Соловьева А.Г. по доверенности

У (85/2012-28749(1)

Арбитражный суд Хабаровского края
Именем Российской Федерации

ЮРИДИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ

РЕШЕНИЕ

г. Хабаровск
30 марта 2012 года

Дело №А73-1421/2012

Резолютивная часть решения объявлена 23 марта 2012 года.
Решение в полном объеме изготовлено 30 марта 2012 года.

Арбитражный суд Хабаровского края в составе:
судьи Копыловой Н.Л.
при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Манкевич И.С.
рассмотрел в судебном заседании дело по заявлению
Администрации Бикинского муниципального района Хабаровского края
к Управлению Федерального казначейства по Хабаровскому краю,
к Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г.Хабаровска,
к Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации (государственному учреждению) в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края
об обязании УФК по Хабаровскому краю возвратить в бюджет Бикинского муниципального района ошибочно перечисленные денежные средства в сумме 65 716,76 руб.
третье лицо: Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-консалтинговое агентство «Стройэкспертиза» (ООО «ИКАС»)

при участии:

от Администрации Бикинского муниципального района – заведующий юридическим сектором Плохотнюк Леонид Константинович по доверенности от 12.12.2011 № 1-21/3057;
от УФК по Хабаровскому краю – главный специалист-эксперт юридического отдела Соловьева Анна Романовна по доверенности от 27.02.2012 б/н;
от Инспекции ФНС России по Центральному району г. Хабаровска – не явились;
от Управления ПФ РФ в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края – не явились;
от Третьего лица – генеральный директор Беккер Сергей Давыдович.

Предмет спора.

Администрация Бикинского муниципального района Хабаровского края (далее также – Администрация района) обратилась к Управлению Федерального казначейства по Хабаровскому краю (далее также – УФК по Хабаровскому краю, Управление Федерального казначейства), к Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Хабаровска (далее также – Инспекция, налоговый орган), к Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации (государственному учреждению) в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края (далее также – Управление Пенсионного фонда) с заявлением об обязании УФК по Хабаровскому краю возвратить в бюджет Бикинского муниципального района ошибочно перечисленные денежные средства в сумме 65 716,76 руб.; определением суда от 27.02.2012 к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечено Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-консалтинговое агентство «Стройэкспертиза» (далее – ООО «ИКАС»).

Письмом от 13.03.2012 № 1421/12 Администрация района в отношении требований к соответчикам уточнила, что просит суд обязать Инспекцию ФНС России по Центральному району г. Хабаровска и Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края представить поручение в УФК по Хабаровскому краю для осуществления возврата денежных сумм, указанных в исковом заявлении.

В судебном заседании представитель Администрации района поддержал заявление в полном объеме, суду пояснил, что финансовым управлением Администрации на счет ООО «ИКАС» были ошибочно перечислены денежные средства, которые были раскредитованы по получателям, в том числе: Инспекции ФНС России по Центральному району г. Хабаровска (в сумме 33 837,97 руб.) и Управления Пенсионного фонда России в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края (в сумме 31 878,79 руб.), чья картотека находилась на счете ООО «ИКАС»; при отсутствии у Администрации района налоговых обязательств, договорных отношений между ООО «ИКАС», исполнение налоговых обязательств последним за счет средств Администрации района является недопустимым; до подачи заявления в арбитражный суд Администрация района обращалась к Инспекции ФНС России по Центральному району г. Хабаровска и к Управлению Пенсионного фонда России в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края с заявлениями с просьбами возвратить ошибочно перечисленные денежные средства, на что был получен отказ; с требованиями о возврате этих денежных средств к ООО «ИКАС» Администрация района не обращалась так как считают, что данная организация ошибочно перечисленными на ее счет денежными средствами не воспользовалась, а также в связи с полученной по телефону от директора ООО «ИКАС» информацией о том, что ООО «ИКАС» прекратило свою

деятельность; при наличии картотеки на счетах ООО «ИКАС» в филиале МАКБ «Возрождение» обращение в обслуживающий банк о возврате плательщику ошибочно перечисленных денежных средств осталось бы неудовлетворенным.

УФК по Хабаровскому краю в отзыве и дополнении к отзыву, а также его представитель в судебном заседании по заявленным требованиям возражали, указав, что возврат денежных средств может быть осуществлен только при наличии соответствующих заявок (поручений) от администраторов бюджетных поступлений.

Представители Инспекции ФНС России по Центральному району г. Хабаровска и Управления Пенсионного фонда России в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края в судебное заседание не явились, о времени и месте судебного разбирательства уведомлены. В представленных отзывах Инспекция и Управление Пенсионного фонда по заявленным требованиям возражали, сославшись на отсутствие оснований для возврата Администрации района денежных средств. Факт ошибочного перечисления Администрацией на счет ООО «ИКАС» денежных средств не оспаривали.

Третье лицо – ООО «ИКАС» в отзыве и его представитель в судебном заседании сообщили суду об отсутствии возможности возвратить Администрации района ошибочно перечисленные на расчетный счет ООО «ИКАС» денежные средства в связи с отсутствием данных средств; с 01.01.2009 деятельность ООО «ИКАС» по работе с клиентами приостановлена, счет в банке с 2009 года арестован судебными приставами и налоговыми органами; ошибочно поступившие денежные средства были зачислены по требованиям Пенсионного фонда и Инспекции ФНС без ведома и без поручения ООО «ИКАС».

Судом установлены следующие обстоятельства по делу.

Между Управлением образования администрации Бикинского муниципального района (Заказчик) и Обществом с ограниченной ответственностью «СоюзСтрой» (Подрядчик) был заключен муниципальный контракт от 05.04.2011 № 4, в соответствии с которым Заказчик поручил, а Подрядчик принял на себя обязательства выполнить работы по реконструкции крыши здания МДОУ детский сад № 4 по адресу: Хабаровский край, г. Бикин, пер. Энергетический, 3. Общая стоимость Контракта составила 2 414 444 руб.

ООО «СоюзСтрой» согласно муниципальному контракту от 05.04.11 за реконструкцию крыши здания МДОУ детский сад № 4 в адрес Управления образования администрации Бикинского муниципального района был выставлен счет-фактура № 04/1 от 25.04.2011 на сумму 1 207 222,43 руб.

Финансовым управлением администрации Бикинского муниципального района было сформировано платежное поручение от 28.04.2011 № 2162, согласно которому целевые средства местного бюджета в сумме 1 207 222,43

руб. были зачислены на расчетный счет № 40702810605600140755, открытый ООО «ИКАС» в Хабаровском филиале МАКБ «Возрождение». В платежном поручении в поле назначения платежа указано: «Оплата согласно сч.ф.04/1 от 25.04.11 согл. мун. контр. От 05.04.11 предоплата по реконст. крыши здания ДС».

Администрация района утверждает, что данные средства ООО «ИКАС» были перечислены ошибочно, фактически они предназначались для расчета с ООО «СоюзСтрой», согласно вышеназванному муниципальному контракту от 05.04.2011 № 4.

Также в материалы дела представлено платежное поручение от 26.04.2011 № 2162 (с таким же номером) о перечислении ООО «СоюзСтрой» той же суммы в размере 1 207 222,43 руб. В данном платежном поручении в поле назначения платежа указано: «Предоплата по реконст. крыши здания МДОУ д/с № 4, согласно муниц. контракта от 05.04.11, по сч/ф № 04/1 от 25.04.11».

Как следует из отметок на платежных поручениях от 26.04.2011 № 2162 (оплата ООО «СоюзСтрой») и от 28.04.2011 № 2162 (оплата ООО «ИКАС»), оба платежных поручения были приняты и исполнены 28.04.2011, причем кассовые выплаты произведены через лицевой счет, открытый финансовому органу — финансовому управлению Администрации Бикинского муниципального района.

При поступлении ООО «ИКАС» на его расчетный счет от Администрации района денежных средств в сумме 1 207 222,43 руб. по платежному поручению от 28.04.2011 № 2162 и при наличии у ООО «ИКАС» картотеки неисполненных платежных документов с его расчетного счета были списаны денежные средства, в том числе: отделу судебных приставов по Центральному району г. Хабаровска – 1 048,2 тыс. руб., Инспекции ФНС России по Центральному району г. Хабаровска – 33 837,97 руб., Управлению ПФР в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края – 31 878,79 руб.

Из материалов дела следует, что денежные средства с расчетного счета ООО «ИКАС» были списаны и зачислены на иные счета бюджетной системы в уплату задолженности ООО «ИКАС» в ПФР в сумме 31 878,79 руб. (платежный ордер от 29.04.2011 № 18921), а также в уплату задолженности и пени по налогу на добавленную стоимость (инкассовые поручения от 12.04.2011 №№ 2268, 2269).

Как следует из доводов Администрации Бикинского муниципального района по обнаружении ошибки перечисления денежных средств Администрация направила письмо о возврате средств от 05.05.2011 за № 1-15/1061, адресовав его начальнику контрольно-ревизионного отдела управления судебных приставов по Хабаровскому краю, руководителю службы судебных приставов по Центральному району г. Хабаровска службе судебных приставов, начальнику Инспекцией ФНС России по Центральному

району г. Хабаровска, начальнику Управления ПФР в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края, руководителю Хабаровского филиала МАКБ «Возрождение», а также направила письмо от 11.07.2011 № 1-15/1653 руководителю Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю.

Часть денежных средств была возвращена в бюджет Бикинского муниципального района, в частности: подразделением службы судебных приставов по Центральному району г. Хабаровска и МАКБ «Возрождение».

На обращения Администрации в Инспекцию ФНС России по Центральному району г. Хабаровска о возврате денежных средств в сумме 33 837,97 руб. и Управление ПФР в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края о возврате денежных средств в сумме 31 878,79 руб., всего - 65 716,76 руб. был получен отказ.

Основания отказа в возврате денежных средств с разъяснением положений законодательства о порядке возврата налогов, страховых взносов, пеней изложены в представленной в материалы дела переписке, в том числе в письмах Инспекции ФНС России по Центральному району г. Хабаровска от 01.06.2011 № 10-26/10589, Управления ФНС России по Хабаровскому краю от 18.05.2011 № 12-35/10504 и от 11.08.2011 № 12-35/17185, Управления ПФР в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края от 08.06.2011 № 8-28/5976, Управления федерального казначейства по Хабаровскому краю от 18.07.2011 № 05-19/5025.

Поскольку денежные средства в сумме 65 716,76 руб. не были возвращены, это явилось основанием для обращения Администрации района с заявлением, уточненным в ходе судебного разбирательства, об обязании УФК по Хабаровскому краю возвратить в бюджет Бикинского муниципального района ошибочно перечисленные денежные средства и об обязании Инспекции ФНС России по Центральному району г. Хабаровска и Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края представить поручение в УФК по Хабаровскому краю для осуществления возврата списанных денежных сумм.

Исследовав материалы дела, заслушав пояснения представителей лиц, участвующих в деле, суд признал заявление подлежащим оставлению без удовлетворения, и сходя из следующего.

В соответствии со статьей 4 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) заинтересованное лицо вправе обратиться в арбитражный суд за защитой своих нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов в порядке, установленном АПК РФ.

Статьей 12 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) установлены способы защиты гражданских прав, в частности, в данной норме указано, что защита гражданских прав осуществляется путем:

признания права;

восстановления положения, существовавшего до нарушения права, и пресечения действий, нарушающих право или создающих угрозу его нарушения;

признания оспоримой сделки недействительной и применения последствий ее недействительности, применения последствий недействительности ничтожной сделки;

признания недействительным акта государственного органа или органа местного самоуправления;

самозащиты права;

присуждения к исполнению обязанности в натуре;

возмещения убытков;

взыскания неустойки;

компенсации морального вреда;

прекращения или изменения правоотношения;

неприменения судом акта государственного органа или органа местного самоуправления, противоречащего закону;

иными способами, предусмотренными законом.

Частью 1 статьи 198 АПК РФ предусмотрено право граждан, организаций и иных лиц на обращение в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Администрация Бикинского муниципального района обратилась в арбитражный суд, в котором просит обязать Инспекцию ФНС России по Центральному району г. Хабаровска и Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края представить поручение в УФК по Хабаровскому краю для осуществления возврата списанных денежных сумм, а УФК по Хабаровскому краю обязать возвратить в бюджет Бикинского муниципального района ошибочно перечисленные денежные средства.

Исходя из содержания заявления свои требования к Управлению Федерального казначейства по Хабаровскому краю Администрация района обосновала ссылками на ст. 8 ГК РФ, предусматривающую основания возникновения гражданских прав и обязанностей, а также ссылками на бюджетное законодательство и, в частности, на приказ Минфина РФ от 05.09.2008 № 92Н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений с бюджетную систему Российской Федерации и

их распределение между бюджетами системы Российской Федерации», указав, что органы Федерального казначейства по месту зачисления платежа осуществляют возврат ошибочно перечисленных денежных средств.

Иных доводов и оснований для возврата денежных средств, перечисленных на счет ООО «ИКАС» и зачисленных в бюджетную систему по иным кодам бюджетной классификации, Администрация и ее представитель в судебном заседании не приводили, как и не привели нормативно-правового обоснования требований к соответчикам: Инспекции ФНС России по Центральному району г. Хабаровска и Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края.

Также Администрацией района не приводилось доводов о допущенных Инспекцией ФНС России по Центральному району г. Хабаровска и Управлением ПФР в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края нарушениях порядка списания денежных средств, поступивших на расчетный счет ООО «ИКАС», не оспаривались основания отказа этими органами возврата денежных средств.

Как пояснил суду представитель Администрации района относительно избрания предмета спора, данное требование предъявлено к Управлению Федерального казначейства, Инспекции ФНС и Управлению пенсионного фонда в порядке гражданского судопроизводства в защиту бюджетных прав Бикинского муниципального района на денежные средства, ошибочно перечисленные на счет третьего лица – ООО «ИКАС».

Между тем согласно положениям пунктов 10, 11, 12 раздела Ш Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 05.09.2008 № 92Н и письму ФНС России от 28.01.2011 № ЗН-11-1/1113@ «О порядке возврата ошибочно перечисленных денежных средств» платежи, ошибочно перечисленные плательщиками на счет органа Федерального казначейства, предназначенные для уплаты на соответствующий счет другого органа Федерального казначейства, учитываются по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет».

Невыясненные поступления, ошибочно поступившие на счет органа Федерального казначейства и предназначенные для уплаты на соответствующий счет другого органа Федерального казначейства, могут быть возвращены плательщику. Возврат осуществляется на основании заявления плательщика, банка или администратора поступлений в бюджет и оформленной в соответствии с ними органом Федерального казначейства заявки на возврат не позднее 3 рабочих дней со дня поступления в орган Федерального казначейства соответствующего заявления.

Платеж, осуществленный на счет ООО «ИКАС» по платежному поручению от 26.04.2011 № 2162, нельзя отнести к невыясненным

поступлениям, денежные средства по нему не предназначались для бюджетной системы, в платежном поручении все реквизиты указаны в соответствии с порядком заполнения, денежные средства были зачислены по назначению на расчетный счет ООО «ИКАС» и только после этого списаны с расчетного счета для погашения имеющейся у ООО «ИКАС» перед бюджетом задолженности по налогам и страховым взносам.

Порядок возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации регулируют положения статей 78, 79 Налогового кодекса Российской Федерации; порядок возврата излишне уплаченных или излишне взысканных страховых взносов регулируют положения статей 26, 27 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Согласно положениям указанных норм основанием возврата уплаченных (взысканных) налогов, страховых взносов, пеней является факт их излишней уплаты (взыскания).

При наличии у налогоплательщика (плательщика страховых взносов) задолженности, излишне уплаченные налоги (страховые взносы) подлежат возврату только после проведения соответствующего зачета задолженности.

Причем возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) налоговых платежей осуществляется по письменному заявлению налогоплательщика, возврат страховых взносов осуществляется по заявлению их плательщика.

Иных оснований и порядка для возврата излишне уплаченных (взысканных) денежных средств законодательством о налогах и сборах и о страховых взносах не предусмотрено.

Как следует из материалов дела, за счет денежных средств, поступивших на расчетный счет ООО «ИКАС» в банке, была принудительно в установленном законодательством порядке исполнена обязанность этого юридического лица по уплате задолженности по страховым взносам и по налогу на добавленную стоимость. Факт излишней уплаты ООО «ИКАС» указанных налога, пени, страховых взносов в данном случае не имеет места. С заявлениями о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм ООО «ИКАС» не обращалось ни в Инспекцию ФНС России по Центральному району г. Хабаровска, ни в Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края.

Материалами дела установлено, что со стороны Инспекции ФНС России по Центральному району г. Хабаровска, Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края, Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю не было совершено каких-либо неправомерных действий (бездействия), которые

привели к нарушению прав и законных интересов Администрации Бикинского муниципального района, требующих восстановления в порядке, предусмотренном главой 24 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

Подводя итог изложенному, суд приходит к выводу, что ООО «ИКАС» принудительно оплатив полученными денежными средствами свою задолженность по налогам и страховым взносам, неосновательно сберегло свое имущество за счет денежных средств Администрации Бикинского муниципального района, следовательно, правоотношения по возврату данных средств могут иметь место только между ООО «ИКАС» и Администрацией района.

При этом отсутствие у ООО «ИКАС» денежных средств не является основанием предъявления данных требований к казначейству и администраторам бюджетных поступлений.

Суд считает, что в данном случае Администрацией Бикинского муниципального района избран ненадлежащий способ защиты права, в связи с чем заявление об обязании возвратить в бюджет Бикинского муниципального района ошибочно перечисленные денежные средства в сумме 65 716,76 руб., предъявленное к Управлению Федерального казначейства по Хабаровскому краю, Инспекции ФНС России по Центральному району г. Хабаровска, Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Хабаровске и Хабаровском районе Хабаровского края, удовлетворению не подлежит.

Руководствуясь статьями 167-170, 176, Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

Р Е Ш И Л :

в удовлетворении заявления оказать.

Решение может быть обжаловано в месячный срок со дня его принятия в Шестой арбитражный апелляционный суд через Арбитражный суд Хабаровского края.

В двухмесячный срок после вступления в законную силу решение может быть обжаловано в Федеральный арбитражный суд Дальневосточного округа при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы.

Судья Копылова Н.Л.

Арбитражный суд Хабаровского края
КОПИЯ ВЕРНА
Помощник судьи
Количество листов
Дата
Арбитражный суд Хабаровского края
Отдел делопроизводства