

# Когда наступает срок давности по несоотнесенным взносам? 3/22/24



Старший консультант отдела  
налогового управления и  
бухгалтерского учёта, PwC Латвия

Jūlija Niklasi

У многих налогоплательщиков на едином налоговом счете в результате неправильно выполненных взносов, переплаты или уточнения обязательств образуется сумма, отражаемая в разделе Системы электронного декларирования «Несоотнесенные взносы». Мы обратились в Службу государственных доходов (СГД) с вопросом: когда вступает в силу срок давности по несоотнесенным взносам?

Единый налоговый счет введен поправками к закону «О налогах и пошлинах» от 23 ноября 2017 года. В аннотации к проекту поправок рассматривается ситуация, для разрешения которой данный счет был введен.

В аннотации описываются обстоятельства, которые до введения единого налогового счета усложняли процесс уплаты налогов и создавали административное бремя и издержки у налогоплательщиков. В аннотации также есть замечание, что истребовать ошибочно выполненный платеж непросто ввиду необходимости соблюсти предусмотренную нормативными актами процедуру: в частности, налогоплательщик обязан в течение трех лет после наступления срока уплаты обратиться в СГД с просьбой вернуть ошибочно зачисленную сумму. Перед возвратом СГД обязана оценить обоснованность запроса и убедиться в отсутствии других задолженностей. Эти действия требуют времени.

Согласно статье 25<sup>1</sup> закона «О налогах и пошлинах», СГД погашает полностью или частично зачисляемые в государственный бюджет налоговые переплаты и неверно зачисленные на единый налоговый счет суммы платежей в случаях, когда истек срок давности для возврата или направления на погашение текущих или просроченных налоговых платежей переплаченных сумм налогов или неверно зачисленных на бюджетный счет, на который зачисляются налоговые платежи, сумм платежей.

Согласно пункту 14 правил КМ от 30 октября 2018 года № 661 «Порядок уплаты налогов, пошлин, выполнения других установленных государством платежей и связанных с ними платежей, а также их направления для погашения обязательств», поступившие на счет платежи направляются на погашение платежных обязательств, начиная со старейшего в очереди непогашенного платежного обязательства.

С учетом всего вышеизложенного возникает вопрос: соблюдается ли при погашении обязательств аналогичный принцип использования старейшей внесенной суммы, а именно несоотнесенных взносов, а новые взносы, которые полностью не соотнесены, образуют новый остаток несоотнесенных взносов, тем самым изменяя момент истечения срока давности? либо у налоговой переплаты может наступить трехлетний срок давности и она погашается?

Мы получили ответ СГД, разъясняющий данную ситуацию. Представитель СГД сообщил, что СГД погашает неверно внесенные суммы, если наступил срок давности, т.е. если прошло три года

со дня внесения суммы. Переплата погашается, если прошло три года после наступления предусмотренного конкретным налоговым законом срока платежа и в установленный законом срок не был подан запрос о возврате налоговой переплаты или несоотнесенных взносов.

В то же время СГД сообщает, что при погашении обязательств посредством несоотнесенных взносов соблюдается принцип FIFO, т.е. для погашения используется старейшая из доступных на конкретную дату сумм, а остаток образуют взносы с более новой датой платежа. Однако мы напоминаем, что при уточнении какого-либо обязательства и уменьшении размера уплачиваемого в бюджет налога при условии, что обязательство погашено в полном объеме, освобождение взноса происходит в день подачи уточнения. Поэтому может возникнуть ситуация, что у освобожденной суммы может наступить срок давности, поскольку платеж старый и не может использоваться для погашения дальнейших расчетов.

Из ответа СГД можно сделать вывод, что, если у налогоплательщика постоянно образуются обязательства и выполняются платежи на единый налоговый счет, остаток несоотнесенных взносов используется для погашения налоговых обязательств первым по методу FIFO, тем самым отдаляя момент наступления срока давности. Однако мы советуем следить за остатком несоотнесенных взносов и сравнивать его с текущим оборотом налоговых обязательств, чтобы оценить риски, связанные с наступлением срока давности.