КОПИЯ
784316 9750002

Арбитражный суд Республики Карелия
ул. Красноармейская, 24 а, г. Петрозаводск, 185910, тел./факс: (814-2) 790-590 / 790-625, E-mail: info@karelia.arbitr.ru
официальный сайт в сети Интернет: http://karelia.arbitr.ru

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

г. Петрозаводск
03 декабря 2010 года

Дело № А26-8720/2010

Резолютивная часть решения объявлена 26 ноября 2010 года.
Полный текст решения изготовлен 03 декабря 2010 года.

Судья Арбитражного суда Республики Карелия Подкопаев А.В.,
при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Юрьевой С.В.,
рассмотрев в судебном заседании материалы дела по заявлению администрации Нововилговского сельского поселения
к Управлению Федерального казначейства по Республике Карелия
о признании незаконными действий,
третье лицо: межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Республике Карелия,
при участии представителей:
заявителя, администрации Нововилговского сельского поселения, - (доверенность от 15.10.2010г.); (доверенность от 24.11.2010г.);
ответчика, Управления Федерального казначейства по Республике Карелия, - (доверенность от 23.12.2009г.);
третьего лица, межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Республике Карелия, - (доверенность от 27.08.2010г.);

установил: администрация Нововилговского сельского поселения (далее – заявитель, администрация) обратилась в Арбитражный суд Республики Карелия с заявлением к Управлению Федерального казначейства по Республике Карелия (далее – ответчик, казначейство), межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Республике Карелия (далее – инспекция) о признании незаконными действий, выразившихся в списании 09.07.2010г. с единого казначейского счета 433942 руб. 92 коп. и обязании казначейства зачислить на счета администрации списанные денежные средства.

В судебном заседании представитель заявителя уточнил предмет спора, пояснил, что претензий к инспекции не имеет, просил привлечь инспекцию к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, на стороне ответчика. Заявитель не согласен с действиями казначейства, просил признать незаконными действия

10 ДЕК 2010

ответчика, выразившиеся в нарушении порядка списания 09.07.2010г. с единого казначейского счета денежных средств, в размере 426212 руб. 76 копеек.

Право истца изменить основание или предмет иска при рассмотрении дела в арбитражном суде первой инстанции предоставлено заявителю частью 1 статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Уточненный предмет принят судом к рассмотрению. Ходатайство о привлечении к участию в деле в качестве третьего лица на стороне ответчика, не заявляющего самостоятельных требований, межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Республике Карелия, судом удовлетворено.

Суд рассматривает спор в отношении ответчика – казначейства. Инспекция привлечена к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, на стороне ответчика.

В судебном заседании представители заявителя поддержали уточненные требования по основаниям, изложенным в заявлении.

В судебном заседании представители ответчика и третьего лица заявленные требования не признали, поддержали доводы, изложенные в отзывах.

Заслушав представителей заявителя, ответчика и третьего лица, изучив и оценив представленные по делу доказательства, суд считает требования заявителя не подлежащими удовлетворению.

Судом установлено, что инспекцией (в связи с реорганизацией налоговых органов путем присоединения межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Республике Карелия к межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Республике Карелия, правопреемником межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Республике Карелия является межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Республике Карелия) в 2009 году была проведена выездная налоговая проверка (далее – общество), по результатам которой было вынесено решение № 4 от 18.01.2010г. о привлечении общества к налоговой ответственности. Данным решением обществу предлагалось уплатить налоги, пени, штрафные санкции, в том числе, земельный налог в сумме 1835373 руб, пени по земельному налогу в сумме 497960,86 руб., штрафные санкции в общей сумме 363734,35 руб.

24.03.2010г. на основании решения № 4 от 18.01.2010г. инспекцией направлено в адрес общества требование № 2522 от 24.03.2010г. об уплате налога, пеней, штрафов. В связи с неисполнением обществом требования, инспекцией принято решение о взыскании налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в порядке ст. 46 Налогового кодекса Российской Федерации и 19.04.2010г. выставлены инкассовые поручения на общую сумму 2150345,20 руб.

28.05.2010г. обратилось в инспекцию с заявлением, согласно которому 30.04.2010г. с их расчетного счета необоснованно списаны денежные средства на общую сумму 433942,95 руб. по решению инспекции о взыскании налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика, в связи с этим просили вернуть списанные денежные средства на их расчетный счет.

28.06.2010 инспекцией приняты решения от № 6118 и № 6119 о возврате денежных средств в размере 433285,05 руб.

Во исполнение данных решений казначейством 09.07.2010г. произведен возврат излишне взысканных сумм, в том числе, 426212,76 руб. за счет бюджета

КОПИЯ

Нововилговского сельского поселения с единого казначейского счета с КБК «Земельный налог» и ОКАТО «Нововилговское сельское поселение».

Как пояснила в ходе судебного заседания представитель третьего лица, инспекцией при списании задолженности с неправильно был указан код ОКАТО, вместо «Шуйское сельское поселение» указан код ОКАТО «Нововилговское сельское поселение», в связи с чем, денежные средства ошибочно поступили в бюджет Нововилговского сельского поселения.

Полагая, что действия Управления Федерального казначейства по Республике Карелия по списанию со счета администрации Нововилговского сельского поселения денежных средств размере 426212 руб. 76 коп. не соответствуют действующему законодательству, администрация Нововилговского сельского поселения обратилась в Арбитражный суд Республики Карелия с настоящим заявлением.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 21 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики имеют право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней, штрафов.

Согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы обязаны принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Порядок возврата излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов определен статьями 78, 79 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии со статьей 79 НК РФ решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога.

До истечения указанного срока поручение на возврат суммы излишне взысканного налога, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы налога, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата налогоплательщику в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Пунктом 3 статьи 79 НК РФ установлено, что заявление о возврате суммы излишне взысканного налога может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган в течение одного месяца со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, или со дня вступления в силу решения суда. Исковое заявление в суд может быть подано в течение трех лет считая со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишнего взыскания налога.

В случае, если установлен факт излишнего взыскания налога, налоговый орган принимает решение о возврате суммы излишне взысканного налога, а также начисленных в порядке, предусмотренном пунктом 5 настоящей статьи, процентов

на эту сумму. Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату с начисленными на нее процентами в течение одного месяца со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога.

В соответствии с пунктом 6 ст. 79 НК РФ территориальный орган Федерального казначейства, осуществивший возврат суммы излишне взысканного налога и начисленных на эту сумму процентов, уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

Правила, установленные статьей 79 НК РФ, применяются также в отношении зачета или возврата сумм излишне взысканных авансовых платежей, сборов, пеней, штрафа и распространяются на налоговых агентов и плательщиков сборов.

Из положений статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации в их взаимосвязи со статьями 16, 180 и 318 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации следует, что налогоплательщик вправе в течение трех лет со дня уплаты (взыскания) налога предъявить налоговому органу обоснованные, а потому подлежащие безусловному удовлетворению требования, не обращаясь к судебной защите своих законных интересов.

Согласно пункту 8 статьи 78 и пункту 7 статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации поручение на возврат излишне уплаченной (излишне взысканной) суммы налогов, штрафа, пени, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата налогоплательщику в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации также предусмотрено, что администратор доходов бюджета принимает решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представляет поручение в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Из содержания пункта 1 статьи 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) следует, что Федеральное казначейство перечисляет средства, необходимые для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Федеральное казначейство обеспечивает в пределах остатков средств на счетах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации проведение кассовых выплат из бюджетов от имени и по поручению администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, финансовых органов или получателей средств бюджета, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства.

КОПИЯ

В соответствии со статьями 40, 166.1 и 218 БК РФ и в целях совершенствования правил учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.09.2008 № 92н утвержден Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (далее - Порядок № 92н).

В соответствии с положениями п. 20, 21 Порядка № 92н возврат плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (далее - возврат (возмещение) излишне уплаченных (взысканных) сумм), осуществляется на основании Заявок на возврат, представленных администраторами поступлений в бюджеты, в срок не превышающий 3-х рабочих дней со дня их представления в орган Федерального казначейства исходя из сумм поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, в соответствии с настоящим Порядком.

Возврат (возмещение) излишне уплаченных (взысканных) сумм осуществляется исходя из нормативов распределения поступлений, действующих в текущем финансовом году.

Возможность осуществления возврата (возмещения) излишне уплаченных (взысканных) сумм из бюджетов определяется после завершения операций, проведенных с учетом документов операционного дня, указанных в настоящем разделе, исходя из сумм поступлений за текущий операционный день, подлежащих перечислению в бюджеты с учетом суммы неисполненного остатка возврата поступлений за предыдущий операционный день.

Недостаточность поступлений в какой-либо бюджет за текущий операционный день является основанием для перечисления органом Федерального казначейства средств, необходимых для осуществления возврата (возмещения) с единых счетов соответствующих бюджетов на счет органа Федерального казначейства. В случае недостаточности средств на каком-либо едином счете бюджета возврат осуществляется в последующие дни исходя из сумм поступлений, подлежащих перечислению в соответствующие бюджеты, и сумм, привлекаемых с единых счетов бюджетов, в соответствии с нормативами распределения. При этом не допускается возникновение задолженности между бюджетами.

После определения объема средств федерального бюджета, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм, осуществляется в установленном порядке перечисление необходимых для осуществления возврата средств с единого счета федерального бюджета на соответствующий счет органа Федерального казначейства.

Объем средств, перечисляемый с единого счета бюджета субъекта Российской Федерации и единых счетов местных бюджетов, необходимый для осуществления возврата (зачета), рассчитывается органом Федерального казначейства пропорционально нормативам распределения между бюджетами не позднее 14:30 часов местного времени исходя из информации банка об остатках средств, находящихся на единых счетах соответствующих бюджетов.

После определения объема средств бюджета субъекта Российской Федерации и (или) местных бюджетов, необходимых для осуществления возврата

(зачета), орган Федерального казначейства оформляет расчетные документы на перечисление указанных средств с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующий счет органа Федерального казначейства и не позднее 15 часов местного времени направляет указанные расчетные документы в банк.

Орган Федерального казначейства за 30 минут до получения из банка информации по единым счетам соответствующих бюджетов приостанавливает направление в банк расчетных документов на списание денежных средств с единых счетов соответствующих бюджетов, за исключением случаев, предусмотренных в абзаце третьем настоящего пункта, до получения из банка информации по соответствующим счетам бюджетов об отражении операций по списанию указанных средств.

Средства, необходимые для осуществления возврата (зачета), перечисляются с единого счета федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета) на счет органа Федерального казначейства с учетом некоторых особенностей оформления расчетного документа, указанных в Порядке № 92н.

В соответствии со ст. 6 БК РФ единый счет бюджета - счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) Федеральному казначейству в учреждении Центрального банка Российской Федерации отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета;

Исследовав материалы дела, судом установлено и не опровергается заявителем, что списание денежных средств произведено с единого казначейского счета КБК «Земельный налог», ОКАТО «Нововилговское сельское поселение» в размере ошибочно ранее поступивших на данный счет денежных средств. Возвраты исполнены по решению администратора – межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Республике Карелия.

В соответствии с частью 2 статьи 65 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации обстоятельства, имеющие значение для правильного рассмотрения дела, определяются арбитражным судом на основании требований и возражений лиц, участвующих в деле, в соответствии с подлежащими применению нормами материального права.

Материалами дела подтверждается, что основание и порядок проведения возврата казначейством применен законно и обоснованно.

Доказательств нарушения казначейством бюджетного законодательства заявителем не представлено.

Не принимается довод заявителя о нарушении ответчиком ст. 38 БК РФ.

Согласно статье 38 БК РФ принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

В данном случае списание ответчиком производилось не по поручению администрации, а по поручению инспекции, являющейся администратором данных поступлений (доходов бюджета), а лимиты бюджетных обязательств у заявителя в связи со спорным списанием не изменились.

Федеральное казначейство обеспечивает в пределах остатков средств на счетах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации проведение кассовых

выплат из бюджетов от имени и по поручению администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, финансовых органов или получателей средств бюджета, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства. Распорядительными и правоприменительными функциями в отношении сопровождаемых финансовых ресурсов органы федерального казначейства не наделены. В соответствии с пунктом 20 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 05.09.2008 № 92н возврат плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению, осуществляется на основании заявок на возврат, представленных администраторами поступлений в бюджеты. Казначейство не является администратором поступлений в бюджет по кодам бюджетной классификации, где первые три цифры – 182 (в данном случае земельный налог, пени по земельному налогу и штрафные санкции), поэтому не распоряжается спорными денежными средствами.

Таким образом, инспекция, являясь в силу возложенных на нее полномочий администратора доходов бюджета, приняла меры к возврату неосновательно поступившего в бюджет Нововилговского сельского поселения платежа, а казначейство обоснованно исполнило поручения администратора (инспекции), списав денежные средства с единого счета, как установлено ст. 166.1 БК РФ и п.20 Порядка № 92н.

Руководствуясь ст. ст. 167-170, 176, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Республики Карелия,

РЕШИЛ:

1. В удовлетворении заявленных требований отказать.

2. Решение может быть обжаловано:

- в апелляционном порядке в течение одного месяца со дня изготовления полного текста решения – в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд (г. Санкт-Петербург 191015, Суворовский проспект, 65);

- в кассационном порядке в течение двух месяцев со дня вступления решения в законную силу, при условии, что оно было предметом рассмотрения в арбитражном суде апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы – в Федеральный арбитражный суд Северо-Западного округа (г. Санкт-Петербург, ул. Якубовича, 4).

Судья А.В. Подкопаев

Арбитражный суд Республики Карелия
КОПИЯ ВЕРНА
На 2 (два) листах
Специалист
02.12.10