

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 февраля 2018 г. N 03-05-04-03/8039 Об уплате государственной пошлины за действия, совершаемые уполномоченными органами при проведении аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу порядка уплаты государственной пошлины за действия, совершаемые уполномоченными органами при проведении аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, и сообщает.

Подпунктом 72 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) предусмотрена уплата государственной пошлины за действия, совершаемые уполномоченными органами при проведении аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации.

По вопросу порядка и сроков уплаты государственной пошлины за совершение уполномоченными органами юридически значимых действий, определенных главой 25.3 Кодекса, в том числе и подпунктом 72 пункта 1 статьи 333.33 Кодекса, следует руководствоваться статьей 333.18 главы 25.3 Кодекса.

В силу подпункта 6 пункта 1 статьи 333.18 Кодекса при обращении за совершением юридически значимых действий, за исключением юридически значимых действий, указанных в подпунктах 1-5.2 данного пункта, государственная пошлина уплачивается до подачи заявлений и (или) документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

В соответствии с пунктами 3 и 5 статьи 333.18 Кодекса государственная пошлина уплачивается плательщиком по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в безналичной форме подтверждается платежным поручением с отметкой банка или соответствующего территориального органа Федерального казначейства (иного органа, осуществляющего открытие и ведение счетов), в том числе производящего расчеты в электронной форме, о его исполнении.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в наличной форме подтверждается либо квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком, либо квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой органа, в который производилась оплата.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком подтверждается также с использованием информации об уплате государственной пошлины, содержащейся в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, предусмотренной Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг".

При наличии информации об уплате государственной пошлины, содержащейся в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, дополнительное подтверждение уплаты плательщиком государственной пошлины не требуется.

Перечень и формы документов, необходимых для совершения юридически значимых действий, предусмотренных подпунктом 6 пункта 1 статьи 333.18 Кодекса, а также порядок их представления устанавливаются федеральными законами.

Следовательно, за совершение уполномоченным органом действий, связанных с проведением аттестации, должна уплачиваться государственная пошлина в соответствии с подпунктом 72 пункта 1 статьи 333.33 Кодекса до совершения юридически значимого действия. При обращении заявителя в соответствующий орган к заявлению о совершении юридически значимого действия, определенного подпунктом 72 пункта 1 статьи 333.33 Кодекса, должен быть приложен документ об уплате государственной пошлины.

Порядок возврата уплаченной суммы государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, в том числе за совершение действий, связанных с проведением аттестации, определен [статьей 333.40](#) Кодекса.

Положения [пункта 1 статьи 333.40](#) Кодекса применительно к возврату государственной пошлины являются специальными, именно их буквальное толкование имеет приоритет перед буквальным толкованием иных норм Кодекса.

[Пунктом 1 статьи 333.40](#) Кодекса установлен исчерпывающий перечень, в соответствии с которым уплаченная государственная пошлина за совершение юридически значимых действий, предусмотренных [главой 25.3](#) Кодекса, подлежит возврату.

На основании [подпунктов 1 и 4 пункта 1 статьи 333.40](#) Кодекса уплаченная государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в случае уплаты государственной пошлины в большем размере, чем это предусмотрено [главой 25.3](#) Кодекса, а также отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное юридически значимое действие.

Таким образом, [пункт 1 статьи 333.40](#) Кодекса, как по своему буквальному смыслу, так и во взаимосвязи с положениями [пункта 1 статьи 333.33](#) Кодекса, не предполагает возврата уплаченной государственной пошлины в случае отказа регистрирующего органа от совершения юридически значимых действий, установленных [подпунктом 72 пункта 1 статьи 333.33](#) Кодекса.

Данная позиция изложена в [Постановлении](#) Конституционного Суда Российской Федерации от 23 мая 2013 г. N 11-П.

Одновременно обращаем внимание, что согласно [статье 29](#) Федерального закона от 5 августа 2000 г. N 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации о налогах" федеральные законы и иные нормативные правовые акты, действующие на территории Российской Федерации, действуют в части, не противоречащей [части второй](#) Кодекса, и подлежат приведению в соответствие с частью второй Кодекса.

С уважением,

Заместитель директора Департамента

В.В. Сашичев