



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 309-ЭС21-11163

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Москва

26.08.2021

Судья Верховного Суда Российской Федерации Тютин Д.В., изучив кассационную жалобу Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Свердловской области на решение Арбитражного суда Свердловской области от 31.08.2020 по делу № А60-29781/2020, постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.11.2020 и постановление Арбитражного суда Уральского округа от 23.03.2021 по тому же делу,

по заявлению индивидуального предпринимателя Гуторовой Ксении Вячеславовны к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Свердловской области об обязанности возвратить излишне уплаченный налог по упрощенной системе налогообложения,

установил:

индивидуальный предприниматель Гуторова Ксения Вячеславовна (далее – предприниматель Гуторова К.В.) обратилась в арбитражный суд с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Свердловской области (далее – налоговый орган) об обязанности возвратить

излишне уплаченный налог по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) в сумме 826 538 рублей, в том числе за 2015 год в сумме 86 538 рублей, за 2016 год в сумме 740 000 рублей.

Решением Арбитражного суда Свердловской области от 31.08.2020, оставленным без изменения постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.11.2020 и постановлением Арбитражного суда Уральского округа от 23.03.2021, заявленное требование удовлетворено.

В кассационной жалобе налоговый орган просит отменить принятые по делу судебные акты, считая их незаконными и необоснованными.

Основаниями для отмены или изменения Судебной коллегией Верховного Суда Российской Федерации судебных актов в порядке кассационного производства являются существенные нарушения норм материального права и (или) норм процессуального права, которые повлияли на исход дела и без устранения которых невозможны восстановление и защита нарушенных прав, свобод, законных интересов в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, а также защита охраняемых законом публичных интересов (часть 1 статьи 291.11 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации).

При изучении доводов кассационной жалобы установлены основания для ее передачи с делом для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Как следует из судебных актов и материалов дела, в 2015, 2016 годах предприниматель Гуторова К.В. применяла УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговая декларация за 2015 год с исчисленной суммой налога 86 538 рублей представлена в налоговый орган 18.04.2016; за 2016 год с исчисленной суммой налога 738 705 рублей – 26.04.2017. Платежным поручением от 29.04.2016 № 932 предпринимателем Гуторовой К.В. уплачен налог за 2015 год в сумме 86 538 рублей; платежными поручениями от 25.04.2016 № 902, от 15.07.2016 № 1551 и от 25.10.2016 № 1647 – за 2016 год в сумме 740 000 рублей.

Налоговым органом в отношении индивидуального предпринимателя Павлоса Константина Владимировича (далее предприниматель Павлос К.В.), являвшемся контрагентом в т.ч. предпринимателя Гуторовой К.В., проведена выездная налоговая проверка за период с 01.01.2014 по 31.12.2016, по итогам которой сделан вывод о создании предпринимателем Павлосом К.В. схемы «дробления бизнеса», распределения им выручки между взаимозависимыми лицами, в т.ч. предпринимателем Гуторовой К.В., с целью создания формальных условий для применения УСН. По результатам проверки решением от 18.09.2019 № 17 предпринимателю Павлосу К.В. доначислены налоги по общей системе налогообложения за 2014 – 2016 годы, в том числе с учетом доходов и расходов предпринимателя Гуторовой К.В. за 2015 – 2016 годы.

Предприниматель Гуторова К.В. обратилась в налоговый орган с заявлениями о возврате излишне уплаченного налога по УСН в общей сумме 826 538 рублей, в том числе за 2015 год в сумме 86 538 рублей (заявление от 29.11.2019 № 41934321), за 2016 год в сумме 740 000 рублей (заявление от 03.12.2019 № 41934145). Налоговым органом приняты решения от 03.12.2019 № 3162 и от 10.12.2019 № 3203 об отказе в возврате налога по УСН по основанию истечения трех лет для подачи заявления о возврате.

В суд с заявлением по настоящему делу предприниматель Гуторова К.В. обратилась через систему «Мой арбитр» 16.06.2020.

Суды, удовлетворяя заявленное требование, учитывали, в том числе, положения Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), Гражданского кодекса Российской Федерации, а также разъяснения, данные в Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 21.06.2001 № 173-О и в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации», и пришли к выводу, что предприниматель Гуторова К.В. могла узнать об излишней уплате ей налога по УСН только после

принятия налоговым органом решения от 18.09.2019 № 17 в отношении предпринимателя Павлоса К.В., вследствие чего трехлетний срок, предусмотренный статьями 78 и 79 НК РФ, предпринимателем Гуторовой К.В. не пропущен.

Выражая несогласие с обжалуемыми судебными актами, налоговый орган, в том числе, приводит доводы о том, что решение от 18.09.2019 № 17, принятое в отношении предпринимателя Павлос К.В. и установившее «дробление бизнеса» с участием предпринимателя Гуторовой К.В., не может влиять на определение момента, когда предприниматель Гуторова К.В. узнала, или должна была узнать об уплате ей налога по УСН в излишней сумме, в том числе и по той причине, что данный налог его плательщики исчисляют, декларируют и уплачивают самостоятельно.

Доводы подателя кассационной жалобы заслуживают внимания, в связи с чем ее следует передать для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 291.9 – 291.11 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, судья Верховного Суда Российской Федерации

определил:

передать кассационную жалобу Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Свердловской области с делом для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Судья Верховного Суда
Российской Федерации

Д.В. Тютин