

Обзор практики применения Арбитражным судом Алтайского края Налогового кодекса при признании недоимки и задолженности безнадежными к взысканию (в том числе подп. 4 п. 1 ст. 59 НК РФ)

Правовое регулирование вопроса о признании недоимки и задолженности безнадежными к взысканию введено п. 14 ст. 1 Федерального закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» (далее — Закон № 229-ФЗ), вступившего в силу 2 сентября 2010 г., в соответствии с которым внесены изменения в ст. 59 НК РФ.

Ранее действовавшие положения ст. 59 части первой НК РФ, введенной в действие Федеральным законом от 31.07.1998 № 147-ФЗ, предусматривали правовое регулирование вопроса списания безнадежных долгов по налогам и сборам.

В частности, положения этой статьи предусматривали, что задолженность по налогам и сборам, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается в порядке, установленном:

- по федеральным налогам и сборам — Правительством РФ;
- по региональным и местным налогам и сборам — исполнительными органами субъектов РФ и местного самоуправления.

Федеральными законами от 09.07.1999 № 154-ФЗ, от 27.07.2006 № 137-ФЗ и от 26.11.2008 № 224-ФЗ в ст. 59 НК РФ вносились изменения, которые по своей сути не повлекли существенного изменения ранее введенного правового регулирования.

Так, Федеральным законом от 09.07.1999 № 154-ФЗ слова «задолженность по налогам и сборам» заменены на слово «недоимка» и данная норма права дополнена п. 2, распространившим правило списания недоимки на списание безнадежной задолженности по пеням.

Федеральным законом от 26.11.2008 № 224-ФЗ ст. 59 НК РФ дополнена п. 3, предусматривающим, что суммы налога, сбора, пеней и штрафов, списанные со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов в банках, но не перечисленные в бюджетную систему РФ, признаются безнадежными к взысканию и списываются в соответствии с п. 1 настоящей статьи в случае, если на момент принятия решения о признании соответствующих сумм безнадежными к взысканию и об их списании указанные банки ликвидированы.

Анализ данной нормы в редакции вышеуказанных Законов позволяет определить, что, помимо установления порядка списания безнадежных долгов по налогам и сборам, законодатель изначально заложил в этой норме понятие безнадежной недоимки и задолженности, указав в качестве критерия безнадежности невозможность взыскания недоимки и задолженности, вызванную причинами экономического, социального или юридического характера.

Как следует из вышеизложенного, названный критерий носил оценочный характер, т.е. не был поставлен в зависимость от наличия каких-либо специальных условий.

В соответствии с п. 14 ст. 1 Закона № 229-ФЗ ст. 59 НК РФ изложена в новой редакции.

В первую очередь внесенные изменения коснулись названия самой статьи. Согласно редакции Закона № 229-ФЗ, ст. 59 НК РФ устанавливает порядок признания недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списания.

Пунктом 1 ст. 59 НК РФ в редакции Закона № 229-ФЗ предусмотрено, что безнадежными к взысканию признаются числящиеся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами недоимка и задолженность, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными.

То есть критерием безнадежности взыскания с учетом вновь введенного правового регулирования является не только сама по себе невозможность взыскания, но и (или) невозможность уплаты недоимки и задолженности. При этом новая редакция п. 1 ст. 59 НК РФ одновременно устанавливает перечень случаев (оснований), при наличии которых недоимку и задолженность

перед бюджетом в соответствии с указанным критерием следует считать безнадежной. В качестве таких случаев (оснований) подп. 1—5 п. 1 этой статьи названы:

- ликвидация организации в соответствии с законодательством РФ — в части недоимки, задолженности по пеням и штрафам, не погашенным по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством (подп. 1 п. 1);
- признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» — в части недоимки, задолженности по пеням и штрафам, не погашенным по причине недостаточности имущества должника (подп. 2 п. 1);
- смерть физического лица или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством — по всем налогам и сборам, а в части налогов, указанных в п. 3 ст. 14 и ст. 15 НК РФ, — в размере, превышающем стоимость его наследственного имущества, в том числе в случае перехода наследства в собственность Российской Федерации;
- принятие 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 (подп. 4 п. 1);
- иные случаи, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах (подп. 5 п. 1).

Также положения ст. 59 НК РФ в редакции Закона № 229-ФЗ, в частности п. 5, устанавливают, что порядок списания недоимки и задолженности, признанных безнадежными к взысканию, а также перечень документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные п. 1 ст. 59 НК РФ, утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела (в части налогов, пеней, штрафов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза).

В соответствии с п. 2 ст. 59 НК РФ в редакции Закона № 229-ФЗ органами, в компетенцию которых входит принятие решения о признании недоимки и задолженности безнадежными к взысканию и их списанию, являются:

- налоговые органы по месту нахождения организации или месту жительства физического лица (за исключением случаев, предусмотренных подп. 2 и 3 п. 2 ст. 59 НК РФ) — при наличии обстоятельств, предусмотренных подп. 1—3 п. 1 ст. 59 НК РФ;