

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

№ 305-ЭС25-7442

г. Москва

Дело № А40-277167/2024

13 ноября 2025 г.

резюмирующая часть определения объявлена 30 октября 2025 г.
полный текст определения изготовлен 13 ноября 2025 г.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации в составе:

председательствующего судьи Шиловцова О.Ю.,
судей Ксенофонтовой Н.А. и Разумова И.В. –

рассмотрела в открытом судебном заседании кассационную жалобу Федеральной налоговой службы на определение Арбитражного суда города Москвы от 20 декабря 2024 г., постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 13 марта 2025 г. и постановление Арбитражного суда Московского округа от 29 апреля 2025 г. по делу № А40-277167/2024.

В заседании приняли участие представители Федеральной налоговой службы – Степанов О.С. (по доверенности от 27 декабря 2024 г.), Генералова А.Ю. (по доверенности от 26 сентября 2025 г.), Борисова У.В. (по доверенности от 26 сентября 2025 г.).

Заслушав и обсудив доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Разумова И.В., объяснения представителей Федеральной налоговой службы, поддержавших доводы кассационной жалобы, Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации

У С Т А Н О В И Л А:

Федеральная налоговая служба обратилась в суд с заявлением о признании общества с ограниченной ответственностью «Партнер-Строй» (далее – общество) несостоятельным (банкротом).

Определением Арбитражного суда города Москвы от 22 декабря 2024 г. заявление признано необоснованным, отказано во введении процедуры

наблюдения в отношении общества, производство по делу о его банкротстве прекращено.

Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 13 марта 2025 г. определение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Постановлением Арбитражного суда Московского округа от 29 апреля 2025 г. определение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции оставлены без изменения.

В кассационной жалобе, поданной в Верховный Суд Российской Федерации, Федеральная налоговая служба просит отменить указанные определение и постановления судов.

Определением судьи Верховного Суда Российской Федерации от 3 октября 2025 г. кассационная жалоба передана на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в кассационной жалобе, объяснениях представителей ФНС России, явившихся в судебное заседание, судебная коллегия считает, что жалоба подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Как установлено судами первой и апелляционной инстанций и усматривается из материалов дела, обращаясь в суд, Федеральная налоговая служба сослалась на наличие у общества долга по обязательным платежам.

ФНС России представила:

требование об уплате задолженности от 27 апреля 2023 г. № 439, оформленное в соответствии с положениями статьи 69 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ);

решение о взыскании задолженности за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счета налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банках, а также электронных денежных средств (далее – решение о взыскании задолженности за счет денежных средств) от 14 июля 2023 г. № 5, подготовленное на основании статьи 46 НК РФ;

постановления о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) (далее – постановление о взыскании задолженности за счет иного имущества):

от 17 сентября 2023 г. № 36;

от 29 сентября 2023 г. № 222;

от 6 октября 2023 г. № 360;

от 21 октября 2023 г. № 695;

от 7 ноября 2023 г. № 828;

от 23 ноября 2023 г. № 1113;

от 14 августа 2024 г. № 784, принятые по правилам статьи 47 НК РФ.

Прекращая производство по делу, суды исходили из того, что указанные требование об уплате задолженности и решение о взыскании задолженности за счет денежных средств ранее были приложены ФНС России к ее заявлению о признании общества банкротом, поданному в рамках первого дела о несостоятельности (дело № А40-239036/23). Производство по первому делу о банкротстве было прекращено определением суда первой инстанции от 28 июня 2024 г. по ходатайству самой Федеральной налоговой службы, мотивированному погашением основного долга до суммы, не отвечающей признакам банкротства.

В рамках настоящего дела суды сочли, что постановления о взыскании задолженности за счет иного имущества от 21 октября 2023 г. № 695, от 7 ноября 2023 г. № 828, от 23 ноября 2023 г. № 1113 и от 14 августа 2024 г. № 784 на общую сумму свыше 15 000 000 рублей, которые не были положены в основание первого заявления о банкротстве, не позволяют признать долг обоснованным в отсутствие новых требования об уплате задолженности и решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, в которых соответствующий долг был бы зафиксирован.

Между тем судами не учтено следующее.

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Закон № 263-ФЗ), вступившим в силу с 1 января 2023 г., усовершенствованы процедура уплаты налогов, сборов и взносов, механизм взыскания налоговой задолженности, в том числе законодательно закреплено понятие единого налогового платежа и введен институт единого налогового счета (далее – ЕНС).

Так, в настоящее время согласно пункту 2 статьи 11 НК РФ совокупной обязанностью налогоплательщика признается общая сумма обязательных платежей (недоимок, пеней, штрафов и процентов), которую он должен уплатить, возратить в бюджетную систему Российской Федерации (с изъятиями, предусмотренными названным Кодексом). Денежные средства, перечисленные налогоплательщиком для исполнения этой совокупной обязанности в бюджет или взысканные с него, относятся к числу единых налоговых платежей. Учет совокупной обязанности и общей суммы единых налоговых платежей осуществляется на ЕНС. Если общая сумма единых налоговых платежей меньше суммы, составляющей совокупную обязанность, на этом счете формируется отрицательное сальдо (статья 11.3 НК РФ).

При наличии отрицательного сальдо налогоплательщику направляется извещение – требование об уплате задолженности, в котором указывается долг на момент направления данного требования (абзац второй пункта 1 статьи 69 НК РФ).

При этом требование признается исполненным, если было погашено отрицательное сальдо ЕНС, сложившееся на момент платежа, а не на момент выставления требования (абзац второй пункта 3 статьи 69 НК РФ).

В ситуации неисполнения требования в указанном порядке (непогашения налогоплательщиком всего отрицательного сальдо ЕНС) согласно пункту 3 статьи 46 НК РФ взыскание производится посредством размещения в реестре решений о взыскании задолженности (далее – реестр решений) решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, а также поручений налогового органа на списание и перечисление долга в бюджет, адресованных банкам, оператору платформы цифрового рубля и поручений на перевод электронных денежных средств. При изменении размера отрицательного сальдо ЕНС в реестре решений размещается информация об изменении суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручениям налогового органа. В частности, при увеличении суммы недоимки, подлежащей взысканию в соответствии с решением о взыскании задолженности за счет денежных средств, соответствующая информация доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика (абзац четвертый пункта 4 статьи 46 НК РФ).

Как следует из формы решения о взыскании задолженности за счет денежных средств, утвержденной приказом ФНС России от 2 декабря 2022 г. № ЕД-7-8/1151@ на основании пункта 4 статьи 31 НК РФ, в резолютивной части данного решения содержится указание на то, что взыскание осуществляется в пределах суммы отрицательного сальдо ЕНС.

Равным образом, поручения налогового органа на перечисление суммы задолженности, цифровых рублей, на перевод электронных денежных средств прекращают действие в момент формирования нулевого либо положительного сальдо ЕНС (пункт 7 статьи 46 НК РФ).

Таким образом, в случае изменения суммы задолженности при наличии отрицательного сальдо ЕНС, в том числе при возникновении новых долгов, новое требование не выставляется и налогоплательщику не направляется. Процедура взыскания за счет денежных средств налогоплательщика носит динамический характер, она основана на обновлении информации в реестре решений. Решение о взыскании задолженности за счет денежных средств также формируется один раз и действует до момента, пока сальдо ЕНС не станет равным нулю или не примет положительное значение. Актуальная информация о состоянии сальдо ЕНС при его изменении как в сторону увеличения, так и уменьшения отражается в личном кабинете налогоплательщика.

В рассматриваемом случае ФНС России ссылаясь на то, что задолженность общества по обязательным платежам возростала (в том числе, добавлялась новая недоимка) и поэтому сальдо его ЕНС всегда было отрицательным с момента возбуждения первого дела о банкротстве и является таковым по настоящий момент. Если утверждения налогового органа соответствовали действительности, на его стороне не возникла обязанность по формированию и направлению налогоплательщику как нового требования об

уплате задолженности, так и нового решения о взыскании задолженности за счет денежных средств.

При этом в решении о взыскании задолженности за счет денежных средств от 14 июля 2023 г. № 5, вынесенном в отношении общества, имеется оговорка о том, что взыскание будет производиться в пределах отрицательного сальдо ЕНС.

При таких обстоятельствах дело о банкротстве не подлежало прекращению по приведенным судами мотивам (ввиду отсутствия новых требования об уплате задолженности и решения о взыскании задолженности за счет денежных средств).

Разрешая спор, судам следовало установить сумму новых долговых обязательств по налогам и сборам, которые не предъявлялись в первом деле о банкротстве общества, проверить обоснованность этих долгов и их соответствие требованиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 33 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Однако такие действия не были совершены судами.

Указанные нарушения норм права являются существенными, в связи с чем на основании части 1 статьи 291.11 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации определение суда первой инстанции, постановления судов апелляционной инстанции и округа следует отменить, дело – направить на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Руководствуясь статьями 291.11 – 291.14 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации

О П Р Е Д Е Л И Л А:

определение Арбитражного суда города Москвы от 20 декабря 2024 г., постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 13 марта 2025 г. и постановление Арбитражного суда Московского округа от 29 апреля 2025 г. по делу № А40-277167/2024 отменить.

Дело направить на новое рассмотрение в Арбитражный суд города Москвы.

Председательствующий судья
судья
судья

О.Ю. Шилохвост
Н.А. Ксенофонтова
И.В. Разумов