – если последний был направлен в

бумажном виде) выносится постановление. Копии постановления направляются налогоплательщику и в налоговый орган не позднее следующего рабочего дня с даты его вынесения (часть 2 статьи 15, часть 3 статьи 46, части 3, 6 статьи 47 Закона об исполнительном производстве).

Согласно пункту 4 статьи 46 НК РФ решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с заявлением о взыскании задолженности с налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя, при этом такое заявление может быть подано в суд в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате задолженности. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

Взыскание задолженности в судебном порядке осуществляется на основании вступившего в законную силу судебного акта, информация о котором и поручения налогового органа на перечисление суммы задолженности, в отношении которой вынесен судебный акт, размещаются в Реестре решений о взыскании задолженности.

Также и постановление о взыскании задолженности за счёт имущества, принятое налоговым органом после срока, установленного для его принятия, считается недействительным и исполнению не подлежит. В таком случае взыскание возможно в судебном порядке, причём заявление подаётся в течение двух лет со дня истечения установленных сроков. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом (пункт 4 статьи 47 НК РФ).

В силу пункта 5 статьи 45 НК РФ сумма, подлежащая взысканию налоговыми органами на основании судебного акта, не может превышать размер отрицательного сальдо единого налогового счёта налогоплательщика на дату исполнения такого судебного акта.

Целью Реестра является обеспечение эффективного взаимодействия между налоговыми органами и банками для взыскания актуальной суммы задолженности и оперативного снятия ограничительных мер в случае её погашения.

Порядок определяет общие правила ведения Реестра и размещения в Реестре решений о взыскании задолженности, поручений налогового органа банкам, в которых открыты счета налогоплательщику (налоговому агенту) – организации или индивидуальному предпринимателю, на списание и перечисление суммы задолженности в бюджетную систему Российской Федерации и поручений налогового органа на перевод электронных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя в бюджетную систему Российской Федерации в размере, не превышающем отрицательное сальдо единого налогового счёта, с указанием информации о счетах, по которым подлежат приостановлению операции в соответствии с пунктом 2 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации, а также информации об изменении суммы

задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа на перечисление суммы задолженности или по поручению налогового органа на перевод электронных денежных средств, в том числе в случае формирования положительного либо нулевого сальдо единого налогового счёта (пункт 1).

В силу пункта 2 Порядка в Реестре размещаются следующие документы (сведения из таких документов): решения о взыскании задолженности за счёт денежных средств (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка, иного лица) в банках, а также электронных денежных средств (подпункт 2.1); поручения налогового органа: на списание и перечисление суммы задолженности со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации; на перевод электронных денежных средств налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации; на продажу иностранной валюты с валютного счёта налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) и перечисление денежных средств от продажи иностранной валюты; на продажу драгоценных металлов со счёта (вклада) в драгоценных металлах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) и перечисление денежных средств от продажи драгоценных металлов; на перечисление денежных средств с депозитного счёта налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) (подпункт 2.2); уведомления о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) (подпункт 2.3); уведомления об изменении отрицательного сальдо единого налогового счёта, в отношении которой действует приостановление операций, в том числе в случае формирования положительного либо нулевого сальдо единого налогового счёта (подпункт 2.4); решения о приостановлении (отмене приостановления) действия поручений на списание и перечисление задолженности со счетов налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), а также на перевод электронных денежных средств налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в бюджетную систему Российской Федерации (подпункт 2.5); постановления о взыскании задолженности за счёт имущества налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка, иного лица) (подпункт 2.6); информация о вступившем в законную силу судебном акте по административным делам о вынесении судебного приказа (подпункт 2.7); заявление о возбуждении исполнительного производства (подпункт 2.8).

Исходя из положений пункта 4 статьи 46, пункта 4 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации, подпунктов 2.2.1, 2.2.2, 2.6, 2.7 пункта 2 Порядка информация о вступившем в силу судебном акте, поручения на перечисление (либо постановление о взыскании) задолженности, в отношении

которой вынесен судебный акт, размещаются в реестре решений о взыскании задолженности.

Из анализа приведённых выше законоположений в их системном единстве следует, что положения пункта 5 Порядка полностью соответствуют действующему налоговому законодательству и не предусматривают возможность одновременного взыскания одних и тех же сумм задолженности в бесспорном и в судебном порядке. Действующим законодательством установлены строго последовательные этапы реализации налоговыми органами своих полномочий на принудительное взыскание задолженности как во внесудебном, так и судебном порядке. В Реестре лишь отражаются соответствующие факты, самостоятельного регулирующего воздействия на правоотношения Реестр не имеет.

Пунктом 4 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что информация об изменении суммы задолженности, подлежащей взысканию в соответствии с решением о взыскании, размещается в личном кабинете налогоплательщика одновременно с изменением в реестре суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа.

В соответствии с действующим налоговым законодательством (в переходный период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2024 г. (включительно) в случае изменения суммы задолженности, подлежащей перечислению/ приостановлению по перечисленным документам, в Реестре размещается информация об изменении суммы задолженности, подлежащей перечислению, в том числе в случае формирования положительного либо нулевого сальдо единого налогового счёта, и производится информирование банков в соответствии с порядком, который утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Получение банком информации от налогового органа об их размещении в реестре признаётся получением соответствующего поручения банком (пункты 17 и 18 статьи 4 Федерального закона № 263-ФЗ).

В случае, если после принятия решения в порядке статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации произошло любое изменение сальдо на единый налоговый счёт, вынесения нового решения не требуется, размещению подлежит исключительно информация о таком изменении.

Таким образом, действующий механизм взыскания задолженности не предполагает направление в каждом случае нового поручения в банк. Процедура взыскания за счёт денежных средств налогоплательщика основана на обновлении информации в Реестре, что позволяет банкам оперативно отслеживать остаток отрицательного сальдо единого налогового счёта, подлежащего взысканию.

Пункт 5 Порядка воспроизводит положения частей 17 и 18 статьи 4 Федерального закона № 263-ФЗ, предусматривающий, что размещение поручений налогового органа и (или) уведомления об изменении суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа,

осуществляется в Реестре и признаётся направлением соответствующего поручения/уведомления в банк, в котором открыт такой счёт. Уведомление об изменении суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа, размещается в Реестре, при каждом изменении суммы задолженности, в том числе в случае формирования положительного либо нулевого сальдо единого налогового счёта. Размещение уведомлений о сумме отрицательного сальдо единого налогового счёта, в отношении которой действует приостановление операций, и её изменении производится в Реестре и признаётся направлением соответствующего уведомления в банк, в котором открыт такой счёт.

В силу абзаца второго пункта 4 статьи 31 Налогового органа Российской Федерации документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, могут быть переданы налоговым органом лицу, которому они адресованы, или его представителю непосредственно под расписку, через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, направлены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, либо через личный кабинет налогоплательщика, либо через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу, если порядок их передачи прямо не предусмотрен этим кодексом, а также могут быть переданы в электронной форме через личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг в соответствии с данным кодексом.

В случае увеличения суммы недоимки, подлежащей взысканию в соответствии с решением о взыскании, соответствующая информация доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя в течение шести дней после изменения в реестре решений о взыскании задолженности суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. 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 (абзацы четвёртый и пятый пункта 4 статьи 46 НК РФ).

Следовательно, действующее налоговое законодательство предусматривает оперативное информирование налогоплательщика обо всех изменениях в состоянии его расчётов с бюджетом.

В свою очередь, пункт 6 Порядка указывает на исключительную доступность сведений, размещённых в Реестре, кредитным организациям по налогоплательщикам, счета которых открыты в данной кредитной организации, в целях соблюдения банковской тайны, а также направлен на защиту прав

налогоплательщиков в сфере предпринимательской деятельности, защиту сведений, содержащихся в Реестре, от несанкционированного доступа третьих лиц, в том числе кредитных организаций, в которых у них не открыты счета.

Положения пункта 6 Порядка полностью согласуются с частью 20 статьи 4 Федерального закона № 263-ФЗ, на основании которой в период действия частей 17 и 18 статьи 4 названного закона банки получают сведения только в отношении документов и информации, размещённых в реестре решений о взыскании задолженности и подлежащих исполнению такими банками в отношении налогоплательщиков, счета которых открыты в таком банке.

Доводы административного истца о противоречии оспариваемых положений пунктам 1, 5–7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации являются несостоятельными.

Статья 3 Налогового кодекса Российской Федерации закрепляет, что ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными данным кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные этим кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено названным кодексом (пункт 5); все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) (пункт 7).

В свою очередь, оспариваемые положения Порядка определяют общие правила ведения Реестра и размещения в реестре решений о взыскании задолженности поручений налогового органа банкам, в которых открыты счета налогоплательщику, на списание и перечисление суммы задолженности в бюджетную систему Российской Федерации и поручений налогового органа на перевод электронных денежных средств налогоплательщика в бюджетную систему Российской Федерации, при этом сами по себе не регулируют вопросы определения объекта налогообложения и его уплаты, не содержат неопределённости и в том числе в силу их буквального содержания исключают возможность двойного налогообложения.

Порядок в оспариваемой части соответствует положениям Налогового кодекса Российской Федерации и не возлагает на налогоплательщиков дополнительных обязанностей, не предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также не препятствует реализации прав налогоплательщиков и не может рассматриваться в качестве нормативного положения, нарушающего права административного истца в упоминаемых им аспектах.

В случае несогласия с конкретными решениями и действиями налоговых органов или кредитной организации административный истец не лишён возможности оспорить указанные решения и действия по списанию с его счёта денежных средств в судебном порядке.

Поскольку пункты 5 и 6 Порядка не противоречат нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, не нарушают права,

свободы и законные интересы административного истца, в соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации в удовлетворении административного иска следует отказать.

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

решил:

в удовлетворении административного искового заявления общества с ограниченной ответственностью «Москоу-Дэсижн» о признании недействующими пунктов 5 и 6 Порядка ведения реестра решений о взыскании задолженности и размещения в указанном реестре документов, предусмотренных пунктом 3 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации, утверждённого приказом Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1138@, 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 В.С. Кириллов