

# ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 301-ЭС25-12096

## О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Москва

17 апреля 2026 г.  
Дело № А11-11716/2024

Резолютивная часть определения объявлена 15 апреля 2026 г.

Полный текст определения изготовлен 17 апреля 2026 г.

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

председательствующего судьи Антоновой М.К.,

судей Завьяловой Т.В., Якимова А.А.

рассмотрела в открытом судебном заседании кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Кольчугинский трубный завод Металлинвест» на решение Арбитражного суда Владимирской области от 14 апреля 2025 г., постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 30 июня 2025 г. и постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 15 сентября 2025 г. по делу № А11-11716/2024

по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Кольчугинский трубный завод Металлинвест» о признании недействительным решения Управления Федеральной налоговой службы по Владимирской области от 1 июля 2024 г. № 3569 в части взыскания недоимки по страховым взносам в сумме 5 268 712 рублей 86 копеек.

В заседании приняли участие представители:

от общества с ограниченной ответственностью «Кольчугинский трубный завод Металлинвест» - Иванова М.С., Шешукова Ж.В.;

от Управления Федеральной налоговой службы по Владимирской области – Келих Е.И., Ратушная Н.И., Серегина А.В.

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Антоновой М.К., выслушав объяснения представителей участвующих в деле лиц, Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации

**установила:**

общество с ограниченной ответственностью «Кольчугинский трубный завод Металлинвест» (далее - общество, налогоплательщик) обратилось в Арбитражный суд Владимирской области с заявлением о признании недействительным решения Управления Федеральной налоговой службы по Владимирской области (далее - управление, налоговый орган) от 1 июля 2024 г. № 3569 в части взыскания недоимки по страховым взносам в сумме 5 268 712 рублей 86 копеек.

Решением Арбитражного суда Владимирской области от 14 апреля 2025 г., оставленным без изменения постановлением Первого арбитражного апелляционного суда от 30 июня 2025 г., в удовлетворении заявленного требования отказано.

Арбитражный суд Волго-Вятского округа постановлением от 15 сентября 2025 г. оставил решение суда первой инстанции от 14 апреля 2025 г. и постановление суда апелляционной инстанции от 30 июня 2025 г. без изменения.

В кассационной жалобе, поданной в Верховный Суд Российской Федерации, общество, ссылаясь на существенное нарушение судами норм материального права, просит отменить судебные акты и направить дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Определением судьи Верховного Суда Российской Федерации Антоновой М.К. от 16 февраля 2026 г. кассационная жалоба общества вместе с делом передана для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

В отзыве на кассационную жалобу управление просит оставить обжалуемые судебные акты без изменения.

Изучив материалы дела, проверив в соответствии с положениями статьи 291<sup>14</sup> Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации законность обжалуемых судебных актов, Судебная коллегия Верховного Суда Российской Федерации полагает, что кассационная жалоба подлежит удовлетворению, а судебные акты судов трех инстанций отмене по следующим основаниям.

Как установлено судами и следует из материалов дела, общество представило в налоговый орган расчет по страховым взносам за 12 месяцев 2023 г.

По результатам камеральной налоговой проверки представленного расчета управлением составлен акт от 13 мая 2024 г. № 5936 и 1 июля 2024 г. вынесено решение № 3569 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Данным решением обществу доначислены страховые взносы в сумме 5 268 712 рублей 86 копеек.

Основанием к доначислению послужил вывод налогового органа о неправомерном применении налогоплательщиком в июле, августе, сентябре 2023 г. пониженного тарифа по страховым взносам, установленного для субъектов малого и среднего предпринимательства пунктом 2<sup>4</sup> статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Решением Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному федеральному округу от 20 августа 2024 г. № 40-9- 14/05204@ апелляция жалоба налогоплательщика оставлена без удовлетворения.

Считая решение управления об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части взыскания недоимки по

страховым взносам в сумме 5 268 712 рублей 86 копеек незаконным, общество обратилось в арбитражный суд.

Рассматривая спор, суды первой и апелляционной инстанций установили, что общество зарегистрировано в налоговом органе 16 сентября 2020 г., включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как «микропредприятие» с 10 октября 2020 г. по 10 июля 2023 г. и с 10 октября 2023 г. по настоящее время.

Единственным учредителем налогоплательщика является акционерное общество «Уральский капитал», включенное в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как «микропредприятие» в период с 10 августа 2018 г. по 10 июля 2022 г., как «малое предприятие» в период с 10 июля 2022 г. по 10 июля 2023 г. и с 10 октября 2023 г. по настоящее время.

В связи с непредставлением держателем реестра акционеров учредителя общества - акционерным обществом «Профессиональный регистрационный центр» в срок до 5 июля 2023 г. сведений, предусмотренных частью 6<sup>1</sup> статьи 4<sup>1</sup> Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Закон № 209-ФЗ), уполномоченным органом из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 10 июля 2023 г. исключены общество и его учредитель.

Сведения об учредителе и обществе были внесены в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10 октября 2023 г. в связи с представлением держателем реестра акционеров в регистрирующий орган соответствующего заявления.

По мнению налогового органа, общество не имело право на применение пониженных тарифов, установленных пунктом 2<sup>4</sup> статьи 427 НК РФ, при исчислении страховых взносов за июль, август и сентябрь 2023 года, поскольку не обладало статусом субъекта малого и среднего предпринимательства в связи с отсутствием сведений о его включении в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в период с 10 июля 2023 г. по 10 октября 2023 г.

Учитывая установленные обстоятельства, суд первой инстанции, руководствуясь положениями статей 419, 427 НК РФ, статей 3, 4, 4<sup>1</sup> Закона № 209-ФЗ, пришел к выводу о соответствии оспоренного решения управления положениям действующего законодательства и отсутствию нарушения прав и законных интересов заявителя.

При этом суд исходил из того, что в спорном периоде общество не обладало правом на применение пониженных тарифов страховых взносов, поскольку исключено из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства с 10 июля 2023 г. и вновь включено только 10 октября 2023 г., в связи с чем страховые взносы за июль, август и сентябрь 2023 года подлежали исчислению по тарифам, размер которых установлен статьей 425 НК РФ.

Как указал суд первой инстанции, законодатель в 2018 году в связи с принятием Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 313-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» закрепил юридическое подтверждение статуса субъекта малого и среднего предпринимательства фактом включения сведений о нем в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Следовательно, для признания хозяйствующего лица субъектом малого и среднего предпринимательства необходимо как соответствие критериям, предусмотренным статьей 4 Закона № 209-ФЗ, так и включение в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Таким образом, отсутствие хозяйствующего субъекта в таком реестре исключает наличие у него статуса малого и среднего предпринимательства и, как следствие, права на применение пониженного тарифа страховых взносов.

Суды апелляционной инстанции и округа поддержали выводы суда первой инстанции.

Между тем судами не учтено следующее.

Положения НК РФ, устанавливающие правила взимания отдельных налогов, подлежат истолкованию в системной взаимосвязи с основными

началами законодательства о налогах и сборах, закрепленными в статье 3 НК РФ.

Согласно пунктам 1 - 3 статьи 3 НК РФ законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения, недопустимости дискриминационного налогообложения. Налоги должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

Следовательно, несмотря на то, что установление пониженных тарифов страховых взносов для субъектов малого или среднего предпринимательства является исключением из принципов всеобщности и равенства налогообложения, условия применения данной льготы должны толковаться таким образом, чтобы дифференциация прав плательщиков страховых взносов осуществлялась по объективным и разумным критериям, отвечающим цели государственной поддержки малого и среднего предпринимательства.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 419 НК РФ плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в том числе организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

В свою очередь, объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (пункт 1 статьи 420 НК РФ).

Таким образом, обязанность по уплате страховых взносов возникает у организации непосредственно в связи с осуществлением выплат в пользу работников в рамках трудовых и гражданско-правовых отношений.

Вместе с тем, законодательство предусматривает механизмы имущественной поддержки налогоплательщиков.

В соответствии с положениями подпункта 3 пункта 1 статьи 21, пункта 1 статьи 56 НК РФ допускается установление льгот по налогам и сборам - предоставляемых отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимуществ по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере, и гарантируется право налогоплательщиков использовать налоговые льготы при наличии оснований.

Налоговые льготы выступают формой имущественной поддержки отдельных категорий субъектов экономического оборота (государственной помощи) и признаются оправданным исключением из принципа всеобщности и равенства налогообложения в той мере, в какой это позволяет налогоплательщику эффективно распорядиться оставшимися после налогообложения финансовыми ресурсами и одновременно обеспечить удовлетворение лежащего в основе предоставления льготы публичного интереса, связанного со стимулированием деятельности отдельных отраслей экономики, улучшением социально-экономического положения территорий и т.п.

Законодательно установленный круг адресатов налоговых льгот в широком понимании - как в форме освобождения от уплаты налога отдельных категорий плательщиков, так и в форме установления пониженных ставок налога или возможности уменьшения налогооблагаемой базы, - не может быть произвольным и согласно пункту 3 статьи 3 НК РФ должен иметь под собой экономическое основание.

Как указывалось выше, при предоставлении налоговых льгот должен быть обеспечен равный подход - условия применения льгот должны толковаться и применяться таким образом, чтобы дифференциация прав налогоплательщиков осуществлялась по объективным и разумным критериям, отвечающим цели соответствующих законоположений.

Реализуя указанные полномочия, государство предусмотрело льготный режим налогообложения для отдельных категорий плательщиков, поименованных в пункте 1 статьи 427 НК РФ.

Федеральным законом от 1 апреля 2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» пункт 1 статьи 427 НК РФ дополнен подпунктом 17, устанавливающим пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Законом № 209-ФЗ, в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

Для таких плательщиков, начиная с 2023 года, применяется единый пониженный тариф страховых взносов в размере 15,0 процента (пункт 2<sup>4</sup> статьи 427 НК РФ).

Для применения данной льготы налогоплательщику необходимо соответствие понятию субъектов малого или среднего предпринимательства, определенному в статье 3 Закона № 209-ФЗ, которыми являются хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными настоящим Федеральным законом, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Базовыми критериями, на основании которых происходит выделение субъектов малого и среднего бизнеса, согласно статье 4 Закона № 209-ФЗ являются: структура уставного либо складочного капитала, средняя численность работников и объем выручки от реализации товаров, работ и услуг или балансовая стоимость активов.

При этом согласно подпункту «а» пункта 1 части 1<sup>1</sup> статьи 4 Закона № 209-ФЗ в целях отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных

товариществ, хозяйственных партнерств, к субъектам малого и среднего предпринимательства должно быть выполнено следующее условие: участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества – Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, общественные или религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют суммарно не более чем двадцатью пятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем двадцатью пятью процентами голосующих акций акционерного общества, а участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества – иностранные юридические лица и (или) юридические лица, не являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, владеют суммарно не более чем сорока девятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем сорока девятью процентами голосующих акций акционерного общества.

В части 6<sup>1</sup> статьи 4<sup>1</sup> Закона № 209-ФЗ установлено, что в целях ведения единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства держатели реестров акционеров акционерных обществ, которые созданы до 1 декабря года, предшествующего текущему календарному году, и в составе сведений, о которых в едином государственном реестре юридических лиц содержатся сведения о соответствующем держателе реестра акционеров акционерных обществ, ежегодно до 5 июля представляют в уполномоченный орган перечень акционерных обществ, соответствующих условиям, установленным подпунктом «а» пункта 1 части 1<sup>1</sup> статьи 4 настоящего Федерального закона (за исключением условий, установленных абзацем третьим указанного подпункта). Указанный перечень формируется держателями реестров акционеров акционерных обществ на основании имеющихся у них данных, содержащихся в списках лиц, имеющих право участвовать в годовом общем собрании

акционеров соответствующего акционерного общества проведенном в текущем календарном году

На основании пункта 5 части 5 статьи 4<sup>1</sup> Закона № 209-ФЗ содержащиеся в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства сведения о юридических лицах исключаются из указанного реестра 10 июля текущего календарного года в случае, если такие юридические лица не представили сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, налоговую отчетность, позволяющую определить величину дохода, либо такие юридические лица не соответствуют условиям, установленным статьей 4 Закона № 209-ФЗ.

Согласно пункту 2 статьи 4<sup>1</sup> Закона № 209-ФЗ ведение единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, которым в соответствии с письмом Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 20 января 2020 г. № ГД-4-14/615@ «О ведении Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства» определена Федеральная налоговая служба (оператор Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства).

Ключевым в данном споре является вопрос о правовом значении Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

Вопреки позиции налогового органа факт отсутствия сведений о субъекте в реестре малого и среднего предпринимательства не является безусловным препятствием для применения мер имущественной поддержки.

В целях отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства должны выполняться условия, установленные частью 1<sup>1</sup> статьи 4 Закона № 209-ФЗ.

В части 11 статьи 4 Закона № 209-ФЗ отсутствует такое условие, как обязательное наличие сведений в реестре субъектов малого предпринимательства о хозяйствующем субъекте.

Такое условие не содержится и в подпункте 17 пункта 1 статьи 427 НК РФ, а также иных нормах Закона № 209-ФЗ, предоставляющих льготу для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Из положений, закрепленных в статье 4<sup>1</sup> Закона № 209-ФЗ, следует, что реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - это размещенная в открытом доступе в сети «Интернет» на официальном сайте уполномоченного органа база данных о субъектах малого и среднего предпринимательства, при обращении к которой можно подтвердить принадлежность того или иного хозяйствующего субъекта к данной категории.

Исходя из целей ведения учета субъектов малого и среднего предпринимательства и содержания сведений, вносимых в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, внесение сведений о субъектах малого и среднего предпринимательства в реестр и исключение их из реестра носит учетно-информационный характер. По смыслу взаимосвязанных положений статей 4 и 4<sup>1</sup> Закона № 209-ФЗ основанием отнесения хозяйствующего субъекта к субъектам малого и среднего предпринимательства является не наличие сведений о нем в реестре, который представляет собой базу данных о таких субъектах, а соответствие лица предъявляемым законом требованиям и критериям.

Поскольку внесение сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства не носит правоустанавливающего характера, отсутствие в указанном реестре сведений о юридическом лице (индивидуальном предпринимателе) не исключает возможность применения к нему пониженных тарифов страховых взносов в соответствии с положениями подпункта 17 пункта 1 и пункта 24 статьи 427 НК РФ.

Аналогичный правовой подход при разрешении вопроса об отнесении хозяйствующего субъекта к субъектам малого и среднего предпринимательства сформулирован в пункте 21 Обзора судебной практики Верховного Суда

Российской Федерации № 2, 3 (2024), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 27 ноября 2024 г.

Таким образом, разрешая вопрос об отнесении хозяйствующего субъекта к субъектам малого и среднего предпринимательства, суды, располагая информацией об отсутствии сведений о субъекте в реестре, не должны ограничиваться лишь этой информацией.

Факт соответствия хозяйствующего субъекта критериям, предъявляемым для получения статуса субъекта малого и среднего предпринимательства, подлежит проверке судом при рассмотрении возникшего спора, при этом сторона, возражающая относительно соответствия субъекта содержащимся в нормативных актах положениях, вправе опровергнуть этот факт.

Применительно к изложенным обстоятельствам и в соответствии с требованиями части 1 статьи 65, статьи 71 и части 1 статьи 168 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судам следовало исследовать, дать оценку и установить, соответствует ли фактически хозяйствующий субъект в спорный период критериям, предъявляемым к субъектам малого и среднего предпринимательства и установленным статьей 4 Закона № 209-ФЗ.

Кроме того, Судебная коллегия считает необходимым отметить различный подход налоговых органов к оценке фактических обстоятельств, связанный с реализацией обществом и его учредителем права на применение пониженных тарифов. Так, решением Инспекции Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга от 25 марта 2024 г. № 1707 отказано в привлечении учредителя общества к ответственности за совершение налогового правонарушения, поскольку он не утратил право на применение пониженных тарифов страховых взносов ввиду фактического соответствия установленным критериям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, вина и признаки недобросовестности в его действиях отсутствуют.

При таком положении Судебная коллегия Верховного Суда Российской Федерации полагает, что обжалуемые судебные акты арбитражных судов трех инстанций подлежат отмене на основании части 1 статьи 291<sup>11</sup> Арбитражного

процессуального кодекса Российской Федерации, как принятые при существенном нарушении норм материального права, а дело - направлению на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

При новом рассмотрении дела суду следует учесть правовую позицию, изложенную в настоящем определении, дать оценку доводам и возражениям сторон на предмет фактического соответствия налогоплательщика критериям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Руководствуясь статьями 291<sup>11</sup>-291<sup>14</sup> Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации

**определила:**

решение Арбитражного суда Владимирской области от 14 апреля 2025 г., постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 30 июня 2025 г. и постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 15 сентября 2025 г. по делу № А11-11716/2024 отменить.

Дело направить на новое рассмотрение в Арбитражный суд Владимирской области.

Председательствующий судья

М.К.Антонова

Судья

Т.В.Завьялова

Судья

А.А.Якимов