



АРБИТРАЖНЫЙ СУД СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

г. Екатеринбург
05 декабря 2011 года

Дело №А60-32592/2011

Резолютивная часть решения объявлена 02 декабря 2011 года
Полный текст решения изготовлен 05 декабря 2011 года

Арбитражный суд Свердловской области в составе судьи Н.Л.Дегонской при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания И.К. Каратаевой рассмотрел в судебном заседании 30 ноября 2011 – 02 ноября 2011 дело по заявлению

ООО "Бонус-М" (ИНН 6674209754)

к ИФНС России по Орджоникидзевскому району г. Екатеринбурга(ИНН 6663021302)

о взыскании процентов за нарушение срока возмещения налога,
при участии в судебном заседании:

от заявителя: М.В Валеева, представитель по доверенности от 14.11.2011,
А.Ю. Параскун, представитель по доверенности от 22.03.2011,

от заинтересованного лица: Н.А. Хобыдова, представитель по доверенности №08-15/35459 от 30.12.2010, Л.Н. Климова, представитель по доверенности №08-15/32671 от 01.12.2010.

Лица, участвующие в деле, о времени и месте рассмотрения заявления извещены надлежащим образом, в том числе публично, путем размещения информации о времени и месте судебного заседания на сайте суда.

Лицам, участвующим в деле, разъяснены процессуальные права и обязанности. Отводов составу суда не заявлено.

От заинтересованного лица поступило устное ходатайство о ведении аудиозаписи. Ходатайство судом удовлетворено.

От заявителя поступило ходатайство о перерыве в судебном заседании. Ходатайство судом удовлетворено.

В судебном заседании объявлялся перерыв до 2 декабря 2011 года 15 часов 30 минут. После перерыва судебное заседание продолжено в том же составе суда.

После перерыва от заявителя и заинтересованного лица поступили ходатайства о приобщении к материалам дела дополнительных документов. Ходатайство судом удовлетворено, документы приобщены к материалам дела.

Заявитель уточнил требования в части размера заявленных ко взысканию процентов, уточнение судом принято.

В судебном заседании стороны согласовали период начисления процентов с 13.05.2010 по 09.09.2011 и сумму процентов, подлежащую начислению – 4197394 руб. 67 коп., что свидетельствует из аудиопротокола судебного заседания.

Иных заявлений и ходатайств не поступило.

ООО "Бонус-М" (далее – заявитель) просит с учетом уточнения иска обязать ИФНС России по Орджоникидзевскому району г. Екатеринбурга осуществить возврат из бюджета налога на добавленную стоимость в сумме 39850411 руб. 00 коп., начислить и выплатить проценты за несвоевременный возврат налога на добавленную стоимость за период с 04.05.2010 по 09.09.2011 в сумме 4310941 руб. 04 коп.

ИФНС России по Орджоникидзевскому району г. Екатеринбурга (далее – заинтересованное лицо) возражает в отношении заявленных требований, ссылаясь на п.6 ст.176 НК РФ и отсутствие переплаты у налогоплательщика.

Рассмотрев материалы дела, заслушав представителей сторон, суд

УСТАНОВИЛ:

Решением Арбитражного суда Свердловской области от 14 апреля 2011 года по делу №А60-43792/2010 заявленные требования ООО "Бонус-М" удовлетворены, решение инспекции по Чкаловскому району г.Екатеринбурга от 21.07.2010 №1976 признано недействительным. Постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.07.2011 указанное решение оставлено без изменения. Решение суда вступило в законную силу 11.07.2011.

ООО "Бонус-М" 04.07.2011 поставлено на учет в ИФНС России по Орджоникидзевскому району г. Екатеринбурга.

Налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о возврате суммы налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2009 года в сумме 39850411 руб. 00 коп.

Письмом ИФНС России по Орджоникидзевскому району г.Екатеринбурга от 19.07.2011 №17032 налогоплательщику было отказано в возврате налога, поскольку в карточке лицевого счета налогоплательщика переплата отсутствовала.

Впоследствии 05.08.2011 в инспекцию вновь поступило заявление о возврате суммы НДС в размере 39850411 руб. 00 коп.; 05.08.2011 также поступило заявление налогоплательщика о начислении и уплате процентов за несвоевременное возмещение НДС.

ИФНС России по Орджоникидзевскому району г. Екатеринбурга 16.08.2011 принято решение №03-26/17300,19691 об отказе в осуществлении возврата в связи с отсутствием указанной в заявлении налогоплательщика переплаты.

05.09.2011 ООО "Бонус-М" обратилось в суд с настоящим заявлением.

Судом установлено, что в связи со вступившим в законную силу решением суда по делу №А60-43792/2010 налоговым органом приняты решения о проведении самостоятельного зачета излишне уплаченного налога на добавленную стоимость в счет погашения недоимки и задолженности по пеням и штрафам в сумме 39854465 руб. 00 коп.:

от 09.09.2011 №7418 на сумму 36930596 руб. 00 коп.;

от 09.09.2011 №48014 на сумму 2807958 руб. 00 коп.;

от 09.09.2011 №48015 на сумму 111857 руб. 00 коп.;

от 09.09.2011 №48017 на сумму 4045 руб. 00 коп.

О принятых решениях о зачете ИФНС России по Орджоникидзевскому району г. Екатеринбурга в адрес ООО "Бонус-М" направлено извещение от 09.09.2011 №78376.

В судебном заседании налогоплательщик пояснил, что решения инспекции о проведении зачета им получены, но требования в части взыскания налога поддержал.

При этом возврат суммы НДС за 4 квартал 2009 произведен налоговым органом с нарушением сроков, установленных статьей 176 НК РФ, в связи с этим заявитель считает, что налоговый орган должен начислить и уплатить налогоплательщику проценты в порядке ст.176 НК РФ.

Изучив материалы дела, оценив фактические обстоятельства, заслушав доводы и пояснения представителей лиц, суд считает, что требования заявителя подлежат удовлетворению частично на основании следующего.

Требования о взыскании процентов за несвоевременный возврат налоговых платежей и о возмещении расходов, вызванных неправильными действиями налогового органа, хотя и вытекают из публичных правоотношений, однако носят имущественный характер и не подпадают под категорию дел, рассматриваемых по правилам главы 24 Арбитражного процессуального кодекса РФ, в том числе с применением статьи 198 Кодекса.

С учетом того, что в разделе 3 Кодекса не установлены особенности рассмотрения требований о взыскании процентов и связанного с этим возмещения расходов, и исходя из положений ст. 189 Кодекса, указанные требования должны рассматриваться по правилам искового производства.

Вопрос о порядке возмещения налога на добавленную стоимость, в том числе о начислении процентов при нарушении налоговым органом сроков возврата налога, регулируется статьей 176 Кодекса.

Согласно п. 1 ст. 176 Кодекса в случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подп. 1

- 3 п. 1 ст. 146 Кодекса, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями настоящей статьи.

После представления налогоплательщиком декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном ст. 88 Кодекса.

Для определения момента возникновения у налогоплательщика права на начисление процентов за несвоевременный возврат НДС при его возмещении необходимо применение в совокупности и взаимосвязи положений ст. 176 Кодекса, установившей последовательную и регламентированную во времени процедуру возмещения налога из бюджета.

В соответствии с п. 1 ст. 80 Кодекса налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) (п.2 ст.88 НК РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 176 Кодекса по окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

В силу пунктов 4 и 6 статьи 176 Кодекса возмещение суммы налога на добавленную стоимость осуществляется налоговым органом в форме зачета либо возврата в зависимости от наличия либо отсутствия у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных Кодексом.

Пунктом 8 ст. 176 Кодекса предусмотрено, что поручение на возврат суммы налога, оформленное на основании решения о возврате, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства на следующий день после дня принятия налоговым органом этого решения. Территориальный орган Федерального казначейства в течение пяти дней со дня получения указанного поручения осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и в тот же срок уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

При нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации (п.10 ст.176 НК РФ).

При этом 12-тидневный срок, указанный в п. 10 ст. 176 Кодекса, исходя из формальности и правовой определенности построения правовых норм, складывается по совокупности из сроков, предусмотренных в п. 2 и 8 ст. 176 Кодекса. Данные сроки (3 месяца на проверку + 7 дней на принятие решения + 5 дней на возврат) в своей последовательности определяют период, в течение которого подлежит реализации право налогоплательщика на возмещение НДС.

Кроме того, из упомянутых норм, определяющих основание и момент для принятия решения о возврате, порядок начисления процентов и период просрочки исполнения обязанности по возврату, следует, что статья 176 Налогового Кодекса РФ осуществление возврата налога не ставит в зависимость от подачи налогоплательщиком заявления о возврате.

Указание в пункте 6 статьи 176 Кодекса на заявление налогоплательщика не свидетельствует об обратном выводе. Данное заявление подается налогоплательщиком при наличии у него необходимости в осуществлении возврата суммы налога на конкретный банковский счет, поскольку при отсутствии такого заявления налоговый орган, приняв решение о возврате налога на добавленную стоимость, вправе осуществить возврат на любой известный ему расчетный счет.

Соответственно, выводы налогового органа о том, что до получения от общества заявления о возврате суммы налога, подлежащей возмещению, у налогового органа не возникает обязанности ее возвратить, противоречит нормам действующего законодательства.

Данный вывод сделан судом с учетом позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении Президиума от 17.03.2011 №14223/10.

Таким образом, с учетом правил, установленных ст.176 НК РФ и исходя из вышеизложенных выводов, начисление процентов за несвоевременный возврат налога по декларации за 4 квартал 2009 года следует начислять за период с 13.05.2010 по 09.09.2011.

Представленный суду расчет процентов за период с 13.05.2010 по 09.09.2011 в сумме 4197394 руб. 67 коп., не противоречит закону, произведен в соответствии с положениями ст.176 НК РФ и согласован сторонами.

При таких обстоятельствах суд считает, что заявленные требования ООО "Бонус-М" в части взыскания процентов за нарушение сроков возврата суммы налога за период с 13.05.2010 по 09.09.2011 в сумме 4197394 руб. 67 коп. следует удовлетворить.

В связи с тем, что инспекцией приняты решения о проведении зачета излишне уплаченного налога на добавленную стоимость в счет погашения недоимки и задолженности по пеням и штрафам в сумме 39854465 руб. 00 коп., суд считает, что в удовлетворении требования заявителя обязать ИФНС

России по Орджоникидзевскому району г. Екатеринбурга осуществить возврат из бюджета налога на добавленную стоимость в сумме 39850411 руб. 00 коп. следует отказать.

В соответствии со статьей 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и предоставленной судом заявителю отсрочкой уплаты государственной пошлины по делу, в порядке распределения судебных расходов следует взыскать с ИФНС России по Орджоникидзевскому району г.Екатеринбурга в пользу заявителя в возмещение расходов по уплате государственной пошлины 2000 руб. 00 коп. и в федеральный бюджет государственную пошлину в сумме 41986 рублей 97 копеек.

Руководствуясь статьями 110, 167-170, 216 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

1. Заявленные требования ООО "Бонус-М" удовлетворить частично.
2. Обязать ИФНС России по Орджоникидзевскому району г.Екатеринбурга начислить и выплатить ООО "Бонус-М" (ИНН 6674209754) проценты за несвоевременный возврат НДС за период с 13.05.2010 по 09.09.2011 в сумме 4197394 руб. 67 коп.

В порядке возмещения судебных расходов взыскать с ИФНС России по Орджоникидзевскому району г.Екатеринбурга в пользу ООО "Бонус-М" (ИНН 6674209754) в возмещение расходов по уплате государственной пошлины денежные средства в сумме 2000 руб. 00 коп.

В удовлетворении остальной части требований отказать.

3. Взыскать с ИФНС России по Орджоникидзевскому району г.Екатеринбурга в федеральный бюджет государственную пошлину по делу в сумме 41986 рублей 97 копеек.

4. Решение по настоящему делу вступает в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба. В случае подачи апелляционной жалобы решение, если оно не отменено и не изменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражного суда апелляционной инстанции.

Решение может быть обжаловано в порядке апелляционного производства в Семнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня принятия решения (изготовления его в полном объеме).

Апелляционная жалоба подается в арбитражный суд апелляционной инстанции через арбитражный суд, принявший решение. Апелляционная жалоба также может быть подана посредством заполнения формы, размещенной на официальном сайте арбитражного суда в сети «Интернет» <http://ekaterinburg.arbitr.ru>.

В случае обжалования решения в порядке апелляционного производства информацию о времени, месте и результатах рассмотрения дела можно

получить на интернет-сайте Семнадцатого арбитражного апелляционного суда
<http://17aas.arbitr.ru>.

Судья

Н.Л.Дегонская