

от 26 июня 2024 года № 356

**Об утверждении результатов проведенного мониторинга  
правоприменения областного закона от 21 июня 2013 года № 41-оз  
"Об установлении дополнительных оснований признания  
безнадежными к взысканию недоимки и задолженности  
по пеням, штрафам и процентам по региональным налогам"**

Законодательное собрание Ленинградской области п о с т а н о в л я е т:

1. Утвердить прилагаемые результаты проведенного мониторинга правоприменения областного закона от 21 июня 2013 года № 41-оз "Об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам по региональным налогам".
2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте Законодательного собрания Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и включить его в ежегодный доклад о состоянии законодательства Ленинградской области.
3. Контроль за исполнением постановления возложить на постоянную комиссию по бюджету и налогам Законодательного собрания Ленинградской области.
4. Постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель  
Законодательного собрания

С. Бебенин

УТВЕРЖДЕНЫ  
постановлением  
Законодательного собрания  
Ленинградской области  
от 26 июня 2024 года № 356  
(приложение)

**РЕЗУЛЬТАТЫ**  
**проведенного мониторинга правоприменения областного закона**  
**от 21 июня 2013 года № 41-оз "Об установлении дополнительных оснований**  
**признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности**  
**по пеням, штрафам и процентам по региональным налогам"**

1. Информационно-аналитические материалы о состоянии законодательства  
Ленинградской области

1.1. Общие положения

Областной закон от 21 июня 2013 года № 41-оз "Об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам по региональным налогам" (далее – областной закон № 41-оз) принят Законодательным собранием Ленинградской области 6 июня 2013 года, подписан Губернатором Ленинградской области 21 июня 2013 года, опубликован в издании Официальный интернет-портал Администрации Ленинградской области <http://www.lenobl.ru> 24 июня 2013 года и вступил в силу 24 июня 2013 года.

Областной закон № 41-оз принят в пределах полномочий, предоставленных федеральным законодательством, порядок принятия (обнародования) правового акта соблюден.

Областной закон № 41-оз был разработан в соответствии с пунктом 14 статьи 1 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 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 – Федеральный закон № 229-ФЗ), в котором статья 59 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), касающаяся списания безнадежных долгов по налогам и сборам, была изложена в новой редакции. Пунктом 3 статьи 59 НК РФ (изложенной в редакции Федерального закона № 229-ФЗ) было установлено, что законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут быть установлены дополнительные основания признания безнадежными к взысканию недоимки по региональным и местным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам.

В целях реализации права, предоставленного пунктом 3 статьи 59 НК РФ, на территории Ленинградской области был принят областной закон № 41-оз, в котором были установлены дополнительные основания признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням и штрафам по региональным налогам.

1.2. Информация о тенденциях и потребностях законодательного регулирования общественных отношений в сфере установления дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам по региональным налогам

В соответствии с частью 1 статьи 34 Конституции Российской Федерации каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

В соответствии со статьей 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Пунктом 1 статьи 3 и подпунктом 1 пункта 1 статьи 23 НК РФ также установлено, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы.

Согласно пункту 2 статьи 23 НК РФ недоимка – сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная (не перечисленная) в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Согласно статье 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению налоговые доходы от следующих региональных налогов: налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес, транспортного налога. В свою очередь НК РФ закрепляет те же налоги в качестве региональных (статья 14 НК РФ).

Обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов прекращается в случаях, указанных в пункте 3 статьи 44 НК РФ. В НК РФ установлены следующие случаи:

уплата налога и (или) сбора в случаях, предусмотренных НК РФ;

смерть физического лица-налогоплательщика или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации. Задолженность по транспортному, земельному и налогу на доходы физического лица, умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя;

ликвидация организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации в соответствии со статьей 49 НК РФ;

возникновение иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

К иным обстоятельствам, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора, относится в том числе обстоятельство признания задолженности безнадежной к взысканию и ее списание в случаях, предусмотренных статьей 59 НК РФ.

Под задолженностью по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (далее – задолженность) понимается общая сумма недоимок, а также не уплаченных налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов и (или) налоговым агентом пеней, штрафов и процентов, предусмотренных НК РФ, и сумм налогов, подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации в случаях, предусмотренных НК РФ, равная размеру отрицательного сальдо единого налогового счета этого лица (пункт 2 статья 23 НК РФ).

Списание безнадежной задолженности можно рассматривать как правовой институт, реализующий правомочие государства (муниципального образования) на отказ от взыскания задолженности, являющийся инструментом, посредством которого оно производит самоограничение интереса в получении дохода путем выделения из него безнадежных долгов и перераспределения соответствующей части бремени публичных расходов.

С учетом многочисленных поправок, внесенных в статью 59 НК РФ (с момента вступления в силу первой части НК РФ до настоящего времени принято более 12 федеральных законов, которые уточняли положения данной статьи, в том числе с 1 января 2023 года в НК РФ введены новые институты – единый налоговый платеж (как общеобязательный способ уплаты налогов) и единый налоговый счет (далее – ЕНС), пунктом 1 статьи 59 НК РФ безнадежной к взысканию признается задолженность, числящаяся за налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом и повлекшая формирование отрицательного сальдо единого налогового счета такого лица, погашение и (или) взыскание которой оказались невозможными, в случаях:

1) ликвидации организации в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иностранного государства, исключения юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа в случае вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвратом взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", – в части задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

2) завершения процедуры банкротства гражданина, индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" – в части задолженности, от исполнения обязанности по уплате которой он освобожден в соответствии с указанным Федеральным законом;

3) смерти физического лица или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, – в части задолженности по всем налогам, сборам, страховым взносам, а в части налогов, указанных в пункте 3 статьи 14 и статье 15 настоящего Кодекса, – в размере, превышающем стоимость его наследственного имущества, в том числе в случае перехода наследства в собственность Российской Федерации;

4) принятия судом акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания, в том числе вынесения им определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

а) вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", если с даты образования задолженности, размер которой не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве, прошло более пяти лет;

б) снятия с учета в налоговом органе иностранной организации в соответствии с пунктом 5.5 статьи 84 НК РФ. При этом в случае постановки иностранной организации на учет в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 НК РФ после снятия ее с учета в налоговом органе в соответствии с пунктом 5.5 статьи 84 НК РФ сумма задолженности, признанная безнадежной к взысканию, восстанавливается и подлежит уплате;

в) принятия судом акта о возвращении заявления о признании должника банкротом или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве. В случае если после признания задолженности безнадежной к взысканию у налогоплательщика возникает положительное сальдо единого налогового счета, указанная задолженность подлежит восстановлению в размере, не превышающем сумму положительного сальдо единого налогового счета на дату такого восстановления;

5) в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Пунктом 2 статьи 59 НК РФ установлено, что органами, в компетенцию которых входит принятие решения о признании задолженности безнадежной

к взысканию и ее списанию, являются налоговые органы, а также таможенные органы, определяемые федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, – по налогам, пеням, штрафам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Также пунктом 4 статьи 59 НК РФ установлено, что суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов, списанные со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов в банках, но не перечисленные в бюджетную систему Российской Федерации, признаются безнадежными к взысканию и списываются в соответствии с указанной статьей в случае, если на момент принятия решения о признании указанных сумм безнадежными к взысканию и их списанию соответствующие банки ликвидированы.

Институт признания налоговой задолженности безнадежной к взысканию предполагает существование юридических или фактических препятствий к реальному исполнению обязанности по уплате налогов (пеней, штрафов). Списание задолженности как безнадежной означает, что применение мер, направленных на принудительное исполнение налоговой обязанности, является невозможным, в связи с чем задолженность исключается из лицевого счета налогоплательщика и более не может выступать предметом взыскания.

Порядок списания задолженности, признанной безнадежной к взысканию, а также перечень документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные пунктом 1 статьи 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 настоящее время приказом Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее – ФНС РФ) от 30 ноября 2022 года № ЕД-7-8/1131@ (далее – Приказ № ЕД-7-8/1131@) утверждены:

Порядок списания задолженности, признанной безнадежной к взысканию;

Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности безнадежной к взысканию.

Одновременно Приказом № ЕД-7-8/1131@ с 1 января 2023 года признан утратившим силу приказ ФНС РФ от 2 апреля 2019 года № ММВ-7-8/164@ "Об утверждении Порядка списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам" (далее – Приказ № ММВ-7-8/164@).

Согласно Порядку списания задолженности, признанной безнадежной к взысканию, списанию подлежит задолженность:

числящаяся за налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом и повлекшая формирование отрицательного сальдо ЕНС такого лица, погашение и (или) взыскание которой оказались невозможными, в случаях, предусмотренных пунктами 1 и 4 статьи 59 НК РФ;

образовавшаяся до 1 января 2023 года, размер которой не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве, и в отношении которой судебным приставом-исполнителем вынесено постановление об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, определенным подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 46 Федерального закона № 229-ФЗ, за исключением задолженности юридических лиц, граждан, индивидуальных предпринимателей, по которым арбитражным судом введена процедура банкротства в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)".

Налоговый орган в течение пяти рабочих дней со дня получения документов, подтверждающих наличие оснований, предусмотренных пунктами 1 и 4 статьи 59 НК РФ, принимает решение о признании безнадежной к взысканию задолженности, погашение и (или) взыскание которой оказались невозможными, и ее списании по форме, приведенной в приложении к Порядку списания задолженности, признанной безнадежной к взысканию, утвержденному Приказом № ЕД-7-8/1131@.

Необходимо также отметить, что в соответствии с поручением Президента Российской Федерации Федеральным законом от 28 декабря 2017 года № 436-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее – Федеральный закон № 436-ФЗ) были установлены отдельные (дополнительные) перечни недоимок по страховым взносам, налогам, пени и штрафам, относящихся к безнадежным к взысканию и подлежащих списанию. Таким образом, в 2018 году начали действовать нормы о налоговой "амниции", положения о которой установлены в статьях 11 и 12 Федерального закона № 436-ФЗ.

Частью 1 статьи 11 Федерального закона № 436-ФЗ установлено, что признаются безнадежными к взысканию и подлежат списанию недоимка по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, в размере, определяемом в соответствии с частью 11 статьи 14 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", задолженность по соответствующим пеням и штрафам, числящаяся за индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой, и иными лицами, занимающимися

в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, а также за лицами, которые на дату списания соответствующих сумм утратили статус индивидуального предпринимателя или адвоката либо прекратили заниматься в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Частью 1 статьи 12 Федерального закона № 436-ФЗ предусмотрено, что признаются безнадежными к взысканию и подлежат списанию недоимка по транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу, образовавшаяся у физических лиц по состоянию на 1 января 2015 года, задолженность по пеням, начисленным на указанную недоимку, числящаяся на дату принятия налоговым органом в соответствии с настоящей статьей решения о списании признанных безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням.

На основании части 2 статьи 12 Федерального закона № 436-ФЗ установлено, что признаются безнадежными к взысканию и подлежат списанию недоимка по налогам (за исключением налога на добычу полезных ископаемых, акцизов и налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации), задолженность по пеням, начисленным на указанную недоимку, и задолженность по штрафам, образовавшиеся на 1 января 2015 года, числящиеся на дату принятия налоговым органом в соответствии с указанной статьей решения о списании признанных безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням и штрафам за индивидуальными предпринимателями, а также за лицами, утратившими статус индивидуального предпринимателя до даты принятия такого решения.

Таким образом, в соответствии со статьей 12 Федерального закона № 436-ФЗ под подлежащую списанию задолженность физических лиц (индивидуальных предпринимателей), образовавшуюся на 1 января 2015 года, попали недоимки по налогам, а также пени и штрафы, известные налоговым органам и подлежащие взысканию на указанный момент времени, но не погашенные полностью или в соответствующей части в течение 2015 – 2017 годов.

Согласно пункту 3 статьи 59 НК РФ (в редакции Федерального закона от 27 июля 2010 года № 229-ФЗ) законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут быть установлены дополнительные основания признания безнадежными к взысканию недоимки по региональным и местным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам.

Необходимо отметить, что данным правом активно воспользовались субъекты Российской Федерации, и Ленинградская область не стала исключением.

Учитывая нормы, установленные статьей 59 НК РФ, областным законом № 41-оз определены дополнительные основания признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам по региональным налогам и перечень документов, подтверждающих наличие

дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам по региональным налогам.

Таким образом, НК РФ предоставляет субъектам Российской Федерации достаточно широкие возможности по определению дополнительных оснований признания безнадежной к взысканию задолженности в части сумм региональных налогов, исходя из того, что институт признания налоговой задолженности безнадежной к взысканию предполагает существование юридических или фактических препятствий к реальному исполнению обязанности по уплате налогов (пеней, штрафов).

### 1.3. Оценка эффективности действия областного закона № 41-оз

За весь период действия в областной закон № 41-оз изменения вносились один раз.

В 2013 году при принятии областного закона № 41-оз в соответствии с пунктом 3 статьи 59 НК РФ в редакции Федерального закона № 229-ФЗ на территории Ленинградской области было установлено три дополнительных основания признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням и штрафам по региональным налогам:

1) наличие постановления об окончании исполнительного производства и возвращение взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в связи с невозможностью взыскания задолженности со сроком образования более трех лет (на дату принятия решения о списании) по региональным налогам в отношении физических лиц и юридических лиц, не находящихся в процедурах, применяемых в деле о несостоятельности (банкротстве);

2) наличие задолженности по транспортному налогу, числящейся за умершими физическими лицами, наследниками которых не получены свидетельства о праве на наследство в течение трех лет;

3) наличие задолженности по отмененным до 1 января 2010 года региональным налогам в отношении юридических лиц, не находящихся в процедурах, применяемых в делах о несостоятельности (банкротстве).

В качестве документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежной к взысканию задолженности, устанавливались следующие документы:

справка налогового органа о суммах задолженности по форме согласно приложению 2 к Порядку списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, утвержденному Приказом Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 19 августа 2010 года № ЯК-7-8/393@ (далее – Порядок списания);

копия постановления судебного пристава об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания;

справка налогового органа о непредставлении юридическим лицом в течение последних 12 месяцев документов отчетности, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, по форме согласно приложению 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2006 года № 32н "Об утверждении формы справки о непредставлении юридическим лицом в течение последних 12 месяцев документов отчетности, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и формы справки об отсутствии в течение последних 12 месяцев движения денежных средств по банковским счетам или об отсутствии у юридического лица открытых банковских счетов" (далее – Приказ № 32н);

справка налогового органа об отсутствии в течение последних 12 месяцев движения денежных средств по банковским счетам или об отсутствии у юридического лица открытых банковских счетов по форме согласно приложению 2 к Приказу № 32н;

справка налогового органа о суммах задолженности по форме согласно приложению 2 к Порядку списания;

сведения о факте смерти, полученные от органов, указанных в пункте 3 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации;

копия нормативного правового акта о прекращении действия регионального налога.

В апреле 2022 года областной закон № 41-оз был уточнен областным законом от 16 мая 2022 года № 56-оз "О внесении изменений в областной закон "Об установлении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням и штрафам по региональным налогам" в целях приведения отдельных положений в соответствие с требованием статьи 59 НК РФ, а также актуализацией употребления ссылок на нормативный правовой акт, принятый Федеральной налоговой службой Российской Федерации, регламентирующий порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам.

В частности, положения областного закона № 41-оз были дополнены словом "проценты", возможность списания которых была предусмотрена пунктом 6 статьи 59 НК РФ, которая устанавливала, что порядок признания безнадежной задолженности применяется также и к процентам при предоставлении инвестиционного налогового кредита, а также к процентам в соответствии со ст. 176.1 НК РФ при заявительном порядке возмещения налога на добавленную стоимость. Кроме того, поскольку приказ ФНС РФ от 19 августа 2010 года № ЯК-7-8/393@ "Об утверждении Порядка списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам" был признан утратившим силу в связи с изданием приказа ФНС РФ № ММВ-7-8/164@, ссылка на него в областном законе № 41-оз также была актуализирована.

По результатам правоприменения областного закона № 41-оз выявлено, что его положения имеют определенный экономический и социальный эффект.

Согласно информации, представленной комитетом финансов Ленинградской области, проблем при правоприменении областного закона № 41-оз не возникало, обращений от государственных органов, органов местного самоуправления Ленинградской области, индивидуальных предпринимателей и граждан в адрес указанного комитета не поступало.

В целях совершенствования областного закона № 41-оз комитет финансов Ленинградской области предлагает, учитывая мнение Управления ФНС России по Ленинградской области, рассмотреть вопрос о целесообразности признания областного закона № 41-оз утратившим силу (ввиду изменений федерального законодательства и утраты актуальности отдельного положения областного закона № 41-оз) и одновременно принять новый областной закон, регулирующий аналогичные отношения, но с уточненными формулировками.

К ответу комитета финансов Ленинградской области прилагается проект областного закона "Об установлении дополнительных оснований признания безнадежной к взысканию задолженности в части сумм региональных налогов", в котором изложены предложения, поступившие от Управления ФНС России по Ленинградской области, по совершенствованию областного закона № 41-оз.

Согласно информации, поступившей от Управления ФНС России по Ленинградской области в связи с мониторингом правоприменения областного закона № 41-оз, по основаниям, предусмотренным областным законом № 41-оз, списано задолженности:

- в 2021 году – 50 526 тыс. рублей;
- в 2022 году – 3 077 тыс. рублей;
- в 2023 году – списание не производилось.

Жалоб и обращений от налогоплательщиков, касающихся применения областного закона № 41-оз, в адрес Управления ФНС России по Ленинградской области не поступало.

Управление ФНС России по Ленинградской области отмечает, что Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее – Федеральный закон № 263-ФЗ) внесены изменения в положения НК РФ, которые вводят институт (ЕНС) и новый порядок учета начислений и платежей по налогам и страховым взносам, а также порядок урегулирования и взыскания задолженности.

В соответствии с пунктом 4 статьи 11.3 НК РФ с 1 января 2023 года ЕНС ведется в отношении каждого физического лица, индивидуального предпринимателя, юридического лица, являющихся налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов, налоговыми агентами. На ЕНС налоговым органом учитываются денежные средства, перечисленные (признаваемые) в соответствии с НК РФ в качестве ЕНП и совокупная обязанность (общая сумма обязательных платежей, подлежащих уплате (перечислению) налогоплательщиком. Сальдо ЕНС определяется в виде

разницы между общей суммой денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП и совокупной обязанностью по уплате налогов и сборов. С 1 января 2023 года налоговая задолженность отражается на ЕНС как отрицательное сальдо.

Управление ФНС России по Ленинградской области отмечает, что Федеральным законом № 263-ФЗ внесены изменения и в статью 59 НК РФ, устанавливающую общие правила признания задолженности безнадежной к взысканию и ее списания, ввиду чего областной закон № 41-оз требует редакционной правки. Так, например, в наименовании областного закона № 41-оз слова "безнадежным к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам по региональным налогам" предлагается заменить словами "безнадежной к взысканию задолженности в части сумм региональных налогов" и др.

Кроме того, областной закон № 41-оз содержит отсылочные нормы к утратившему силу с 1 января 2023 года приказу ФНС РФ № ММВ-7-8/164@, а также утратившему силу с 2 декабря 2022 года приказу Минфина РФ от 28 февраля 2006 года № 32н "Об утверждении формы справки о непредставлении юридическим лицом в течение последних 12 месяцев документов отчетности, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и формы справки об отсутствии в течение последних 12 месяцев движения денежных средств по банковским счетам или об отсутствии у юридического лица открытых банковских счетов", в связи с чем ссылку на указанные документы в областном законе № 41-оз необходимо исключить.

Также Управление ФНС России по Ленинградской области предлагает исключить в областном законе № 41-оз один из трех пунктов, устанавливающих дополнительные основания признания безнадежными к взысканию задолженности, а именно пункт 3 статьи 1, поскольку по состоянию на 1 января 2024 года задолженность по отмененным до 1 января 2010 года региональным налогам в отношении юридических лиц, не находящихся в процедурах, применяемых в делах о несостоятельности (банкротстве), отсутствует.

Учитывая объем изменений, которые необходимо внести в областной закон № 41-оз, Управление ФНС России по Ленинградской области предлагает рассмотреть вопрос о целесообразности его полной отмены и принятия нового схожего по правовому регулированию областного закона.

Из информации, поступившей от Союза "Ленинградская областная торгово-промышленная палата" (далее – ЛОТПП) в связи с мониторингом правоприменения областного закона № 41-оз, следует, что рассматриваемый нормативный правовой акт является среднеэффективным в связи с наличием в его тексте обязанности налогоплательщика по предоставлению таких документов, как справка налогового органа о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, взыскание которых невозможно, а также копии нормативного правового акта о прекращении действия регионального налога. ЛОТПП полагает, что представление указанных документов является лишним, поскольку данные, содержащиеся в них, налоговый орган администрирует

самостоятельно, а иные документы, указанные в статье 1 областного закона № 41-оз, налоговый орган может получить путем запросов межведомственного взаимодействия.

Низкий уровень информированности о положениях областного закона № 41-оз, по мнению ЛОТПП, позволяет налогоплательщикам делать вывод, что списать такую задолженность можно только в судебном порядке.

В целях совершенствования областного закона № 41-оз ЛОТПП предлагает: исключить из перечня документов, указанных в областном законе № 41-оз, справки налогового органа о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, взыскание которых невозможно, а также копии иных документов, которые налоговый орган может получить самостоятельно, путем межведомственного взаимодействия;

предусмотреть регламент подачи заявления о признании налоговой задолженности безнадежной, сделать эту процедуру возможной путем подачи заявления как в налоговый орган, МФЦ, так и через Госуслуги или личный кабинет налогоплательщика с выбором адресата заявления – территориального налогового органа.

обязать территориальные налоговые органы более широко информировать налогоплательщиков о возможности признания налоговой задолженности безнадежной с разъяснением порядка подачи заявления и списка документов, необходимых для признания задолженности безнадежной.

Необходимо отметить, что предложение ЛОТПП по уточнению списка документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности безнадежной к взысканию, уже учтены Управлением ФНС по Ленинградской области путем представления им соответствующих предложений по мониторингу правоприменения областного закона № 41-оз, однако конкретный список документов в областном законе № 41-оз необходим, чтобы у каждого налогоплательщика было однозначное представление о том, в каком случае и какие документы будут служить основанием для признания задолженности безнадежной к взысканию.

Полагаем, что предложение по дополнительному информированию налогоплательщика о его правах (например, что налогоплательщик вправе подать в налоговый орган запрос (заявление) для получения справок, характеризующих его налоговые расчеты с бюджетом, согласно подпункту 5.2 пункта 1 статьи 21, подпункта 10 пункта 1 статьи 32 НК РФ и др.) подлежит дополнительному обсуждению, учитывая мнение Управления ФНС по Ленинградской области.

Согласно информации, поступившей от Общественной палаты Ленинградской области в связи с мониторингом правоприменения областного закона № 41-оз, обращений граждан, организаций, органов местного самоуправления, содержащих предложения, замечания по вопросу правоприменения областного закона № 41-оз не поступало.

Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ленинградской области в связи с мониторингом правоприменения областного закона № 41-оз

отмечает отсутствие жалоб и обращений субъектов предпринимательской деятельности в рамках правоприменения областного закона № 41-оз. Предложений по вопросам реализации и совершенствованию областного закона № 41-оз Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ленинградской области не имеет.

Установленные областным законом № 41-оз положения позволяют проводить государственную политику по сохранению баланса частных и государственных интересов и являются средствами соблюдения законности в рамках установленных положений НК РФ.

Учитывая, что последние изменения внесены в областной закон № 41-оз в мае 2022 года, то есть более двух лет назад, полагаем возможным рассмотрение вопроса о целесообразности актуализации областного закона № 41-оз в части:

уточнения положений структурных единиц областного закона № 41-оз в целях приведения их в соответствие со статьей 59 НК РФ;

уточнения перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежной к взысканию задолженности;

уточнения перечня дополнительных оснований признания безнадежной к взысканию задолженности в части сумм региональных налогов.

#### 1.4. Информация о выявленных проблемах правового регулирования областного закона № 41-оз

В период действия областного закона № 41-оз в Законодательное собрание Ленинградской области не поступали протесты и представления прокурора Ленинградской области, экспертные заключения Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Ленинградской области по результатам проведения правовой экспертизы указанного областного закона о его несоответствии Конституции Российской Федерации и федеральному законодательству.

Областной закон № 41-оз не оспаривался в судебном порядке.

Правовой анализ областного закона № 41-оз на соответствие его федеральному законодательству показывает, что в нем имеется ряд недостатков правового характера.

1. В пункте 1 статьи 1 областного закона № 41-оз установлено, что подлежит признанию безнадежной к взысканию недоимка и задолженность по региональным налогам при наличии постановления об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в связи с невозможностью взыскания задолженности со сроком образования более трех лет (на дату принятия решения о списании) по региональным налогам в отношении физических лиц и юридических лиц, не находящихся в процедурах, применяемых в деле о несостоятельности (банкротстве).

В соответствии со статьей 357 НК РФ налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ.

По мнению правового управления, в пункте 1 статьи 1 областного закона № 41-оз не вполне обоснованно из рассматриваемых отношений исключен индивидуальный предприниматель (сужен круг налогоплательщиков по транспортному налогу), а указаны только физические и юридические лица, что может быть расценено как нарушение пункта 1 и пункта 2 статьи 3 НК РФ.

Нормы Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" кроме банкротства граждан и юридических лиц также регулируют вопросы банкротства индивидуального предпринимателя, а также последствия признания несостоятельным индивидуального предпринимателя, учитывая его статус (статьи 214.1 и 216).

В связи с этим предлагается в пункте 1 статьи 1 областного закона № 41-оз слова "в отношении физических и юридических лиц," заменить словами "в отношении юридических лиц, граждан, индивидуальных предпринимателей", слова "применяемых в деле о несостоятельности (банкротстве)" заменить словами "банкротства в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)".

Также, учитывая мнения Управления ФНС РФ по Ленинградской области и ЛОТПП об уточнении документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежной к взысканию задолженности, предлагаем в пункте 1 статьи 1 областного закона № 41-оз указать следующие документы:

сведения, полученные от судебного пристава-исполнителя о вынесении постановления об окончании исполнительного производства по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве";

сведения, содержащиеся в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (<https://bankrot.fedresurs.ru/>), об отсутствии введения в отношении юридического лица, гражданина, индивидуального предпринимателя процедуры, применяемой в деле о несостоятельности (банкротстве).

2. В пункте 2 статьи 1 областного закона № 41-оз установлено, что подлежит признанию безнадежной к взысканию недоимка и задолженность по региональным налогам при наличии задолженности по транспортному налогу, числящейся за умершими физическими лицами, наследниками которых не получены свидетельства о праве на наследство в течение трех лет.

Пунктом 3 статьи 44 НК РФ установлено, что одним из оснований, при котором обязанность по уплате налога (сбора) прекращается, является смерть физического лица-налогоплательщика или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

Учитывая положения норм пункта 3 статьи 44 НК РФ, подпункта 3 пункта 1 статьи 59 НК РФ, а также срок (в течение трех лет), который установлен пунктом 2 статьи 1 областного закона № 41-оз, предлагаем в пункте 2 статьи 1 слова "за умершими физическими лицами" дополнить словами "или лицами, объявленными умершими, в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации".

Также, учитывая мнения Управления ФНС РФ по Ленинградской области и ЛОТПП об уточнении документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежной к взысканию задолженности, предлагаем в пункте 2 статьи 1 областного закона № 41-оз указать следующие документы:

сведения о регистрации факта смерти физического лица, содержащиеся в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния;

сведения, полученные от органов (учреждений), уполномоченных совершать нотариальные действия, и нотариусов, занимающихся частной практикой, указанные в пункте 6 статьи 85 НК РФ, о том, что в течение трех лет со дня открытия наследства оно не принято наследниками.

3. В качестве дополнительных оснований признания безнадежной к взысканию задолженности в части сумм региональных налогов предлагаем рассмотреть следующее основание:

невозможность взыскать задолженность по транспортному налогу погибших (умерших) при исполнении обязанностей военной службы в ходе проведения специальной военной операции граждан, проходивших военную службу в Вооруженных Силах Российской Федерации по контракту, граждан, заключивших контракт (имевших иные правоотношения) с организациями, содействующими выполнению задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации или войска национальной гвардии Российской Федерации, в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики с 24 февраля 2022 года, а также на территориях Запорожской области и Херсонской области с 30 сентября 2022 года, граждан, находившихся на военной службе в воинских формированиях и органах, указанных в пункте 6 статьи 1 Федерального закона от 31 августа 1996 года "Об обороне", граждан, призванных на военную службу в Вооруженные Силы Российской Федерации по мобилизации, граждан, непосредственно выполнявших задачи по охране государственной границы Российской Федерации на участках, примыкающих к районам проведения специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и Украины, если в течение двух лет с даты открытия наследства наследники имущества погибшего (умершего) должника не вступили в права наследования.

4. Согласно пункту 47 Методических рекомендаций по юридико-техническому оформлению законопроектов, утвержденных Регламентом Законодательного собрания Ленинградской области, новая редакция областного закона не допускается. Полагаем, что изложение областного закона № 41-оз

в новой редакции не требуется, достаточно ограничиться изложением отдельных его структурных единиц в новой редакции.

Положения разработанного комитетом финансов Ленинградской области законопроекта "Об установлении дополнительных оснований признания безнадежной к взысканию задолженности в части сумм региональных налогов" с учетом замечаний будут учтены правовым управлением при разработке проекта областного закона "О внесении изменений в областной закон "Об установлении дополнительных оснований признания безнадежной к взысканию задолженности в части сумм региональных налогов".

Таким образом, областной закон № 41-оз требует законодательного совершенствования, поскольку реализация субъектом Российской Федерации права, предусмотренного пунктом 3 статьи 59 НК РФ, обеспечивает баланс частных и публичных интересов и является законным средством соблюдения законности в рамках инструментария, предоставленного НК РФ.

#### 1.5. Результаты проведения мониторинга правоприменения областного закона № 41-оз

По результатам проведенного мониторинга правоприменения областного закона № 41-оз установлено следующее.

Указанный областной закон принят в пределах полномочий, предоставленных законодательством Российской Федерации, не содержит норм, допускающих возможность неоднозначного толкования и применения, коррупциогенных факторов.

Областной закон № 41-оз не оспаривался в судебном порядке.

Практика применения указанного областного закона является единообразной, факты искажения смысла его положений при применении не выявлены.

Действие указанного областного закона является достаточно эффективным.

В связи с наличием предложений по актуализации областного закона № 41-оз указанный областной закон требует законодательного совершенствования.

#### 2. Предложения о необходимости принятия, изменения или признания утратившими силу нормативных правовых актов Российской Федерации и Ленинградской области, о мерах по повышению эффективности правоприменения областного закона № 41-оз

В целях повышения эффективности правоприменения областного закона № 41-оз целесообразно уточнить положения областного закона с учетом замечаний, изложенных в пунктах 1.3 и 1.4 настоящих результатов.