



# ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дело № АКПИ22-975

## РЕШЕНИЕ ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

г. Москва

15 декабря 2022 г.

Верховный Суд Российской Федерации в составе  
судьи Верховного Суда  
Российской Федерации Кириллова В.С.  
при секретаре Сибиле Г.В.  
с участием прокурора Слободина С.А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению общества с ограниченной ответственностью «БУМ-РИЭЛТ» о признании недействующими абзаца третьего пункта 4 Единых требований к порядку формирования информационного ресурса «Расчёты с бюджетом» местного уровня, утверждённых приказом Федеральной налоговой службы от 18 января 2012 г. № ЯК-7-1/9@, пункта 191 Перечня документов, образующихся в процессе деятельности Федеральной налоговой службы, её территориальных органов и подведомственных организаций, с указанием сроков их хранения, утверждённого приказом Федеральной налоговой службы от 2 ноября 2021 г. № ЕД-7-10/952@,

### установил:

приказом Федеральной налоговой службы (далее также – ФНС России) от 18 января 2012 г. № ЯК-7-1/9@ утверждены Единые требования к порядку формирования информационного ресурса «Расчёты с бюджетом» местного уровня (далее – Требования), которые содержат Единые требования к порядку ведения карточки «Расчётов с бюджетом».

В соответствии с абзацем третьим пункта 4 Требований архивированные базы данных карточек «Расчётов с бюджетом» на электронных носителях информации подлежат хранению в неогороженном шкафу в течение 5 лет.

Приказом ФНС России от 2 ноября 2021 г. № ЕД-7-10/952@ утверждён Перечень документов, образующихся в процессе деятельности Федеральной

налоговой службы, её территориальных органов и подведомственных организаций, с указанием сроков их хранения (далее – Перечень).

Согласно пункту 191 Перечня срок хранения карточек расчёта с бюджетом налогоплательщиков составляет 5 лет после закрытия налогового обязательства.

Общество с ограниченной ответственностью «БУМ-РИЭЛТ» (далее также – ООО «БУМ-РИЭЛТ», Общество) обратилось в Верховный Суд Российской Федерации с административным иском о признании недействующими абзаца третьего пункта 4 Требований, пункта 191 Перечня, ссылаясь на их противоречие подпункту 10 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации. По мнению административного истца, оспариваемые положения устанавливают дополнительные основания для отказа в приёме документов, необходимых для предоставления государственной услуги индивидуального информирования о состоянии расчётов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, и нарушают его права как налогоплательщика.

В обоснование своего требования административный истец указывает, что в 2022 г. ООО «БУМ-РИЭЛТ» обращалось в налоговый орган с заявлениями о предоставлении справок об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов за период 2013–2015 гг. Однако в предоставлении такой информации Обществу было отказано. Жалоба ООО «БУМ-РИЭЛТ» в вышестоящий налоговый орган оставлена без удовлетворения со ссылкой на оспариваемые нормы.

Федеральная налоговая служба, Министерство финансов Российской Федерации, Федеральное архивное агентство (далее также – Росархив), Министерство юстиции Российской Федерации в письменных возражениях на административное исковое заявление указали, что Требования и Перечень приняты федеральным органом исполнительной власти в пределах предоставленных ему полномочий, по своей правовой природе не являются нормативными правовыми актами, требующими государственной регистрации и официального опубликования, оспариваемые положения соответствуют действующему законодательству, не нарушают прав и законных интересов административного истца.

В судебном заседании представитель административного истца адвокат Миролевич А.В. поддержал заявленное требование.

Представители ФНС России Денисаев М.А. и Гарибян Ю.С., представитель Министерства финансов Российской Федерации Шиляев А.П., представитель Росархива Козлов С.М. не признали административный иск.

Министерство юстиции Российской Федерации в письменном отзыве заявило о рассмотрении административного искового заявления по существу без участия его представителя.

Выслушав объяснения представителя административного истца адвоката Миролевича А.В., возражения представителей Федеральной налоговой службы

Денисаева М.А. и Гарибяна Ю.С., представителя Министерства финансов Российской Федерации Шиляева А.П., представителя Федерального архивного агентства Козлова С.М., обсудив письменный отзыв Министерства юстиции Российской Федерации, проверив оспариваемые положения на соответствие нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, заслушав заключение прокурора Генеральной прокуратуры Российской Федерации Слободина С.А., полагавшего необходимым в удовлетворении заявленного требования отказать, Верховный Суд Российской Федерации не находит оснований для удовлетворения административного искового заявления.

Отношения в сфере организации хранения, комплектования, учёта и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов независимо от их форм собственности, а также отношения в сфере управления архивным делом в Российской Федерации в интересах граждан, общества и государства регулируются Федеральным законом от 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации».

В соответствии с частью 1 статьи 23 поименованного закона федеральные органы государственной власти, иные государственные органы Российской Федерации разрабатывают и утверждают перечни документов, образующихся в процессе их деятельности, а также в процессе деятельности подведомственных им организаций, с указанием сроков их хранения по согласованию с уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в сфере архивного дела и делопроизводства.

Согласно части 1 статьи 21<sup>1</sup> указанного закона сроки хранения архивных документов устанавливаются федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также перечнями документов, предусмотренных частью 3 статьи 6 и частями 1 и 1<sup>1</sup> статьи 23 данного закона.

Подпунктом 5.19 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506, предусмотрено, что ФНС России осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учёту и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе своей деятельности.

Перечень принят по согласованию с Центральной экспертно-проверочной комиссией при Росархиве 27 октября 2021 г., полномочия которой установлены Положением о Центральной экспертно-проверочной комиссии при Федеральном архивном архиве, утверждённым приказом Росархива от 8 ноября 2019 г. № 173, зарегистрированным в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 февраля 2020 г., регистрационный номер 57634.

Следовательно, ФНС России вправе была определить перечень и сроки хранения служебных документов, образующихся в процессе её деятельности, что не противоречит положениям действующего законодательства.

Требования, согласно их содержанию, устанавливают порядок организации работы по формированию информационного ресурса «Расчёты с бюджетом» местного уровня; предназначены для налогового администрирования юридических и физических лиц в налоговых органах; разработаны с учётом использования централизованных программных средств, применяемых в налоговых органах.

Перечень включает документы, образующиеся в процессе деятельности налоговых органов Российской Федерации всех уровней системы управления и организаций, находящихся в его ведении, с указанием сроков их хранения.

Пункт 4 Требований и пункт 191 Перечня устанавливают сроки архивного хранения карточек «Расчётов с бюджетом» и баз данных таких карточек, перенесённых на электронные носители информации, подлежащие архивному хранению в течение 5 лет.

Анализ оспариваемых актов, включая положения, с которыми административный истец связывает нарушение своих прав, позволяет сделать вывод, что данные акты не содержат правовых норм, затрагивающих права, свободы и обязанности человека и гражданина.

Требования и Перечень по порядку издания, форме (виду) являются ведомственными документами, распространяющими своё действие на ФНС России, её территориальные органы и подведомственные организации.

Таким образом, не являясь по своей правовой природе нормативными правовыми актами, затрагивающими права, свободы, обязанности человека и гражданина, Требования и Перечень не подлежали государственной регистрации по Правилам подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утверждённым постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 1997 г. № 1009, их издание не требовало официального опубликования в порядке, предусмотренном Указом 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».

Кроме того, вопреки утверждениям административного истца Требования и Перечень в оспариваемой части соответствуют действующему законодательству.

В силу статьи 3 Федерального закона «Об архивном деле в Российской Федерации» под архивным делом в Российской Федерации признаётся деятельность государственных органов, органов местного самоуправления, организаций и граждан в сфере организации хранения, комплектования, учёта и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов (пункт 1); архивным документом является материальный носитель с зафиксированной на нём информацией, который имеет реквизиты, позволяющие его идентифицировать, и подлежит хранению в силу значимости указанных носителя и информации для граждан, общества и государства

(пункт 2); временное хранение архивных документов – это хранение архивных документов до их уничтожения в течение сроков, установленных нормативными правовыми актами (пункт 13); владельцем архивных документов считается государственный орган, орган местного самоуправления либо юридическое или физическое лицо, осуществляющие владение и пользование архивными документами и реализующие полномочия по распоряжению ими в пределах, установленных законом или договором (пункт 18); пользователем архивными документами признаётся лицо, обращающееся на законных основаниях к архивным документам для получения и использования необходимой информации (пункт 19).

Согласно части 1 статьи 13 поименованного закона государственные органы, органы местного самоуправления муниципального района, муниципального округа, городского округа и внутригородского района обязаны создавать архивы для хранения, комплектования, учёта и использования образовавшихся в процессе их деятельности архивных документов.

Государственное управление архивным делом в Российской Федерации осуществляют федеральные органы государственной власти, в том числе уполномоченный федеральный орган исполнительной власти в сфере архивного дела и делопроизводства (часть 2 статьи 14 Федерального закона «Об архивном деле в Российской Федерации»).

Частью 1 статьи 17 указанного закона предусмотрена обязанность государственных органов, органов местного самоуправления, организаций и граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, обеспечивать сохранность архивных документов, в том числе документов по личному составу, в течение сроков их хранения, установленных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также перечнями документов, предусмотренными частью 3 статьи 6 и частями 1 и 1<sup>1</sup> статьи 23 этого закона.

Из содержания федеральных норм следует, что в рамках осуществления управленческой деятельности в сфере архивного дела федеральные государственные органы обязаны создавать архивы документов (информации), образовавшихся в результате их деятельности, сохранять архивные документы (информацию) в течение сроков, установленных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и перечнями документов, а также вправе самостоятельно определять сроки хранения архивных документов (информации) по согласованию с уполномоченным федеральным государственным органом в сфере архивного дела и делопроизводства.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 3 статьи 24 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые агенты обязаны в течение пяти лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

В силу статьи 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» первичные учётные документы, регистры бухгалтерского учёта, бухгалтерская (финансовая) отчётность, аудиторские

заклучения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчётного года (часть 1); документы учётной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учёта, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчётности в последний раз (часть 2); экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учёта и их защиту от изменений (часть 3).

Кроме того, приказом Росархива от 20 декабря 2019 г. № 236 утверждён Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, в статье 303 которого установлено, что документы (справки, таблицы, сведения, переписка) о начисленных и перечисленных суммах налогов в бюджеты всех уровней, задолженности по ним хранятся 5 лет.

В системе действующего правового регулирования установленный абзацем третьим пункта 4 Требований и пункта 191 Перечня 5-летний срок хранения архивных баз карточек «Расчётов с бюджетом» на электронных носителях информации соответствует приведённым выше законоположениям.

При этом лишена правового значения указанная в административном исковом заявлении ссылка Общества на противоречие оспариваемых пунктов Требований и Перечня подпункту 10 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающему обязанность налоговых органов в течение пяти дней представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчётов указанного лица по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа.

Из буквального содержания подпункта 10 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации не следует, что указанная норма предусматривает какие-либо сроки хранения документов, образующихся в процессе деятельности Федеральной налоговой службы, её территориальных органов и подведомственных организаций. При этом доводы представителя административного истца со ссылкой на приведённые положения Налогового кодекса Российской Федерации о бессрочности хранения указанных документов, а также необходимости учёта требований уголовного законодательства о сроках давности привлечения к уголовной ответственности за налоговые нарушения лишены правовых оснований.

Учитывая, что Требования и Перечень в оспариваемой части соответствуют действующему законодательству, не нарушают прав и законных

интересов Общества в указанном им аспекте, в силу пункта 2 части 2 статьи 215 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации суд принимает решение об отказе в удовлетворении заявленного требования.

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

решил:

в удовлетворении административного искового заявления общества с ограниченной ответственностью «БУМ-РИЭЛТ» о признании недействующими абзаца третьего пункта 4 Единых требований к порядку формирования информационного ресурса «Расчёты с бюджетом» местного уровня, утверждённых приказом Федеральной налоговой службы от 18 января 2012 г. № ЯК-7-1/9@, пункта 191 Перечня документов, образующихся в процессе деятельности Федеральной налоговой службы, её территориальных органов и подведомственных организаций, с указанием сроков их хранения, утверждённого приказом Федеральной налоговой службы от 2 ноября 2021 г. № ЕД-7-10/952@, 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