



## 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 нежилых зданий по их кадастровой стоимости, поскольку они были включены в соответствующий перечень г. Москвы. Впоследствии суд признал данный перечень недействующим. Компания обратилась в налоговый орган за возвратом налога, а также обратилась в суд за взысканием с инспекции процентов за несвоевременный возврат налога. Суды это не поддержали. 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 по принудительному взысканию).

#### Участники

Общество с ограниченной ответственностью (далее – «Общество») против Инспекции ФНС России № 18 по г. Москве (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 10.05.2023 № 305-ЭС22-29265 по делу № [А40-60643/2022](#))

#### Суть дела

Принадлежащие Обществу нежилые здания были включены 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 за 2016–2020 гг. исходя из кадастровой стоимости зданий.

Впоследствии суд признал отдельные положения указанного перечня (включая здания 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 вернула Обществу заявленную сумму.

Полагая, что излишне уплаченные суммы налога подлежали возврату с учетом процентов, начисленных в порядке ст. 79 НК РФ, Общество обратилось с соответствующим заявлением в суд.

#### Позиция судов

Суды трех инстанций отказали Обществу в удовлетворении заявленных требований, посчитав, что основания для применения ст. 79 НК РФ в рассматриваемой ситуации отсутствуют, поскольку налог на имущество был исчислен и уплачен Обществом самостоятельно на основании налоговых деклараций.

По мнению судов, излишняя уплата налога возникла у Общества не в результате действий Инспекции или исполнения ее ненормативного правового акта, а ввиду исполнения нормативного правового акта г. Москвы, признанного судом недействующим.

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 Общества:

- Общество имеет право на возмещение государством вреда, причиненного незаконными действиями, выразившимися в принятии нормативного акта, который был признан впоследствии судом

недействующим и исполнение которого для Общества было обязательным;

- в целях применения положений ст. 78 и 79 НК РФ оценка сумм налогов как излишне уплаченных или излишне взысканных должна производиться в зависимости от основания, по которому было произведено исполнение налоговой обязанности, признанной в последующем отсутствующей;
- суммы налога, которые уплачены Обществом при отсутствии правовых оснований, в том числе в результате вынесения незаконного нормативного акта, должны быть квалифицированы непосредственно в качестве излишне взысканных, поскольку в случае неисполнения обязанности по уплате налога в отношении Общества подлежали бы применению принудительные меры, направленные на взыскание налога в бюджет;
- в противном случае налогоплательщик, добровольно исполнивший свои налоговые обязательства, будет поставлен в худшее положение по сравнению с лицами, взыскание налогов с которых производилось принудительно.

## 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](mailto: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](http://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.