



Налоговые споры: новые решения

Может ли налоговый орган требовать вернуть ранее предоставленную субсидию на проведение мероприятий по профилактике COVID-19, если установит наличие недоимки по авансовым платежам?

Коротко

По заявлению компании налоговая инспекция выплатила ей субсидию на проведение мероприятий по профилактике COVID-19, однако впоследствии выявила у нее на дату обращения недоимку по авансовым платежам по УСН свыше 3 тыс. руб. и потребовала вернуть субсидию. Компания отказалась, и инспекция обратилась в суд. Суды разделились во мнении. Первая инстанция и кассация поддержали налоговый орган, поскольку на момент обращения у компании действительно имелась недоимка по авансовым платежам. Апелляция поддержала компанию – как таковая задолженность по налогам у компании отсутствовала, а недоимка по авансовому платежу не является недоимкой по УСН за налоговый период, поскольку уплачивается как предварительный промежуточный платеж. При этом срок уплаты УСН за 2019 г. был продлен Постановлением Правительства РФ № 409. ВС РФ с этим согласился.

Участники

Общество с ограниченной ответственностью (далее – «Общество») против Инспекции ФНС России по г. Чебоксары (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 12.12.2022 № 301-ЭС22-17573 по делу № [A79-7675/2021](#)).

Суть дела

Общество обратилось в Инспекцию с заявлением от 15.07.2020 о предоставлении субсидии на проведение мероприятий по профилактике COVID-19¹. Инспекция выплатила Обществу субсидию в заявленном размере.

Впоследствии в ходе мониторинга исполнения Правил № 976 Инспекция установила, что по состоянию на 01.06.2020 у Общества имелась недоимка по налогам и страховым взносам, в совокупности превышающая 3 000 руб. На данном основании Инспекция направила Обществу уведомление о возврате неправомерно полученной субсидии.

В связи с неисполнением Обществом данного требования, Инспекция обратилась в суд с иском о взыскании с Общества неосновательного обогащения.

Позиция судов

Суд первой инстанции поддержал позицию Инспекции, установив, что на момент обращения в Инспекцию у Общества имелась задолженность по авансовым платежам по УСН.

Суд апелляционной инстанции поддержал позицию Общества исходя из того, что организациям, применяющим УСН, срок уплаты налога за 2019 г. был продлен на 6 месяцев (до 30.09.2020), в связи с чем недоимка могла возникнуть только после этой даты². Как указал суд, по смыслу ст. 58 и ст. 346.21 НК РФ недоимка по авансовому платежу, который уплачивается как предварительный промежуточный платеж в течение налогового периода, не является недоимкой по УСН за соответствующий налоговый период и не может быть признана таковой самостоятельно.

¹ См. Правила предоставления в 2020 г. из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.07.2020 № 976 (далее – «Правила № 976»).

² См. пп. «а» п. 1 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики».

Суд кассационной инстанции также поддержал позицию Инспекции, отметив, что НК РФ не устанавливает различий в квалификации недоимки по результатам уплаты авансовых платежей и платежей по истечении налогового периода. По мнению суда, положения ст. 346.21 НК РФ не связывают обязанность налогоплательщика исчислить и уплатить авансовые платежи по УСН с необходимостью предварительной подачи налоговой декларации.

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

Предварительная позиция ВС РФ

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

- на 01.06.2020 задолженность по налогам и страховым взносам у Общества отсутствовала, а наоборот, имелась переплата;
- по результатам автоматизированной проверки информации Инспекция не установила наличие оснований для отказа Обществу в предоставлении субсидии, в связи с чем включила его в реестр для перечисления средств;
- Инспекция не доказала искажения Обществом данных отчетности индивидуального (персонифицированного) учета, какого-либо недобросовестного поведения Общества либо наличия счетной ошибки;
- в отличие от налога, авансовый платеж перечисляется в течение налогового периода, а не по его итогам, и ответственность по ст. 122 НК РФ предусмотрена за неуплату или неполную уплату налогов;
- поскольку исчисление налоговой базы и суммы УСН производится после окончания налогового периода, в течение года недоимка по налогу отсутствует и возникает лишь после истечения срока для уплаты налога, который для 2019 г. был продлен до 30.09.2020.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 08.02.2023

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, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.