



Таможенные споры: новые решения

Пени не начисляются на сумму задолженности по таможенным платежам при наличии в бюджете внесенных авансовых платежей, превышающих размер такой задолженности

Коротко

Суды признали незаконным доначисление заводу сумм таможенных платежей. Таможня вернула средства. Однако при новом рассмотрении дела суды все же согласились с доначислениями. В этой связи таможня начислила заводу пени с момента возврата средств по дате направления уведомления. У завода имелась на ЕНС значительная сумма авансовых платежей за данный период, которая превышала размер задолженности. Несмотря на это, суды поддержали таможню, поскольку она была не вправе распоряжаться авансовыми средствами. ВС РФ с этим не согласился: авансовые платежи зачисляются в федеральный бюджет, поэтому внесенные заводом средства полностью покрыли возникшие потери бюджета.

Участники

Акционерное общество (далее – «Общество») против Самарской таможни (далее – «Таможня») (Определение ВС РФ от 06.06.2023 № 306-ЭС23-3605 по делу № [A55-3526/2022](#))

Суть дела

По результатам таможенного контроля Таможня доначислила Обществу сумму таможенных платежей. Общество оспорило законность действий Таможни в суде¹. Суды первой и апелляционной инстанций поддержали Общество. В этой связи Таможня вернула Обществу ранее уплаченные им денежные средства.

При новом рассмотрении дела суды признали позицию Таможни законной. В этой связи Таможня восстановила в учете задолженность Общества и направила ему уведомление о неуплате задолженности, а также доначислила пени за период со дня, следующего за днем возврата денежных средств на ЕНС Общества, по дате направления уведомления.

Общество не согласилось с начислением Таможней суммы пени, поскольку на момент возникновения обязанности по уплате таможенных платежей у Общества находились в бюджете авансовые платежи, превышающие размер спорной задолженности. Общество обратилось в суд

Позиция судов

Суды трех инстанций поддержали позицию Таможни, указав, что пени не начисляются только в том случае, если таможенному органу дано право на распоряжение авансовыми платежами. Поскольку распоряжение об использовании денежных средств было подано Обществом после периода начисления пени и в целях исполнения уведомления, оно не может быть расценено как распоряжение Общества об использовании авансовых платежей. Таким образом, по мнению судов, у Таможни отсутствовало право на распоряжение данными авансовыми средствами.

Общество не согласилось с позицией судов и обратилось в ВС РФ.

Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передала дело на рассмотрение Судебной коллегии ВС РФ по экономическим спорам, признав заслуживающими внимания следующие доводы Общества²:

¹ См. дело № А55-31601/2019.

² См. п. 29 Постановления Пленума ВС РФ от 26.11.2019 № 49 и Определение ВС РФ от 25.07.2019 № 305-ЭС19-7439.

- поскольку авансовые платежи в полном объеме подлежат зачислению в федеральный бюджет, до момента распоряжения ими соответствующие денежные средства находятся в казне и используются государством при кассовом исполнении федерального бюджета;
- поскольку пени имеют компенсационную природу (возмещение потерь бюджета), их начисление в том случае, когда суммы внесенных в бюджет авансовых платежей превышают начисленную к уплате Обществом задолженность по таможенным платежам, является неправомерным, иначе пени приобретают карательный характер.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 26.07.2023

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Контакты:



Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами и разрешению коммерческих споров
+7 (495) 967 6037
alexakhina.raisa@tedo.ru

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.