



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 53-КАД25-8-К8

КАССАЦИОННОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ

г. Москва

22 октября 2025 г.

Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации в составе

председательствующего Александрова В.Н.,
судей Калининой Л.А. и Абакумовой И.Д.

рассмотрела в открытом судебном заседании кассационную жалобу Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Красноярскому краю на апелляционное определение судебной коллегии по административным делам Красноярского краевого суда от 22 октября 2024 г. и кассационное определение судебной коллегии по административным делам Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 15 мая 2025 г. по делу № 2а-706/2024 по административному исковому заявлению Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 10 по Красноярскому краю о взыскании с Горленко А.В. задолженности за 2022 г. по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Калининой Л.А., объяснения представителя Межрайонной ИФНС России № 10 по Красноярскому краю Келих Е.И., поддержавшей доводы кассационной жалобы, Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации

у с т а н о в и л а :

Горленко А.В. в 2022 году являлась владельцем восьми земельных участков, шести автомобилей, а также одной квартиры.

Согласно налоговому уведомлению Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Красноярскому краю от 15 августа 2023 г. № 9406965 налогоплательщику Горленко А.В. начислены к уплате

налоги за 2022 год в сумме 46 764 руб., в том числе транспортный налог - 42 561,00 руб., земельный налог - 4 193,00 руб., налог на имущество физических лиц - 10,00 руб. со сроком уплаты 1 декабря 2023 г.

9 июля 2023 г. налоговым органом на сумму отрицательного сальдо единого налогового счета Горленко А.В. сформировано и направлено требование № 1285 об уплате налогов на сумму 171 438,13 руб. (налог за УСН (упрощенная система налогообложения), страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование) со сроком исполнения до 1 августа 2023 г.; 29 сентября 2023 г. Межрайонной ИНФС России № 1 по Красноярскому краю принято решение № 1347 о взыскании с Горленко А.В. задолженности за счет денежных средств налогоплательщика.

Поскольку административным истцом требование не исполнено, задолженность в размере отрицательного сальдо не погашена, Межрайонная ИНФС России № 10 по Красноярскому краю 26 января 2024 г. обратилась к мировому судье судебного участка № 150 в Курагинском районе с заявлением о выдаче судебного приказа о взыскании задолженности за 2022 год в сумме 46 764 руб.

Судебный приказ вынесен 29 января 2024 г. и отменен определением мирового судьи судебного участка № 150 в Курагинском районе от 29 февраля 2024 г., в связи с поступившими возражениями должника, представившего чек-ордер от 22 января 2024 г. об оплате налога в сумме 46 764 руб.

10 июля 2024 г. МИНФС России № 10 обратилась в суд за взысканием с Горленко А.В. задолженности за 2022 год по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц на общую сумму 46 764 руб.

Решением Курагинского районного суда Красноярского края от 7 августа 2024 г. административное исковое заявление удовлетворено.

Апелляционным определением судебной коллегии по административным делам Красноярского краевого суда от 22 октября 2024 г. решение районного суда отменено, принято новое решение об отказе в удовлетворении административного иска.

Кассационным определением судебной коллегии по административным делам Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 15 мая 2025 г. апелляционное определение оставлено без изменения.

Не согласившись с принятыми по делу судебными актами судов апелляционной и кассационной инстанций, МИНФС России № 10 по Красноярскому краю обратилась в Верховный Суд Российской Федерации с кассационной жалобой, ссылаясь на нарушение судами норм материального права.

По запросу судьи Верховного Суда Российской Федерации административное дело истребовано в Верховный Суд Российской Федерации.

Согласно статье 328 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации основаниями для отмены или изменения судебных

актов в кассационном порядке являются существенные нарушения норм материального права или норм процессуального права, которые повлияли на исход административного дела и без устранения которых невозможны восстановление и защита нарушенных прав, свобод и законных интересов, а также защита охраняемых законом публичных интересов.

Проверив материалы дела, обсудив доводы кассационной жалобы, Судебная коллегия приходит к следующему.

Удовлетворяя административный иск, суд первой инстанции исходил из того, что доказательств уплаты административным ответчиком сумм налогов суду не представлено.

Отменяя решение суда первой инстанции и отказывая в удовлетворении административного иска, суд апелляционной инстанции, с выводами которого согласился суд кассационной инстанции, руководствуясь статьями 11³, 23, 45, 48 358, 388, 400 Налогового кодекса Российской Федерации, исследовав и оценив представленные в материалы дела доказательства, в том числе чек-ордер от 22 января 2024 г. по операции на сумму 46 764 руб. с назначением платежа - единый налоговый платеж, основание платежа – (106)-0, налоговый период – (107)-0, указал, что поскольку административным ответчиком осуществлен платеж на сумму, соответствующую сумме, заявленной к уплате в налоговом уведомлении от 15 августа 2023 г. № 9406965, до вынесения решения суда, а также до обращения налогового органа в суд с заявлением о вынесении судебного приказа, то указанная задолженность у ответчика отсутствует.

Изучив доводы кассационной жалобы, материалы истребованного дела, суд полагает, что имеются основания для передачи кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации.

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (вступил в силу с 1 января 2023 г.) усовершенствован порядок уплаты налогов, сборов и взносов в виде единого налогового платежа (ЕНП) при введении с 1 января 2023 г. института Единого налогового счета (ЕНС).

В соответствии с пунктом 1 статьи 11³ Налогового кодекса Российской Федерации единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика плательщика сбора, плательщика страховых взносов, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов.

Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности (пункт 3 статьи 11³ Налогового кодекса Российской Федерации). Отрицательное сальдо единого налогового счета формируется, если общая

сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности.

Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, определяется налоговыми органами на основании учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика суммы его совокупной обязанности с соблюдением последовательности, определенной пунктом 8 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации.

Из материалов дела следует, что по состоянию на 16 января 2024 г. отрицательное сальдо единого налогового счета Горленко А.В. составило 367 525,36 руб., из них по налогам – 328 198 руб., пени – 38 787,21 руб.

При этом наиболее ранней задолженностью являлась задолженность по страховым взносам за 2022 год по сроку уплаты 9 января 2023 г. и УСН за 2022 год по сроку уплаты 28 апреля 2023 г.

В то же время срок уплаты транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц за 2022 год – 1 декабря 2023 г.

В связи с этим сумма, оплаченная Горленко А.В. 22 января 2024 г. в размере 46 764 руб., поступила в соответствии с последовательностью, установленной пунктом 8 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации, в счет оплаты более ранней задолженности.

Следовательно, единый налоговый платеж от 22 января 2024 г. в сумме 46 764 руб., оплаченный Горленко А.В., не может быть учтен в счет оплаты задолженности по настоящему административному исковому заявлению.

При таких данных, поскольку судами апелляционной и кассационной инстанций допущены существенные нарушения норм материального и процессуального права, которые повлияли на исход административного дела, обжалуемые судебные акты подлежат отмене с оставлением в силе решения суда первой инстанции.

Руководствуясь статьями 328, 329, 330 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации

о п р е д е л и л а :

апелляционное определение судебной коллегии по административным делам Красноярского краевого суда от 22 октября 2024 г. и кассационное определение судебной коллегии по административным делам Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 15 мая 2025 г. отменить, решение Курагинского районного суда Красноярского края от 7 августа 2024 г. оставить в силе.

Председательствующий

Судьи