

## **Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога**

В соответствии с российским законодательством все физические и юридические лица должны уплачивать законно установленные налоги и сборы. Налоги исчисляются на основании финансовой документации организации или физического лица и уплачиваются ими в строго определенном размере и в установленные сроки. В налоговых органах учет налоговых платежей осуществляется, согласно рекомендациям по порядку ведения в налоговых органах базы данных «расчеты с бюджетом», утвержденным Приказом ФНС России от 12 мая 2005 г. №ШС-3-10/201. Таким образом, правильность исчисления платежей и своевременность их уплаты контролируют и налогоплательщик, и налоговый орган.<sup>1</sup>

Однако даже в условиях данного контроля подчас возникает переплата налога. Право налогоплательщиков на возврат сумм излишне уплаченных и взысканных сумм налогов, пеней и штрафов закреплено в п. 5 ст. 21 НК РФ, а корреспондирующая этому праву обязанность налоговых органов установлена в п. 5 ст. 32 НК РФ. В такой ситуации на основании НК РФ можно, во-первых, осуществить зачет излишне уплаченных сумм налога в счет предстоящих платежей, а во-вторых, произвести возврат излишне уплаченных денежных сумм.

Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика, но по решению налогового органа. Заявление налогоплательщиком подается в налоговый орган по месту своей регистрации.

Если переплата обнаружена не налогоплательщиком, должностным лицом налогового органа, то последний должен сообщить налогоплательщику о каждом факте и сумме излишне уплаченного (взысканного) налога не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта. На основании такого налогового уведомления налогоплательщик будет решать, что делать с переплаченной суммой: зачесть или произвести ее возврат.

В течении пяти дней со дня получения заявления и при условии, что эта сумма переплаты направляется в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога, налоговый орган должен внести соответствующее решение. В случае сомнений в наличии переплаты целесообразно проведение совместной выверки налоговым органом и налогоплательщиком уплаченных налогов. Выверка проводится по предложению налогового органа, по ее результатам оформляется акт, который подписывается сторонами. О вынесенном решении налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика не позднее двух недель со дня подачи заявления о зачете.

Самостоятельно налоговые органы вправе произвести зачет излишне уплаченного налога только в том случае, если у налогоплатель-

щика имеется недоимка по другим налогам (п. 7 ст. 78 НК РФ). Причем недоимка по пene в принудительном порядке погашается, за счет переплаты не может. При наличии задолженности по пеням и штрафам зачет может быть произведен исключительно по заявлению налогоплательщика.

Кроме того, НК РФ не предусматривает возможности направления сумм излишне уплаченного налога даже при отсутствии недоимки по тому же бюджету на погашение задолженности в другой бюджет. Указанная сумма может быть засчитана в счет предстоящих платежей исключительно по тому же бюджету, в который была направлена излишне уплаченная сумма налога, или подлежит возврату налогоплательщику.

Также при зачете сумма излишне уплаченного налога может быть засчитана в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам либо по погашению недоимки.

Кроме заявления о зачете излишне перечисленных денежных средств налогоплательщик вправе подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление о возврате такой суммы.

При этом следует помнить, что налоговым законодательством установлен срок, в течение которого может быть подано заявление о возврате суммы излишне взысканного налога, он составляет один месяц со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога. Помимо этого срока у налогоплательщика в активе имеется трехгодичный срок со дня, когда налогоплательщик узнал о факте излишнего взыскания налога, в течение которого можно подать исковое заявление излишне удержанных средств в суд.

Если у налогоплательщика имеется недоимка по уплате налогов и сборов или задолженность по пеням, которые должны быть уплачены в тот же бюджет (внебюджетный фонд), где обнаружена переплата, то возврат налогоплательщику излишне взысканной суммы производится только после зачета в счет погашения недоимки (задолженности).

Налоговый орган должен принять решение о возврате излишне взысканных сумм налога, а также процентов на эти суммы. Возврат же излишне уплаченного налога производится за счет средств того бюджета (внебюджетного фонда), перечисление налога в который стало причиной возникновения переплаты.

Если налогоплательщик считает, что решение налогового органа об отказе в зачете и (или) возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм неправомерно, он может защитить свои права на основании ст. 22 АПК РФ путем предъявления иска в суд о признании недействительности решения государственного органа<sup>2</sup>.

### **Ссылки**

1. См.: Абушаева О. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога // Финансовая газета. 2006. №17.
2. См.: Пашков К.Ю. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов // Налоговые споры: теория и практика. 2006. №4.