

# Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ от 13.10.2021

Налоговые споры:  
новые решения

Выпуск № 18 (324)

Сентябрь 2021

## *В этом выпуске:*

- **Исчисление трехлетнего срока на возврат излишне уплаченного налога при установлении налоговым органом факта участия в схеме «дробления бизнеса»**

### **Коротко**

*Налоговый орган выявил схему «дробления бизнеса» в рамках проверки контрагента с участием налогоплательщика, применяющего УСН, доначислив налоги с учетом доходов и расходов последнего. С какого момента у такого налогоплательщика возникает право на возврат излишне уплаченного налога по УСН? ВС РФ высказался: трехлетний срок исчисляется с момента первоначальной уплаты налога по УСН.*

### **Участники**

Индивидуальный предприниматель (далее – «Предприниматель») против Межрайонной инспекции ФНС России № 14 по Свердловской области (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 26.08.2021 № 309-ЭС21-11163 по делу № [А60-29781/2020](#)).

### **Суть дела**

В 2015-2016 гг. Предприниматель применяла специальный налоговый режим в виде УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По результатам выездной налоговой проверки деятельности контрагента Предпринимателя за 2014-2016 гг. Инспекция пришла к выводу о создании им схемы «дробления бизнеса» с целью соблюдения формальных условий для применения УСН, в том числе путем искусственного распределения выручки на Предпринимателя (являлись взаимозависимыми лицами). В этой связи в 2019 г. Инспекция доначислила контрагенту сумму налогов по общей системе налогообложения, в том числе с учетом доходов и расходов Предпринимателя.

На данном основании Предприниматель в конце 2019 г. обратилась в Инспекцию с заявлениями о возврате излишне уплаченного налога по УСН за 2015-2016 гг. Инспекция отказала в возврате налога, сославшись на истечение трехлетнего срока, который необходимо исчислять со дня его уплаты.

Предприниматель не согласилась с отказом Инспекции и обратилась в суд.

### ***Позиция судов***

Суды трех инстанций поддержали позицию Предпринимателя, посчитав что Предприниматель могла узнать об излишней уплате налога по УСН только после принятия Инспекцией решения по итогам выездной налоговой проверки контрагента, в связи с чем трехлетний срок Предпринимателем пропущен не был<sup>1</sup>.

Инспекция не согласилась с позицией судов и обратилась в ВС РФ.

### ***Предварительная позиция ВС РФ***

Судья ВС РФ передал дело на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, признав заслуживающим внимания довод Инспекции о том, что решение по налоговой проверке контрагента, установившее факт «дробления бизнеса» с участием Предпринимателя, не может влиять на определение момента, когда Предприниматель узнала (должна была узнать) об уплате налога по УСН в излишнем размере, в том числе и по той причине, что данный налог его плательщики исчисляют, декларируют и уплачивают самостоятельно.

***Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 13.10.2021***

<sup>1</sup> Суды сослались на Определение КС РФ от 21.06.2001 № 173-О, Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57, Постановление Президиума ВАС РФ от 25.02.2009 № 12882/08.

Мы будем рады ответить на ваши вопросы.

### **Группа по разрешению споров с государственными органами**

**Раиса Алексахина**  
Партнер  
[alexakhina.raisa@pwc.ru](mailto:alexakhina.raisa@pwc.ru)

**Павел Ковалев**  
Старший юрист  
[pavel.kovalev@pwc.ru](mailto:pavel.kovalev@pwc.ru)

**Светлана Клочихина**  
Старший юрист  
[svetlana.klochikhina@pwc.ru](mailto:svetlana.klochikhina@pwc.ru)

**Анна Гайсенова**  
Старший юрист  
[anna.gaisenova@pwc.ru](mailto:anna.gaisenova@pwc.ru)

**Андрей Тамразов**  
Старший юрист  
[andrey.tamrazov@pwc.ru](mailto:andrey.tamrazov@pwc.ru)

**Галина Реймер**  
Юрист  
[galina.reimer@pwc.ru](mailto:galina.reimer@pwc.ru)

PwC в России ([www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Уфе, Нижнем Новгороде и Перми работают более 2 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более 250 000 сотрудников в 158 странах.

\* Под «PwC» понимается общество с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Юридические Услуги» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом.

© ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Юридические Услуги», 2021. Все права защищены.

