

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**(МИНФИН РОССИИ)**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

11.12.2019 № 03-05-04-01/96698

На № \_\_\_\_\_

Заместителю руководителя  
Федеральной налоговой службы

С.Л. Бондарчук

Уважаемая Светлана Леонидовна!

В Департаменте налоговой и таможенной политики рассмотрено письмо от 22.10.2019 № БС-4-21/21580@ по вопросу о применении пункта 2<sup>1</sup> статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и сообщается следующее.

Пунктами 2 и 2<sup>1</sup> статьи 52 Кодекса в редакции Федерального закона от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 334-ФЗ) регламентируется порядок исполнения налоговыми органами обязанности по исчислению налогов в случаях, если такая обязанность законодательством Российской Федерации о налогах и сборах возлагается на налоговые органы, а также порядок перерасчета налоговыми органами сумм ранее исчисленных налогов, указанных в пункте 3 статьи 14 и пунктах 1 и 2 статьи 15 Кодекса.

Абзацем вторым пункта 2<sup>1</sup> статьи 52 Кодекса в редакции Федерального закона № 334-ФЗ (вступившего в силу в части положений этого пункта с 01.01.2019) установлено, что перерасчет сумм ранее исчисленных налогов, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 15 Кодекса, не осуществляется, если влечет увеличение ранее уплаченных сумм указанных налогов.

**Следовательно, в силу установленного абзацем вторым пункта 2<sup>1</sup> статьи 52 Кодекса в редакции Федерального закона № 334-ФЗ запрета на перерасчет сумм налогов, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 15 Кодекса, начиная с 01.01.2019 налоговые органы прекращают осуществлять перерасчет сумм таких налогов, если перерасчет влечет увеличение ранее уплаченных сумм таких налогов.**

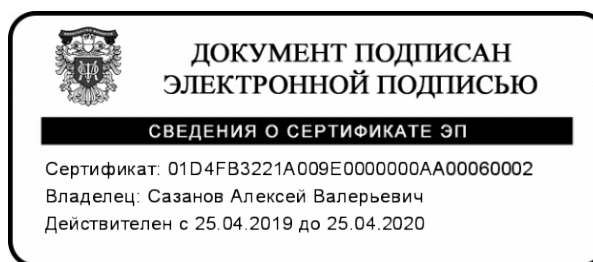
Необходимо отметить, что Федеральным законом № 334-ФЗ не предусмотрено, что действие абзаца второго пункта 2<sup>1</sup> статьи 52 Кодекса в

редакции Федерального закона № 334-ФЗ распространяется на перерасчеты сумм налогов, осуществленные налоговыми органами до 01.01.2019.

Федеральным законом № 334-ФЗ также не предусмотрена отмена перерасчетов сумм налогов, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 15 Кодекса, осуществленных до 01.01.2019, если такие перерасчеты повлекли увеличение ранее уплаченных сумм таких налогов, а также не установлена обязанность налоговых органов возвращать суммы таких налогов в части, превышающей суммы, уплаченные налогоплательщиками до перерасчетов.

Кроме того, в связи с принятием Федерального закона № 334-ФЗ не предусмотрено внесение изменений в бюджетное законодательство Российской Федерации в части уменьшения доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за истекшие до 01.01.2019 периоды, в течение которых налоговые органы осуществляли перерасчеты сумм вышеуказанных налогов.

Директор Департамента



А.В. Сазанов