



Арбитражный суд Воронежской области

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## Р Е Ш Е Н И Е

г. Воронеж  
«17» февраля 2014 г.

Дело №А14-11549/2013

Арбитражный суд Воронежской области в составе судьи Данилова Г.Ю. при ведении протокола секретарем судебного заседания Прасловым Ю.П., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Общества с ограниченной ответственностью «Электростандарт», г. Воронеж (ОГРН 1033600030914 ИНН 3662068398), к Инспекции Федеральной налоговой службы по Коминтерновскому району г. Воронежа (ОГРН 1043600196023, ИНН 3662097776), об обязанности возратить 219185,91 руб., при участии в судебном заседании:  
от истца – Маслова Н.В., доверенность от 07.10.2013;  
от ответчика – Криворукова О.Ю., доверенность от 31.12.2013 №04-18/22170,

### У С Т А Н О В И Л :

Общество с ограниченной ответственностью «Электростандарт» (далее — истец, Общество) обратилось в Арбитражный суд Воронежской области с исковым заявлением об обязанности Инспекции Федеральной налоговой службы по Коминтерновскому району г. Воронежа возратить из бюджета субъекта РФ сумму переплаты по налогу на прибыль организаций в размере 96534 руб., сумму переплаты пени по налогу на прибыль организаций в размере 696,24 руб.; из федерального бюджета сумму переплаты по налогу на прибыль организаций в размере 120235 руб., сумму переплаты пени по налогу на прибыль организаций в размере 1720 руб.

Определением от 18.11.2013 заявление принято к производству.

В ходе судебного разбирательства представитель истца заявленные требования поддержал.

Представитель ответчика требования не признал по основаниям, изложенным в представленном отзыве, ссылаясь на пропуск истцом

пресекающего срока на обращение в суд с настоящими требованиями.

В судебном заседании 10.02.2014 на основании ст. 163 АПК РФ объявлено о перерыве до 17.02.2014.

Общество с ограниченной ответственностью «Электростандарт» (сокращенное наименование – ООО «Электростандарт») зарегистрировано в качестве юридического лица, о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц №1033600030914 и поставлено на налоговый учет в ИФНС по Коминтерновскому району г.Воронежа.

5 сентября 2013 года Общество обратилось в ИФНС по Коминтерновскому району г.Воронежа с заявлением о зачете суммы излишне уплаченных в бюджет субъекта РФ налога на прибыль организаций в размере 96534 руб. и переплаты по пени по налогу на прибыль организаций, зачисляемый в бюджет субъекта РФ, в размере 696,24 руб., а также суммы переплаты по налогу на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет, в размере 120235 руб. и суммы переплаты пени по налогу на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет, в размере 1720 руб. в счёт имеющейся задолженности по налогу на добавленную стоимость (т.1 л.д.14).

По результатам рассмотрения указанного заявления налоговым органом вынесено решение от 09.09.2013 №1238/1239 об отказе в осуществлении зачета (возврата) данной суммы, со ссылкой на пропуск заявителем трехлетнего срока, установленного п.7 ст.78 НК РФ.

Посчитав неправомерным отказ налогового органа в возврате указанной суммы переплаты, Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением об обязанности налогового органа возвратить:

- из бюджета субъекта РФ сумму переплаты по налогу на прибыль организаций в размере 96534 руб., сумму переплаты пени по налогу на прибыль организаций в размере 696,24 руб.;

- из федерального бюджета сумму переплаты по налогу на прибыль организаций в размере 120235 руб., сумму переплаты пени по налогу на прибыль организаций в размере 1720 руб.

Как указывает заявитель, в 2008 — 2009 годах Общество являлось плательщиком налога на прибыль и уплачивало авансовые платежи по указанному налогу, последний платеж был произведен в марте 2009 года. По итогам указанных налоговых периодов у Общества образовалась переплата, которая частично была зачтена налоговым органом в счет задолженности по авансовым платежам по налогу на прибыль за 2010 — 2011 года. Согласно последнему акту сверки от 28.08.2012 № 2030 у заявителя имелась переплата по налогу на прибыль организаций (субъект РФ) в размере 96534 руб., пеням по налогу на прибыль организаций (субъект РФ) в размере 696,24 руб.; по налогу на прибыль организаций (ФБ) в размере 120235 руб. и пени по налогу на прибыль организаций (ФБ) в размере 1720 руб.

Заявитель полагает, что поскольку налоговым органом в течение 2009-2012 гг. осуществлялся зачет налога на прибыль, то есть признание суммы

долга, срок исковой давности, предусмотренный ст.200 ГК РФ начинает течь с даты подписания акта сверки расчетов по налогам (28.08.2012).

Ответчик заявленные требования не признал, ссылаясь на пропуск срока обращения в налоговый орган в порядке ст. 78 НК РФ с заявлением о возврате излишне уплаченных сумм, а также пропуск общего срока исковой давности на обращение в арбитражный суд с иском о взыскании излишне уплаченных сумм налога, который подлежит исчислению с 31.12.2009, а именно с даты окончания налогового периода, в котором образовалась сумма переплаты по налогу.

Рассмотрев представленные суду доказательства в их совокупности, заслушав пояснения сторон, суд пришёл к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения заявленных требований.

В соответствии с п.1 ст.78 НК РФ, сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

Согласно п.4 ст.78 НК РФ, зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа. Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

Пунктом 5 статьи 78 НК РФ установлено, что зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится налоговыми органами самостоятельно.

В случае, предусмотренном данным пунктом, решение о зачете суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня обнаружения им факта излишней уплаты налога или со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась, либо со дня вступления в силу решения суда.

Исходя из положений п.6 ст.78 НК РФ, сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы (п.7 ст.78 НК РФ).

Из содержания приведенных норм следует, что условиями проведения

зачета или возврата налога, в порядке ст.78 НК РФ, являются: излишняя уплата налогоплательщиком налога; отсутствие недоимки по иным налогам соответствующего вида; соблюдение налогоплательщиком трехлетнего срока на подачу заявления, в пределах которого может быть произведен зачет или возврат налога, исчисляемого с момента уплаты налога.

Спор относительно наличия у налогоплательщика суммы переплаты по соответствующему налогу и её размере между сторонами отсутствует.

В силу правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, выраженной в определении от 21.06.2001 №173-О, статья 78 НК РФ направлена не на ущемление прав налогоплательщика, который ошибся в расчете суммы налогового платежа по какой-либо причине, в том числе вследствие незнания налогового закона или добросовестного заблуждения, а, напротив, позволяет ему в течение трех лет со дня уплаты налога предъявить налоговому органу обоснованные и потому подлежащие безусловному удовлетворению требования, не обращаясь к судебной защите своих законных интересов. В то же время, данная норма не препятствует налогоплательщику в случае пропуска указанного срока обратиться в суд с иском о возврате из бюджета переплаченной суммы в порядке гражданского или арбитражного судопроизводства.

При этом вопрос о порядке исчисления срока подачи налогоплательщиком в суд заявления о возврате излишне уплаченного налога должен решаться применительно к пункту 2 статьи 79 НК РФ с учетом того, что такое заявление должно быть подано в течение трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне уплаченного налога (пункт 1 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Статьей 195 ГК РФ под исковой давностью понимается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности статьей 196 ГК РФ устанавливается в три года. Согласно статье 200 ГК РФ течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

При этом, исходя из правовой позиции, изложенной в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28.06.2011 № 17750/10 по делу № А32-10520/10-59/165, порядок исчисления налога на прибыль установлен статьей 286 Кодекса и предусматривает самостоятельное определение налогоплательщиками суммы налога по итогам налогового периода. По итогам же каждого отчетного периода, если иное не предусмотрено указанной статьей Кодекса, налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. Кроме того, в течение отчетного периода налогоплательщики производят исчисление суммы ежемесячного авансового платежа.

Уплата ежемесячных авансовых платежей, авансовых платежей по итогам

отчетных и налогового периодов производится налогоплательщиками в порядке и в сроки, определенные статьей 287 Кодекса, согласно которой по итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

Таким образом, названные положения статьи 287 Кодекса устанавливают правило о зачете уплаченных авансовых платежей в счет уплаты последующих авансовых платежей и налога на прибыль, исчисленного по итогам налогового периода, основывающееся на методе нарастающего итога.

Соответственно, в случае когда налогоплательщиком не было заявлено требования о возврате излишне уплаченного авансового платежа, произведенного по итогам отчетного периода, данный платеж как результат финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика учитывается на дату окончания следующего отчетного и налогового периода.

Определение окончательного финансового результата и размера налоговой обязанности по налогу на прибыль производится налогоплательщиками в налоговой декларации по налогу на прибыль, представляемой по итогам налогового периода не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 4 статьи 289 Кодекса).

Из материалов дела следует, что Общество представило налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2008 год — 20.03.2009 (сумма налога к уменьшению в ФБ — 74394 руб., в бюджет субъекта РФ — 200293 руб.), за 2009 год — 02.02.2010 (сумма налога к уменьшению в ФБ — 8721 руб., в бюджет субъекта РФ — 78479 руб.), что и повлекло возникновение у него переплаты, юридические основания для возврата которой по итогам его финансово-хозяйственной деятельности наступали с даты представления налоговой декларации за соответствующий год, но не позднее срока, установленного для ее представления в налоговый орган. Следовательно, обращение 05.09.2013 в инспекцию с заявлением о возврате излишне уплаченного налога на прибыль осуществлено обществом с нарушением трехлетнего срока, установленного пунктом 7 статьи 78 Кодекса.

По аналогичным основаниям суд приходит к выводу о нарушении истцом срока исковой давности на обращение в арбитражный суд с заявленными требованиями (14.10.2013).

Ссылка заявителя на то, что течение общего срока исковой давности прерывается действиями налогового органа по отражению имеющейся переплаты в лицевом счете налогоплательщика, свидетельствующими о признании долга, основанная на положениях ст. 203 Гражданского кодекса Российской Федерации, является в данном случае несостоятельной, поскольку из приведенной правовой позиции о порядке исчисления срока подачи налогоплательщиком в суд заявления о возврате излишне уплаченного налога не

следует, что к рассматриваемым правоотношениям применяются иные нормы гражданского законодательства, кроме пункта 1 статьи 200 ГК РФ.

Акты сверки расчетов, выдаваемые налоговыми органами в силу требований публичного законодательства, не могут свидетельствовать о перерыве течения срока исковой давности (ст. 203 ГК РФ), и не могут являться подтверждением признания долга. Из норм Налогового кодекса РФ и иных актов законодательства не следует, что налоговый орган составляет акты по собственной инициативе либо может, в частности, отказаться от их выдачи по требованию налогоплательщика.

При указанных обстоятельствах, основания для удовлетворения требований заявителя об обязанности налогового органа произвести возврат спорной суммы переплаты отсутствуют.

На основании изложенного, в удовлетворении заявленных требований следует отказать.

Расходы по уплате госпошлины подлежат отнесению на заявителя.

Руководствуясь ст.ст.110, 167–170, 176 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

### **Р Е Ш И Л :**

В удовлетворении требований Общества с ограниченной ответственностью «Электростандарт» об обязанности Инспекции Федеральной налоговой службы по Коминтерновскому району г. Воронежа возвратить из бюджета субъекта РФ сумму переплаты по налогу на прибыль организаций в размере 96534 руб., сумму переплаты пени по налогу на прибыль организаций в размере 696,24 руб.; из федерального бюджета сумму переплаты по налогу на прибыль организаций в размере 120235 руб., сумму переплаты пени по налогу на прибыль организаций в размере 1720 руб. — отказать.

Решение может быть обжаловано в течение месяца со дня его принятия в Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд путём подачи жалобы через Арбитражный суд Воронежской области.

Судья

Г.Ю. Данилов