

Списание задолженности после отказа суда во взыскании по мотиву пропуска срока: правовой разбор

1. Краткая постановка вопроса

Налоговый орган обратился в суд с заявлением (административным иском, заявлением) о взыскании задолженности по налогам, пеням и штрафам, однако суд отказал в удовлетворении требований — в том числе по мотиву пропуска установленного срока на обращение в суд. Несмотря на это, задолженность продолжает числиться за налогоплательщиком на едином налоговом счёте (ранее — в лицевом счёте), а налоговый орган отказывается её списывать и корректировать (делать перерасчёт). Требуется установить: (а) подлежит ли такая задолженность признанию безнадежной к взысканию и списанию (подп. 4 п. 2 ст. 59 НК РФ); (б) правомерно ли её дальнейшее отражение на ЕНС и отказ в перерасчёте; (в) в каком порядке и в какие сроки обжалуются отказ и бездействие налогового органа.

Оговорка о редакциях. С 1 января 2023 г. порядок учёта и взыскания изменён Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ: лицевые счета заменены единым налоговым счётом (ЕНС), введены понятия «совокупная обязанность» и «отрицательное сальдо ЕНС» (ст. 11.3 НК РФ), требование об уплате налога преобразовано в требование об уплате задолженности (ст. 69 НК РФ в ред. Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ, с последующими изменениями, в том числе Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ). Ниже термины «лицевой счёт» и «ЕНС» используются как взаимозаменяемые применительно к существу спора; конкретные редакции статей и реквизиты ведомственных актов подлежат сверке на дату применения.

2. Версия 1. Суд отказал в взыскании именно по мотиву пропуска срока: задолженность безнадежна и подлежит списанию

2.1. Основание списания

Согласно подп. 4 п. 2 ст. 59 НК РФ задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам признаётся безнадежной к взысканию в случае принятия судом акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока её взыскания, в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании задолженности.

Существенно, что законодатель использует конструкцию «в том числе». Это означает, что перечень судебных актов, влекущих утрату возможности взыскания, не является закрытым: достаточно, чтобы из судебного акта следовала невозможность принудительного взыскания вследствие истечения срока. Решение суда об отказе в удовлетворении заявления о взыскании, мотивированное пропуском срока, полностью подпадает под эту формулу.

Общий механизм установлен п. 1 ст. 59 НК РФ: задолженность, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признаётся безнадежной и списывается в порядке, установленном Правительством РФ — по федеральным налогам и сборам; исполнительными органами субъектов РФ — по региональным налогам; органами местного самоуправления — по местным налогам. Для федеральных налогов порядок списания установлен постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 № 393 (действующая редакция подлежит проверке на дату списания); формы акта инвентаризации и решения о списании утверждаются ФНС России.

Для полноты картины необходимо указать, что утрата возможности взыскания вследствие истечения срока прямо признаётся законодателем основанием списания и в переходных нормах: так, ч. 3.1 ст. 4 Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ (в редакции последующих изменений) предусматривает признание безнадежными недоимки и задолженности по страховым взносам, образовавшимся на 1 января 2017 года, при утрате налоговыми органами возможности взыскания в связи с истечением срока (Источник 4); аналогичный подход применён в ч. 3 ст. 4 того же закона и в ст. 4 закона, установившего беззаявительное списание задолженности физических лиц, образовавшейся на 1 января 2009 года (Источник 10).

2.2. Прекращение обязанности и корректировка ЕНС

Списание не является технической операцией: в силу п. 3 ст. 44 НК РФ обязанность по уплате налога прекращается, в частности, со дня признания задолженности безнадежной к взысканию и её списания в порядке ст. 59 НК РФ. После списания соответствующие суммы подлежат исключению из совокупной обязанности, отражаемой на ЕНС (ст. 11.3 НК РФ), а сальдо — перерасчёту. Именно на этом основано требование о «перерасчёте»: налогоплательщик вправе требовать не только издания акта о списании, но и приведения состояния ЕНС в соответствие с ним.

2.3. Нарушение прав налогоплательщика сохранением задолженности на ЕНС

Ключевой практический аргумент — п. 8 ст. 11.3 НК РФ: суммы, перечисляемые в качестве единого налогового платежа, распределяются в определённой последовательности, начиная с недоимки (с наиболее раннего момента её выявления), затем пени, затем штрафы. Поэтому сохранение на ЕНС задолженности, взыскание которой утрачено, приводит к тому, что текущие платежи налогоплательщика фактически направляются на её погашение. Это уже не «справочная запись», а реальное имущественное обременение.

Дополнительные негативные последствия сохранения задолженности: - отражение задолженности в справке о состоянии расчётов и в актах сверки, что влияет на оценку контрагентами, банками, на соответствие требованию об отсутствии недоимки для участия в закупках (ч. 1 ст. 31 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ); - риск начисления пеней на сумму, взыскание которой невозможно (ст. 75 НК РФ) — при необоснованном начислении пени являются самостоятельным предметом оспаривания; - риск использования мер обеспечения и взыскания (приостановление операций по счетам, арест имущества — ст. 76, 77 НК РФ), которые после утраты права на взыскание применяться не могут; - риск включения требования в реестр при банкротстве, тогда как требование, утратившее возможность взыскания, в реестр не включается.

2.4. Судебная практика

Общий подход выработан практикой высших судов и опирается, помимо нормы, на разъяснения о порядке применения части первой НК РФ: постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 (разъяснения о сроках взыскания и последствиях их истечения), постановление Пленума ВС РФ от 28.06.2022 № 21 (условия и сроки оспаривания решений, действий,

бездействия органов по гл. 24 АПК РФ и гл. 22 КАС РФ), постановление Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 99 (процессуальные сроки, их восстановление). Конкретные акты по спорам о списании задолженности и об исключении сведений из лицевого счёта (ЕНС) рекомендуется поднимать в СПС по ключевым словам «утрата возможности взыскания», «подпункт 4 пункта 2 статьи 59 НК РФ» с учётом периода спора, поскольку позиция судов здесь устойчива и единообразна.

Вывод по версии 1. Если мотивировочная часть судебного акта содержит вывод о пропуске срока на обращение в суд, задолженность признаётся безнадёжной к взысканию в силу подп. 4 п. 2 ст. 59 НК РФ; налоговый орган обязан принять решение о её списании и исключить соответствующие суммы из ЕНС с перерасчётом сальдо. Отсутствие в судебном акте прямой фразы «налоговый орган утратил возможность взыскания» значения не имеет — этот вывод следует из самого факта отказа по мотиву пропуска срока. Бездействие налогового органа неправомерно и обжалуемо.

3. Версия 2. Отказ суда мотивирован не пропуском срока, а иными основаниями

3.1. Отказ по существу (недоказанность задолженности, отсутствие обязанности)

Если суд отказал, установив, что обязанность отсутствует либо задолженность не доказана, подп. 4 п. 2 ст. 59 НК РФ формально не применяется: утрата возможности взыскания вследствие истечения срока здесь не является основанием отказа. Однако правовое последствие иное и не менее благоприятное — сведения об отсутствующей задолженности подлежат корректировке по иным основаниям (как не отражающие реальную обязанность), а взыскание по ним невозможно в силу преюдиции судебного акта (ч. 2 ст. 69 АПК РФ; ст. 61 ГПК РФ; ст. 64 КАС РФ) и обязательности судебных актов (ст. 16 АПК РФ).

3.2. Возврат заявления, оставление без рассмотрения, отказ в восстановлении срока

Отдельно стоит случай, когда суд не рассматривал дело по существу: возвратил заявление, оставил его без рассмотрения либо отказал в

восстановлении пропущенного срока (определением). Здесь возможны две позиции.

- Позиция «достаточно факта»: любое процессуальное действие суда, вследствие которого налоговый орган утратил возможность взыскания по причине истечения срока, равнозначно основанию подп. 4 п. 2 ст. 59 НК РФ. Норма прямо называет определение об отказе в восстановлении пропущенного срока, а формулировка «в том числе» охватывает и иные акты с тем же правовым эффектом.
- Позиция «необходим акт, констатирующий утрату возможности взыскания»: возврат заявления или оставление без рассмотрения не создают материально-правового основания для списания, поскольку срок взыскания ещё не признан истёкшим применительно к существу требования.

Практически спор решается содержанием судебного акта. Если формулировки неопределённые, следует использовать право на разъяснение решения (ст. 179 АПК РФ; ст. 185 КАС РФ), а также запросить у налогового органа сведения о том, обращался ли он повторно и с каким результатом.

3.3. Частичный отказ

При частичном удовлетворении заявления списание возможно только в неподтверждённой (отказной) части. Требование о списании должно быть сформулировано по периодам, видам платежа и суммам, иначе налоговый орган сошлётся на неопределённость.

Вывод по версии 2. Версия требует проверки мотивировочной и резолютивной частей судебного акта. Отказ по существу не запускает механизм подп. 4 п. 2 ст. 59 НК РФ, но даёт самостоятельное основание требовать корректировки ЕНС и пресекает повторное взыскание. При частичном отказе списание производится в соответствующей части.

4. Правомерно ли сохранение задолженности на ЕНС и отказ в перерасчёте: две конкурирующие позиции

4.1. Позиция 1 (формальная): сохранение записи правомерно, нарушение права не доказано

Аргументация: списание — это решение уполномоченного органа (п. 1 ст. 59 НК РФ), принимаемое по установленной процедуре; до его принятия сведения об обязанности отражаются в учёте правомерно. Само по себе отражение задолженности в информационных ресурсах налогового органа не создаёт

обязанности и не нарушает прав, поскольку принудительное взыскание уже невозможно. Суды, следующие этой логике, отказывают в удовлетворении заявлений, ссылаясь на отсутствие нарушения прав и законных интересов — обязательного условия для оспаривания (ч. 1 ст. 198, ч. 2 ст. 201 АПК РФ; ч. 1 ст. 218, ст. 227 КАС РФ).

4.2. Позиция 2 (защитная, преобладающая): сохранение задолженности нарушает права

Аргументация: обязанность по уплате налога прекращена в силу п. 3 ст. 44 НК РФ со дня признания задолженности безнадежной и её списания, а потому её дальнейшее отражение в составе совокупной обязанности искажает действительное состояние расчётов, влечёт автоматическое погашение за счёт текущих платежей (п. 8 ст. 11.3 НК РФ), создаёт препятствия для зачёта и возврата переплаты (ст. 78, 79 НК РФ), для участия в закупках (ч. 1 ст. 31 Федерального закона № 44-ФЗ), для получения справок и кредитов, а при сохранении «угрозы» взыскания — и риск применения мер обеспечения (ст. 76, 77 НК РФ). При таком подходе бездействие налогового органа подлежит признанию незаконным с возложением обязанности списать задолженность и произвести перерасчёт.

Вывод по версиям 4.1 и 4.2. Практическая тактика должна строиться по позиции 2, но с обязательным «материальным» подкреплением факта нарушения прав: получить справку о наличии сальдо (акт сверки), зафиксировать письменный отказ в списании, подтвердить фактическое погашение спорной задолженности за счёт текущих платежей, начисление пеней или отказ в возврате переплаты. Без таких доказательств сохраняется риск отказа по мотиву 4.1.

5. Порядок обжалования: административный и судебный

5.1. Шаг первый: заявление в налоговый орган

Подается письменное заявление о признании задолженности безнадежной к взысканию и её списании на основании подп. 4 п. 2 ст. 59 НК РФ с приложением заверенной копии судебного акта и сведений о его вступлении в законную силу; одновременно — заявление об исключении соответствующих сумм из ЕНС и перерасчёте сальдо. Срок рассмотрения обращения по общему правилу — 30 дней (ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ).

Налогоплательщик вправе запрашивать информацию о состоянии расчётов в порядке ст. 21 НК РФ.

5.2. Шаг второй: жалоба в вышестоящий налоговый орган

Акты налоговых органов, действия и бездействие их должностных лиц обжалуются в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) либо в суд; подача жалобы не исключает одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд (п. 1 ст. 138 НК РФ). Жалоба подаётся в течение трёх месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав (ст. 139 НК РФ); порядок рассмотрения — ст. 140 НК РФ. Это наиболее быстрый и наименее затратный способ: жалоба рассматривается в срок, установленный ст. 140 НК РФ (в действующей редакции — исчисляемый в рабочих днях, с возможностью продления), и по результатам принимается решение по существу.

5.3. Шаг третий: судебное обжалование

- Организации и индивидуальные предприниматели обращаются в арбитражный суд (п. 2 ст. 138 НК РФ; гл. 24 АПК РФ, ст. 197–201 АПК РФ).
- Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, — в суд общей юрисдикции (п. 2 ст. 138 НК РФ; гл. 22 КАС РФ, ст. 218–227 КАС РФ).
- Срок обращения — три месяца со дня, когда лицу стало известно о нарушении права (ч. 4 ст. 198 АПК РФ; ч. 1 ст. 219 КАС РФ). По требованию о признании бездействия срок исчисляется со дня истечения срока, установленного для совершения соответствующего действия (в рассматриваемом случае — со дня истечения срока рассмотрения заявления о списании).
- Пропущенный срок может быть восстановлен судом при наличии уважительных причин (ч. 4 ст. 198 АПК РФ; ст. 219 КАС РФ; разъяснения постановления Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 99).

Содержание требований: (1) признать незаконным отказ (бездействие) налогового органа, выразившийся в несписании задолженности и непроведении перерасчёта; (2) обязать налоговый орган принять решение о признании задолженности безнадёжной к взысканию и о её списании; (3) обязать исключить соответствующие суммы из ЕНС (лицевого счёта) и отразить перерасчёт сальдо; (4) при необходимости — обязать устранить последствия (возврат/зачёт переплаты, прекращение начисления пеней).

5.4. Обязательный досудебный порядок: конкурирующие подходы

- Подход А: обязательный досудебный порядок установлен применительно к решениям о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности (ст. 101.2 НК РФ); для требования об уплате задолженности, отказа в списании и бездействия по списанию обязательного досудебного порядка не предусмотрено, поскольку п. 1 ст. 138 НК РФ прямо допускает одновременное обращение в вышестоящий орган и в суд.
- Подход Б: применительно к отдельным актам (в том числе к требованию об уплате задолженности) в действующей редакции ст. 138 и 139 НК РФ обязательность обращения в вышестоящий орган может быть установлена, что следует проверять применительно к конкретному обжалуемому акту.

Безопасная тактика, применимая при любом подходе: подать жалобу в вышестоящий налоговый орган и, не дожидаясь истечения трёхмесячного срока, подать заявление в суд, указав на факт подачи и рассмотрения жалобы. Если обязательный досудебный порядок применим, к моменту судебного разбирательства он будет соблюден; если не применим — суд рассмотрит заявление по существу.

Вывод по разделу 5. Наиболее рациональная последовательность: заявление о списании → жалоба в вышестоящий налоговый орган (ст. 137–140 НК РФ) → заявление в арбитражный суд или административный иск в суд общей юрисдикции (п. 2 ст. 138 НК РФ) с соблюдением трёхмесячного срока либо с ходатайством о его восстановлении.

6. Сопутствующие требования и последствия

1. **Пени.** Начисление пеней на задолженность, взыскание которой утрачено, подлежит оспариванию со ссылкой на ст. 75 НК РФ и на прекращение обязанности по п. 3 ст. 44 НК РФ.
2. **Возврат и зачёт.** Если из-за сохранения задолженности налоговый орган отказывает в возврате или зачёте, спор ведётся по ст. 78, 79 НК РФ; при неправомерном удержании возможны проценты, предусмотренные п. 5 ст. 79 НК РФ.
3. **Недопустимость повторного взыскания.** После вступления решения суда об отказе в силу повторное обращение с тождественным требованием невозможно (п. 2 ч. 1 ст. 150 АПК РФ по аналогии; преюдиция — ч. 2 ст. 69 АПК РФ, ст. 64 КАС РФ), равно как и применение мер взыскания, выходящих за пределы утраченного права (ст. 46–48, 76, 77 НК РФ).

4. **Реестр требований в банкротстве.** Требование, утратившее возможность взыскания, в реестр не подлежит включению.
5. **Расходы и пошлина.** Судебные расходы по правилам ч. 1 ст. 110 АПК РФ и ст. 111 КАС РФ; государственная пошлина — по правилам главы 25.3 НК РФ.
6. **Вспомогательный путь.** Обращение в прокуратуру (ст. 10 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1) не заменяет административного и судебного обжалования, но может ускорить реакцию налогового органа.

7. Практический алгоритм действий

1. Получить заверенную копию судебного акта с отметкой о вступлении в законную силу (ст. 177 АПК РФ; ст. 182 КАС РФ); проверить мотивировочную часть на предмет основания отказа.
2. Получить справку о наличии сальдо (акт сверки), зафиксировав состав недоимки, пеней, штрафов и факт погашения спорных сумм за счёт текущих платежей.
3. Подать в налоговый орган заявление о признании задолженности безнадежной к взысканию, её списанию и исключении сумм из ЕНС со ссылкой на подп. 4 п. 2 ст. 59, п. 1 ст. 59, п. 3 ст. 44 НК РФ.
4. При отказе или бездействии — жалоба в вышестоящий налоговый орган в трёхмесячный срок (ст. 137–139 НК РФ).
5. Параллельно или после — заявление в арбитражный суд (гл. 24 АПК РФ) либо административный иск в суд общей юрисдикции (гл. 22 КАС РФ) в трёхмесячный срок с ходатайством о восстановлении при необходимости.
6. В случае появления мер взыскания или обеспечения — отдельно оспаривать их как принятые за пределами утраченного права.
7. При частичном списании — повторная корректировка ЕНС и, при необходимости, спор о возврате (зачёте) переплаты.

8. Типичные ошибки и риски

- Ожидание «автоматического» списания: списание производится решением уполномоченного органа, поэтому необходимо инициировать процедуру письменно.
- Позиция «права уже нарушены» без доказательств: суд может отказать по мотиву 4.1 (отсутствие нарушения прав), поэтому доказательства реальных последствий обязательны.

- Пропуск процессуальных сроков: три месяца на жалобу в вышестоящий орган (ст. 139 НК РФ) и три месяца на обращение в суд (ч. 4 ст. 198 АПК РФ; ч. 1 ст. 219 КАС РФ).
- Неопределённость требований: суммы, периоды и виды платежей должны быть перечислены постатейно.
- Смешение оснований: подп. 4 п. 2 ст. 59 НК РФ применяется только при утрате возможности взыскания вследствие истечения срока; при отказе по существу требуется иное правовое обоснование.

9. Список использованных нормативных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая: ст. 11.3 (в том числе п. 8), ст. 21, ст. 44 (п. 3), ст. 46–48, ст. 59 (п. 1, п. 2, подп. 4), ст. 69, ст. 70, ст. 75, ст. 76, ст. 77, ст. 78, ст. 79, ст. 101.2, ст. 137–140.
2. Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ (введение ЕНС; редакция ст. 11.3, 69 НК РФ).
3. Федеральный закон от 31.07.2025 № 287-ФЗ, Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ (изменения в ст. 69 НК РФ).
4. Постановление Правительства РФ от 06.05.2016 № 393 (порядок списания задолженности по федеральным налогам и сборам; редакция подлежит сверке на дату применения).
5. Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ, ст. 4 (части 3 и 3.1 — признание безнадёжной задолженности по страховым взносам при истечении срока взыскания) — Источники 4, 16.
6. Федеральный закон, установивший беззаявительное списание задолженности физических лиц по состоянию на 1 января 2009 года (ст. 4) — Источник 10.
7. Арбитражный процессуальный кодекс РФ: ст. 16, ст. 69 (ч. 2), ст. 110, ст. 150 (п. 2 ч. 1), ст. 177, ст. 179, ст. 197–201 (ч. 4 ст. 198).
8. Гражданский процессуальный кодекс РФ: ст. 61.
9. Кодекс административного судопроизводства РФ: ст. 64, ст. 111, ст. 182, ст. 185, ст. 218–227 (ст. 219).
10. Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ, ч. 1 ст. 12 (срок рассмотрения обращения).
11. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ, ч. 1 ст. 31 (требование об отсутствии недоимки).
12. Федеральный закон от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации», ст. 10.
13. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 (применение части первой НК РФ).

-
14. Постановление Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 99 (процессуальные сроки).
 15. Постановление Пленума ВС РФ от 28.06.2022 № 21 (оспаривание решений, действий, бездействия по гл. 22 КАС РФ и гл. 24 АПК РФ).
-

Итоговый практический вывод

Отказ суда во взыскании задолженности по мотиву пропуска срока является предусмотренным подп. 4 п. 2 ст. 59 НК РФ основанием для признания задолженности безнадежной к взысканию и её списания. Обязанность по уплате налога прекращается со дня признания задолженности безнадежной и её списания (п. 3 ст. 44 НК РФ), поэтому дальнейшее отражение таких сумм в составе совокупной обязанности на ЕНС (в лицевом счёте) и отказ в перерасчёте неправомерны. Наиболее эффективная последовательность — письменное заявление о списании, жалоба в вышестоящий налоговый орган (ст. 137–139 НК РФ), затем оспаривание отказа или бездействия в арбитражном суде либо в суде общей юрисдикции по правилам гл. 24 АПК РФ или гл. 22 КАС РФ с обязательным документальным подтверждением реального нарушения прав (погашение спорной задолженности за счёт текущих платежей, пени, отказ в возврате переплаты, препятствия для участия в закупках).