

**Единый налоговый счет.  
Взыскание налога  
и привлечение  
к ответственности  
(процессуальные аспекты)**

26 января 2023



# Программа вебинара

**1**

**Взыскание задолженности**

**2**

**Ответственность**

# Спикеры и соцсети



## Алексей Нестеренко

Управляющий Партнер  
Руководитель функциональной линии «Налоги и право»

[Alexei.Nesterenko@fbk.ru](mailto:Alexei.Nesterenko@fbk.ru)

Тел.: +7 (919) 101 1328



## Дмитрий Книженцев

Партнер  
Департамент налогового структурирования сделок

[Dmitry.Knizhentsev@fbk.ru](mailto:Dmitry.Knizhentsev@fbk.ru)

Тел.: +7 (903) 259 4160



## Евгений Кузнецов

Департамент налогового структурирования сделок  
Старший менеджер

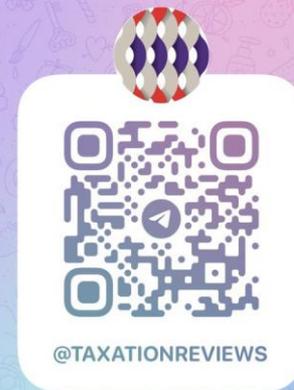
[Evgenii.Kuznetsov@fbk.ru](mailto:Evgenii.Kuznetsov@fbk.ru)

Тел.: +7 (910) 49 22 082

## Наши каналы в Telegram:



<https://t.me/fbksays>



<https://t.me/taxationreviews>

1

# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

# Ответственность

## Пункт 4 статьи 122 НК РФ (освобождение от ответственности)

### НОВАЯ РЕДАКЦИЯ

Не признается правонарушением неуплата или неполная уплата налога (сбора, страховых взносов) в случае, если у налогоплательщика (плательщика сбора, страховых взносов) со дня, на который приходится установленный настоящим Кодексом срок уплаты налога (сбора, страховых взносов), до дня вынесения решения о привлечении к ответственности за правонарушение, предусмотренное **пунктом 1** настоящей статьи, **непрерывно** имелось положительное сальдо единого налогового счета в размере, достаточном для полной или частичной уплаты налога. В этом случае налогоплательщик (плательщик сбора, страховых взносов) освобождается от предусмотренной настоящей статьей ответственности в части, соответствующей указанному положительному сальдо единого налогового счета.



Пределы действия



Непрерывность

Прим.: в настоящее время освобождение применяется и к умышленным правонарушениям по п. 3 ст. 122 НК РФ (Постановление Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 23.08.2021 № А25-1475/2019)



2

## **ВЗЫСКАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

# Взыскание

## Процедура взыскания

### Отрицательное сальдо ЕНС

- Начальная точка отсчета – дата формирования отрицательного сальдо



*Раньше – 20 р.д., если по результатам проверки / 3 мес. со дня выявления недоимки в иных случаях*

### Решение о взыскании

- Размещается в реестре
- Внесудебный порядок: 2 месяца с даты истечения срока исполнения требования
- Судебный порядок: 6 месяцев с даты истечения срока исполнения требования

*Раньше – 2 года с момента окончания срока исполнения требования*

### Требование о взыскании задолженности и его добровольное исполнение

- Требование выставляется не позднее 3 месяцев с момента формирования отрицательного сальдо ЕНС
- Сумма требования не может превышать отрицательное сальдо ЕНС
- Срок исполнения прежний – 8 р/д, если иное не указано в требовании

### Постановление о взыскании

- Размещается в реестре и направляется в ФССП
- Срок разрешения постановления о взыскании в реестре – 10 мес с даты наступления следующих событий, в т.ч.:
  - размещения в реестре решений о взыскании задолженности решения о взыскании (отрицательное сальдо более 30 т.р.)

Пропуск срока: налоговый орган вправе обратиться в суд с заявлением о взыскании. Заявление может быть подано не позднее 2 лет с даты окончания указанных сроков. Пропущенный 2-хлетний срок может быть восстановлен судом

# Предельные сроки для взыскания задолженности

## Позиция ВС РФ (дело ООО «Неринга»)<sup>1</sup>: пресекательный двухлетний срок

### ПРОБЛЕМАТИКА

#### До 01.01.2023

- Требование выставляется в течение 20 дней с даты вступления в силу решения по проверке / 3 мес. со дня выявления недоимки в прочих случаях
- При утрате возможности внесудебного взыскания предельный срок судебного взыскания задолженности составляет 2 года с момента истечения срока на добровольное исполнения требования

- С 1 января 2023 года требования выставляется в течение 3 месяцев с даты образования отрицательного сальдо ЕНС
- Статьей 47 НК РФ фактически увеличены предельные сроки взыскания
- Применима ли позиция ВС РФ по делу ООО «Неринга»?

#### После 01.01.2023

- Требование выставляется в течение 3 месяцев с даты формирования отрицательного сальдо ЕНС
- Внесудебное взыскание 10 мес. С момента наступления ряда событий (например, размещения в реестре решения о взыскании)
- Судебное взыскание – не позднее 2 лет с момента истечения срока на внесудебное взыскание

<sup>1</sup> Определение Верховного Суда РФ от 05.07.2021 по делу № А21-10479/2019 (дело ООО «Неринга»), Решение Арбитражного суда г. Москвы от 16.01.2023 по делу № А40-209652/22-116-3632 (дело АО «Ральф Рингер»)