

Какую выгоду даст уплата налога за дружественное лицо

Наталья Минеева,
старший юрист-консульт налоговой
практики юридической компании
Coleman Legal Services

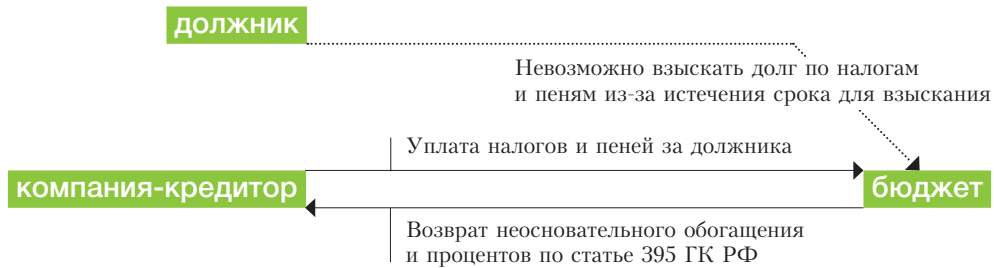
Описание схемы. Компания перечисляет просроченные суммы налогов и пени за другую организацию. При этом такая уплата производится без поручения должника и без каких-либо оснований. Схема сработает, если инспекция не обратит внимания, что средства перечислил не налогоплательщик, и отразит платежи на его лицевом счету. По истечению срока взыскания налогов с должника инспекция уже не сможет выставить требование. И компания заявляет о возврате из бюджета уплаченных ею сумм как неосновательного обогащения (ст. 1102 ГК РФ).

Компания вправе требовать уплаты процентов за пользование чужими средствами со дня уплаты налогов за должника (п. 2 ст. 1107 ГК РФ). Размер процентов равен средней ставке банковского процента по вкладам физлиц. Ее значение определяется по местонахождению компании (п. 1 ст. 395 ГК РФ). Минимальная ставка в настоящий момент составляет 7,05 процента.

Комментарий. Схема основана на том, что закон не предусматривает возможности уплаты налога за третьих лиц. Налогоплательщики должны уплачивать налоги самостоятельно (п. 1 ст. 45 НК РФ). На это указал КС РФ (определение от 22.01.04 № 41-О). Платежные документы на уплату налога должны исходить от налогоплательщика и быть подписаны им самим. Важно, чтобы из представленных платежных документов можно было четко установить, что соответствующая сумма налога уплачена именно этим налогоплательщиком и именно за счет его собственных денежных средств. Поэтому компания вправе требовать возврата всех перечисленных ею сумм.

Компания данными платежами не исполняла свои налоговые обязательства. Поэтому между нею и налоговыми органами не возникли правоотношения, вытекающие из законодательства о налогах и сборах. Это означает, что речь не идет

Схема с уплатой налогов за дружественное лицо



об излишне уплаченных налогах и их возврате в порядке, установленном статьей 78 НК РФ.

Между компанией и налоговыми органами сложились гражданско-правовые отношения. Поэтому компания взыскивает суммы как неосновательное обогащение. И проценты на эти суммы исчисляются не со дня, когда налоговый орган принимает решение о возврате денег, а с момента перечисления этих денег компанией за организацию-должника.

Дело с аналогичными обстоятельствами рассмотрел АС Центрального округа (постановление от 12.02.15 № Ф10-107/2015). Суд признал, что бюджеты получили и приняли спорные средства бесосновательно. И поддержал требования компании. С этими выводами согласился Верховный суд РФ, отказав в передаче дела в Судебную коллегия по экономическим спорам (определение от 31.07.15 № 310-ЭС15-5239).

Рисков несколько. Следует избегать условий, при которых правоотношения между компанией и организацией, чьи налоги она оплачивает, могут быть расценены как представительство (п. 1 ст. 45,

ст. 26 НК РФ). Так, в одном из дел компания, уплатившая налоги за третье лицо, в иске указала, что оказывала услуги по уплате налогов. Поэтому суд счел, что компания должна взыскивать неосновательное обогащение не с бюджета, а с организации, за которую уплатила налоги (постановление АС Волго-Вятского округа от 21.01.15 № Ф01-5674/2014).

Если инспекция сможет истребовать уплату налога с должника, то налоговая экономия будет отрицательной. Должник не только уплатит налог, но заплатит еще и пени, исчисленные исходя из 1/300 ключевой ставки за каждый день просрочки. Ключевая ставка в настоящий момент составляет 11 процентов. Это больше, чем средняя ставка банковского процента по вкладам физлиц (с 19 мая 2016 года — от 7,05% до 8,12% в зависимости от региона).

В ожидании же истечения срока для взыскания налога с должника компания может пропустить сама срок исковой давности. Тогда ей откажут во взыскании неосновательного обогащения на этом основании (определение ВАС РФ от 10.09.08 № 11318/08).