



## Арбитражный суд Московской области

Проспект Академика Сахарова, дом 18, г. Москва, Россия, ГСП-6, 107996  
<http://www.asmo.arbitr.ru>

## ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### Р Е Ш Е Н И Е

г. Москва

«12» марта 2009 г.

Дело № А41–10152/08

Резолютивная часть решения объявлена 05 марта 2009 г.

Полный текст решения изготовлен 12 марта 2009 г.

Арбитражный суд Московской области в составе:

председательствующего **А. Г. Рымаренко**

судей (заседателей) \_\_\_\_\_

протокол судебного заседания вела судья **А.Г. Рымаренко**

рассмотрев в судебном заседании дело по иску (заявлению) ООО «Диана-Трейд»

к Межрайонной ИФНС России № 13 по Московской области

3-е лицо: ИФНС России № 28 по г. Москве

об обязанности возвратить излишне уплаченную сумму пени

при участии в заседании:

от истца – Солодкина В. В., доверенность от 27.05.2008 г.

от ответчика – Исаева О. А., доверенность № 04-06/1305 от 16.09.2008 г.

от третьего лица – Арутюнов Р. Р., доверенность № 15/56679 от 27.10.2008 г.

Установил:

ООО «Диана-Трейд» (прежнее название ООО «Стройтрейдкомпани» - решение № 15 от 07.12.2005 г., свидетельство – т. 1 л.д. 107-108) обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением, уточненным в соответствии со ст. 49 АПК РФ, об обязанности Межрайонной ИФНС России № 13 по Московской области возвратить излишне уплаченную сумму пени 2 322 267 руб. 98 коп., в том числе:

- 116 649 руб. – излишне уплаченную сумму пени по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в федеральный бюджет,

- 1 749 575, 69 руб. - излишне уплаченную сумму пени по налогу на добавленную стоимость,
- 82 641, 79 руб. - излишне уплаченную сумму пени по единому социальному налогу, зачисляемому в федеральный бюджет,
- 305 580,50 руб. - излишне уплаченную сумму пени по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъектов Российской Федерации,
- 26 551, 67 руб. - излишне уплаченную сумму пени по единому социальному налогу, зачисляемому в ФСС,
- 10 615, 03 руб. - излишне уплаченную сумму пени по единому социальному налогу, зачисляемому в ФФОМС,
- 27 538, 90 руб. - излишне уплаченную сумму пени по единому социальному налогу, зачисляемому в ТФОМС,
- 3 115, 40 руб. - излишне уплаченную сумму пени по взносам на ОПС на накопительную часть пенсии.

Уточнение иска принято судом в соответствии со ст. 49 АПК РФ.

Представители сторон и третьего лица в судебное заседание явились, изложили свои доводы и возражения.

Заслушав пояснения представителей сторон и третьего лица, изучив материалы дела, арбитражный суд установил следующее:

ООО «Диана-Трейд» до 17.08.2007 г. состояло на налоговом учете в ИФНС России № 28 по г. Москве.

Заявителем в 2005 г. были осуществлены налоговые платежи на общую сумму 12 990 829 руб., в том числе:

Единый социальный налог:

- в территориальный Фонд обязательного медицинского страхования – 140 018 руб.;

- в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования – 56 022 руб.;

- в Фонд социального страхования Российской Федерации – 141 856 руб.;

- в федеральный бюджет - 246 745 руб.;

- в Пенсионный фонд Российской Федерации было уплачено 173 271 руб.;

Налог на имущество организаций - 90 457 руб.;

Налог на прибыль организаций:

- в федеральный бюджет - 702 000 руб.;

- в бюджет г. Москвы - 1 839 000 руб.;

Налог на добавленную стоимость:

- в федеральный бюджет – 9 601 460 руб.

В связи с неправильным указанием статуса плательщика в поле 101 платежных поручений 02 (налоговый агент) вместо 01 (налогоплательщик) ИФНС России № 28 по г. Москве 28.09.2006 г. вынесла решение № 7448 о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств налогоплательщика (плательщика сборов) – организации или налогового агента – организации на счетах в банке. Данным решением предложено уплатить недоимку по налогам - 16 389 204, 80 руб. (включая вышеупомянутые суммы, перечисленные платежными поручениями с неверно указанным статусом налогоплательщика 12 990 289 руб.) и пени - 2 693 415, 25 руб. (включая вышеупомянутые суммы, перечисленные платежными поручениями с неверно указанным статусом налогоплательщика 2 322 267, 98 руб.

Заявитель добровольно исполнил решение ИФНС России № 28 по г. Москве от 28.09.2006 г. № 7448, уплатив недоимку по налогам и пени следующими платежными поручениями:

- платежным поручением № 1616 от 12.10.2006г. – 77 309,06 руб. (ЕСН, зачисляемый в ТФОМС);
- платежным поручением № 1618 от 12.10.2006г. – 133 688, 13 руб. (ЕСН, зачисляемый в ФСС);
- платежным поручением № 1619 от 12.10.2006 г. – 18 642, 53 руб. (ЕСН, зачисляемый в ФФОМС);
- платежным поручением № 1620 от 12.10.2006г. – 1 994 191,32 руб. (налог на прибыль, зачисляемый в бюджет субъекта Российской Федерации);
- платежным поручением № 1621 от 12.10.2006 г. – 90 449,57 руб. (налог на имущество);
- платежным поручением № 1622 от 12.10.2006г. - 1 151 498,52 руб. (налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет);
- платежным поручением № 1623 от 12.10.2006г. – 196 881,41 руб. (ЕСН, зачисляемый в федеральный бюджет);
- платежным поручением № 1635 от 12.10.2006г. – 10 109 112, 26 руб. (НДС).

Пени в общей сумме 2 892 686,48 рублей перечислены следующими платежными поручениями:

- платежным поручением № 1624 от 12.10.2006г. – 438 265,40 руб. (пеня на сумму налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет), в том числе 116 649,00 руб. на излишне уплаченную сумму налога;
- платежным поручением № 1625 от 12.10.2006г. – 1 853 990,53 руб. (пеня на сумму НДС), в том числе 1 749 575,69 руб. на излишне уплаченную сумму налога;
- платежным поручением № 1626 от 12.10.2006г. – 82 641,79 руб. (пеня на сумму ЕСН, зачисляемого в федеральный бюджет), в том числе 82 641,79 руб. на излишне уплаченную сумму налога;
- платежным поручением № 1627 от 12.10.2006 г. – 429 434,60 руб. (пеня на сумму налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъектов Российской Федерации), в том числе 305 580,50 руб. на излишне уплаченную сумму налога;
- платежным поручением № 1628 от 12.10.2006г. – 20 444,49 руб. (пеня на сумму налога на имущество);
- платежным поручением № 1630 от 12.10.2006г. – 26 551,67 руб. (пеня на сумму ЕСН, зачисляемого в ФСС), в том числе 26 551,67 руб. на излишне уплаченную сумму налога;
- платежным поручением № 1631 от 12.10.2006г. – 10 615,03 руб. (пеня на сумму ЕСН, зачисляемого в ФФОМС), в том числе 10 615,03 руб. на излишне уплаченную сумму налога;
- платежным поручением № 1632 от 12.10.2006г. – 27 538,90 руб. (пеня на сумму ЕСН, зачисляемого в ТФОМС), в том числе 27 538,90 руб. на излишне уплаченную сумму налога;
- платежным поручением № 1633 от 12.10.2006г. – 3 115,40 руб. (пеня на сумму накопительной части (ПФ РФ)), в том числе 3 115,40 руб. на излишне уплаченную сумму налога;
- платежным поручением № 1634 от 12.10.2006г. – 88, 67 руб. (пеня на сумму страховой части (ПФ РФ)).

07.11.2006 г. заявитель обратился в ИФНС России № 28 по г. Москве с заявлением о возврате излишне уплаченных сумм налога и пени (т. 1 л.д. 79-84).

На основании указанного заявления налоговым органом платежными поручениями №№ 5, 6, 7 от 01.12.2006 г. № 21 от 18.12.2006 г. №№ 22, 23, 24, 25, 34 от 20.12.2006 г. (т. 1 л.д. 85-93) были возвращены излишне уплаченные налоги в общей сумме 12 888 000 руб. Пени за несвоевременную данных налогов возвращены налогоплательщику не были.

После постановки на налоговый учет в Межрайонной ИФНС России № 13 по Московской области в связи с изменением адреса местонахождения, ООО «Диана-Трейд» обратилось в Инспекцию с заявлением № 98 от 22.04.2008 г. (т. 1 л.д. 94-99) о возврате излишне уплаченных сумм пени в сумме 2 322 267, 98 руб. Межрайонная ИФНС России № 13 по МО письмом № 12-15/0502-37 от 22.05.2008 г. отказала налогоплательщику в возврате пени.

В связи с тем, что Межрайонная ИФНС России № 13 по Московской области не осуществила возврат излишне уплаченных пени в сумме 2 322 267, 98 руб. заявлен рассматриваемый иск.

Заинтересованное лицо заявленные требования не признало, указало, что переплата по пеням по налогу на прибыль, ЕСН, НДС в лицевом счете отсутствует. По результатам проведенной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, отраженной в акте № 1217 от 01.08.2008 г. у заявителя имеется переплата по пеням в общей сумме 808 407, 19 руб.

ИФНС России № 28 по г. Москве, привлеченная к рассмотрению дела в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований, указала, что у налогоплательщика отсутствует переплата по пеням так как заявитель, указав статус плательщика «02» - налоговый агент, вместо «01» - плательщик налога не исполнил своевременно обязанность по уплате налогов, в связи с чем в соответствии со ст. 75 НК РФ Инспекцией правомерно начислены пени. Кроме того, ИФНС России № 28 по г. Москве указала, что в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон «О бухгалтерском учете») внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

Выслушав объяснения лиц, участвующих в деле, исследовав и оценив в совокупности все имеющиеся в материалах дела письменные доказательства, арбитражный суд считает, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям:

В соответствии со ст.23 п.1 п.п. 1, 4 НК РФ налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги, представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Согласно п. 2 ст. 45 НК РФ обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика.

В силу подп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ обязанность по уплате налога прекращается уплатой налога налогоплательщиком; отсутствуют нарушения п. 4 ст. 45 Кодекса, в котором указан перечень случаев, по которым уплата налога не признается исполненной, при этом данный перечень является исчерпывающим.

В соответствии с Постановлением Конституционного Суда Российской Федерации N 24-П от 12.10.98 конституционная обязанность каждого налогоплательщика по уплате налогов должна считаться исполненной, когда изъятие части его имущества, предназначенное для уплаты в бюджет в качестве налога, фактически произошло.

Кроме того, в нарушение п. 3 ст. 78 НК РФ налоговым органом не принимались меры к извещению налогоплательщика ООО «Диана-Трейд» об устранимых ошибках в перечислении налогов, так как из материалов дела видно, что с неправильным отражением статуса налогоплательщика в лицевом счете числилась переплата по налогам и пени.

В соответствии с п. 5 ст. 78 Кодекса Инспекция имела все правовые основания самостоятельно путем взаимозачета урегулировать несоответствие в платежах по налогам.

Указание в платежных поручениях информации о коде плательщика, что установлено Приказом Минфина России N 106н от 24.11.2004, требуется для сбора учетно-статистической информации и не связано с поступлением денежных средств в соответствующий бюджет.

Суд считает, что ошибочное указание в платежных поручениях кода "02" "Налоговый агент" вместо кода "01" "Налогоплательщик - юридическое лицо" не повлекло возникновение недоимки по налогам и не повлекло обязанности по уплате пени.

Таким образом, неправильное указание в платежном поручении кода "02" "Налоговый агент" вместо кода "01" "Налогоплательщик" не влияет на правовую природу уплаченной суммы.

Действующее налоговое законодательство не ставит возникновение недоимки в зависимость от правильного указания налогоплательщиком "кодов", а неверное указание в платежном поручении статуса налогоплательщика не ведет к образованию недоимки.

Довод заинтересованного лица о том, что по данным лицевого счета у налогоплательщика отсутствует переплата по пеням в сумме 2 322 267, 98 руб., в связи с чем произвести возврат невозможно, является несостоятельным.

В соответствии с Рекомендациями по порядку ведения в налоговых органах карточек лицевых счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, утв. Приказом МНС РФ N БГ-3-10/411 от 05.08.2002, налоговыми органами ведется раздельный учет сумм, уплачиваемых организациями и физическим лицами в качестве налогоплательщиков, и сумм, уплачиваемых в качестве налоговых агентов.

Лицевые счета, которые ведет Инспекция, являются формой внутреннего учета и контроля, осуществляемого налоговым органом во исполнение положений ведомственных документов, поэтому сведения, отражаемые в лицевой карточке налогоплательщика (налогового агента), не могут свидетельствовать о фактическом наличии недоимки по налогу.

Как указано выше, сумма налога в бюджет поступила, ущерб бюджету не причинен.

Ссылки заинтересованного лица на акт сверки расчетов № 1217 от 01.08.2008 г., проведенной в ходе судебного заседания между заявителем и Межрайонной ИФНС России № 13 по МО и акт сверки расчетов № 4 от 05.09.2007 г., проведенный между заявителем и ИФНС России № 28 по г. Москве на дату снятия с учета также не могут послужить основаниями для отказа в удовлетворении заявленных требований.

По смыслу пункта 1 статьи 75 Кодекса пени подлежат уплате налогоплательщиком в случае образования у него недоимки, т.е. не уплаченной в установленный законом срок суммы налога. Как установлено выше неверное указание статуса плательщика в платежных поручениях не повлекло возникновение недоимки у заявителя. Таким образом, у налогоплательщика отсутствовала обязанность по уплате пени в сумме 2 322 267, 98 руб. за несвоевременное исполнение обязанности по уплате налогов. Исполняя решение ИФНС России № 28 по г. Москве от 28.09.2006 г. № 7448, налогоплательщик уплатил пени за несвоевременную уплату налогов в сумме 2 693 415, 25 руб., в том числе 2 322 267, 98 руб. в связи с неверным указанием статуса плательщика. Таким образом, пени в сумме 2 322 267, 98 руб. являются излишне уплаченными и подлежат возврату налогоплательщику по его письменному заявлению.

Инспекцией не представлено доказательств наличия у налогоплательщика недоимки.

На основании изложенного, руководствуясь ст.167-170, 176, 201 АПК РФ, арбитражный суд

#### Р Е Ш И Л :

Иск удовлетворить.

Обязать Межрайонную ИФНС России № 13 по Московской области возвратить ООО «Диана-Трейд» излишне уплаченную сумму пени 2 322 267 руб. 98 коп., в том числе:

- 116 649 руб. – излишне уплаченную сумму пени по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в федеральный бюджет,
- 1 749 575, 69 руб. - излишне уплаченную сумму пени по налогу на добавленную стоимость,
- 82 641, 79 руб. - излишне уплаченную сумму пени по единому социальному налогу, зачисляемому в федеральный бюджет,
- 305 580,50 руб. - излишне уплаченную сумму пени по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъектов Российской Федерации,
- 26 551, 67 руб. - излишне уплаченную сумму пени по единому социальному налогу, зачисляемому в ФСС,
- 10 615, 03 руб. - излишне уплаченную сумму пени по единому социальному налогу, зачисляемому в ФФОМС,
- 27 538, 90 руб. - излишне уплаченную сумму пени по единому социальному налогу, зачисляемому в ТФОМС,
- 3 115, 40 руб. - излишне уплаченную сумму пени по взносам на ОПС на накопительную часть пенсии.

Возвратить ООО «Диана-Трейд» из федерального бюджета государственную пошлину в сумме 23 111 руб. 34 коп., уплаченную по платежному поручению № 780 от 15.05.2008 г.

Выдать справку на возврат государственной пошлины в соответствии со ст. 318 АПК РФ.

Решение может быть обжаловано в месячный срок в Десятый арбитражный апелляционный суд.

Судья

А. Г. Рымаренко