

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 309-ЭС20-22198

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Москва

12.05.2021

дело № А47-18534/2019

Резолютивная часть определения объявлена 05.05.2021.

Полный текст определения изготовлен 12.05.2021.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации в составе:

председательствующего судьи
судей

Иваненко Ю.Г.,
Першутова А.Г., Тютина Д.В.

рассмотрела в открытом судебном заседании кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Пассажи́рский альтернативный транспорт» на решение Арбитражного суда Оренбургской области от 27.05.2020 по делу № А47-18534/2019, постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.07.2020 и постановление Арбитражного суда Уральского округа от 27.10.2020 по указанному делу,

по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Пассажирский альтернативный транспорт» к Государственному учреждению – Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Оренбурге, Государственному учреждению – Отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Оренбургской области, Инспекции Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Оренбурга, об обязанности осуществить возврат излишне уплаченных страховых взносов за 2016 год в размере 373 482 рублей 63 копеек.

В судебном заседании путем использования систем видеоконференц-связи при содействии Арбитражного суда Оренбургской области приняли участие представители:

от общества с ограниченной ответственностью «Пассажирский альтернативный транспорт» – Андрющенко А.В.;

от Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Оренбурге – Харченко Н.К.;

от Государственного учреждения – Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Оренбургской области – Абоимов И.С.;

в Верховный Суд Российской Федерации прибыл представитель:

от Инспекции Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Оренбурга – Талыбов И.Р.

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Тютина Д.В., выслушав объяснения представителей участвующих в деле лиц, Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации

установила:

общество с ограниченной ответственностью «Пассажирский альтернативный транспорт» (далее – общество) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Государственному учреждению – Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Оренбурге (далее – управление ПФР),

Государственному учреждению – Отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Оренбургской области (далее – отделение ПФР), Инспекции Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Оренбурга (далее – налоговый орган), об обязанности осуществить возврат излишне уплаченных страховых взносов за 2016 год в размере 373 482 рублей 63 копеек.

Решением Арбитражного суда Оренбургской области от 27.05.2020, оставленным без изменения постановлением Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.07.2020 и постановлением Арбитражного суда Уральского округа от 27.10.2020, в удовлетворении заявленного требования отказано.

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

Определением судьи Верховного Суда Российской Федерации Тютин Д.В. от 24.03.2021 кассационная жалоба вместе с делом передана для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Основаниями для отмены или изменения судебных актов в порядке кассационного производства в Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации 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, далее также – АПК РФ).

Изучив материалы дела, проверив в соответствии с положениями статьи 291.14 АПК РФ законность обжалуемых судебных актов, Судебная коллегия приходит к следующим выводам.

Как следует из судебных актов и материалов дела, 19.01.2017 общество представило расчет РСВ-1 ПФР за 2016 год, а 18.09.2019 – корректирующий расчет РСВ-1 ПФР за 2016 год, с учетом пониженных тарифов страховых взносов. Общество 24.09.2019 обратилось в управление ПФР с заявлением о возврате излишне уплаченных страховых взносов в общей сумме 693 339 рублей 29 копеек.

Отделением ПФР принято решение от 08.10.2019 № 1461 об отказе в возврате данной суммы, поскольку камеральная проверка по предоставленной 18.09.2019 корректирующей форме РСВ-1 ПФР за 2016 год не была завершена на момент подачи рассматриваемого заявления 24.09.2019, спорные суммы не могли относиться к излишне уплаченным.

Общество 23.10.2019 вновь обратилось с аналогичным заявлением о возврате излишне уплаченных сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование в общем размере 693 339 рублей 29 копеек.

Отделением ПФР принято решение от 06.11.2019 № 066F07190002200/1601 о возврате заявленной суммы частично в размере 319 856 рублей 66 копеек.

В возврате страховых взносов в ФОМС в сумме 373 482 рублей 63 копеек обществу отказано в связи с истечением трехлетнего срока со дня уплаты указанной суммы, о чем в его адрес направлено уведомление от 12.11.2019 № 1601/1 о принятом решении и от 06.11.2019 № 1601/1 об отказе в возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) денежных средств.

Суды, отказывая обществу в удовлетворении заявленного требования, учитывали, в том числе, положения статей 21, 78, 79 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (действовал в периоде 2016 года, далее – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ), 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». При этом суды пришли к выводу, что в части излишне уплаченных страховых взносов за 2016 год в размере 373 482 рублей 63 копеек переплата возникла 07.10.2016 и ранее, следовательно, о факте излишней уплаты налогоплательщик должен был узнать 07.10.2016. Поскольку с заявлением о возврате излишне уплаченных сумм страховых взносов общество обратилось в пенсионный фонд 23.10.2019, то есть с пропуском предусмотренного пунктом 7 статьи 78 НК РФ срока возврата соответствующих взносов, оснований для возврата переплаты не имелось.

Между тем судами не учтено следующее.

Часть 13 статьи 26 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ предусматривала, что заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченных страховых взносов может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. Аналогичная норма содержится в пункте 7 статьи 78 НК РФ: заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В силу частей 1 и 4 статьи 21 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (далее – Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ) решение о возврате сумм

излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, принимается соответствующими органами Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации в течение 10 рабочих дней со дня получения письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) страхователя о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов, пеней и штрафов. На следующий день после принятия решения о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов орган Пенсионного фонда Российской Федерации, орган Фонда социального страхования Российской Федерации направляют его в соответствующий налоговый орган.

Применительно к части 6 статьи 27 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, исковое заявление в суд может быть подано в течение трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишней уплаты страховых взносов.

Исходя из правовой позиции, изложенной в Постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28.06.2011 № 17750/10, Определениях Верховного Суда Российской Федерации от 03.09.2015 № 306-КГ15-6527 и от 11.10.2017 № 305-КГ17-6968, юридические основания для возврата переплаты по итогам финансово–хозяйственной деятельности наступают с даты представления налоговой декларации (расчета) за соответствующий налоговый (расчетный) период, но не позднее срока, установленного для ее представления в налоговый орган.

На основании частей 1, 2 статьи 10, пункта 1 части 9 статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, срок представления расчета по страховым взносам по форме РСВ-1 ПФР за 2016 год – не позднее 15.02.2017. Фактически общество представило расчет РСВ-1 ПФР за 2016 год 19.01.2017, вследствие чего именно в эту дату общество должно было узнать о факте

излишней уплаты страховых взносов за 2016 год, в том числе в спорной сумме 373 482 рублей 63 копеек. Сам по себе факт наличия переплаты за 2016 год в указанной сумме управление ПФР, отделение ПФР и налоговый орган, исходя из материалов дела, как на дату 19.01.2017, так и на настоящее время, не оспаривали.

Общество обращалось в управление ПФР с заявлением о возврате излишне уплаченных страховых взносов, в том числе в спорной сумме 373 482 рублей 63 копеек, в даты 24.09.2019 и 23.10.2019, а в суд с настоящим требованием общество обратилось 27.11.2019. Соответственно, трехлетний срок обществом соблюден.

В связи с этим отказ обществу в возврате страховых взносов за 2016 год в размере 373 482 рублей 63 копеек являлся незаконным.

Принимая во внимание изложенное, Судебная коллегия Верховного Суда Российской Федерации считает, что на основании части 1 статьи 291.11 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации обжалуемые судебные акты подлежат отмене в связи с допущенными существенными нарушениями при применении норм материального права, с принятием нового решения и удовлетворением заявленных требований.

Руководствуясь статьями 176, 291.11 – 291.15 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации

определила:

решение Арбитражного суда Оренбургской области от 27.05.2020 по делу № А47-18534/2019, постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.07.2020 и постановление Арбитражного суда Уральского округа от 27.10.2020 по указанному делу отменить.

Заявленные требования удовлетворить.

Обязать Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Оренбурге, Государственное учреждение – Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Оренбургской области, Инспекцию Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Оренбурга осуществить возврат обществу с ограниченной ответственностью «Пассажирский альтернативный транспорт» излишне уплаченные страховые взносы за 2016 год в размере 373 482 рублей 63 копеек.

Председательствующий судья

Ю.Г. Иваненко

Судья

А.Г. Першутов

Судья

Д.В. Тютин