



Налоговые споры: новые решения

Квалификация налога в качестве излишне уплаченного или излишне взысканного для целей начисления процентов за его несвоевременный возврат

Коротко

Компания уплатила налог на имущество в отношении нежилого здания по его кадастровой стоимости, поскольку оно было включено в соответствующий перечень г. Москвы. Впоследствии суд признал данный перечень недействующим. Компания обратилась в налоговый орган за возвратом налога, инспекция вернула налог, но с опозданием. У сторон встал вопрос о том, в каком порядке начислять проценты – как за несвоевременный возврат излишне уплаченного или излишне взысканного налога. Суды разошлись во мнении. ВС РФ встал на сторону налогоплательщика: начисление процентов на сумму налога, уплаченного в связи с исполнением нормативного акта, признанного впоследствии судом недействующим, не может быть поставлено в зависимость от способа исполнения обязанности по уплате налога (самостоятельно либо путем осуществления мер принудительного взыскания).

Участники

Общество с ограниченной ответственностью (далее – «Общество») против Инспекции ФНС России № 14 по г. Москве (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 27.04.2023 № 305-ЭС23-2253 по делу № [A40-16745/2022](#))

Суть дела

Принадлежащее Обществу нежилое здание было включено в перечень объектов недвижимого имущества г. Москвы, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость. В этой связи Общество исчислило и уплатило налог на имущество исходя из кадастровой стоимости здания.

Впоследствии суд признал отдельные положения указанного перечня (включая здание Общества) недействующими, поскольку спорные здания не соответствовали критериям п. 3 ст. 378.2 НК РФ.

В этой связи Общество обратилось в Инспекцию с заявлением о возврате суммы излишне уплаченного налога на имущество. Инспекция отказала Обществу в возврате налога в связи с пропуском трехлетнего срока.

Общество оспорило отказ Инспекции в суде, а также заявило требование об уплате процентов на сумму излишне взысканного налога на основании ст. 79 НК РФ.

В ходе судебного разбирательства Инспекция вернула Обществу спорную сумму налога, а также проценты, начисленные в порядке п. 10 ст. 78 НК РФ. Общество скорректировало размер заявленных требований соответственно.

Позиция судов

Суды первой и апелляционной инстанций удовлетворили уточненные требования Общества, указав, что в рассматриваемой ситуации начисление процентов должно производиться по правилам ст. 79 НК РФ, поскольку излишне взысканными могут быть квалифицированы те суммы, которые уплачены или взысканы при отсутствии правовых оснований, то есть незаконно и необоснованно, в том числе в результате вынесения неправомочного нормативного акта.

Суд кассационной инстанции поддержал позицию Инспекции, отметив, что в спорной ситуации ст. 79 НК РФ неприменима, поскольку Общество самостоятельно исполняло свою налоговую обязанность, а излишняя уплата возникла не в результате действий Инспекции, а вследствие исполнения предписаний нормативного правового акта, признанного судом недействующим.

Общество не согласилось с позицией суда кассационной инстанции 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 Общества:

- Общество имеет право на возмещение государством вреда, причиненного незаконными действиями, выразившимися в принятии нормативного акта, который признан впоследствии судом недействующим и исполнение которого для Общества было обязательным;
- реализация права требовать начисления процентов на сумму налога, уплаченную в связи с исполнением нормативного акта, признанного впоследствии судом недействующим, не может быть поставлена в зависимость от способа исполнения Обществом обязанности по уплате налога (самостоятельно либо путем осуществления мер принудительного взыскания);
- оценка сумм налогов как излишне уплаченных или излишне взысканных в целях применения ст. 78 и 79 НК РФ должна производиться в зависимости от основания, по которому было произведено исполнение налоговой обязанности, признанной в последующем отсутствующей;
- в противном случае налогоплательщик, добросовестно исполняющий свои налоговые обязательства, будет поставлен в худшее положение по сравнению с лицами, в отношении которых применены меры принудительного взыскания налоговой задолженности.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 07.06.2023

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.