

16 декабря 2019г.

## Возвращаем спецрежимные налоги после доначисления налогов по ОСНО



**Для кого (для каких случаев):** Для случая доначисления налогов по ОСНО и возникновения переплаты по спецрежимным налогам.

**Сила документа:** Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

**Цена вопроса:** ЕНВД в сумме 6 922 684 руб., УСН в сумме 1 354 761,93 руб.

**Схема ситуации:** Большая и успешная Организация на УСН подобралась к пороговым значениям для слёта со спецрежима. Последовательно переведя часть бизнеса на шесть индивидуальных предпринимателей и одно ООО, Организация продолжала применять упрощенку еще несколько лет. Поименованные "партнёры" Организации, конечно, тоже сидели на спецрежимах.

А потом пришла налоговая проверка и накрыла всю схему дробления медно-бытовым предметом. Объединила проверка доходы всех восьми участников группы и доначислила Организации налоги по ОСНО за три года. Сумма вышла немаленькая - 128 262 395 рублей. Немного поспорив с налоговиками, Организация всё до единой копейки уплатила в бюджет.

В результате у "партнёров" возникла переплата спецрежимных налогов за три года.

Например, ООО за это время внесло в бюджет 19 737 145,75 руб. по ЕНВД и 3 304 291 руб. по УСН. ООО оперативно подало в ИФНС уточненки и заявление на возврат переплаты. Спорить с тем, что переплата в результате разоблачения схемы дробления возникла, налоговики не стали и вернули переплаченное, но не все. В возврате ЕНВД в сумме 6 922 684 руб., УСН в сумме 1 354 761,93 руб., было отказано в связи с тем, что заявление о возврате подано по истечению трехлетнего срока со дня уплаты налогов.

ООО с таким подходом не согласилось, пошло в суд и правильно сделало!

Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы (пункт 7 статьи 78 НК РФ). В то же время, данная норма не препятствует в случае пропуска указанного срока обратиться в суд с иском о возврате из бюджета переплаченной суммы в порядке гражданского или арбитражного судопроизводства. И в этом случае действуют общие правила исчисления срока исковой давности - со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п. 79 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57).

Суд установил, что переплата по УСН и ЕНВД возникла у ООО по результатам выездной проверки и на основании решения о привлечении взаимозависимой Организации к ответственности за совершение налогового правонарушения. Именно с даты вынесения указанного решения ООО узнало о наличии переплаты и общегражданский трехлетний срок давности с этого момента еще не прошёл.

Доводы инспекции о том, что участники незаконной схемы дробления бизнеса изначально знали о переплате, поскольку преднамеренно неправоммерно применяли спецрежимы, суд не принял. ООО в полном объеме и в срок уплачивало налоги в рамках той системы налогообложения, которую применяло. Отказ налоговой инспекции в возврате переплаты привел к двойному налогообложению одних и тех же доходов. Срок давности, по мнению судов всех трех инстанций, не пропущен.

**Выводы и Возможные проблемы:** Если налоговики выявили схему дробления и доначислили одному лицу общережимные налоги на совокупный доход всех участников группы, срок давности для возврата переплаченных спецрежимных налогов начинает течь не с даты уплаты налогов, а с даты вынесения решения о доначислении.

**Строка для поиска в КонсультантПлюс:** «Об излишней уплате налога заявителю стало известно с даты составления акта налоговой проверки».

**Где посмотреть документы:** КонсультантПлюс, Судебная Практика: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 19.11.2019 N Ф06-53151/2019 ПО ДЕЛУ N А57-24651/2018](#)

[документ в офлайн-версии](#)

[документ в онлайн-версии](#)



Нет КонсультантПлюс?

**Закажите** полную версию документа или **подберите комплект** КонсультантПлюс самостоятельно