



Налоговые споры: новые решения

Порядок обжалования отказа налогового органа в предоставлении субсидии на проведение мероприятий по профилактике COVID-19

Коротко

КС РФ рассмотрел вопрос о порядке обжалования субъектами МСП отказов налоговых органов в предоставлении субсидий на проведение мероприятий по профилактике COVID-19. С одной стороны, данная категория споров не относится к налоговым и не подразумевает обязательного досудебного обжалования. С другой стороны, если лицо все же обратилось с жалобой в вышестоящий налоговый орган, то трехмесячный срок на последующее обращение в суд должен исчисляться уже с момента рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом. Схожей позиции высшие судебные инстанции придерживались и ранее по вопросу исчисления срока на обращение в суд в случае подачи налогоплательщиком на досудебной стадии не апелляционной, а обычной жалобы, срок по которой составляет один год с момента вынесения налоговым органом решения по налоговой проверке.

[Постановление КС РФ от 31.01.2023 № 5-П по жалобе индивидуального предпринимателя \(далее – «Заявитель»\) о проверке конституционности п. 2 ст. 138 НК РФ](#)

Суть дела

Налоговый орган отказал Заявителю в предоставлении субсидии на проведение мероприятий по профилактике COVID-19¹. В этой связи на основании п. 2 ст. 138 НК РФ Заявитель обратилась с жалобой в вышестоящий налоговый орган, который отказал в ее удовлетворении. Заявитель обжаловала отказ налогового органа в арбитражном суде.

Позиция судов

Суды трех инстанций и ВС РФ отказали Заявителю в удовлетворении заявленных требований в связи с пропуском трехмесячного срока на обращение в суд согласно ч. 4 ст. 198 АПК РФ.

По мнению судов, предусмотренный НК РФ обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров не применяется в отношении требований об оспаривании отказов налогового органа в предоставлении субсидий. При этом суды отклонили ссылку Заявителя на позицию Президиума ВС РФ, согласно которой судебное оспаривание подобных актов налоговых органов не требует их предварительного внесудебного обжалования².

В этой связи Заявитель оспорила в КС РФ законность положений п. 2 ст. 138 НК РФ, поскольку они ограничивают право на судебную защиту в случае, когда лицо предварительно обратилось с досудебной жалобой на отказ налогового органа в предоставлении субсидии, что привело к пропуску срока для обращения в суд. По мнению Заявителя, данный срок подлежит исчислению с момента, когда лицо получило ответ по жалобе от вышестоящего налогового органа.

Позиция КС РФ

КС РФ признал п. 2 ст. 138 НК РФ не противоречащим Конституции РФ, однако указал, что данная норма не может служить формальным основанием для отказа в удовлетворении судом заявления о признании недействительным акта налогового органа об отказе в предоставлении субсидии в случае, если такой акт

¹ См. Постановление Правительства РФ от 02.07.2020 № 976 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 г. из федерального бюджета субсидий субъектам МСП и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции».

² Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории РФ новой коронавирусной инфекции (COVID-19) № 3, утв. Президиумом ВС РФ 17.02.2021 (вопрос 14).

первоначально был обжалован в вышестоящем налоговом органе. Трехмесячный срок на обращение в суд должен исчисляться со дня, когда лицу стало известно о принятом вышестоящим налоговым органом решении по такой жалобе (или со дня истечения срока ее принятия согласно п. 6 ст. 140 НК РФ).

По мнению КС РФ, несмотря на то, что субъекты МСП не обязаны обжаловать акты налоговых органов об отказе в предоставлении субсидии в досудебном порядке согласно п. 2 ст. 138 НК РФ, это не лишает их права обжаловать такие акты как непосредственно в суде, так и в вышестоящем налоговом органе. Если первоначально избирается внесудебный (административный) порядок обжалования, заявление в суд может быть подано в течение общего трехмесячного срока.

Такое предварительное досудебное обжалование не должно блокировать перспективы судебного оспаривания, в связи с чем пропуск трехмесячного срока не может служить безусловным (формальным) основанием для отказа в судебной защите.

КС РФ также отметил, что положения п. 2 ст. 138 НК РФ не исключают такого толкования, при котором они могут быть распространены на обжалование любых актов налоговых органов, включая отказы в предоставлении субсидий.

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 около 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.