

БЕЗНАДЕЖНАЯ К ВЗЫСКАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: ПРИЗНАКИ И ПОНЯТИЕ

И. Ю. Денисов

Воронежский государственный университет

UNCOLLECTIBLE DEBT: CHARACTERISTICS AND DEFINITION

I. Yu. Denisov

Voronezh State University

Аннотация: делается попытка раскрыть признаки и содержание финансово-правового понятия безнадежной к взысканию задолженности. На основе выделенных признаков дается определение данной категории. Обосновывается мнение о том, что механизм списания безнадежной к взысканию задолженности позволяет обеспечить реалистичность расчета доходов бюджета и освобождение плательщика от обязанности погасить задолженность.

Ключевые слова: безнадежная к взысканию задолженность, плательщик, обязательные платежи, администратор доходов бюджета, бюджеты бюджетной системы РФ.

Abstract: this article attempts to clarify the characteristics and content of the financial and legal concept of uncollectible debt. Based on the identified characteristics, a definition of uncollectible debt is provided. It is argued that the mechanism for writing off uncollectible debts ensures realistic budget revenue calculations and relieves the taxpayer of the obligation to repay the debt.

Key words: uncollectible debt, taxpayer, mandatory payments, budget revenue administrator, budgets of the budgetary system of the Russian Federation.

Финансово-правовые нормы, регулирующие признание задолженности безнадежной к взысканию, содержатся в различных институтах и подотраслях финансового права. Например, нормы, закрепляющие правила признания задолженности безнадежной к взысканию по платежам в бюджет закреплены в ст. 59 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ¹), ст. 47.2 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ²), ст. 26.10 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний»³ (далее – Закон об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), ст. 82 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»⁴ (далее – Закон о таможенном регулировании в Российской Федерации) и в законах, устанавливающих до-

¹ См.: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2025 ; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2026) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.

² См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2025) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. № 31. Ст. 3823.

© Денисов И. Ю., 2026

³ См.: Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний : федер. закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ (ред. от 28.12.2024) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. № 31. Ст. 3803.

⁴ См.: О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2018. № 32 (ч. I). Ст. 5082.

полнительные случаи признания задолженности безнадежной к взысканию.

Кроме того, значительное число финансово-правовых норм, регулирующих эти отношения, в развитие федеральных законов включены в подзаконные нормативные правовые акты⁵.

Несмотря на то что круг общественных отношений, составляющий институт безнадежной к взысканию задолженности, весьма обширный, из содержания финансово-правовых норм данного института можно установить общие черты безнадежной к взысканию задолженности.

В настоящее время в научной литературе отсутствует сформулированное понятие «безнадежная к взысканию задолженность». Наличие общего для всех подотраслей финансового права понятия помогло бы законодателю в нормативно-правовых актах раскрыть его содержание. Закрепленные в различных нормативно-правовых актах определения имеют необоснованные различия и не позволяют правоприменителю понять природу задолженности безнадежной к взысканию.

Так, в налоговом законодательстве «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 установленных случаях» (п. 1 ст. 59 НК РФ).

В таможенном законодательстве «безнадежной к взысканию признается задолженность по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, **которые не уплачены пла-**

тельщиками (лицами, несущими солидарную обязанность) и (или) взыскание которых оказалось невозможным после принятия всех мер взыскания, предусмотренных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством Российской Федерации, в установленных случаях» (ч. 1 ст. 82 Закона о таможенном регулировании в Российской Федерации).

Из содержания финансово-правовых норм можно увидеть один из ключевых признаков задолженности безнадежной к взысканию – невозможность взыскания или уплаты данной задолженности, которая предполагает отказ государства от взыскания задолженности⁶. Без указания этого признака невозможно разграничить обычную задолженность и задолженность безнадежную к взысканию. В настоящее время разработчики статей, регулирующих признаки задолженности безнадежной к взысканию, предпринимая попытку раскрыть природу безнадежной к взысканию задолженности, иногда «забывают» указывать на этот признак. В качестве примера можно привести положение п. 1 ст. 47.2 БК РФ. В данном пункте просто перечислены случаи, когда неуплаченная в установленный срок задолженность приобретает статус безнадежной к взысканию без указания на то, что должна быть установлена невозможность ее погашения или взыскания. Тем самым законодатель не дает правоприменителю четкого понимания природы этой задолженности. Думается, что данные расхождения должны быть в дальнейшем устранены путем уточнения содержания п. 1 ст. 47.2 БК РФ по аналогии со ст. 59 НК РФ и ст. 82 Закона о таможенном регулировании в Российской Федерации либо путем разработки нормы-дефиниции, закрепляющей определение безнадежной к взысканию задолженности.

Для устранения правовой неопределенности необходимо сформулировать понятие «безнадежной к взысканию задолженности». Определить содержание данного понятия можно через признаки безнадежной к взысканию задолженности. Задолженность признается безнадежной к взысканию при установлении следующих признаков:

1. *В первую очередь, безнадежной к взысканию задолженностью являются платежи в бюджет*

⁶ См.: Красюков А. В. Правовой режим списания безнадежных долгов по налогам и сборам : дис. ... канд. юрид. наук. Воронеж, 2005. С. 42.

⁵ См., например: Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации : постановление Правительства РФ от 6 мая 2016 г. № 393 (ред. от 10.10.2024). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_ (дата обращения: 14.11.2025) ; О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации и задолженности по пеням и штрафам : постановление Правительства РФ от 31 января 2017 г. № 108 (ред. от 24.03.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_ (дата обращения: 14.11.2025).

бюджетной системы РФ, которые не уплачены плательщиком в установленный срок.

Согласно словарю В. И. Даля, под платежом следует понимать уплачиваемую сумму. Неуплаченная в установленный срок денежная сумма приобретает статус задолженности. Безнадежной можно признать только ту задолженность, которая еще не уплачена в бюджет. Уплаченная в бюджет задолженность в последующем не может быть признана безнадежной к взысканию⁷. Связано это с тем, что уполномоченный на принятие решения орган не может признать безнадежной к взысканию задолженность, которую в данный момент уже не взыскивают.

Правило признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет предусмотрено ст. 47.2 БК РФ. При этом в п. 6 ст. 47.2 БК РФ законодатель отмечает, что правила данной статьи действуют не на все платежи, поступающие в бюджеты бюджетной системы РФ. Положения ст. 47.2 БК РФ применяются к неналоговым платежам, которые формируют неналоговые доходы бюджетов публично-правовых образований. Другими словами, большая часть разновидностей платежей в бюджет признаются безнадежными к взысканию по правилам ст. 47.2 БК РФ. В отношении неналоговых платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и таможенным законодательством, и налоговых платежей действуют отдельные правила списания безнадежной к взысканию задолженности.

В законодательстве о налогах и сборах правила списания безнадежной к взысканию задолженности урегулированы ст. 59 НК РФ. Для того чтобы установить, какая задолженность может быть признана безнадежной к взысканию, необходимо обратиться к определению понятия «задолженность», предусмотренному Налоговым кодексом РФ. В соответствии со ст. 11 НК РФ задолженностью по уплате налогов, сборов и стра-

ховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации является общая сумма недоимок, а также не уплаченных налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов и (или) налоговым агентом пеней, штрафов и процентов, и сумм налогов, подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, равная размеру отрицательного сальдо единого налогового счета этого лица, а также сумм, не учитываемых в совокупной обязанности. В связи с этим задолженность в понимании налогового законодательства следует рассматривать как неуплаченную денежную сумму, включающую в себя налоги, страховые взносы, сборы, штрафы, пени и проценты. Таким образом, в порядке, предусмотренном ст. 59 НК РФ, безнадежными к взысканию могут быть признаны включенные в отрицательное сальдо федеральные, региональные, местные налоги, страховые взносы на пенсионное, медицинское страхование и страхование от болезней и травм или по материнству, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина, торговый сбор, пени, начисленные проценты, предусмотренные гл. 9 и ст. 176.1 НК РФ, а также штрафы, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

Из содержания установленного Бюджетным кодексом РФ перечня налоговых и неналоговых доходов бюджетов публично-правовых образований и государственных внебюджетных фондов можно прийти к выводу о том, что ст. 59 НК РФ охватывает все администрируемые налоговыми органами обязательные платежи, формирующие налоговые доходы бюджетов публично-правовых образований, а также налоговые и часть неналоговых доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов.

При этом налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза, акцизы, которые администрируют таможенные органы, признаются безнадежными к взысканию не по правилам таможенного законодательства, а по правилам налогового законодательства. Связано это с тем, что в Законе о таможенном регулировании в Российской Федерации сказано, что «к отношениям по взиманию и уплате таможенных платежей, относящихся к налогам, законодательство Российской Федерации о таможенном регулировании применяется в части, не урегулирован-

⁷ См.: Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10 февраля 2023 г. № Ф05-36489/22 по делу № А40-55459/2022/Мой арбитраж. URL: <https://ras.arbitr.ru/> (дата обращения: 02.11.2025) ; постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 16 апреля 2021 г. № Ф08-2908/21 по делу № А20-2823/2020/ Мой арбитраж. URL: <https://ras.arbitr.ru/> (дата обращения: 02.11.2025).

ной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, если иное не установлено международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования» (ч. 2 ст. 4 Закона о таможенном регулировании в Российской Федерации). Данные принципы устанавливают четкие границы правового регулирования НДС, взимаемого при ввозе товаров, и акцизов, которые входят в структуру таможенных платежей (п. 1 ст. 46 ТК ЕАЭС). При взимании НДС и акцизов приоритет отдается налоговому законодательству⁸. Несмотря на то что таможенные платежи администрирует Федеральная таможенная служба (далее – ФТС России), НДС, который еще в литературе называется «внешним», и акцизы учитываются в налоговой декларации, которую сдает налогоплательщик в Федеральную налоговую службу (далее – ФНС России), соответственно, сумма данных налогов учитывается в совокупной обязанности на ЕНС. Таким образом, данные разновидности таможенных платежей, относящиеся к налогам, признаются безнадежными к взысканию по правилам ст. 59 НК РФ.

Списание таможенных платежей (за исключением указанных выше НДС и акцизов) и пошлин, предусмотренных таможенным законодательством, урегулировано законодательством ЕАЭС и национальным законодательством государств-участников объединения. В соответствии со ст. 70 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) суммы таможенных платежей, пеней, процентов, взыскание которых оказалось невозможным, признаются безнадежными к взысканию и списываются в порядке и по основаниям, которые устанавливаются законодательством государства-члена, таможенный орган которого осуществлял взыскание этих сумм⁹. Согласно ст. 46 ТК ЕАЭС к таможенным платежам относятся: ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе

товаров на таможенную территорию Союза, таможенные сборы. Таможенные платежи, а также специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, пени, проценты, перечисленные в ст. 34 Закона о таможенном регулировании в Российской Федерации, признаются безнадежными к взысканию в соответствии с положениями ст. 82 Закона о таможенном регулировании в Российской Федерации.

Помимо платежей, предусмотренных таможенным законодательством, отдельные правила признания задолженности безнадежной к взысканию предусмотрены в отношении страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Они признаются безнадежными к взысканию по правилам ст. 26.10 Закона об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Данная статья предусматривает возможность признания безнадежной к взысканию недоимки, задолженности по пени и штрафам, но проценты, начисляемые страхователю при предоставлении отсрочки или рассрочки, не учтены в ст. 26.10 Закона об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При этом начисленные проценты в связи с предоставлением отсрочки или рассрочки по страховым взносам, предусмотренным налоговым законодательством, могут быть признаны безнадежными к взысканию по правилам ст. 59 НК РФ. Представляется, что отсутствие возможности списать задолженность по процентам по правилам ст. 26.10 Закона об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является недоработкой законодателя, которую следует исправить.

Отдельно стоит отметить правила списания задолженности по денежным обязательствам перед публично-правовым образованием, на которые положения ст. 47.2 БК РФ также не распространяются. Для списания задолженности по денежным обязательствам перед публично-правовым образованием не требуется предварительно признавать ее безнадежной к взысканию.

В соответствии со ст. 6 БК РФ к денежным обязательствам перед публично-правовыми образованиями относятся обязательства по гражданско-правовой сделке или иному основанию, установленному гражданским или бюджетным

⁸ См.: Налоговое право : учеб. для вузов / под ред. С. Г. Пепеляева. М. : Альпина Паблицер, 2015. С. 670.

⁹ См.: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г.) (с изм. и доп.). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/fb8235cb0b601647f94f400451050b051af11e89/ (дата обращения: 01.01.2026).

законодательством, возникшие в связи с предоставлением публично-правовым образованием на возвратной и возмездной основе денежных средств или в связи с предоставлением и исполнением государственной (муниципальной) гарантии. Другими словами, под денежным обязательством перед публично-правовым образованием законодатель понимает обязательства, возникшие в связи с предоставлением бюджетных кредитов или государственных (муниципальных) гарантий. При этом в норме-дефиниции законодатель уточняет, что указанное понятие включает в себя дополнительно «...обязанность по уплате процентов, неустойки (пеней, штрафов), иных платежей, установленных законом и (или) договором, вследствие неосновательно-го обогащения, причинения убытков, неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, уступки или перехода по иным основаниям прав требования, предъявления регрессных требований».

Общее правило списания задолженности по денежным обязательствам перед публично-правовым образованием закреплено ст. 93.7 БК РФ. Отдельные правила списания задолженности по денежным обязательствам юридических лиц, являющихся конечными получателями средств федерального бюджета, и физических лиц перед Российской Федерацией предусмотрены п. 12 ст. 93.2 БК РФ. Однако указанные статьи не раскрывают основания и порядок списания задолженности, а отсылают нас к подзаконным актам, принятым финансовыми органами, а в отношении задолженности юридических лиц, являющихся конечными получателями средств федерального бюджета, и физических лиц – к постановлениям Правительства РФ.

Анализ содержания ст. 47.2 БК РФ, 93.7 БК РФ, подзаконных актов¹⁰ позволяет сделать вывод,

¹⁰ См., например: Об утверждении Правил списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией юридических лиц, являющихся конечными получателями средств федерального бюджета, предоставленных на возвратной основе, учитываемой в составе задолженности уполномоченных организаций (кредитных и иных организаций, их правопреемников), осуществлявших предоставление и (или) обеспечивавших возврат средств федерального бюджета на основании заключенных с федеральными органами исполнительной власти договоров : постановление Правительства РФ от 31 октября 2018 г. № 1294. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310291/ (дата обращения: 04.01.2026) ; Об

что механизм списания задолженности безнадежной к взысканию не применяется в процессе списания задолженности по денежным обязательствам перед публично-правовым образованием. Как видится, связано это по нескольким причинам.

Во-первых, механизм списания задолженности по платежам в бюджет безнадежной к взысканию используется при формировании доходов бюджета. Собственно, и размещение ст. 47.2 БК РФ в главе, посвященной доходам бюджетов, свидетельствует об этом. Поступления денежных средств по денежным обязательствам, вытекающим из бюджетного кредита, не являются доходами бюджета. Бюджетный кредит предоставляется на возвратной основе, в связи с чем он не учитывается в доходах и расходах бюджета¹¹. То же самое касается и государственных (муниципальных) гарантий. Денежные средства, полученные в порядке регресса в счет возмещения гаранту потраченных денежных средств во исполнении обязательств по гарантии, отражаются как возврат бюджетных кредитов (п. 24 ст. 115 БК РФ). Однако в отношении процентов, полученных от предоставления бюджетного кредита, пени и штрафов, начисленных вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, возникает справедливый вопрос по поводу возможности применения к ним положений ст. 47.2 БК РФ. В своем письме Минфин России отметил, что «пени, штрафы, предусмотренные в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации договорами о предоставлении бюджетных кредитов за несвоевременный их возврат, являются неналоговыми доходами соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на которые распространяются положения ст. 47.2 БК РФ».¹² Также в письме сказано, что «положения ст. 47.2 БК РФ не распространяются на за-

утверждении Правил списания и восстановления в учете задолженности физических лиц по денежным обязательствам перед Российской Федерацией : постановление Правительства РФ от 17 февраля 2020 г. № 166. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_345944/ (дата обращения: 04.01.2026).

¹¹ См.: Пауль А. Г. Бюджетное право : учебник. М. : Проспект, 2021. С. 95.

¹² О признании безнадежной к взысканию задолженности по бюджетным кредитам : письмо Минфина России от 15 апреля 2016 г. № 02-08-11/21983. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71315792/> (дата обращения: 04.01.2026).

долженность по бюджетным кредитам, в случае признания ее безнадежной». Нам видится, что и проценты, полученные от предоставления бюджетного кредита, признаются безнадежными к взысканию по правилам ст. 47.2 БК РФ, так как являются неналоговым доходом бюджета. В связи с этим представляется необходимым законодателю уточнить, что правила списания, предусмотренные ст. 93.2 и 93.7 БК РФ, не распространяются на проценты, пени и штрафы, вытекающие из денежных обязательств перед публично-правовым образованием. Подобное изменение позволит четко правоприменителю определить, по каким правилам должны списываться проценты, уплачиваемые в связи с предоставлением бюджетного кредита, пени и штрафы, начисленные за ненадлежащее исполнение денежного обязательства перед публично-правовым образованием.

Во-вторых, признание задолженности безнадежной к взысканию является институтом публичного права. Отношения, связанные с предоставлением государственных (муниципальных) гарантий, бюджетных кредитов, имеют сложную правовую природу. В соответствии с п. 9 постановления Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23¹⁵ отношения по предоставлению бюджетного кредита носят гражданско-правовой характер. Также из п. 1 ст. 93.2 БК РФ следует, что «к правоотношениям сторон, вытекающим из договора о предоставлении бюджетного кредита, применяется гражданское законодательство Российской Федерации, если иное не предусмотрено Кодексом». Применительно к государственным (муниципальным) гарантиям Высший Арбитражный Суд РФ отмечал, что «государственная (муниципальная) гарантия представляет собой не поименованный в гл. 23 ГК РФ «Обеспечение исполнения обязательств» способ обеспечения исполнения гражданско-правовых обязательств». В научной литературе также встречаются мнения о том, что государственная (муниципальная) гарантия включает в себя одновременно гражданско-правовые и финансово-правовые компоненты, причем гражданско-правовой компонент имеет первостепен-

ное значение¹⁴. В связи с этим применительно к денежным обязательствам перед публично-правовым образованием действуют механизмы прекращения обязательства, предусмотренные гражданским законодательством. Это можно увидеть и из перечня оснований для списания задолженности, предусмотренного в подзаконных актах финансовых органов. Например, согласно Приказу Минфина России от 2 августа 2007 г. № 68н «списанию с учета подлежит задолженность должников, ликвидированных в установленном законом порядке; по обязательствам (в том числе вытекающим из договора поручительства, государственной, муниципальной и банковской гарантии), прекратившимся по другим основаниям, установленным законом, иными правовыми актами или договором (за исключением случаев прекращения обязательства новацией, прощением долга, отступным, зачетом или исполнением); по требованиям, которые в соответствии с законом считаются погашенными и т. д.»¹⁵. Похожий перечень оснований можно увидеть и в других подзаконных актах финансовых органов¹⁶.

По этим причинам механизм списания задолженности безнадежной к взысканию не применяется к денежным обязательствам перед публично-правовым образованием.

2. Задолженность по платежам в бюджет бюджетной системы РФ признается безнадежной к взысканию в случае установления невозможности ее взыскания или погашения.

В судебной практике суды приходят к выводу, что «признание задолженности безнадежной к взысканию предполагает существование юридических или фактических препятствий к реальному исполнению обязанности»¹⁷. Другими

¹⁴ См.: Почтарев А. А. Государственная и муниципальная гарантия как непоименованный в ГК РФ способ обеспечения исполнения обязательств // Актуальные проблемы российского права. 2015. № 1. С. 72–78.

¹⁵ Приказ Минфина России от 2 августа 2007 г. № 68н (ред. от 13.10.2016). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_/ (дата обращения: 04.01.2026).

¹⁶ См.: Приказ департамента финансов Воронежской области от 27 декабря 2021 г. № 161 «о/н». URL: <https://pravo.govrn.ru/content> (дата обращения: 04.01.2026).

¹⁷ Кассационное определение Верховного Суда РФ от 18 ноября 2020 г. № 74-КАД20-1-К9. URL: <https://nkrfkod.ru/pract/kassatsionnoe-opredelenie-sudebnoi-kollegii-po-administrativnym-delam-verkhovnogo-suda-rossiiskoi-federatsii-ot-18112020-n-74-kad20-1-k9/> (дата обращения: 26.10.2025). См. также: Постановление Арбитражного суда Московского округа от 13 мая 2024 г. № Ф05-

¹³ См.: О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации : постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 (ред. от 28.05.2019). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61522/ (дата обращения: 04.01.2026).

словами, невозможность взыскания или погашения неурегулированной задолженности связана с возникновением юридических и фактических препятствий, которые перечислены в качестве оснований для признания задолженности безнадежной к взысканию.

По нашему мнению, к фактическим препятствиям взыскания задолженности следует относить установление факта неплатежеспособности должника. Отсутствие имущества, которое позволило бы погасить задолженность, приводит к безрезультативности взыскания задолженности.

Юридические препятствия возникают в силу прямого указания закона, когда законодатель устанавливает случаи, лишаящие администратора доходов бюджета права на взыскание задолженности. Другими словами, юридические препятствия не зависят от платежеспособности должника.

Ярким примером основания для признания задолженности безнадежной к взысканию, содержащим исключительно юридические препятствия, является принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет, в том числе в связи с истечением установленного срока ее взыскания. Приведенное основание списания является общим для задолженности по платежам в бюджет. Несмотря на наличие у плательщика имущества, которое позволило бы погасить образовавшуюся задолженность, если суд установит, что взыскатель пропустил установленный законом срок для взыскания, то судом будет отказано администратору доходов в праве на взыскание задолженности. Тем самым у взыскателя образуется юридическое препятствие в виде истечения срока взыскания.

Важно отметить, что задолженность приобретает статус безнадежной к взысканию с момента принятия администратором доходов бюджета решения о признании задолженности безнадежной к взысканию.

Право администратора доходов бюджета принимать решение о признании задолженности безнадежной к взысканию следует из статей, посвященных признанию задолженности безнадежной к взысканию. Также данное полномочие закреплено в общем перечне полно-

мочий администраторов доходов в бюджет (п. 2 ст. 160.1 БК РФ).

Без такого решения задолженность не будет признана безнадежной к взысканию даже при наличии основания признания такой задолженности безнадежной к взысканию. Применительно к налоговой задолженности к таким выводам пришел Высший Арбитражный Суд РФ. Из п. 9 постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57¹⁸ следует, что «по смыслу положений ст. 44 НК РФ утрата налоговым органом возможности принудительного взыскания сумм налогов, пеней, штрафа, т. е. принятие им в установленные сроки надлежащих мер ко взысканию, сама по себе не является основанием для прекращения обязанности налогоплательщика по их уплате и, следовательно, для исключения соответствующих записей из его лицевого счета».

Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет определяется главным администратором доходов бюджета в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством РФ (п. 4 ст. 47.2 БК РФ)¹⁹. Общий перечень главных администраторов доходов в бюджет определяется Правительством РФ²⁰.

Признание задолженности безнадежной к взысканию юридически оформляется в большинстве случаев в виде отдельного акта²¹.

¹⁸ См.: О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации : постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_151174/ (дата обращения: 03.11.2025).

¹⁹ См.: Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации : постановление Правительства РФ от 6 мая 2016 г. № 393. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_ (дата обращения: 03.11.2025).

²⁰ См.: Об утверждении перечня главных администраторов доходов федерального бюджета : распоряжение Правительства РФ от 16 сентября 2021 г. № 2591-р. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_ (дата обращения: 03.11.2025).

²¹ См., например: Об утверждении Порядка принятия подразделениями центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральными казенными учреждениями, входящими в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по пла-

247/2024 по делу № А40-118835/2023//Мой арбитраж. URL: <https://ras.arbitr.ru/> (дата обращения: 26.10.2025).

После принятия решения о признании задолженности безнадежной к взысканию обязанность по уплате денежной суммы в бюджет прекращается, в результате указанная задолженность подлежит списанию с бюджетного (бухгалтерского) учета. Механизм списания безнадежной к взысканию задолженности позволяет обеспечить реалистичность расчета доходов бюджета и освобождение плательщика от обязанности погасить задолженность.

Обеспечение реалистичности расчета доходов и расходов продиктовано реализацией принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ). Проводя исследование бюджета как правовой категории, А. Г. Пауль пришел к выводу, что бюджет в правовом смысле является финансовым планом-прогнозом, который включает в себя показатели доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета²². Принцип достоверности бюджета реализуется на этапе составления проекта бюджета. На этапе разработки проекта необходимо запланировать бюджетные ассигнования, доходы и источники финансирования дефицита бюджета для обеспечения его сбалансированности.

Как отмечает М. В. Карасева, «определяющая роль в стабильности бюджетных отношений отводится достоверному прогнозированию доходов бюджетов и их качественному администрированию. Это залог дальнейшего полного и своевременного осуществления расходов бюджетов, как результат бесперебойного функционирования государства и муниципальных об-

тежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации : приказ МВД России от 13 марта 2018 г. № 130 (ред. от 23.04.2025). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_ (дата обращения: 03.11.2025) ; Об утверждении Порядка принятия Федеральной службой судебных приставов и ее территориальными органами решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации : приказ ФССП России от 10 ноября 2020 г. № 766 (ред. от 01.08.2025). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_371247/ (дата обращения: 03.11.2025) ; Об утверждении Порядка принятия Федеральной таможенной службой и таможенными органами Российской Федерации решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации : приказ ФТС России от 13 марта 2017 г. № 377. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/17pr0377/> (дата обращения: 03.11.2025).

²² См.: Пауль А. Г. Бюджетное право. С. 5–6.

разований»²³. Публично-правовое образование опирается на полученные доходы при реализации своих функций и выполнении задач. По мнению Н. А. Поветкиной, неточность планирования доходов может привести к угрозе финансовой устойчивости и другим негативным последствиям. Чтобы избежать данных последствий, администраторы доходов бюджета должны обеспечивать эффективный учет поступающих в бюджет доходов²⁴.

Применяя данный механизм к задолженности, которую невозможно взыскать (погасить) в связи с наличием юридических или фактических препятствий, администратор доходов бюджета не причиняет вред бюджету, а наоборот, «очищает» его от доходов, которые фактически не поступят в бюджет. Это позволит обеспечить надлежащее исполнение бюджета, а также освободить плательщика от обязанности уплатить задолженность, которую последний не может исполнить из-за неплатежеспособности или в силу возникновения иных препятствий.

С учетом установленных признаков безнадежной к взысканию задолженности можно сформулировать следующее ее определение. **Безнадежная к взысканию задолженность** – это неуплаченная плательщиком задолженность, которую невозможно погасить или взыскать в силу юридических или фактических препятствий, признаваемая таковой на основании акта администратора доходов бюджета с целью обеспечения реалистичности расчета доходов бюджета и освобождения плательщика от обязанности погасить задолженность.

Библиографический список

- Красюков А. В. Правовой режим списания безнадежных долгов по налогам и сборам : дис. ... канд. юрид. наук. Воронеж, 2005. 199 с.
 Налоговое право : учеб. для вузов / под ред. С. Г. Пепеляева. М. : Альпина Паблишер, 2015. 796 с.
 Пауль А. Г. Бюджетное право : учебник. М. : Проспект, 2021. 160 с.

²³ Пауль А. Г. Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование) / под ред. М. В. Карасевой. М. : Инфотропик Медиа, 2012. С. V–VIII.

²⁴ См.: Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации : правовая доктрина и практика обеспечения : дис. ... д-ра юрид. наук. М. : Ин-т законодательства и сравнит. правоведения при Правительстве РФ, 2016. С. 105.

Пауль А. Г. Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование) / под ред. М. В. Карасевой. М. : Инфотропик Медиа, 2012. 288 с.

Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации : правовая доктрина и практика обеспечения : дис. д-ра юрид. наук. М. : Ин-т законодательства и сравнит. правоведения при Правительстве РФ, 2016. 459 с.

Почтарев А. А. Государственная и муниципальная гарантия как непоименованный в ГК РФ способ обеспечения исполнения обязательств // Актуальные проблемы российского права. 2015. № 1. С. 72–78.

References

Krasyukov A. V. The legal regime for writing off bad debts on taxes and fees : cand. legal sci. dis. Voronezh, 2005.

Tax law : a textbook for universities / ed. by S. G. Pepelyaev. Moscow : Alpina Publisher, 2015. 796 p.

Paul A. G. Budget law : textbook. Moscow : Prospect, 2021. 160 p.

Paul A. G. Budget revenues (budgetary and legal research) / ed. by M. V. Karaseva. Moscow : Infotropik Media, 2012. 288 p.

Povetkina N. A. Financial stability of the Russian Federation : legal doctrine and practice of ensuring : dr. legal sci. dis. Moscow : Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation, 2016. 459 p.

Pochtarev A. A. State and municipal guarantee as a method of ensuring fulfillment of obligations not specified in the Civil Code of the Russian Federation // Actual problems of Russian law .2015. No. 1. P. 72–78.

Воронежский государственный университет
Денисов И. Ю., аспирант кафедры финансового права
E-mail: ilya_denisov_2018@inbox.ru

Поступила в редакцию: 11.02.2026

Для цитирования:

Денисов И. Ю. Безнадежная к взысканию задолженность: признаки и понятие // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. 2026. № 1 (64). С. 206–214. DOI: <https://doi.org/10.17308/law/1995-5502/2026/1/206-214>

Voronezh State University
Denisov I. Yu., Post-graduate Student of the Department of Financial Law
E-mail: ilya_denisov_2018@inbox.ru

Received: 11.02.2026

For citation:

Denisov I. Yu. Uncollectible debt: characteristics and definition // Proceedings of Voronezh State University. Series: Law. 2026. No. 1 (64). P. 206–214. DOI: <https://doi.org/10.17308/law/1995-5502/2026/1/206-214>