

Как избавиться от старой налоговой задолженности: памятка для бухгалтера

Бывает, что для участия в конкурсе на госзаказ, получения кредита в банке или подтверждения контрагенту своей "чистоты" перед заключением договора организации или предпринимателю требуется справка об отсутствии задолженности по налогам.

Но при ее получении вдруг обнаруживается долг, о котором уже и думать забыли. Как списать такую налоговую задолженность, если гасить ее вы не планируете?

Какой долг перед бюджетом можно списать

Списать с лицевого счета налогоплательщика можно только безнадежную ко взысканию налоговую задолженность (пп. 1, 2 [ст. 59 НК РФ](#); [п. 1 Порядка, утв. Приказом ФНС от 02.04.2019 N ММВ-7-8/164@](#)). Безнадежной считается такая задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням или штрафам, которую налоговая инспекция уже взыскать не может, например, из-за истечения сроков взыскания ([подп. 4 п. 1 ст. 59 НК РФ](#)).

Внимание. Уплатить налог по требованию налогового органа нужно в указанный в нем срок.

Если срока нет, для его уплаты есть 8 рабочих дней со дня получения требования ([п. 4 ст. 69 НК РФ](#)).

ИФНС утрачивает возможность взыскать долг, в частности, если (Постановления 9 ААС от 03.03.2020 N 09АП-824/2020; АС ЗСО от 18.06.2019 N Ф04-2294/2019):

- не приняты меры по бесспорному (внесудебному) взысканию налоговой задолженности в установленные сроки;
- пропущены сроки для обращения в суд с иском о взыскании долга.

Срок на взыскание налогового долга надо считать со дня истечения срока исполнения требования о его уплате. При внесудебном взыскании сроки для принятия ИФНС решения статьи ([46, 47 НК РФ](#)):

- о взыскании с расчетного счета должника - 2 месяца;
- о взыскании за счет его имущества (если денег на счетах недостаточно) - 1 год.

Для обращения ИФНС в суд сроки составляют:

- 6 месяцев, если пропущен срок для принятия решения о взыскании с расчетного счета должника;
- 2 года, если пропущен срок для принятия решения о взыскании за счет имущества должника.

После того как установленные сроки прошли, налоговики утрачивают право на взыскание налоговой задолженности.

Когда можно списать старый налоговый долг

Списать старый долг перед бюджетом можно только через суд. Основанием для списания будут:

- судебный акт с формулировкой, что задолженность признана безнадежной ко взысканию или что инспекция не вправе взыскать ее из-за истечения срока взыскания;
- решение налогового органа о признании задолженности безнадежной ко взысканию и ее списании.

Скорее всего, сама налоговая не будет "чистить" карточку лицевого счета налогоплательщика от "неликвидной" задолженности, поэтому подать иск о признании суммы долга безнадежной ко взысканию придется вам самим ([Кассационное определение ВС от 18.03.2020 N 44-КА20-2](#); [п. 9 Постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 N 57](#)). И сделать это лучше, когда вы точно уверены, что все сроки на взыскание вашей задолженности ИФНС действительно пропустила.

При подаче заявления в суд придется уплатить госпошлину в размере 6 000 руб. ([подп. 4 п. 1 ст. 333.21 НК РФ](#)). Но в случае выигрыша уплаченную госпошлину можно будет взыскать с ответчика, то есть с налоговой инспекции.

В заявлении укажите, что просите признать сумму налоговой задолженности безнадежной ко взысканию и обязанность по ее уплате прекращенной. Для подтверждения суммы старого долга к заявлению приложите акт сверки с налоговой и справку о состоянии расчетов по установленным формам ([Приказы ФНС от 16.12.2016 N ММВ-7-17/685@](#), [от 28.12.2016 N ММВ-7-17/722@](#)).

Получив судебный акт, согласно которому налоговый орган не вправе взыскивать старый долг, вы можете подать в ИФНС заявление о признании задолженности безнадежной ко взысканию и ее списании.

К заявлению приложите копию вступившего в силу судебного акта, заверенную гербовой печатью суда ([подп. 4 п. 1 ст. 59 НК РФ](#); [п. 5 приложения N 2 к Приказу ФНС от 02.04.2019 N ММВ-7-8/164@](#)).

В течение 6 рабочих дней после получения документов ИФНС вынесет решение о признании задолженности безнадежной ко взысканию и ее списании. И спишет задолженность из карточки лицевого счета.

Поскольку обязанности вручить вам копию принятого решения у налоговой нет, запросите ее сами, обратившись с письменным заявлением ([подп. 9 п. 1 ст. 21](#), [подп. 12 п. 1 ст. 32 НК РФ](#); [пп. 3, 5 приложения N 1 к Приказу ФНС от 02.04.2019 N ММВ-7-8/164@](#)).

Справка. При отсутствии судебного акта о признании долга безнадежным ко взысканию (до момента вступления его в силу) в выдаваемой ИФНС справке расчеты по налогам, пеням, штрафам отражаются с учетом всех задолженностей. В том числе и тех, возможность принудительного взыскания которых утрачена ([п. 9 Постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 N 57](#)). Но в этом случае налоговый орган может указать в справке и об утрате возможности взыскания суммы недоимки из-за истечения срока взыскания.

Как отразить списание налоговой задолженности в учете

Списание задолженности нужно отразить в учете на дату вынесения ИФНС решения. Включать в доходы для расчета налога на прибыль списанную безнадежную кредиторскую задолженность по налогам, пеням и штрафам не надо ([подп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ](#)).

Но есть исключение. При списании недоимок по налогам, которые ранее при начислении учитывались в "прибыльных" расходах, их придется учесть в составе внереализационных доходов в периоде списания как доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде ([п. 33 ст. 270 НК РФ](#)). Это, например, недоимка по налогу на имущество, транспортному или земельному налогу, страховым взносам. Уточненную декларацию по налогу на прибыль за прошлые периоды представлять не требуется.

А нужно ли на УСН включать во внереализационные доходы списанные по решению налоговых органов недоимки по налогам, которые в период применения общей системы налогообложения при начислении учитывались в "прибыльных" расходах? Этот вопрос мы задали специалисту. И получили такой ответ.

Включение в "упрощенные" доходы списанной недоимки

КОСОЛАПОВ Александр Ильич. Государственный советник РФ 1 класса

- При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности по уплате налогов, сборов, взносов, пеней и штрафов перед бюджетом, списанных и (или) уменьшенных иным

образом в соответствии с законодательством или по решению Правительства РФ ([подп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ](#)).

Поэтому признанные безнадежными ко взысканию недоимки по налогам, которые при начислении были учтены в расходах, при списании их по решению ИФНС внереализационных доходов не образуют.

Получается, что для упрощенцев никакого исключения нет. И отражать списанный старый налоговый долг в доходах им не надо независимо от того, включали они налог при начислении в расходы или нет.

Пример. Отражение в бухучете списания старого налогового долга

Условие. По решению налоговой инспекции от 19.10.2020 признана безнадежной ко взысканию и списана задолженность организации в общей сумме 372 952 руб., из них:

- недоимка по налогу на имущество - 103 208 руб.;
- задолженность по пеням и штрафам - 269 744 руб.

Решение. В бухучете надо сделать такие записи.

Содержание операций

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
Отражена сумма начисленных штрафов и пеней (если раньше не отражалась)	99 субсчет "Штрафы и пени по налогам"	68 субсчет "Штрафы и пени по налогам"	269 744
Списана недоимка по налогу на имущество, признанная безнадежной ко взысканию	68 субсчет "Налог на имущество"	91 субсчет "Прочие доходы"	103 208
Списаны штрафы и пени по налогам, признанные безнадежными ко взысканию	68 субсчет "Штрафы и пени по налогам"	91 субсчет "Прочие доходы"	269 744
Отражен постоянный налоговый доход по штрафам, пеням (269 744 руб. x 20%) (1)	68 субсчет "Налог на прибыль"	99 субсчет "Постоянные налоговые доходы"	53 949

(1) Поскольку в бухгалтерском учете при списании задолженности по штрафам и пеням возникает доход, а в налоговом учете такого дохода нет, в бухгалтерском учете нужно показать постоянный налоговый доходпп ([4, 7 ПБУ 18/02](#)).

* * *

Самостоятельно зачесть какие-либо уплаченные в бюджет суммы в счет погашения долга по налогам, штрафам и пеням, возможность принудительного взыскания которого утрачена из-за истечения сроков его взыскания в бесспорном порядке и через суд, налоговая не может ([Письмо Минфина от 22.05.2014 N 03-02-07/1/24281](#)).

Если она все-таки их зачла, то сделала это незаконно. И вы вправе потребовать их возврата, а также выплаты процентов ([п. 5 ст. 79 НК РФ](#)).

Статья впервые опубликована в журнале "Главная книга" N 06, 2021

Образовательное мероприятие по теме

Курс повышения квалификации (60 часов) в записи "[Налоговая оптимизация. Налоговые проверки. Налоговые споры](#)"

Лекторы: **Куликов Алексей Александрович, Прохорова Ольга Игоревна, Самусевич Тамара Николаевна.**



Еще по теме

Готовое решение

[Какие действия может предпринять инспекция, если выявит недоимку по налогу](#)

