



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Р Е Ш Е Н И Е

г. Воронеж

Дело №А14-1233/2016

«10» ноября 2016 года

дата объявления резолютивной части решения - 02 ноября 2016 года  
дата изготовления решения в полном объеме - 10 ноября 2016 года

Арбитражный суд Воронежской области в составе судьи Соболевой Е.П.,  
при ведении протокола секретарем судебного заседания Сапроновой Е.С.,  
рассмотрев в открытом судебном заседании заявление  
общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕРЬЕР» (ОГРН 1033600046281, ИНН  
3662030683), г.Воронеж,  
к Инспекции Федеральной налоговой службы по Коминтерновскому району г.Воронежа  
(ОГРН 1043600196023, ИНН 3662097776), г.Воронеж,  
о взыскании процентов в порядке ст. 176 НК РФ в размере 48 178 руб. 90 коп. за несвое-  
временное возмещение НДС истцу в сумме 975 011 руб. задолженности по возврату НДС  
за период с 28.04.2014 по 02.02.2016 путем перечисления указанной суммы на расчетный  
счет ООО «ИНТЕРЬЕР»,  
при участии в заседании:  
от истца: Гончарова И.М. – представитель по доверенности №53 от 10.01.2016 (сроком до  
31.12.2016);  
от ответчика: Медведева Е.А. – начальник юридического отдела по доверенности №04-  
09/06601 от 11.04.2016 (действительна до 31.12.2016),  
установил:

общество с ограниченной ответственностью «Интерьер» (истец по делу, ООО «Ин-  
терьер») первоначально обратилось в Арбитражный суд Воронежской области к Инспек-  
ции Федеральной налоговой службы по Коминтерновскому району г.Воронежа (ответчик  
по делу, Инспекция) с иском о взыскании процентов в размере  
145 348 руб. 71 коп. на сумму 975 011 руб. задолженности по возврату НДС за период с  
28.04.2014 по 04.02.2016 и с 05.02.2016 по день фактического возврата из расчета исходя

из ставки рефинансирования ЦБ РФ 11% годовых.

03.03.2016 ООО «Интерьер» уточнило искимые требования и просило суд взыскать с ответчика проценты в порядке ст. 176 НК РФ в размере 144 762 руб. 64 коп. на сумму 975 011 руб. задолженности по возврату НДС за период с 28.04.2014 по 02.02.2016 по день фактического возврата из расчета исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ 11% годовых путем перечисления указанной суммы на расчетный счет ООО «Интерьер».

30.06.2016 ООО «Интерьер» уточнило искимые требования и просит суд взыскать с ответчика проценты в порядке ст. 176 НК РФ в размере 48 178 руб. 90 коп за несвоевременное возмещение НДС истцу в сумме 975 011 руб. задолженности по возврату НДС за период с 28.04.2014 по 02.02.2016 путем перечисления указанной суммы на расчетный счет ООО «Интерьер».

Руководствуясь ст.ст. 49, 184 АПК РФ, суд определил: рассмотреть заявленные требования с учетом их уточнения.

Представитель истца поддержал заявленные искимые требования по основаниям, изложенным в письменном заявлении, с учетом уточнений и дополнений к нему.

Представитель ответчика возражал против удовлетворения заявленных искимых требований по основаниям, изложенным в письменных отзывах.

На основании статьи 163 АПК РФ в судебном заседании 27.10.2016 объявлялся перерыв до 02.11.2016.

Из материалов дела следует:

10.01.2014 ООО «ИНТЕРЬЕР» представило в ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа декларацию по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2013 года, согласно которой общая сумма НДС, заявленная к возмещению составила 975 011 руб.

13.01.2014 Общество обратилось с заявлением в ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа о возврате излишне уплаченного НДС в размере 975 011 руб.

В период с 13.01.2014 по 14.04.2014 ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа была проведена камеральная проверка на основе указанной налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2013 года, по результатам которой составлен акт камеральной налоговой проверки.

Рассмотрев указанный акт и материалы проверки, налоговым органом были вынесены решение об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения от 28.05.2014 №83 и решение от 28.05.2014 №10 об отказе в возмещении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению в сумме 975 011 руб., предъявленного за 4 квартал 2013 года (л.д. 20-26, т.1).

Не согласившись с вынесенными Инспекцией решениями, Общество обратилось с жалобой в Управление Федеральной налоговой службы России по Воронежской области, а также оспорило указанные решения в судебном порядке.

Вступившим в законную силу решением Арбитражного суда Воронежской области от 26 ноября 2015 года по делу №А14-10600/2014 (л.д.27-38, т.1) решение об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения от 28.05.2014 №83 и решение от 28.05.2014 №10 об отказе в возмещении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению в сумме 975 011 руб. были признаны недействительными в полном объеме.

Решения о возврате (зачете) НДС в общей сумме 975 011руб. были приняты Инспекцией 03.02.2016. Денежные средства в сумме 557 142,5руб. (решение №516 от 03.02.2016) поступили на расчетный счет ООО «Интерьер» 09.02.2016. На данную сумму были начислены и возвращены проценты в сумме 83 724,77руб.

Так, ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа 09.02.2016, на основании:

- решения о возврате излишне уплаченного налога №516 от 03.02.2016 на расчетный счет налогоплательщика возвращено 557 142 руб. 50 коп.;

- решения о зачете излишне уплаченного налога № 55 от 03.02.2016, сумма зачета – 1 000 руб., зачтена задолженность по НДС - штраф по п. 1 ст. 119 НК РФ, начисленный по решению № 747 от 16.02.2015;

- решения о зачете излишне уплаченного налога № 56 от 03.02.2016, сумма задолженности - 329 632 руб., задолженность по налогу по УСН «доходы», в том числе: задолженность по уплате налога исчисленного налогоплательщиком по декларации за 2012 год в сумме 234 496 руб. по сроку уплаты - 31.03.2013 (п. 7 ст. 346.21, пп. 1 п. 1 ст. 346.23 НК РФ), задолженность по уплате налога исчисленного налогоплательщиком по декларации 2013 год в сумме 95 136 руб. по сроку уплаты - 31.03.2014 (п. 7 ст. 346.21, пп. 1 п. 1 ст. 346.23 НК РФ);

- решения о зачете излишне уплаченного налога № 57 от 03.02.2016, сумма задолженности - 81 489 руб. 64 коп., задолженность по УСН «доходы» - пени;

- решения о зачете излишне уплаченного налога № 58 от 03.02.2016, сумма задолженности – 2 000 руб., задолженность по уплате госпошлины (исп. лист от 20.03.2015);

- решения о зачете излишне уплаченного налога № 59 от 03.02.2016, сумма задолженности - 3 746 руб. 86 коп., задолженность по УСН «доходы» - пени.

По мнению истца, поскольку камеральная налоговая проверка на основе представленной ООО «Интерьер» 10.01.2014 уточненной налоговой декларации по НДС за 4

квартал 2013 года была окончена 14.04.2014, то в силу требований ст. 176 НК РФ в срок до 28.04.2014 Инспекция должна была возместить Обществу заявленную сумму налога.

Таким образом, истец считает, что Инспекция допустила нарушение сроков возмещения НДС и, в соответствии со ст. 176 НК РФ, обязана выплатить Обществу проценты за несвоевременный возврат налога.

Согласно приведенного в заявлении расчета (с учетом уточненного в судебном заседании 03.03.2016 заявления), в соответствии с п. 10 ст. 176 НК РФ с Инспекции подлежат взысканию проценты за нарушение сроков возврата суммы налога за период с 28.04.2014 по 02.02.2016 (646 дней) в сумме 144 762 руб. 64 коп. ( $975\,011 \text{ руб.} \times 8,25/100 \times 1/365 \times 613 \text{ дней} + 975\,011 \text{ руб.} \times 11/100 \times 1/366 \times 33$ ).

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа всего перечислены на расчетный счет ООО «Интерьер» денежные средства в сумме 96 583 руб. 74 коп. (83 483 руб. 04 коп. + 13 100 руб. 70 коп.), в качестве уплаты процентов за несвоевременный возврат НДС.

В связи с чем, ООО «Интерьер» были уточнены исковые требования, в соответствии с которыми истец просил взыскать с ответчика проценты в порядке ст. 176 НК РФ в размере 48 178 руб. 90 коп. (144 762 руб. 64 коп. - 96 583 руб. 74 коп.) за несвоевременное возмещение НДС истцу в сумме 975 011 руб. задолженности по возврату НДС за период с 28.04.2014 по 02.02.2016 путем перечисления указанной суммы на расчетный счет ООО «ИНТЕРЬЕР».

Ответчик возражал против удовлетворения заявленных требований, поскольку, по данным Инспекции за ответчиком числится задолженность по УСН за 2012 год и 2013 год по срокам уплаты 31.03.2013, 31.03.2014 соответственно, обязанность которых возникла у налогоплательщика до образования переплаты по НДС за 4 квартал 2013 года, в связи с чем на задолженность по упрощенной системе налогообложения в общей сумме 329 632 руб. проценты начисляться не должны, следовательно требования истца о возврате процентов в сумме 48 178 руб. 90 коп. не подлежат удовлетворению.

Исследовав материалы дела, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, арбитражный суд пришел к выводу о том, что заявленные требования не подлежат удовлетворению, при этом суд руководствовался следующим:

С учетом правовой позиции, изложенной в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 18.12.2007 №65 «О некоторых процессуальных вопросах, возникающих при рассмотрении арбитражными судами заявлений налогоплательщиков, связанных с защитой права на возмещение налога на добавленную стоимость по операциям, облагаемым названным налогом по ставке 0 процентов», согласно

действующему законодательству налогоплательщик, обращаясь в суд за защитой своего права на возмещение НДС, вправе предъявить как требование неимущественного характера - об оспаривании решения (бездействия) налогового органа, так и требование имущественного характера - о возмещении суммы НДС.

Заявление налогоплательщика о признании незаконным решения (бездействия) налогового органа принимается к производству и рассматривается судом в соответствии с главой 24 АПК РФ, заявление о возмещении НДС - по правилам искового производства с учетом положений главы 22 АПК РФ.

Требование имущественного характера применительно к пункту 3 статьи 79 НК РФ может быть предъявлено в суд в течение трех лет считая со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своего права на возмещение НДС.

Указанные разъяснения Пленума ВАС РФ, касающиеся особенностей рассмотрения в судебном порядке заявленных налогоплательщиком имущественных требований (о возмещении налога) по правилам искового производства, а требований о бездействии либо признании незаконным ненормативного правового акта налогового органа – по правилам главы 24 АПК РФ применимы и при рассмотрении дел, связанных с возникновением права на возмещение налогоплательщиком НДС в результате реализации товаров (работ, услуг) на внутреннем рынке и при рассмотрении дел о начислении процентов за нарушение сроков возврата НДС.

Как следует из материалов дела, ООО «Интерьер» обратилось в арбитражный суд с требованием имущественного характера - о взыскании процентов за нарушение сроков возврата сумм НДС, а не с заявлением об обжаловании ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействий их должностных лиц, соответственно, нормы главы 24 АПК РФ в данном случае не подлежат применению.

Порядок возмещения налога на добавленную стоимость, в том числе начисление процентов при нарушении налоговым органом сроков его возврата, регулируется статьей 176 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 176 НК РФ в случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 НК РФ, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями названной статьи. После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном статьей 88 НК РФ.

В связи с признанием решения инспекции об отказе в возмещении налога недействительным и исходя из смысла статьи 176 НК РФ проценты начисляются на сумму, подлежащую возврату налогоплательщику, с учетом даты, когда она должна быть возвращена в силу закона, если бы налоговый орган принял надлежащее решение своевременно.

Камеральная проверка обоснованности суммы налога, заявленной налогоплательщиком к возмещению в налоговой декларации, осуществляется налоговым органом согласно пунктам 1 и 2 статьи 176 Кодекса в течение трех месяцев со дня представления данной декларации в порядке, установленном статьей 88 НК РФ.

Согласно пункту 2 статьи 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

В отличие от статьи 89 НК РФ, устанавливающей порядок проведения выездных налоговых проверок, статья 88 НК РФ не предусматривает возможность продления срока проведения камеральной налоговой проверки либо приостановления ее проведения.

В силу пункта 2 статьи 176 НК РФ 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 указанного налога осуществляется налоговым органом в форме зачета либо возврата в зависимости от наличия либо отсутствия у налогоплательщика недоимки по данному налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных Кодексом.

Одновременно с указанным решением налоговый орган должен принять решение о зачете (возврате) суммы налога (пункт 7 статьи 176 НК РФ).

Согласно пункту 8 статьи 176 НК РФ 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.

В соответствии с пунктом 10 статьи 176 НК РФ при нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по

итогах которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

Таким образом, именно истечение трехмесячного срока со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации является датой окончания камеральной проверки.

Данный вывод подтверждается и тем, что 12-дневный период по окончании проверки, в которой проценты не начисляются, складывается из семи рабочих дней, в течение которых в соответствии с пунктом 2 статьи 176 НК РФ налоговый орган обязан принять решение, и пяти рабочих дней, предусмотренных пунктом 8 статьи 176 НК РФ, согласно которому поручение на возврат суммы налога, оформленное на основании решения о возврате, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства на следующий день после 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.

Указанные положения законодательства, определяющие основание и момент для принятия решения о возврате налога, порядок начисления процентов, а также период просрочки исполнения обязанности по возмещению налога путем его возврата не связывают исполнение этой обязанности с подачей налогоплательщиком заявления о возврате налога.

Следовательно, период просрочки исполнения обязанности по возврату налога и начисление процентов начинается с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки по день фактического возврата налога на расчетный счет налогоплательщика (включительно).

Как разъяснено в абзаце втором пункта 29 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.05.2014 №33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием НДС», в случае, когда налоговым органом в срок, установленный пунктом 2 статьи 176 НК РФ, решение о возмещении налога не принимается в связи с выявлением нарушений законодательства о налогах и сборах, однако, впоследствии соответствующие выводы признаются ошибочными, в том числе судом, проценты также подлежат начислению в порядке, предусмотренном пунктом 10 статьи 176 НК РФ, то есть, начиная с 12-го дня после за-

вершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой должно было быть вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога.

Из пункта 2 статьи 88 НК РФ следует, что Инспекция обязана была провести камеральную проверку в течение трех месяцев со дня представления декларации по НДС за 4 квартал 2013 года.

В Постановлении от 21.01.2014 №11372/13 Президиум ВАС РФ сформулировал единые правила расчета процентов, начисленных за несвоевременный возврат сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета, в частности в нем указано:

В силу пункта 10 статьи 176 Кодекса при нарушении сроков возврата суммы налога на добавленную стоимость, считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы названного налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Банка России, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

Кодекс не содержит положений, согласно которым при расчете периода просрочки исполнения указанной обязанности число дней в году (месяце) должно приниматься равным соответственно 360 и 30 дням.

Исчисление процентов за несвоевременный возврат подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость или излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, равно как и взыскание с налогоплательщика пеней за просрочку уплаты налога, носит компенсационный характер и должно осуществляться по единым правилам.

Согласно пункту 3 статьи 75, пункту 10 статьи 78 и пункту 5 статьи 79 Кодекса пени (проценты) начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности (нарушения срока возврата). Данное правило подлежит применению и к процентам, начисляемым по основанию, предусмотренному пунктом 10 статьи 176 Кодекса за нарушение срока возврата суммы налога на добавленную стоимость.

Таким образом, при расчете суммы процентов должны приниматься во внимание следующие правила: при определении периода просрочки - фактическое количество календарных дней просрочки с учетом дня фактического возврата налога (поступления денежных средств в банк), при определении ставки процентов - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая в дни нарушения срока возмещения, деленная на количество дней в соответствующем году (365 или 366 дней).

Как указывалось выше, 10.01.2014 ООО «Интерьер» в ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа была представлена уточненная налоговая декларация



по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2013 года, согласно которой общая сумма НДС, заявленная к возмещению составила 975 011 руб.

В период с 13.01.2014 года по 14.04.2014 года ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа была проведена камеральная проверка на основе указанной налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2013 года, по результатам которой составлен акт камеральной налоговой проверки №772 от 23.04.2014.

По результатам проведенной камеральной налоговой проверки налоговым органом были вынесены решение об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения от 28.05.2014 №83 и решение от 28.05.2014 №10 об отказе в возмещении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению в сумме 975 011 руб., предъявленного за 4 квартал 2013 года.

Указанные решения налогоплательщик обжаловал в УФНС России по Воронежской области, а затем в судебном порядке.

Вступившим в законную силу решением Арбитражного суда Воронежской области от 26 ноября 2015 года по делу №А14-10600/2014 решение об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения от 28.05.2014 №83 и решение от 28.05.2014 №10 об отказе в возмещении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению в сумме 975 011 руб. были признаны недействительными в полном объеме.

Факт признания судом недействительным решения налогового органа об отказе (полностью или частично) в возмещении налогоплательщику налога из бюджета свидетельствует о неисполнении налоговым органом обязанности вынести в установленный срок законное и обоснованное решение.

Согласно положениям подпункта 1 пункта 1 статьи 32 НК РФ налоговые органы обязаны соблюдать законодательство о налогах и сборах, то есть в пункте 4 статьи 176 НК РФ имеется в виду только законное и обоснованное решение налогового органа.

Если же вынесенное Инспекцией решение признано судом недействительным, это означает, что налоговый орган в установленный срок не вынес законное решение о возмещении из бюджета указанной в декларации суммы налога, которое должно было быть принято.

Поскольку вследствие вынесения налоговым органом незаконного решения налогоплательщику несвоевременно возвращены из бюджета причитающиеся денежные средства, он вправе получить компенсацию потерь в виде процентов.

13.01.2014 Общество обратилось с заявлением в ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа о возврате излишне уплаченного НДС в размере 975 011 руб.

Фактически возврат налога в сумме 557 142,5 руб. был произведен ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа 09.02.2016, на основании решения о возврате излишне уплаченного налога №516 от 03.02.2016 на расчетный счет налогоплательщика возвращено 557 142 руб. 50 коп.

Решением о зачете излишне уплаченного налога № 55 от 03.02.2016, сумма зачета – 1 000 руб., зачтена задолженность по НДС - штраф по п. 1 ст. 119 НК РФ, начисленный по решению № 747 от 16.02.2015.

Решением о зачете излишне уплаченного налога № 56 от 03.02.2016, сумма задолженности - 329 632 руб., задолженность по налогу по УСН «доходы», в том числе: задолженность по уплате налога исчисленного налогоплательщиком по декларации за 2012 год в сумме 234 496 руб. по сроку уплаты - 31.03.2013 (п. 7 ст. 346.21, пп. 1 п. 1 ст. 346.23 НК РФ), задолженность по уплате налога исчисленного налогоплательщиком по декларации 2013 год в сумме 95 136 руб. по сроку уплаты - 31.03.2014 (п. 7 ст. 346.21, пп. 1 п. 1 ст. 346.23 НК РФ).

Решением о зачете излишне уплаченного налога № 57 от 03.02.2016, сумма задолженности - 81 489 руб. 64 коп., задолженность по УСН «доходы» - пени.

Решением о зачете излишне уплаченного налога № 58 от 03.02.2016, сумма задолженности – 2 000 руб., задолженность по уплате госпошлины (исп. лист от 20.03.2015).

Решением о зачете излишне уплаченного налога № 59 от 03.02.2016, сумма задолженности - 3 746 руб. 86 коп., задолженность по УСН «доходы» - пени.

Согласно приведенного в заявлении расчета (с учетом уточненного в судебном заседании 03.03.2016 заявления), в соответствии с п. 10 ст. 176 НК РФ с Инспекции подлежат взысканию проценты за нарушение сроков возврата суммы налога за период с 28.04.2014 по 02.02.2016 (646 дней) в сумме 144 762 руб. 64 коп.

Пунктом 10 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации установлен порядок начисления процентов - с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога. Проценты начисляются на сумму, подлежащую возврату налогоплательщику, и с того момента, когда она должна быть возвращена в силу закона, если бы налоговый орган своевременно принял надлежащее решение.

Таким образом, 12-й день, исчисляемый с учетом пункта 6 статьи 6.1 НК РФ в рабочих днях, с которого по условиям пункта 10 статьи 176 НК РФ Обществу должны быть начислены проценты, истекает 28.04.2014. Следовательно, датой начала начисления процентов является 28.04.2014.

В рассматриваемой ситуации сумма НДС в размере 557 142,5 руб. поступила на

расчетный счет ООО «Интерьер» 09.02.2016, что не отрицается Инспекцией, следовательно, проценты на указанную сумму подлежат начислению по 09.02.2016 включительно.

Вместе с тем, ООО «Интерьер» просит взыскать проценты по 02.02.2016, что является его правом.

Соответственно, срок, за который истец считает подлежат начислению проценты, равен 646 дням.

Таким образом, по заявленным истцом требованиям, проценты следует начислять за период с 28.04.2014 по 02.02.2016, по ставке рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в дни нарушения срока возмещения суммы НДС, а именно: 8,25% , 11% (Указание Банка России от 13 сентября 2012 года №873-У «О размере ставки рефинансирования Банка России», Указание Банка России от 11.12.2015 №3894-У «О ставке рефинансирования Банка России и ключевой ставке Банка России»).

Таким образом, истцом арифметически верно рассчитана сумма подлежащих начислению процентов 144 762,64руб. за нарушение сроков возврата суммы налога на добавленную стоимость в сумме 975 011руб. за период с 28.04.2014 по 02.02.2016 (646 дней), исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ 115 годовых.

Спор по указанному расчету суммы процентов, между сторонами отсутствует.

Определением суда от 03.05.2016 судебное разбирательство откладывалось по ходатайству истца для урегулирования спора в судебном порядке.

Учитывая, что переплата по НДС в сумме в сумме 975 136 руб. возникла с 13.04.2014, Инспекцией был произведен перерасчет процентов на сумму произведенных зачетов в отношении задолженности, возникшей после указанной даты, и проценты в сумме 13 100 руб. 70 коп. возвращены на расчетный счет налогоплательщика.

В связи с перечислением на расчетный счет ООО «Интерьер» денежных средств в сумме 96 583 руб. 74 коп., истцом уточнены иски требования, в соответствии с которыми ООО «Интерьер» просило взыскать проценты за нарушение сроков возврата суммы налога за период с 28.04.2014 по 02.02.2016 (646 дней) в сумме 48 178 руб. 90 коп.

В ходе судебного разбирательства судом было установлено, что ИФНС России по Коминтерновскому району г. Воронежа перечислены на расчетный счет ООО «Интерьер» денежные средства в сумме 96 583 руб. 74 коп. (83 483 руб. 04 коп. + 13 100 руб. 70 коп.), в качестве уплаты процентов за несвоевременный возврат НДС.

При этом, в связи с принятием Инспекцией решения о возврате излишне уплаченного налога №516 от 03.02.2016 и решений о зачете излишне уплаченного налога №55 от 03.02.2016, №56 от 03.02.2016, №57 от 03.02.2016, №58 от 03.02.2016, №59 от 03.02.2016, ответчик возвратил денежные средства в размере 83 483 руб. 04 коп., рассчитав проценты

только на сумму излишне уплаченного налога в размере 557 124 руб. 50 коп.

В связи с тем, что оставшаяся сумма НДС в размере 417 868 руб. 50 коп. была зачтена в счет погашения задолженности УСН за 2012 и 2013 годы, по мнению ответчика, проценты на указанную зачтенную сумму не подлежат начислению.

Суд принимает позицию Инспекции о том, что на сумму задолженности, имевшейся у ООО «Интерьер» по упрощенной системе налогообложения в общей сумме 417 868,5 руб. на дату возникновения переплаты по НДС в сумме 975 136 руб. проценты начисляться не должны, следовательно, требования истца о возврате процентов в сумме 48 178руб. 90коп. не подлежат удовлетворению, при этом суд руководствовался следующим:

Порядок возмещения налога на добавленную стоимость регламентирует статья 176 НК РФ, в соответствии которой:

1. В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями настоящей статьи.

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

2. 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.

3. В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки в соответствии со статьей 100 настоящего Кодекса.

Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные налогоплательщиком (его представителем) возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в соответствии со статьей 101 настоящего Кодекса.

По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение о привлечении

налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Одновременно с этим решением принимается:

(в ред. Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ)

решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;

(абзац введен Федеральным законом от 26.11.2008 N 224-ФЗ)

решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;

решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению.

4. При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговым органом производится самостоятельно зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения указанных недоимки и задолженности по пеням и (или) штрафам.

5. В случае, если налоговый орган принял решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) при наличии недоимки по налогу, образовавшейся в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм и не превышающей сумму, подлежащую возмещению по решению налогового органа, пени на сумму недоимки не начисляются.

6. При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, сумма налога, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При наличии письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих платежей по налогу или иным федеральным налогам.

(в ред. Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ)

7. Решение о зачете (возврате) суммы налога принимается налоговым органом одновременно с вынесением решения о возмещении суммы налога (полностью или частично).

Как установлено в ходе судебного разбирательства, ООО «Интерьер» с 01.01.2003 применяло упрощенную систему налогообложения.

В 4 квартале 2013 года истец утратил право на применение УСН на основании пп. 14 п.3 статьи 346.12 НК РФ, и перешел на общую систему налогообложения

В случае применения упрощенной системы налогообложения, в соответствии с п.7 ст. 346.21 НК РФ налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации статьей 346.23 НК РФ.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 346.23 НК РФ по итогам налогового периода налогоплательщики - организации представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Как следует из п. 1 ст. 346.19. НК РФ налоговым периодом по УНС признается календарный год.

- за 2012 год ООО «Интерьер» представлена декларация с суммой налога к уплате 234 496,0 руб. Срок уплаты налога - 31.03.2013. Налог до момента проведения зачета налоговым органом в добровольном порядке ООО «Интерьер» не уплачен, что подтверждается выписками из лицевого счета налогоплательщика за 2013-2016 годы.

- за 2013 год в сумме 95 136,0 руб. по сроку уплаты - 31.03.2014 г. Налог до момента проведения зачета налоговым органом в добровольном порядке ООО «Интерьер» не уплачен, что подтверждается выписками из лицевого счета налогоплательщика за 2014-2016 годы.

Таким образом, общая сумма задолженности по УСН на дату проведения зачета составила 329 632 руб. (234 496 руб. + 95 136 руб.).

В виду неисполнения требований в установленный срок, Инспекцией согласно статье 46 НК РФ были вынесены решения о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика:

- решение № 4403 от 03.06.2013,
- решение № 4537 от 08.05.2014.

Соответствующие поручения были отправлены в банки, в которых открыты счета налогоплательщика:

- по решению № 4403 ЦЧ Банк ПАО Сбербанк, Филиал ЦЧ АКБ «ИНВЕСТБАНК», ЦЧ Филиал (ЗАО АКБ «Русский земельный Банк»);
- по решению № 4537 в Филиал № 3652 ВТБ 24.

В виду отсутствия денежных средств на счетах в банках, Инспекцией в соответствии со статьей 47 НК РФ были вынесены решения и соответствующие постановления о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет имущества налогоплательщика,

а именно:

- постановление №646 от 18.06.2013. Исполнительное производство по данному постановлению начато 06.09.2013. окончено 13.12.2013 с формулировкой «невозможно установить местонахождение должника, его имущества»;

- постановление № 1425 от 18.07.2014. Исполнительное производство по данному постановлению начато 28.07.2014, окончено 10.12.2014 с формулировкой «невозможно установить местонахождение должника, его имущества».

Таким образом, Инспекцией был выполнен полный комплекс мер принудительного взыскания, предусмотренный Налоговым кодексом, который не дал результатов по бесспорному взысканию с ООО «Интерьер» имеющейся у него недоимки по УСН.

В соответствии со статьей 75 НК РФ на задолженность по УСН были начислены пени. На момент вынесения решения о зачете пени составили 81 489,64 руб.

Согласно п. 1 ст. 13 НК РФ - НДС является федеральным налогом, упрощенная система налогообложения в соответствии с п.п. 2 п. 2 ст. 18 НК РФ является специальным налоговым режимом.

Минфин России в письме от 20.04.2006 № 03-02-07/2-30 разъяснил, что установленные главами 26.1, 26.2, 26.3 НК РФ специальные налоговые режимы предусматривают соответственно единый сельскохозяйственный налог, налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, которые являются федеральными налогами, не указанными в статье 13 НК РФ.

Соответственно НДС и налог по УСН являются федеральными налогами и уплачиваются в федеральный бюджет.

Решением № 57 от 03.02.2016 НДС в сумме 81 489,64 руб. был зачтен в счет платы пени по УСН.

Учитывая, что переплата по НДС в сумме 975 136руб. возникла с 13.04.2014, то есть с момента окончания камеральной налоговой проверки декларации за 4 квартал 2013 г. Инспекцией был произведен перерасчет процентов на сумму произведенных зачетов в отношении задолженности, возникшей после указанной даты, а именно 88 236,50 руб. (решения №№ 55, 57, 58, 59 суммы: 1 000+81 489,64+2 000+3 746,86, соответственно). Сумма процентов составила 13 100,70 руб.

Расчет:

период	Ставка рефинансирования	Расчет процентов
--------	-------------------------	------------------

С	28.04.2014	по	8.25%	$88\,236,50 * 8.25\% / 365 * 248 = 4\,846,10$
	31.12.2014 (248 дней)			
С	01.01.2015	по	8.25%	$88\,236,50 * 8.25\% / 365 * 365 = 7\,279,50$
	31.12.2015 (365 дней)			
С	01.01.2016	по	11%	$88\,236,50 * 11\% / 366 * 33 = 875,10$
	03.02.2016 (33 дня)			
ИТОГО:				13 100,70 руб.

Проценты в сумме 13 100,70 руб. были возвращены на расчетный счет налогоплательщика по решению от 03.06.2016 № 4.

Проценты на суммы задолженности по УСН за 2012 и 2013 год по срокам уплаты 31.03.2013, 31.03.2014, соответственно, обязанность по уплате которых возникла у налогоплательщика до образования переплаты по НДС за 4 квартал 2013 - 13.04.2014 годы (дата окончания камеральной налоговой проверки) начисляться не должны.

Таким образом, по мнению суда, применительно к спорной ситуации, подлежали начислению проценты только на сумму 557 142,5руб., которая была возвращена на расчетный счет ООО «Интерьер» на основании решения о возврате излишне уплаченного налога №516 от 03.02.2016. Проценты на сумму зачета в счет погашения задолженности по УСН в размере 417 868,5руб. (сумма, зачтенная Инспекцией в счет погашения задолженности, образовавшейся у ООО «Интерьер» до появления переплаты по НДС) начисляться и выплачиваться истцу не должны.

С учетом вышеизложенного, в удовлетворении требований общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕРЬЕР», г. Воронеж к Инспекции Федеральной налоговой службы по Коминтерновскому району г. Воронежа о взыскании процентов в порядке ст. 176 НК РФ в размере 48 178 руб. 90 коп. за несвоевременное возмещение НДС истцу в сумме 975 011руб. за период с 28.04.2014 по 02.02.2016 путем перечисления указанной суммы на расчетный счет ООО «ИНТЕРЬЕР» следует отказать.

В соответствии со статьей 110 АПК РФ судебные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом со стороны.

Из материалов дела следует, что при обращении в Арбитражный суд Воронежской области с настоящим иском заявлением определением суда от 08.02.2016 ООО «Интерьер» предоставлена отсрочка уплаты государственной пошлины.

С учетом результатов рассмотрения дела в силу статьи 110 АПК РФ государственной пошлина в размере 2 000 руб. относится на общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРЬЕР» и подлежит взысканию с него в доход федерального бюджета РФ.

Руководствуясь статьями 110, 167-170 Арбитражного процессуального кодекса



Российской Федерации, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

В удовлетворении требований общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕРЬЕР», г. Воронеж к Инспекции Федеральной налоговой службы по Коминтерновскому району г. Воронежа о взыскании процентов в порядке ст. 176 НК РФ в размере 48 178 руб. 90 коп. за несвоевременное возмещение НДС истцу в сумме 975 011 руб. за период с 28.04.2014 по 02.02.2016 путем перечисления указанной суммы на расчетный счет ООО «ИНТЕРЬЕР» отказать.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕРЬЕР» (ОГРН 1033600046281, ИНН 3662030683), г. Воронеж, ул. Хользунова, д.34 в пользу федерального бюджета РФ: 2 000руб. государственной пошлины.

Исполнительный лист на взыскание государственной пошлины выдать после вступления решения в законную силу.

Решение вступает в законную силу в течение месяца с даты его принятия и может быть обжаловано в Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня принятия через Арбитражный суд Воронежской области.

Судья

Е.П. Соболева