

Возврат излишне уплаченных сумм налога из бюджета муниципального образования

Минфин России, в письме от 23 декабря 2015 г. № 02-08-10/76221 по вопросу осуществления возврата излишне уплаченных сумм налога из бюджета муниципального образования отметил следующее.

В соответствии со статьей 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) Федеральное казначейство в рамках реализации установленных бюджетных полномочий перечисляет в том числе средства, необходимые для осуществления возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Указанный порядок утвержден приказом Минфина России от 18.12.2013 N 125н "Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации", согласно пункту 27 которого возврат плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, осуществляется на основании заявок на возврат, представленных администраторами поступлений в бюджеты, в срок, не превышающий 3 рабочих дней, следующих за днем их представления в орган Федерального казначейства, исходя из сумм поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты.

Согласно положениям статьи 40 БК РФ на единый счет соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации зачисляются все налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления, в том числе целевые межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющиеся источниками формирования доходов соответствующего бюджета.

Исходя из изложенного осуществление Федеральным казначейством возврата излишне уплаченных сумм налога за счет поступивших на единый счет бюджета городского поселения целевых межбюджетных трансфертов не противоречит бюджетному законодательству Российской Федерации.

С 2014 года предоставление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее - целевые средства), из федерального бюджета в бюджеты субъектов Российской Федерации осуществляется под фактическую

потребность получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации.

Указанный механизм предоставления целевых средств из федерального бюджета в бюджеты субъектов Российской Федерации предполагает осуществление территориальными органами Федерального казначейства полномочий по перечислению межбюджетных трансфертов, предоставление которых осуществляется в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Как правило, данный порядок устанавливается ежегодно постановлением Правительства Российской Федерации о мерах по реализации федерального закона о федеральном бюджете.

При реализации указанного механизма на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) не образуются остатки целевых средств, предоставляемых из федерального бюджета, соответственно, данный механизм исключает возможность списания таких средств с единого счета указанных бюджетов, в том числе в целях возврата излишне уплаченных сумм налога.

В этой связи полагаем в целях исключения ситуации, описанной в письме, а именно осуществления возврата излишне уплаченных сумм налога за счет целевых межбюджетных трансфертов, целесообразным внедрение в бюджетный процесс на уровне субъектов Российской Федерации и муниципальных образований механизма предоставления целевых межбюджетных трансфертов под фактическую потребность.

Дополнительно отмечаем, что частью 7 статьи 10 Федерального закона от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» установлено, что территориальные органы Федерального казначейства вправе осуществлять в 2015 году на основании решений главных распорядителей средств бюджета субъекта Российской Федерации в соответствии с законом о бюджете субъекта Российской Федерации полномочия получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации по перечислению межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета субъекта Российской Федерации в местный бюджет в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств местного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты, в порядке, установленном Федеральным казначейством.

Аналогичная норма предусмотрена частью 6 статьи 10 Федерального закона от 14.12.2015 № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год».

Порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства в 2015 году полномочий получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации по перечислению межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета субъекта Российской Федерации в местный бюджет в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, утвержден приказом Федерального казначейства от 16.02.2015 № 3н «Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства в 2015 году полномочий получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации по

перечислению межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета субъекта Российской Федерации в местный бюджет в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение».

Формы заявлений о возврате/зачете суммы излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора, пени, штрафа) утверждены приказом Федеральной налоговой службы от 3 марта 2015 г. № ММВ-7-8/90@.

Источник: <https://alexeyborisov.ru/text/457/>