

Возврат авансового платежа за аннулированный патент: полный правовой разбор

1. Краткая постановка вопроса

Вопрос «как вернуть авансовый платеж за аннулированный патент» не имеет единственного ответа, поскольку под «патентом» в российском праве понимаются как минимум три разных объекта, а под «авансовым платежом» — три разных по своей природе платежа: (1) фиксированный авансовый платеж по НДФЛ, уплачиваемый иностранным гражданином при получении патента на работу (ст. 227.1 Налогового кодекса РФ, далее — НК РФ; ст. 13.3 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», далее — Закон № 115-ФЗ); (2) патентная пошлина за патент на изобретение, полезную модель или промышленный образец (ст. 1249 Гражданского кодекса РФ, далее — ГК РФ); (3) налог, уплачиваемый авансом при применении патентной системы налогообложения (далее — ПСН) (ст. 346.51 НК РФ). Порядок, орган, сроки и даже сама возможность возврата в каждом случае принципиально различны, поэтому ниже разбор ведется по каждой версии отдельно: сначала квалификация платежа, затем основания возврата, процедура, сроки, конкурирующие правовые позиции и практический вывод.

2. Терминологическая развилка: о чем именно идет речь

Параметр	Версия 1: патент иностранного гражданина	Версия 2: патент на объект промышленной собственности	Версия 3: патент по ПСН
Платеж	Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (ст. 227.1 НК РФ)	Патентная пошлина (ст. 1249 ГК РФ)	Налог по ПСН (ст. 346.51 НК РФ)
Природа			

Параметр	Версия 1: патент иностранного гражданина	Версия 2: патент на объект промышленной собственности	Версия 3: патент по ПСН
	Налог (федеральный)	Неналоговый платеж — пошлина	Налог (специальный режим)
«Аннулирование»	Аннулирование патента (п. 22 ст. 13.3 Закона № 115-ФЗ)	Признание патента недействительным (ст. 1398 ГК РФ) либо досрочное прекращение (ст. 1399 ГК РФ)	Утрата права на ПСН (п. 6 ст. 346.45 НК РФ), прекращение деятельности (п. 3 ст. 346.45 НК РФ)
Основание возврата	Ст. 78 НК РФ	Положение о патентных и иных пошлинах (постановление Правительства РФ от 10.12.2008 № 941), при споре — ст. 1102 ГК РФ	Ст. 78 НК РФ (в случаях, когда перерасчет предусмотрен)
Орган	Налоговый орган по месту учета	Роспатент (ФИПС)	Налоговый орган
Обжалование отказа	Жалоба в вышестоящий налоговый орган (ст. 138–139 НК РФ), затем суд	Суд по интеллектуальным правам (ст. 34 АПК РФ) либо иск о возврате неосновательного обогащения	Как в версии 1

Первый практический шаг в любой ситуации — идентифицировать платеж по первичному документу: получатель (УФК по субъекту РФ / налоговый орган либо Федеральный институт промышленной собственности), КБК, назначение платежа. От этого зависит вся дальнейшая процедура.

3. Версия 1. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ при аннулировании патента иностранного гражданина

3.1. Квалификация платежа

Иностранец, осуществляющий трудовую деятельность по найму на основании патента, уплачивает НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа в размере 1200 руб. в месяц с индексацией на коэффициент-дефлятор и региональный коэффициент (п. 1–3 ст. 227.1 НК РФ). Несмотря на «авансовый» характер и целевое назначение (платеж является условием выдачи и продления патента), по своей правовой природе это именно **налог** — НДФЛ, а не пошлина и не сбор за выдачу документа. Соответственно, к нему в полном объеме применяются правила гл. 12 «Зачет и возврат» НК РФ и ст. 78 НК РФ, включая п. 7 о трехлетнем сроке и п. 8 о десятидневном сроке принятия решения о возврате.

Данный вывод подтверждается и предоставленной нормативной базой: ст. 227.1 НК РФ помещена в гл. 23 «Налог на доходы физических лиц», а ст. 78 НК РФ прямо регулирует возврат «сумм излишне уплаченных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа».

3.2. Когда и в какой сумме возникает переплата

Патент аннулируется территориальным органом МВД России в случаях, перечисленных в п. 22 ст. 13.3 Закона № 115-ФЗ (осуществление трудовой деятельности с привлечением труда третьих лиц; наличие обстоятельств, препятствующих выдаче; заявление самого иностранного гражданина; непредставление копии трудового или гражданско-правового договора; отсутствие сведений о работодателе в ЕГРЮЛ/ЕГРИП).

С момента аннулирования патента:

- прекращается (по общему правилу) действие трудового договора либо работник отстраняется от работы (ст. 327.5 Трудового кодекса РФ);
- прекращается получение облагаемого по правилам ст. 227.1 НК РФ дохода;
- соответственно, фиксированные авансовые платежи, внесенные за периоды **после** аннулирования, утрачивают основание и образуют сумму излишне уплаченного налога (п. 1 ст. 78 НК РФ).

Практический расчет: сумма к возврату определяется пропорционально числу полных месяцев (дней — в зависимости от условий патента) оплаченного, но не отработанного периода действия патента. При аннулировании патента в

середине месяца возможен спор о дроблении месячного платежа — налоговая практика обычно считает платеж месячным и возвращает сумму за целые неиспользованные месяцы.

3.3. Кто вправе требовать возврата

Плательщиком НДФЛ является сам иностранный гражданин (ст. 207, 227.1 НК РФ). Если платеж фактически внесен работодателем за работника, действует правило п. 1 ст. 45 НК РФ: лицо, уплатившее налог за налогоплательщика, **не вправе требовать возврата** этой суммы из бюджетной системы РФ. Следовательно:

- возврат производится только иностранному гражданину (на его банковский счет, указанный в заявлении);
- у работодателя сохраняется лишь гражданско-правовое требование к работнику (ст. 1102 ГК РФ о неосновательном обогащении либо договорное условие о возмещении).

Это существенный риск, о котором заявители узнают уже на стадии рассмотрения заявления.

3.4. Возврат или зачет: право выбора

Заявитель вправе выбрать один из двух механизмов (п. 1, 4, 5 ст. 78 НК РФ):

- **зачет** в счет предстоящих платежей по НДФЛ (например, если гражданин продолжает работать по другому патенту или получает иные доходы, облагаемые по ст. 224 НК РФ) либо в счет иных налогов;
- **возврат** на банковский счет.

С 01.01.2023 расчеты с бюджетом ведутся через единый налоговый счет, и возврат возможен только при **положительном сальдо** единого налогового счета (ст. 11.3, ст. 78 НК РФ). При наличии недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам сумма сначала направляется на их погашение, и лишь остаток подлежит возврату — это прямо следует из п. 7 ст. 78 НК РФ в приведенной редакции («возврат излишне уплаченной суммы не производится в случае наличия недоимки»).

3.5. Сроки

- Заявление о зачете или возврате — в течение **трех лет со дня уплаты** суммы (п. 7 ст. 78 НК РФ).
- Решение о возврате — в течение **10 дней** со дня получения заявления либо со дня подписания акта совместной сверки (п. 8 ст. 78 НК РФ). При

проведении камеральной проверки сроки начинают течь по истечении 10 дней после ее завершения (п. 8.1 ст. 78 НК РФ).

- Возврат осуществляется в сроки, установленные ст. 78 НК РФ; при нарушении срока на невозвращенную сумму начисляются проценты за каждый день просрочки по ставке рефинансирования (ключевой ставке) Банка России (п. 9 ст. 78 НК РФ в приведенной редакции).

3.6. Конкурирующие позиции

Позиция А (доминирующая, поддерживаемая налогоплательщиками и судами). Аннулирование патента прекращает обязанность по уплате НДС в режиме ст. 227.1 НК РФ; платежи за неиспользованный период образуют переплату и подлежат возврату (зачету) по ст. 78 НК РФ.

Позиция Б (встречается в отказах налоговых органов). Фиксированный авансовый платеж не является «излишне уплаченным налогом» до окончания налогового периода, поскольку подлежит зачету в счет исчисленного НДС (п. 6 ст. 227.1 НК РФ), а окончательный расчет производится налоговым органом по итогам года. Возврат возможен только после определения итоговой обязанности за налоговый период.

Разрешение спора: позиция Б применима лишь тогда, когда у гражданина в соответствующем периоде **имелся** облагаемый доход, в счет которого платеж может быть зачтен. Если после аннулирования патента доходов, облагаемых по ст. 224 НК РФ, не возникло, основание для удержания платежа отпадает, и отказ противоречит п. 1 ст. 78 НК РФ. На это же ориентирует правовая позиция о том, что налог, уплаченный при отсутствии налоговой обязанности, подлежит возврату (постановление Конституционного Суда РФ от 17.03.2009 № 5-П — о недопустимости повторного взимания налога и о праве на возврат излишне уплаченного).

Отдельный нюанс: если патент аннулирован, а трудовые отношения фактически продолжались (незаконная трудовая деятельность), доходы за этот период подлежат обложению по ставке 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ), и фиксированные авансовые платежи за этот период могут быть зачтены в счет такой обязанности — тогда возврат в соответствующей части не производится.

3.7. Практический вывод по версии 1

Возврат возможен и в большинстве случаев обоснован. Порядок: заявление о возврате (распоряжение суммой положительного сальдо ЕНС, форма КНД 1150058) через личный кабинет налогоплательщика, по

телекоммуникационным каналам связи или лично, с приложением документа об уплате, решения об аннулировании патента, документа о прекращении трудового договора, реквизитов счета. Срок — три года со дня уплаты; при отказе — жалоба в вышестоящий налоговый орган (обязательный досудебный порядок, п. 2 ст. 138 НК РФ) и далее суд.

4. Версия 2. Патентная пошлина при аннулировании патента на изобретение, полезную модель, промышленный образец

4.1. Квалификация: пошлина, а не налог

За юридически значимые действия Роспатента уплачиваются патентные и иные пошлины; размеры, порядок и сроки уплаты, основания освобождения, уменьшения, отсрочки (рассрочки) и **возврата** устанавливаются Правительством РФ (ст. 1249 ГК РФ). Действующий акт — Положение о патентных и иных пошлинах, утвержденное постановлением Правительства РФ от 10.12.2008 № 941 (далее — Положение № 941).

Ключевой вывод: **ст. 78 НК РФ к патентным пошлинам неприменима** — это не налог и не предусмотренный НК РФ сбор. Следовательно, неприменим и трехлетний срок из п. 7 ст. 78 НК РФ; действуют правила Положения № 941, а при их недостаточности — общие нормы ГК РФ об исковой давности (ст. 196, 200 ГК РФ) и о неосновательном обогащении (ст. 1102, 1103 ГК РФ).

4.2. Основания возврата пошлины по Положению № 941

Положение № 941 (п. 6–8) предусматривает возврат пошлины по заявлению плательщика в случаях, прямо в нем перечисленных. Практически значимые:

- уплата пошлины **в размере, превышающем** установленный;
- уплата пошлины при отсутствии основания для совершения юридически значимого действия (например, заявка отозвана до наступления действия, за которое уплачена пошлина; заявка не принята к рассмотрению);
- ошибочная уплата (в том числе с неверными реквизитами, двойная уплата).

Перечень оснований в правоприменении Роспатента толкуется как **закрытый**.

4.3. Аннулирование патента как основание возврата: две позиции

Позиция 1 (Роспатент/ФИПС, преобладающая в административной практике). Аннулирование патента не указано в Положении № 941 в качестве основания возврата. Пошлина уплачена за уже совершенное юридически значимое действие (экспертиза заявки, выдача патента, поддержание его в силе за соответствующий год), поэтому удержание суммы правомерно. Годичные пошлины за поддержание патента в силе уплачиваются за каждый год действия патента и не подлежат пересчету за неполный год.

Позиция 2 (заявительская, поддерживается при точной аргументации). Если пошлина уплачена за действие, которое фактически не было совершено (например, годовая пошлина за год, в котором патент уже прекратил действие в связи с признанием его недействительным — ст. 1398 ГК РФ — или досрочным прекращением — ст. 1399 ГК РФ), удержание суммы представляет собой неосновательное обогащение (ст. 1102 ГК РФ) и подлежит возврату. Такая позиция работает прежде всего применительно к пошлинам за поддержание в силе, уплаченным авансом за годы, наступившие после прекращения действия патента.

Применимость каждой позиции:

- пошлина **за выдачу патента** при аннулировании (признании недействительным) — возврату не подлежит (позиция 1 применяется);
- пошлина **за поддержание в силе**, уплаченная за периоды, когда патент не действовал, — есть основания для возврата (позиция 2 применяется).

Отдельно: при досрочном прекращении по ст. 1399 ГК РФ (неуплата пошлины, отказ правообладателя) возвращать, как правило, нечего — патент прекращается именно потому, что пошлина за следующий год не уплачена.

4.4. Процедура и орган

1. Заявление о возврате пошлины подается в Роспатент (через Федеральный институт промышленной собственности) с приложением платежного документа и документов, подтверждающих основание (решение о признании патента недействительным, сведения о досрочном прекращении).
2. При отказе — оспаривание в **Суд по интеллектуальным правам** (дела об оспаривании ненормативных правовых актов Роспатента отнесены к его подсудности — ст. 34 АПК РФ), в течение трех месяцев со дня, когда заявитель узнал о нарушении права (ч. 4 ст. 198 АПК РФ).

3. Альтернатива — иск о взыскании неосновательного обогащения (ст. 1102, 1103 ГК РФ) с соблюдением трехлетнего срока исковой давности (ст. 196, 200 ГК РФ); на сумму неправомерно удерживаемых средств могут начисляться проценты по ст. 395 ГК РФ.

4.5. Практический вывод по версии 2

Вернуть пошлину при аннулировании патента на объект промышленной собственности — существенно более сложная задача, чем в версии 1: НК РФ здесь не работает, административная практика Роспатента негативная. Реалистичные сценарии — возврат излишне уплаченных сумм (превышение размера, двойная уплата) и возврат годовых пошлин за периоды после прекращения действия патента, с судебным обжалованием отказа. Пошлины за выдачу патента при признании патента недействительным, как правило, не возвращаются.

5. Версия 3. Налог по патентной системе налогообложения при прекращении действия патента

5.1. Квалификация и порядок уплаты «авансом»

Налог по ПСН исчисляется как налоговая база (потенциально возможный доход), умноженная на ставку (п. 1 ст. 346.51 НК РФ). Уплата производится в порядке п. 2 ст. 346.51 НК РФ:

- при получении патента на срок до шести месяцев — полной суммой не позднее срока окончания действия патента;
- при сроке от шести до двенадцати месяцев — одной третью не позднее 90 календарных дней после начала действия патента, двумя третями — не позднее срока окончания действия патента.

5.2. Случаи, когда возврат прямо предусмотрен

Если произведен перерасчет суммы налога в связи с изменением физического показателя (абз. 3 п. 1 ст. 346.51 НК РФ) и уплаченная сумма превысила исчисленную, возврат излишне уплаченной суммы производится **в порядке ст. 78 НК РФ** (подп. 3 п. 2 ст. 346.51 НК РФ). Это единственный прямо названный в норме случай возврата.

5.3. Досрочное прекращение деятельности и утрата права: две позиции

Позиция А (налоговые органы, поддерживается судами в большинстве дел). Стоимость патента определяется потенциально возможным доходом за период действия патента и не зависит от фактического ведения деятельности. Добровольное прекращение деятельности до истечения срока патента (п. 3 ст. 346.45 НК РФ) либо утрата права на ПСН (п. 6 ст. 346.45 НК РФ) не влекут перерасчета: п. 3 ст. 346.51 НК РФ обязывает уплатить налог не позднее срока окончания действия патента, а оснований для перерасчета норма не содержит. Возврата нет.

Позиция Б (заявительская). Налог исчислен за период действия патента; если право на ПСН утрачено или деятельность прекращена ранее, за оставшийся период налоговое обязательство отсутствует, и соответствующая часть налога является излишне уплаченной (п. 1 ст. 78 НК РФ). Дополнительный аргумент: при утрате права на ПСН сумма НДФЛ за налоговый период, в котором утрачено право, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением ПСН (п. 7 ст. 346.45 НК РФ), — то есть законодатель допускает корректировку уже уплаченного патентного налога.

Когда применяется каждая: позиция Б имеет шансы, если (а) патент был выдан с нарушением условий применения ПСН и налог уплачен при отсутствии оснований; (б) утрата права произошла в начале периода и деятельность фактически не велась; (в) имел место перерасчет по абз. 3 п. 1 ст. 346.51 НК РФ. В остальных случаях судебная перспектива слабая.

5.4. Процедура

Заявление о возврате (зачете) по ст. 78 НК РФ — в налоговый орган по месту учета, в течение трех лет со дня уплаты (п. 7 ст. 78 НК РФ); решение — 10 дней (п. 8 ст. 78 НК РФ); при отказе — жалоба в вышестоящий налоговый орган (п. 2 ст. 138 НК РФ), затем суд. При утрате права на ПСН предварительно необходимо исполнить обязанность по заявлению о переходе на иной режим (п. 8 ст. 346.45 НК РФ — 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства).

5.5. Практический вывод по версии 3

Возврат реально возможен при перерасчете по абз. 3 п. 1 ст. 346.51 НК РФ (прямо предусмотрен) и — в порядке исключения, через суд — при ошибочном применении ПСН. При добровольном досрочном прекращении деятельности и при утрате права по п. 6 ст. 346.45 НК РФ преобладает отказ.

6. Общий алгоритм действий (применим ко всем версиям с поправкой на орган)

1. **Идентифицировать платеж.** Проверить получателя и КБК в платежном поручении: налоговый орган (УФК) — версии 1 и 3; Роспатент/ФИПС — версия 2.
2. **Зафиксировать юридический факт.** Получить документ об аннулировании патента (решение территориального органа МВД — п. 22 ст. 13.3 Закона № 115-ФЗ), о признании патента недействительным/досрочном прекращении (ст. 1398, 1399 ГК РФ) либо о прекращении применения ПСН.
3. **Рассчитать сумму переплаты** пропорционально неиспользованному периоду; сверить с налоговым органом (акт совместной сверки — п. 8 ст. 78 НК РФ) или с данными Роспатента.
4. **Подать заявление:** в налоговый орган — о возврате (форма КНД 1150058) либо о зачете; в Роспатент — о возврате пошлины. Способы: личный кабинет налогоплательщика, телекоммуникационные каналы связи, лично/почтой.
5. **Приложить:** документ об уплате, документ об аннулировании/прекращении, документ о прекращении трудового договора (версия 1), реквизиты счета.
6. **Соблюсти сроки:** 3 года со дня уплаты (п. 7 ст. 78 НК РФ); для пошлин — ориентироваться на сроки Положения № 941, при их отсутствии — общий трехлетний срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ).
7. **При отказе или молчании:** жалоба в вышестоящий налоговый орган (обязательный досудебный порядок, п. 2 ст. 138, ст. 139 НК РФ) — для налоговых платежей; оспаривание в Суде по интеллектуальным правам либо иск о возврате неосновательного обогащения — для пошлин.
8. **Требовать проценты:** при просрочке возврата налога — проценты по ставке рефинансирования (ключевой ставке) за каждый день (п. 9 ст. 78 НК РФ); при неправомерном удержании пошлины — проценты по ст. 395 ГК РФ.

7. Сроки обращения: три сценария исчисления

- **Формальный (налоговый).** Три года со дня уплаты суммы (п. 7 ст. 78 НК РФ). Для аннулированного патента этот срок может истечь задолго до того, как налогоплательщик узнает о переплате, — особенно если платеж вносился авансом за 12 месяцев.
- **Судебный (конституционно-правовой).** Определение Конституционного Суда РФ от 21.06.2001 № 173-О: трехлетний срок в п. 7 ст. 78 НК РФ не

препятствует обращению в суд в течение трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишней уплаты налога.

Аналогичный подход закреплен в п. 79 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 57: срок исчисляется со дня, когда налогоплательщик узнал о возникновении переплаты. Для версии 1 это дата аннулирования патента (или дата отказа налогового органа).

- **Пошлинный.** Специальный срок Положения № 941 (если он установлен применительно к конкретному основанию возврата); при его отсутствии — общий трехлетний срок исковой давности (ст. 196, п. 1 ст. 200 ГК РФ) со дня, когда плательщик узнал о нарушении права.

Практический совет: при риске пропуска формального срока подавать заявление все равно (фиксируя отказ), а затем идти в суд с обоснованием момента, когда о переплате стало известно.

8. Зачет как альтернатива возврату

Зачет часто выгоднее: он не требует положительного сальдо и банковских реквизитов, а также не порождает споров о принадлежности платежа.

- Версия 1: зачет в счет НДФЛ по иным доходам или в счет иных налогов (п. 4, 5 ст. 78 НК РФ); с 01.01.2023 — через единое сальдо ЕНС (ст. 11.3 НК РФ).
- Версия 3: зачет в счет НДФЛ/налогов по иным режимам при переходе с ПСН (п. 7 ст. 346.45 НК РФ прямо предусматривает уменьшение НДФЛ на уплаченный патентный налог).
- Версия 2: зачет излишне уплаченной пошлины в счет иных пошлин Роспатента Положением № 941 прямо не урегулирован; вопрос решается в административном порядке, при отказе — судебное обжалование.

9. Практические выводы по каждой версии (сводно)

1. **Патент иностранного гражданина (НДФЛ).** Возврат возможен и наиболее реалистичен. Основание — ст. 78 НК РФ; плательщик — только сам иностранный гражданин (п. 1 ст. 45 НК РФ); сумма — пропорционально неиспользованному периоду; срок — 3 года со дня уплаты (в суде — с даты, когда узнал о переплате); при просрочке — проценты по п. 9 ст. 78 НК РФ.
2. **Патент на изобретение, полезную модель, промышленный образец (пошлина).** Возврат пошлины за выдачу при аннулировании патента маловероятен; возврат годовых пошлин за периоды после прекращения действия патента возможен через Роспатент, при отказе — Суд по

интеллектуальным правам либо иск о неосновательном обогащении (ст. 1102 ГК РФ) с процентами по ст. 395 ГК РФ.

3. **Патент по ПСН.** Возврат прямо предусмотрен только при перерасчете по абз. 3 п. 1 ст. 346.51 НК РФ (подп. 3 п. 2 ст. 346.51 НК РФ); при добровольном прекращении деятельности и утрате права на ПСН преобладает отказ, судебная перспектива ограничена случаями ошибочного применения режима.

Редакционная оговорка. Предоставленная нормативная база содержит тексты ст. 78 НК РФ и ст. 346.51 НК РФ в различных редакциях (в том числе с элементами, датированными после 2025 года). Перед подачей конкретного заявления необходимо сверить нумерацию пунктов и формулировки ст. 78 НК РФ с редакцией, действующей на дату обращения, — это влияет на сроки возврата (две недели либо иные сроки), порядок начисления процентов и форму заявления.

10. Список использованных нормативных источников и судебных актов

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ, часть первая: ст. 8, 11.3, 21, 32, 45, 78 (в том числе п. 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 8.1, 9, 10, 11), 79, 88, 138, 139.
2. Налоговый кодекс РФ, часть вторая: ст. 207, 224 (п. 3), 227.1; ст. 346.43–346.45, 346.51 (в том числе п. 1, абз. 3 п. 1, п. 2 подп. 1–3, п. 3).
3. Гражданский кодекс РФ, часть четвертая: ст. 1249, 1363, 1366, 1398, 1399.
4. Гражданский кодекс РФ, часть первая: ст. 196, 200, 395, 1102, 1103.
5. Трудовой кодекс РФ: ст. 327.5.
6. Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»: ст. 13.3 (п. 2, 5, 5.1, 7, 22, 23, 24), ст. 18.
7. Постановление Правительства РФ от 10.12.2008 № 941 «Об утверждении Положения о патентных и иных пошлинах за совершение юридически значимых действий, связанных с патентом на изобретение, полезную модель, промышленный образец...» (п. 6–8).
8. Арбитражный процессуальный кодекс РФ: ст. 34 (подсудность Суда по интеллектуальным правам), ст. 198 (ч. 4).
9. Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ (введение подп. 3 п. 2 ст. 346.51 НК РФ в части возврата по ст. 78 НК РФ).
10. Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ (введение единого налогового счета; новая редакция ст. 78 НК РФ).

Акты судебных органов

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 21.06.2001 № 173-О
(трехлетний срок на возврат переплаты и право на судебную защиту).
 2. Постановление Конституционного Суда РФ от 17.03.2009 № 5-П
(недопустимость взимания налога при отсутствии обязанности; право на возврат).
 3. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (п. 79 — исчисление срока на возврат переплаты).
- 