1 Все те юридически значимые действия, за совершения которых уплачивается государственная пошлина, возникают не в произвольном порядке, а строго предусмотрены законодательством РФ. При этом законодательство на федеральном уровне, какие-либо нормативные и законодательные акты субъектов РФ или нормативные акты органов местного самоуправления устанавливать виды деятельности, за которые будет взиматься государственная пошлина, не вправе, а вот полномочия на совершения данных юридически значимых действий могут устанавливаться нормативными и законодательными актами не только федерального, но и регионального и местного уровня.

2 При этом надо иметь в виду, что если было заключено мировое соглашение до принятия решения арбитражным судом, то возврату истцу подлежит 50 процентов суммы уплаченной государственной пошлины. Данное положение не применяется в случае, если мировое соглашение заключено в процессе исполнения судебного акта арбитражного суда.

3

Заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины может быть подано в течение 3 лет со дня уплаты указанной суммы.

В случае, если государственная пошлина подлежит возврату, арбитражный суд выдает справку на возврат государственной пошлины на одном листе и возвращает оригинал платежного поручения на уплату государственной пошлины, которое по правилам судопроизводства должно быть приложено к заявлению или иску, подаваемому в суд.

Справка и оригинал платежного поручения высылаются судом по адресу заявителя, указанному в заявлении (иске).

На основании этой справки и платежного поручения возможны следующие действия плательщика государственной пошлины:

Первый вариант.

Плательщик обращается с заявлением о возврате государственной пошлины

4 Государственная пошлина должна быть возвращена плательщику в течение месяца с момента подачи заявления о возврате государственной пошлины. (п 3 ст. 333.40) Решение о возврате плательщику излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины принимает орган (должностное лицо), осуществляющий действия, за которые уплачена государственная пошлина. Орган Федерального казначейства осуществляет возврат государственной пошлины в соответствии с порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 16 декабря 2004 г. N 116н. Возврат излишне уплаченной (взысканной)суммы государственной пошлины производится за счет средств бюджета, в который произведена переплата, в течение одного месяца со дня подачи указанного заявления о возврате[7].

Второй вариант.

Он предпочтителен в том случае, если размер уплаченной государственной пошлины невелик, а плательщик предполагает возникновение других судебных споров в течение трех лет со дня уплаты пошлины.

Если государственная пошлина не возвращена, ее сумма засчитывается в счет уплаты государственной пошлины при повторном предъявлении иска, если не истек трехгодичный срок со дня вынесения предыдущего решения и к повторному иску приложен первоначальный документ об уплате государственной пошлины.

Подлинные документы, полученные из суда, сохраняются, а при другом обращении в суд подается заявление о зачете государственной пошлины с приложением документов, ранее полученных из суда (то есть справки на возврат государственной пошлины и оригинала платежного поручения).

Такие действия правомерны, поскольку плательщик государственной пошлины имеет право на зачет излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение аналогичного действия.

Иными словами, если государственная пошлина была уплачена за рассмотрение заявления (иска) в арбитражном суде то она может быть зачтена при повторном обращении в арбитражный суд.

Вышеуказанный зачет производится по заявлению плательщика, предъявленному в уполномоченный орган в который он обращался за совершением юридически значимого действия.

Зачет государственной пошлины может быть произведен только в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение юридически значимых действий аналогичных тем, за которые была уплачена пошлина.

Заявление о зачете государственной пошлины необходимо подать в уполномоченный орган (должностному лицу), в который (к которому)он обращался за совершением юридически значимого действия. Также как к заявлению о возврате государственной пошлины, к заявлению о ее зачете должны быть приложены:

- платежные поручения или квитанции с подлинной отметкой банка, подтверждающие уплату государственной пошлины;

- решения, определения и справки судов, органов и (или) должностных лиц, осуществляющих действия, за которые уплачивается государственная пошлина, об обстоятельствах, являющихся основанием для полного возврата государственной пошлины.

Срок подачи заявления о зачете государственной пошлины также ограничен тремя годами со дня принятия соответствующего решения суда о возврате государственной пошлины из бюджета или со дня уплаты этой суммы в бюджет[8]. (См. рис.6 приложение Г).

Налоги – существенная часть расходов любой организации. И случается, что возникает необходимость перенести их уплату. Отсрочка (рассрочка) по уплате одного или нескольких налогов являются формами изменения срока уплаты с единовременной или поэтапной уплаты суммы задолженности (п. 1 ст.64 НК РФ), переносом установленного срока уплаты на более поздний срок. Отсрочка или рассрочка уплаты

государственной пошлины предоставляется по ходатайству заинтересованного лица в пределах одного года (этот срок установлен в п. 1 ст.64 НК РФ).

«Бюджетный учет», 2010, N3

К ходатайству о предоставлении отсрочки или рассрочки обязательно следует приложить документы, подтверждающие наличие оснований для ее предоставления.

Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате государственной пошлины может быть обжаловано.

В п.2 ст. 64 Налогового кодекса определен исчерпывающий перечень оснований, при наличии которых заинтересованным лицам может предоставляться отсрочка или рассрочка по уплате налога и сбора.

Итак, отсрочка (рассрочка) предоставляется при наличии хотя бы одного из следующих оснований (п. 2 ст. 64 НК РФ):

- если организации причинен ущерб в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы ;

- если учреждению задержали финансирование из бюджета или оплату выполненного государственного заказа ;

- при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки

по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, установленных Таможенным кодексом Российской Федерации;

- при угрозе возникновения признаков несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты налога, утверждения арбитражным судом мирового соглашения либо графика погашения задолженности в ходе процедуры финансового оздоровления;

- если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг носит сезонный характер.

Проценты на сумму государственной пошлины не начисляются в течение всего срока, на который предоставлена отсрочка (рассрочка)[1], кроме трех последних случаев (а также при предоставлении отсрочки(рассрочки) министром финансов РФ) исходя из ставки, равной одной второй ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период отсрочки или рассрочки, если иное не предусмотрено таможенным законодательством в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу. При этом подача заявления о предоставлении рассрочки (отсрочки) не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате вступает в действие с указанного в нем дня. При этом причитающиеся пени за все время со дня, установленного для уплаты налога, до дня вступления в силу этого решения включая сумму задолженности, если указанный срок уплаты предшествует дню вступления этого решения в силу (п.8 ст. 64 НК РФ).

Получить отсрочку (рассрочку) не получится, если в отношении организации (п.1 ст.62 НК РФ);

- возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;

- проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области налогов и сборов, таможенного дела в части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением через таможенную границу Российской Федерации;

- имеются достаточные основания полагать, что эта организация воспользуется отсрочкой для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное жительство.

Не предоставляется отсрочка (рассрочка) и налоговым агентам

Для того чтобы получить отсрочку (рассрочку) платежа, учреждение должно подать соответствующее заявление в уполномоченный орган(по федеральным налогам – это ФНС России, по региональным и местным – УФНС России по субъекту РФ). Его форма приведена на рисунке 8приложения Г.

В течение пяти дней после этого надо направить копию заявления в инспекцию по месту учета. Помимо заявления понадобятся и другие документы, перечень которых дан в ст. ст.64, 64.1 Налогового кодекса. Все эти документы в течение месяца с момента подписания их уполномоченным лицом должны быть направлены налогоплательщиком в органы, уполномоченные на изменение срока уплаты налогов и сборов. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается в течение одного месяца со дня получения заявления (п.6 ст.64 НК РФ). Действие отсрочки, рассрочки прекращается по истечении срока действия соответствующего решения.

Началом течения срока отсрочки уплаты госпошлины следует считать следующий день после календарной даты вынесения определения о принятии искового заявления к производству и о подготовке дела к судебному разбирательству.

Следует отметить, что споры с налоговиками по поводу недоказанности факта недофинансирования налогоплательщика не редкость. Дело в том, что законодательство о налогах и сборах не указывает на конкретный документ, подтверждающий факт недофинансирования, который учреждение должно представить для получения отсрочки по уплате налогов, а также не содержит каких-либо требований к такому документу.

Поэтому отсрочка уплаты государственной пошлины не может осуществляться по произвольному или инициативному усмотрению арбитражного суда. Она предоставляется арбитражным судом только после изучения оценки и удовлетворения письменного ходатайства истца, обоснованного совокупностью документов о тяжелом финансовом и имущественном положении. Следовательно. Одним из обязательных условий для предоставления налогоплательщику отсрочки является наличие информации о сумме недофинансирования.

Форма заявления о представлении отсрочки (рассрочки) уплаты госпошлины при подаче заявления в арбитражный суд приведена на рисунке 7 приложения Г.

После предоставления отсрочки уплаты государственной пошлины, арбитражный суд вправе повторно предоставить такую отсрочку, однако в силу п. 1 ст. 64, п. 1 ст. 333.41 Налогового кодекса общий срок предоставления отсрочек не должен превышать одного года.

Все основания для возврата госпошлины установлены нормы НК РФ. При этом в случае отказа уполномоченным органом от совершения юридически значимых действий, за которыми обратьлось лицо, госпошлина не возвращается.

Государственная пошлина уплачивается также лицом которое обращается за совершением юридически значимых действий. При этом нормами НК РФ не предусмотрена уплата пошлины за другое лицо.

Таким образом, при практической реализации плательщиками права на возврат (затрат), отсрочку (рассрочку) налогов необходимо в первую очередь обращать внимание на виды налогов, по которым возможно произвести зачет (возврат), на соблюдение сроков в отношении соответствующих действий и основания для проведения возврата (зачета), а так же отсрочки (рассрочки) налога.

5 Соответствующий проект Федерального закона «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании, утратившем силу Федерального закона «О сборах за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» внесен Правительством Российской Федерации в Государственную Думу распоряжением от 27 октября 2008 г. № 1552-р.

К основным направлениям совершенствования государственной пошлины в этом проекте являются оптимизация перечня юридически значимых действий, совершаемых государственными органами РФ.

Предусматриваются совершенствования:

1. уточнение действующих размеров государственной пошлины за совершение юридически значимых действий и оптимизация размеров государственной пошлины за вновь вводимые юридически значимых действий.

2. разграничение полномочий федеральных органов государственной власти, их территориальных органов, а также находящихся в их ведении федеральных государственных учреждений и федеральных государственных унитарных предприятий по совершению на платной основе юридически значимых действий и оказанию связанных с ними государственных услуг.

В этом документе, разработанном Минфином, определены цели и задачи в области налогового законодательства, ориентиры на ближайшие три года. Несмотря на то что Основные направления не являются нормативно-правовым актом, они служат основанием для внесения изменений в законодательство о налогах и сборах, которые разрабатываются согласно предусмотренным в этом документе положениям. Соответственно, налоговая политика государства становится более прозрачной и прогнозируемой, а налогоплательщики получают возможность вести свое налоговое планирование с учетом Основных направлений.