

## Возврат наследникам суммы положительного сальдо ЕНС наследодателя

Научный руководитель – Гуркин Александр Сергеевич

*Кипжеев Радмир Магомедович*

*Аспирант*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Москва, Россия  
*E-mail: kip-radmir@mail.ru*

1. В связи с наличием в законодательстве о налогах и сборах пробелов, касающихся возврата наследникам сумм налоговой переплаты (положительного сальдо ЕНС), сформированным наследодателем (умершим лицом), возникает правовая неопределенность по поводу наличия права у таких лиц права на возврат указанных сумм.

2. Судебная практика свидетельствует о том, что при разрешении вопросов, связанных с возвратом налоговой переплаты, налоговые органы придерживаются формального подхода в правоприменении, основанного на императивном (запретительном) типе правового регулирования и выражающегося в отказе в реализации тех прав заявителей, которые не предусмотрены законодательством о налогах и сборах.

3. Вместе с тем полагаем, что при разрешении вопросов, связанных с реализацией указанными лицами права на возврат сумм переплаты налога, определяющее значение имеет гражданско-правовая квалификация наличия (отсутствия) такого права у наследника.

4. Так, при разрешении вопроса о том, имеет ли наследник право на возврат положительного сальдо ЕНС наследодателя (умершего лица), необходимо разрешить вопрос о том, какова природа прав наследника на такую переплату и подлежит ли она включению в наследственную массу. При разрешении данного вопроса в первую очередь мы опираемся на позицию Конституционного Суда РФ, в соответствии с которой в случае допущения налогоплательщиком налоговой переплаты на нее распространяются конституционные гарантии права собственности. В то же время неоднозначным является вопрос о том, в каком виде переходит такое право - переходит ли наследнику право на распоряжение суммой переплаты путем возврата или воля на такое распоряжение должна была быть выражена наследодателем .

5. При этом отсутствие закрепленного в законе порядка реализации права на возврат имущества налогоплательщика (в виде права на возврат переплаты) не является основанием для отказа в реализации такого права в административном порядке в силу принципа добросовестного налогового администрирования, согласно которому недопустим отказ в реализации права по формальным основаниям, не связанным с существом реализуемого права.

### Источники и литература

- 1) Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 08.02.2007 № 381-О-П
- 2) Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 14.03.2019 № 301-КГ18-20421 по делу № А79-12226/2017
- 3) Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 31.08.2022 № 18-КАД22-33-К4

- 4) Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 20.06.2023 № 48-КГ23-5-К7
- 5) Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 31.10.2023 № 18-КГ23-133-К4