



Налоговые споры: новые решения

Возврат платежа, излишне уплаченного в налоговый орган за третье лицо в рамках субсидиарной ответственности

Коротко

Компанию привлекли к субсидиарной ответственности по долгам банкрота. В этой связи она уплатила в налоговую инспекцию задолженность, но ошиблась в платежных реквизитах, в связи с чем провела платеж повторно и обратилась в налоговый орган за возвратом переплаты. Инспекция отказала в этом. Первая инстанция и апелляция поддержали компанию, кассация – налоговый орган, поскольку абз. 5 п. 1 ст. 45 НК РФ запрещает такой возврат. ВС РФ встал на сторону плательщика: последний уплатил платеж в связи с привлечением его к субсидиарной ответственности, а не на основании НК РФ и не во исполнение налоговых обязательств, поэтому абз. 5 п. 1 ст. 45 НК РФ в такой ситуации неприменим.

Участники

Общество с ограниченной ответственностью (далее – «Общество») против Инспекции ФНС России № 24 по г. Москве (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 21.12.2023 № 305-ЭС23-22628 по делу № [A40-191073/2022](#))

Суть дела

Общество было привлечено солидарно к субсидиарной ответственности по обязательствам должника, признанного банкротом. Впоследствии была произведена замена взыскателя (должника) на кредитора (Инспекцию).

Общество произвело погашение задолженности, однако допустило ошибку в оформлении платежного поручения. В этой связи Общество повторно произвело платеж на счет Инспекции, в результате чего возникла переплата.

Общество обратилось в Инспекцию за возвратом данной переплаты, однако получило отказ.

Общество не согласилось с отказом Инспекции и обратилось в суд.

Позиция судов

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали позицию Общества. При этом суды не согласились с квалификацией заявленного Обществом требования в качестве неосновательного обогащения, поскольку спорные средства в имущественную сферу Инспекции не поступали и не увеличивали стоимость его собственного имущества.

Суд кассационной инстанции поддержал позицию Инспекции, указав, что в силу абз. 5 п. 1 ст. 45 НК РФ иное лицо не вправе требовать возврата налога, уплаченного за налогоплательщика, возврат возможен только по заявлению самого налогоплательщика. При этом, по мнению суда, для целей учета налоговых обязательств не имеет значения, по каким гражданско-правовым основаниям произведено перечисление платежа за налогоплательщика¹.

¹ Суд сослался на Письмо ФНС России от 26.09.2017 № ЗН-3-22-6394@.

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:

- основанием для уплаты Обществом спорных платежей являлся судебный акт о привлечении его к субсидиарной ответственности по обязательствам должника, в то время как основанием для уплаты налогов является наличие объекта налогообложения и иных элементов налога;
- судебный акт о субсидиарной ответственности Общества не содержит ссылки на нормы НК РФ и не накладывает на Общество налоговую обязанность;
- в рассматриваемой ситуации также отсутствует волеизъявление Общества на уплату налогов за третье лицо;
- Общество исполнило обязанность, которая следовала из факта привлечения его к субсидиарной ответственности по обязательствам должника, в связи с чем к спорной ситуации не подлежат применению положения абз. 5 п. 1 ст. 45 НК РФ.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 07.02.2024.

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.

© 2024 «Технологии Доверия». Все права защищены.