

Кто ответит за небрежность инспекции?

Если налоговый орган ошибочно предоставил гражданину имущественный вычет и вернул НДФЛ, то потом чиновники вправе взыскать с него налог. Ведь он получен незаконно. Это позиция Конституционного суда, которую ФНС уже взяла на вооружение. Выясняем последствия такого подхода для компаний.



Денис Кожевников,
юрист Налоговой
практики VEGAS LEX

Инспекторы подтвердили право на имущественный вычет и вернули НДФЛ налогоплательщикам. Но потом выяснилось, что вычет граждане получили незаконно. Это случилось не по их вине, а из-за ошибки налоговиков. Чиновники потребовали налог обратно, а граждане обратились в КС РФ. Суд признал налог на доходы физических лиц, который плательщики получили по небрежности инспекции, неосновательным обогащением. В этом случае налоговики вправе потребовать у плательщика вернуть НДФЛ в бюджет. Срок – три года с даты решения о предоставлении вычета.

Конституционный суд решил, что взыскать налог, возвращенный из-за ошибочно предоставленного вычета, можно с помощью положений ГК РФ как неосновательное обогащение (постановление КС РФ от 24.03.2017 № 9-П (далее – постановление)).*

Ведь это единственная возможность защитить интересы бюджета. Важно, что в данном случае начислять пени и штрафовать плательщика инспекция не вправе. ФНС России в письме от 04.04.2017 № СА-4-7/6265@ подтвердила, что взы-

* Постановление включено в Обзор практики КС РФ, утвержденный решением от 20.04.2017, определение КС РФ от 04.04.2017 № 699-О.

скивать суммы, превышающие размер излишне возвращенного налога не будет. То есть штрафов и пеней не опасайтесь. Повторим, такой порядок применяют, если речь идет об ошибке самого налогового органа, а не о противоправных действиях гражданина (например, подделка документов и т.п.).

Сколько времени есть у инспекции, чтобы взыскать

Три года – столько есть у инспекции, чтобы обратиться за взысканием неосновательного обогащения. Вопрос: от какой даты рассчитывать этот срок? В случае с НДФЛ – с даты решения о предоставлении вычета. Но это касается только добросовестных налогоплательщиков. Если неосновательное обогащение плательщик получил в результате своих противоправных действий, то жестких правил КС РФ не назвал. Он указал: в этом случае трехлетний срок инспекция вправе считать с момента, когда узнает, что оснований для вычета не было. ФНС России в указанном письме вторит суду: недобросовестный плательщик не обладает той же гарантией прав, что и добросовестный.



Пример. А.А. Иванов обратился за предоставлением имущественного вычета при покупке квартиры в налоговую инспекцию. Решением от 1 июня 2015 года инспекция подтвердила право на вычет за 2014 год. А.А. Иванов переносил остаток неиспользованного вычета на 2015 и 2016 годы. 1 декабря 2017 года налоговый орган выяснил, что допустил ошибку и предоставил вычет неправомерно. Инспекция вправе обратиться в суд за взысканием полученного в качестве неосновательного обогащения НДФЛ в срок до 1 июня 2018 года.

Почему мнение КС РФ опасно для компаний

Налоговики сейчас не только доначисляют обязательные платежи, но и всеми доступными способами их взыскивают. Поэтому позиция КС РФ опасна и для организаций.

Судьи говорят: положения НК РФ, которые регулируют контрольные процедуры и досудебный порядок взыскания

налога, «не во всех случаях позволяют обеспечить восстановление фискальных интересов государства» (п. 4.1 постановления). Конституционный суд обосновывает свою позицию тщательно и не только нормами российского права. Он ссылается на практику Европейского суда по правам человека и отмечает, что «органы власти не должны быть лишены права исправления ошибок, даже вызванных их собственной небрежностью; в противном случае нарушался бы принцип недопустимости неосновательного обогащения» (п. 4.2 постановления).

То есть налоговикам подсказали новый способ исправлять ошибки: взыскивать «подаренные» плательщику средства как неосновательное обогащение. В этом плане позицию КС РФ об имущественном вычете по НДФЛ могут применить и к возмещению НДС, а также к другим ситуациям.

Например: если нужно обойти ограничение трехлетнего срока, который установлен для выездной проверки, или инспекция пропустит срок на вынесение решения о взыскании задолженности. Ведь обращение к механизму взыскания неосновательного обогащения в этих случаях и будет единственно возможным и вынужденным способом защитить фискальные интересы бюджета.

Конституционный суд указал, что его постановление не обязывает законодателя коорректировать Налоговый кодекс, но предоставляет такое право. Поправками нужно ввести в НК РФ правовой механизм принудительного возврата задолженности, которая появилась из-за ошибочного имущественного вычета по НДФЛ. Поэтому возможно, что плательщики скоро столкнутся с новыми правилами принудительного взыскания. 