

РЕШЕНИЕ
Именем Российской Федерации

15 апреля 2025 года

г. Калининград

Центральный районный суд г. Калининграда в составе:

председательствующего судьи
при секретаре

Герасимовой Е.В.,
Первушиной Ю.А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по ад [REDACTED]
[REDACTED] правлению ФНС России по Калининградской области о признании недоимки безнадежной к
взысканию,

УСТАНОВИЛ:

[REDACTED] обратилась в суд с административным иском, указав, что в октябре 2024 года через личный кабинет налогоплательщика от УФНС России по Калининградской области получено требование № 4916 об уплате задолженности по состоянию на 24 мая 2023 года. Указанная задолженность в размере 282 441, 61 руб. образована в результате недоимки по налогу на доходы физических лиц за 2013-2015 год, согласно входным документам № 310804921-1 от 6 февраля 2015 года – 42 229,14 руб., № 310804927-1 от 6 февраля 2015 года – 46 832,24 руб., № 310804292-1 от 18 мая 2016 года – 58 765 руб., а также пени 134 615,23 руб. Налоговые уведомления административным иском по сегодняшней день надлежащим образом не получены в связи с чем налог на доходы физических лиц не уплачен в полном объеме. Недоимка по НДФЛ у административного истца образовалась за налоговый период до 2016 года, датой выявления указанной недоимки следует считать 6 февраля 2016 года и 18 мая 2016 года, требование об уплате задолженности налогоплательщику не направлялось, принудительное взыскание не производилось, следовательно, налоговый орган утратил возможность взыскания недоимки и пени в связи с истечением установленного срока их взыскания. Учитывая изложенное, просит признать безнадежной ко взысканию задолженность по налогу на доходы физических лиц в размере 147 826,38 руб. и пени в размере 134 615,23 руб.

Определением Центрального районного суда г. Калининграда к участию в деле в качестве заинтересованного лица привлечено МРИФНС № 17 по Новосибирской области.

Административный истец [REDACTED] в судебное заседание не явилась, извещена о месте и времени рассмотрения дела надлежащим образом.

Представитель административного [REDACTED] о доверенности Жучкова Е.Е. в судебное заседание не явилась, ранее в суде поддерживала заявленные требования.

Представитель административного ответчика УФНС России по Калининградской области Володченкова Е.В. в удовлетворении требований просила отказать, поддержав доводы письменных возражений.

Заинтересованное лицо МРИФНС № 17 по Новосибирской области о месте и времени рассмотрения дела извещено надлежащим образом, представитель в суд не прибыл.

Заслушав пояснения представителя ответчика, исследовав все доказательства по делу, и дав им оценку, суд приходит к следующему.

Согласно ч. 1 ст. 218 Кодекса административного судопроизводства РФ гражданин, организация, иные лица могут обратиться в суд с требованиями об оспаривании решений, действий (бездействия) органа государственной власти, органа местного самоуправления, иного органа, организации, наделенных отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностного лица, государственного или муниципального служащего, если полагают, что нарушены или оспорены их права, свободы и законные интересы, созданы препятствия к осуществлению их прав, свобод и реализации законных интересов или на них незаконно возложены какие-либо обязанности.

Статьей 57 Конституции Российской Федерации определено, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Аналогичное положение закреплено в пункте 1 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации.

По смыслу положений ст. 44 Налогового кодекса Российской Федерации утрата налоговым органом возможности принудительного взыскания сумм налогов, пеней, штрафа, то есть непринятие им в установленные сроки надлежащих мер к взысканию, сама по себе не является основанием для прекращения обязанности налогоплательщика по их уплате и, следовательно, для исключения соответствующих записей из его лицевого счета.

В силу пп. 4 п. 1 ст. 59 Налогового кодекса Российской Федерации безнадежными к взысканию признаются недоимка, задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными в случаях принятия судом акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки, задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесения им определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки, задолженности по пеням и штрафам.

Согласно взаимосвязанному толкованию указанных норм исключение соответствующих записей из лицевого счета налогоплательщика возможно только на основании судебного акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки, пеней, штрафов в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе в случае отказа в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании этих сумм.

В соответствии со статьей 45 НК РФ обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

В силу статьи 69 НК РФ требованием об уплате налога признается извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки, при этом оно должно содержать также сведения о сроке уплаты налога, установленном законодательством о налогах и сборах.

В соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 №263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2023 осуществлен переход плательщиков на Единый налоговый счет.

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в Налоговый кодекс РФ внесены изменения, которыми введены единый налоговый счет и единый налоговый платеж.

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст.4 Федерального закона от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» сальдо единого налогового счета организации или физического лица (далее в настоящей статье - сальдо единого налогового счета) формируется 1 января 2023 года с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей, в порядке, аналогичном установленному статьей 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании имеющихся у налоговых органов по состоянию на 31 декабря 2022 года сведений о суммах: 1) неисполненных обязанностей организации или физического лица, являющихся налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов и (или) налоговыми агентами, по уплате налогов, авансовых платежей, государственной пошлины, в отношении уплаты которой налоговому органу выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации процентов.

Из материалов дела следует, что [REDACTED] период до 6 февраля 2018 года состояла на учете в Межрайонной ИФНС России № 17 по Новосибирской области.

В связи с отсутствием своевременной уплаты задолженности Инспекцией в адрес налогоплательщика сформировано и направлено требование от 24 ноября 2016 года № 24656 в общей сумме 170 572,54 руб., в том числе:

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ за 2015 год в сумме 58 765 руб.;

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ за 2014 год в сумме 50 584 руб.;

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ за 2013 год в сумме 43 163 руб.;

- пени в сумме 18 060,53 руб., начисленные в соответствии со ст. 75 НК РФ.

В связи с непогашением задолженности по требованию № 24656 Инспекцией в соответствии со ст. 48 НК РФ были приняты меры принудительного взыскания, а именно сформировано и направлено в адрес мирового судьи 1-го судебного участка Октябрьского района г. Новосибирска заявление о вынесении судебного приказа от 6 марта 2017 года № 7693 на сумму 170 572,53 руб. о взыскании задолженности, в том числе по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ за 2013, 2014, 2015 годы, пени в сумме 18 060,53 руб.

Мировым судьей 19 июня 2017 года вынесен судебный приказ № 2а-1061/2017 на сумму 170 572,53 руб., указанный судебный приказ направлен на исполнение в ОСИ по Октябрьскому району г. Новосибирска, где 4 сентября 2017 года возбуждено исполнительное производство № 69214/17/54007-ИП.

7 февраля 2019 года вынесено постановление об отказе в возбуждении исполнительного производства по причине отсутствия сведений о должнике и взыскателе.

Сведений об обращении в суд с административным иском в суд по взысканию задолженности по НДФЛ за 2013, 2014, 2015 год в сумме 170 572,53 руб. в установленный законодательством срок, налоговым органом не представлено, таким образом, иные меры ее взыскания своевременно налоговым органом не принимались.

По состоянию на 24 декабря 2024 года отрицательное сальдо ЕНС налогоплательщика составило: налог на доходы физических лиц – 132 326,38 руб., транспортный налог с физических лиц – 3 029 руб., пени – 142 334,02 руб.

Из справки № 2025-93987 о состоянии сальдо ЕНС по состоянию на 8 апреля 2025 года следует, что отрицательное сальдо ЕНС [REDACTED] составляет 287 638,03 руб., из них пени в сумме 152 282,65 руб., а также налоги в общей сумме 135 355,38 руб., в том числе налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ по сроку уплаты до 18 мая 2016 года - 58 765 руб., налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ по сроку уплаты до 6 февраля 2015 года - 46 832,24 руб., налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ по сроку уплаты до 6 февраля 2015 года - 26 729,14 руб., транспортный налог с физических лиц по сроку уплаты 1 декабря 2023 года - 3 029 руб.

Учитывая, что с административным иском о взыскании задолженности по НДФЛ за 2013 по сроку уплаты 6 февраля 2015 года в сумме 26 729,14 руб., за 2014 год по сроку уплаты 6 февраля 2015 года в сумме 46 832,24 руб., за 2015 год по сроку уплаты до 18 мая 2016 года в сумме 58 765 руб. налоговый орган своевременно не обращался, данная недоимка без наличия к тому законных оснований была включена в ЕНС налогоплательщика на 1 января 2023 года, а затем в требование об уплате задолженности.

Обращаясь в суд с заявленными требованиями, [REDACTED] указывает, что безнадежной ко взысканию является недоимка по пени в размере 134 615,23 руб.

Судом установлено, что УФНС России по Калининградской области [REDACTED] тавлено требование об уплате задолженности № 4916 от 23 мая 2023 года, которым истребованы к уплате налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ в размере 152 472,60 руб., пени в размере 98 405,20 руб. Срок исполнения требования установлен до 14 июля 2023 года.

В связи с непогашением задолженности по требованию № 4916 Управлением 11 сентября 2023 года принято решение о взыскании задолженности за счет денежных средств налогоплательщика в банках, а также электронных денежных средств № 6639 на общую сумму отрицательного сальдо ЕНС по состоянию на 11 сентября 2023 года в сумме 255 221,79 руб.

В связи с несвоевременным непогашением задолженности по требованию № 4916 Управлением в соответствии со ст. 48 НК РФ приняты меры принудительного взыскания.

В адрес мирового судьи 4-го судебного участка Ленинградского района г. Калининграда направлено заявление о вынесении судебного приказа от 18 сентября 2023 года в общей сумме 85 520,79 руб. (пени).

Мировым судьей 23 октября 2023 года вынесен судебный приказ № 2а-3234/2023. На основании указанного судебного приказа в ОСП Ленинградского района г. Калининграда 13 января 2025 года возбуждено исполнительное производство № 1053/25/39001-ИП.

Также в адрес мирового судьи 4-го судебного участка Центрального района г. Калининграда направлено заявление о вынесении судебного приказа от 10 января 2024 года № 25278 в общей сумме 11 484,71 руб., из них транспортный налог за 2022 год – 3 029 руб., пени – 8455 руб.

Мировым судьей 25 июня 2024 года вынесен судебный приказ № 2а-2420/2024, который в настоящее время не отменен. На основании указанного судебного приказа в ОСП Ленинградского района г. Калининграда 15 января 2025 года возбуждено исполнительное производство № 3354/25/39001-ИП.

Из представленного налоговым органом расчета пени по состоянию на 1 января 2023 года следует, что пени начислены за неуплату НДФЛ за 2013 год в сумме 11 835,24 руб., за 2014 год в сумме 13 870,14 руб., за 2015 год в сумме 16 113,45 руб., по всем недоимкам начислено пени – 92 877,93 руб., по состоянию на 5 октября 2024 года размер пени составляет 41 737,30 руб., сумма пени в составе сальдо ЕНС по состоянию на 8 апреля 2025 года составляет 152 282,65 руб.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ по сроку уплаты до 18 мая 2016 года - 58 765 руб., налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ по сроку уплаты до 6 февраля 2015 года – 46 832,24 руб., налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ по сроку уплаты до 6 февраля 2015 года – 26 729,14 руб., на общую сумму 132 326,38 руб. неправомерно включена в ЕНС налогоплательщика на 1 января 2023 года, а затем в требование об уплате задолженности № 4916 от 23 мая 2023 года без наличия к тому законных оснований, такая задолженность подлежит признанию безнадежной ко взысканию.

Приказом ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1131@ утвержден Порядок списания задолженности, признанной безнадежной к взысканию.

Согласно п. 1 Порядка списанию подлежит задолженность, числящаяся за налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом и повлекшая формирование отрицательного сальдо единого налогового счета такого лица, погашение и (или) взыскание которой оказались невозможными, в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно взаимозависимому толкованию норм п. п. 5 п. 3 ст. 44 и п. п. 4 п. 1 ст. 59 Налогового кодекса РФ исключение соответствующих записей из лицевого счета налогоплательщика возможно только на основании судебного акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки, пеней, штрафов в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе в случае отказа в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании этих сумм.

Вывод об утрате налоговым органом возможности взыскания налогов, пеней, штрафов в связи с истечением установленного срока их взыскания может содержаться в судебном акте по любому налоговому делу, в том числе и в мотивировочной части акта. Соответствующие записи исключаются налоговым органом из лицевого счета налогоплательщика после вступления такого судебного акта в силу.

Пунктом 1 ст. 72 НК РФ установлено, что пени являются способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. В соответствии со ст. 75 НК РФ пеней признается установленная настоящей статьей денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает, что пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме (п. 5 ст. 75). Принудительное взыскание налога с физического лица по общему правилу возможно лишь в судебном порядке, в течение ограниченных сроков, установленных законодательством (п. 2 ст. 48). С учетом изложенного, оспариваемые законоположения, предполагающие необходимость уплаты пени с причитающихся с налогоплательщика сумм налога и уплаченных с нарушением установленных сроков, не предполагают возможность начисления пени на суммы тех налогов, право на взыскание которых налоговым органом утрачено. Это обусловлено тем, что пени по своей природе носят акцессорный характер и не могут быть взысканы в отсутствие обязанности по уплате суммы налога, равно как и при истечении сроков на ее принудительное взыскание (в редакции, подлежащей применению на момент возникновения спорных взаимоотношений).

Согласно разъяснениям Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенным в п. 57 Постановления от 30.07.2013 № 57, при применении указанных норм судам необходимо исходить из того, что пени могут взыскиваться только в том случае, если налоговым органом были своевременно приняты меры к принудительному взысканию суммы соответствующего налога. В этом случае начисление пеней осуществляется по день фактического погашения недоимки.

Таким образом, поскольку у налогового органа истекли преемственные сроки для принудительного взыскания задолженности по НДФЛ по сроку уплаты 18 мая 2016 года в сумме 58 765 руб., по сроку уплаты 6 февраля 2015 года в сумме 46 832,24 руб., по сроку уплаты 6 февраля 2015 года в сумме 26 729,14 руб., суд приходит к выводу, что налоговый орган утратил возможность ее взыскания, следовательно, начисление пени на недоимку, возможность взыскания которой в принудительном порядке утрачена, является неправомерным, в связи с чем, недоимка, начисленная на данную задолженность, также подлежит признанию безнадежной к взысканию, с прекращением обязанности по ее уплате.

Недоимка по транспортному налогу с физических лиц по сроку уплаты 1 декабря 2023 года в сумме 3 029 руб. является текущей.

Признанная безнадежной к взысканию налоговая задолженность [REDACTED], повлекла формирование отрицательного сальдо и числится за налогоплательщиком, суд приходит к выводу о том, что она подлежит списанию налоговым органом.

Учитывая изложенное, заявленные [REDACTED] 3. административные иски подлежат частичному удовлетворению.

Руководствуясь ст.ст. 175, 178-180 КАС РФ, суд

РЕШИЛ:

Административный иск удовлетворить частично.

Признать безнадежной к взысканию налоговым органом недоимку [REDACTED] по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст.ст. 227, 227.1, 228 НК РФ по сроку уплаты 18 мая 2016 года в сумме 58 765 руб., по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст.ст. 227, 227.1, 228 НК РФ по сроку уплаты 06 февраля 2015 года в сумме 46 832,24 руб., по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст.ст. 227, 227.1, 228 НК РФ по сроку уплаты 06 февраля 2015 года в сумме 26 729,14 руб., а также по пене, начисленной на указанную недоимку.

Обязать УФНС России по Калининградской области списать указанную задолженность, а также сумму начисленной на нее пени.

В удовлетворении оставшейся части требований – отказать.

Решение может быть обжаловано в Калининградский областной суд через Центральный районный суд г. Калининграда в течение месяца с момента изготовления решения суда в окончательной форме.

В окончательной форме решение суда изготовлено 15 мая 2025 года.

Судья

Е.В. Герасимова

Документ подписан
электронной подписью

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 373ED472460FF606C6158C00AB288001
Владелец Герасимова Елена Витальевна
Действителен с 20.11.2024 по 13.02.2026