



# ТРИНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

191015, Санкт-Петербург, Суворовский пр., 65

<http://13aas.arbitr.ru>

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Санкт-Петербург

03 июля 2014 года

Дело №А56-76549/2013

Резолютивная часть постановления объявлена 03 июля 2014 года

Постановление изготовлено в полном объеме 03 июля 2014 года

Тринадцатый арбитражный апелляционный суд

в составе:

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| председательствующего Т | Н.О.    |
| судей Д                 | И.А., С |
|                         | В.А.    |

при ведении протокола судебного заседания: Т Н.И.

при участии:

от заявителя: не явился, извещен

от ответчика: Х Ю.А. по доверенности от 11.06.2014

от 3-го лица: С Д.Н. по доверенности от 17.03.2014,

Б Н.С. по доверенности от 19.05.2014

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционные жалобы (регистрационный номер 13АП-10864/2014, 13АП-10866/2014) Управлению Федерального казначейства по г.Санкт-Петербургу и Межрайонной ИФНС России №19 по Санкт-Петербургу на решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 19.03.2014 по делу № А56-76549/2013 (судья Р Ю.В.), принятое

по заявлению ООО "ТоргМаркет"

к Управлению Федерального казначейства по г.Санкт-Петербургу

3-е лицо: Межрайонная ИФНС России №19 по Санкт-Петербургу

о признании незаконными действий по возобновлению операций на лицевом счете

### установил:

Общество с ограниченной ответственностью «ТоргМаркет» (место нахождения: 198097, г. Санкт-Петербург, пр. Стачек, д.45, корп. 2, лит. А, ОГРН 111784562436) (далее – Общество, заявитель) обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением о признании незаконными действий Управления Федерального казначейства по Санкт-Петербургу (место нахождения: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Котовского, 1/10)

(далее – Управление) по возобновлению операций по счетам Межрайонной ИФНС России № 19 по Санкт-Петербургу и об обязанности Управления приостановить осуществление операций по расходованию средств на всех лицевых счетах должника – Инспекции, открытых в Управлении (за исключением операций по исполнению исполнительных документов).

Определением суда от 19.12.2012 к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечена Межрайонная ИФНС России № 19 по Санкт-Петербургу.

Решением суда от 19.03.2014 заявление Общества удовлетворено в полном объеме.

В апелляционных жалобах Управление и Инспекция, ссылаясь на неправильное применение судом норм материального права, просят решение суда отменить и принять по делу новый судебный акт. По мнению подателей жалоб, Инспекцией были предприняты меры для исполнения судебных актов путем направлении файлов с заявкой на возврат причитающихся обществу денежных сумм, в Управление, однако данный возврат не доведен до полного исполнения по независящим от Инспекции обстоятельствам в виде изъятия файла правоохранительными органами. Поскольку Инспекцией была предоставлена информация о реквизитах заявки на возврат с одновременным информированием Управления о произведенных следственных действиях по выемке заявки на возврат, то в соответствии с положениями совместного письма Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства от 30.05.2013 №ММВ-20-8/52@, № 42-7.4-05/9.3-318, то Управление правомерно возобновило операции по счетам Инспекции.

В судебном заседании представители Управления и Инспекции поддержали доводы, изложенные в апелляционных жалобах.

Представителем Инспекции заявлено ходатайство о приобщении к материалам дела заявки на возврат от 27.05.2014, постановления о производстве выемки от 28.03.2014 и протокол выемки заявки на возврат денежных средств на бумажном носителе в Управлении Федерального казначейства по Санкт-Петербургу от 31.03.2014.

Рассмотрев заявленное ходатайство, суд апелляционной инстанции с учетом положений статьи 268 АПК РФ, считает возможным приобщить указанные выше документы к материалам дела.

Общество, извещенное надлежащим образом о времени и месте рассмотрения дела, представителя в судебное заседание не направило, что не

является препятствием для рассмотрения жалоб по существу в его отсутствии.

Информация о принятии апелляционных жалоб к рассмотрению размещена на официальном сайте Тринадцатого арбитражного апелляционного суда 06.05.2014.

В судебном заседании, состоявшемся 26.06.2014, объявлен перерыв до 09 час. 50 мин. 03.07.2014.

После перерыв судебное заседание продолжено в том же составе суда с участием представителей Управления и Инспекции.

Законность и обоснованность принятого по делу судебного акта проверена в апелляционном порядке.

Как следует из материалов дела, судебными актами по делу №А56- 10270/2013 признано незаконным бездействие Инспекции, выразившееся в непринятии решения о возмещении Обществу НДС за 1 квартал 2012 года. В порядке восстановления нарушенных прав суд апелляционной инстанции обязал Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы N 19 по Санкт-Петербургу возместить ООО "ТоргМаркет" из федерального бюджета налог на добавленную стоимость в сумме 79 964 340 руб. путем возврата на расчетный счет Общества.

02.07.2013 Арбитражным судом города Санкт-Петербурга и Ленинградской области был выдан исполнительный лист серии АС N 004861820, который 03.09.2013 предъявлен взыскателем - ООО "ТоргМаркет" в Управление Федерального казначейства по Санкт-Петербургу для исполнения.

05.09.2013 казначейство направило в Инспекцию уведомление о поступлении вышеуказанного исполнительного документа.

Поскольку, в установленный пунктом 3 статьи 242.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) срок, требования исполнительного документа исполнены не были, Управление с 20.09.2013 приостановило операции по лицевому счету должника – Инспекции.

14.10.2013 Инспекция представила в Управление информацию о том, что 10.10.2013 в ходе проведения следственных действий по уголовному делу на основании постановления о порядке исполнения судебного решения от 10.10.2013 электронный файл в котором находилась заявка на возврат денежных средств в пользу ООО «ТоргМаркет» изъят в ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России в Санкт-Петербурге.

В связи с получением данной информации Управление, руководствуясь положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также совместного письма Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства от 30.05.2013

№ ММВ-20-8/52@, № 42-7.4-05/9.3-318 возобновило осуществление операций по расходованию средств на лицевом счете должника – Инспекции с 14.10.2013 года.

Считая данные действия Управления незаконными, и нарушающими права и законные интересы Общества, последнее обратилось в суд с настоящим заявлением.

Суд первой инстанции, удовлетворяя требования заявителя, исходил из того, что поскольку Инспекцией не были устранены нарушения требований пункта 3 статьи 242.3 БК РФ, то у Управления отсутствовали основания для возобновления расходных операций по лицевому счету Инспекции.

Апелляционная инстанция, выслушав мнение представителей Инспекции и Управления, изучив материалы дела и оценив доводы, изложенные в апелляционных жалобах, считает, что жалобы подлежат удовлетворению.

Как установлено статьей 6 Федерального конституционного закона от 31.12.1996 N 1-ФКЗ "О судебной системе Российской Федерации" и статьей 16 АПК РФ, вступившие в законную силу судебные акты арбитражного суда являются обязательными для органов государственной власти, органов местного самоуправления, иных органов, организаций, должностных лиц и граждан и подлежат исполнению на всей территории Российской Федерации.

Согласно части 2 статьи 1 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" (далее - Закон N 229-ФЗ) условия и порядок исполнения судебных актов по передаче гражданам, организациям денежных средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации устанавливаются бюджетным законодательством Российской Федерации.

Как предусмотрено БК РФ, обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на основании судебных актов производится в соответствии с главой 24.1 БК РФ путем предъявления исполнительного документа в орган Федерального казначейства, в котором должнику открыт лицевой счет получателя бюджетных средств.

В силу пункта 1 статьи 242.3 БК РФ исполнительный документ, предусматривающий обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федерального бюджетного учреждения - должника, направляется судом по просьбе взыскателя или самим взыскателем вместе с документами, указанными в пункте 2 статьи 242.1 настоящего Кодекса, в орган Федерального казначейства по месту открытия должнику как получателю средств федерального бюджета лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета, а также средств, полученных от

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (далее в настоящей статье - лицевые счета должника).

В данном случае, как следует из материалов дела, исполнительный документ серии АС N 004861820, выданный арбитражным судом 02.07.2013 был предъявлен Обществом на исполнение в Управление 03.09.2013, о чем инспекция была надлежащим образом уведомлена Управлением.

Пунктом 3 статьи 242.3 БК РФ предусмотрено, что должник в течение 10 рабочих дней со дня получения уведомления представляет в орган Федерального казначейства информацию об источнике образования задолженности и о кодах бюджетной классификации Российской Федерации. Одновременно с указанной информацией представляется платежный документ на перечисление средств в размере полного либо частичного исполнения исполнительного документа в пределах остатка объемов финансирования расходов, отраженных на его лицевом счете получателя средств федерального бюджета, по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации:

В силу абзаца 3 пункта 3 статьи 242.3 БК РФ при нарушении должником требований, установленных настоящим пунктом, орган Федерального казначейства приостанавливает до момента устранения нарушения осуществление операций по расходованию средств на всех лицевых счетах должника, включая лицевые счета его структурных (обособленных) подразделений, открытые в данном органе Федерального казначейства (за исключением операций по исполнению исполнительных документов), с уведомлением должника и его структурных (обособленных) подразделений.

Поскольку Инспекция не представила необходимые документы (заявку на возврат денежных средств) для исполнения решения суда в установленный срок, Управление, в соответствии с положениями пункта 3 статьи 242.3 БК РФ приостановило осуществление операций по расходованию средств на всех лицевых счетах Инспекции.

Однако, получив от инспекции сведения о том, что заявка на возврат НДС в сумме 79 964 340 руб. № 7805ZV000009466 от 11.10.2013, оформленная в целях исполнения требований исполнительного документа до ее исполнения была изъята правоохранительными органами, Управление возобновило осуществление операций по расходованию средств на лицевом счете должника – Инспекции с 14.10.2013 года.

Апелляционная инстанция считает данные действия Управления правомерными.

Согласно Федеральному закону от 13.12.2010 N 357-ФЗ "О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов" и Федеральному закону от 30.11.2011 N 371-ФЗ "О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов" главным администратором доходов бюджетной системы Российской Федерации по виду доходов - НДС определена Федеральная налоговая служба.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.09.2008 N92н утвержден Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, согласно пункту 20 которого 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, осуществляется на основании заявок на возврат, представленных администраторами поступлений в бюджеты, в срок, не превышающий 3-х рабочих дней со дня следующего за днем их представления в орган Федерального казначейства исходя из сумм поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, в соответствии с настоящим Порядком.

Порядок передачи файлов с заявками на возврат урегулирован регламентом взаимодействия между налоговыми органами при осуществлении обмена информацией с Управлением, который предусматривает направление файлов с заявками на возврат в органы Федерального казначейства через ФКУ «Налог-Сервис».

При рассмотрении данного дела судом установлено, что Инспекция после принятия решений о возврате НДС в соответствии с Регламентом взаимодействия между территориальными налоговыми органами Федеральной налоговой службы и филиалом федерального казенного учреждения "Налог-Сервис" Федеральной налоговой службы в городе Санкт-Петербурге при осуществлении обмена с Управлением Федерального казначейства по городу Санкт-Петербургу от 08.11.2012 N 04-06/349@ (далее - Регламент) направила электронный файл с заявкой на возврат Обществу денежных средств в филиал федерального казенного учреждения "Налог-Сервис", где на основании постановления о производстве выемки от 11.10.2013 и протокола выемки от 11.10.2013 файла с заявкой на возврат был изъят, в связи с чем, денежные средства налогоплательщику возвращены не были.

В соответствии с совместным письмом Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства от 30.05.2013 №ММВ-20-8/52@, № 42-7.4-05/9.3-318 "О взаимодействии территориальных органов Федеральной налоговой службы и

территориальных органов Федерального казначейства при исполнении исполнительных документов", в случаях, когда следственными органами в связи с возбуждением уголовного производства осуществляется выемка у налоговых органов файлов с Заявками на возврат и, как следствие, фактическое неисполнение требований судебного акта происходит по независящим от налоговых органов причинам, налоговый орган в срок, установленный пунктом 3 статьи 242.3 Кодекса, представляет в орган Федерального казначейства постановление о выемке и протокол выемки указанных файлов.

В указанном случае приостановление осуществления операций по расходованию средств на лицевых счетах налогового органа, включая лицевые счета его структурных (обособленных) подразделений, открытые в данном органе Федерального казначейства, в соответствии с пунктом 3 статьи 242.3 Кодекса не производится.

Из материалов дела следует, что Инспекция 14.10.2013 представила в Управление постановление о производстве выемки от 11.10.2013 и протокол выемки от 11.10.2013 файла с заявкой на возврат налога.

Следовательно, у Управления отсутствовали основания для дальнейшего приостановления операций по расходованию средств на лицевых счетах инспекции, в связи с чем, Управление правомерно с 14.10.2013 возобновило операции на лицевом счете налогового органа.

Довод суда о неправомерности применения Управлением положений совместного письма Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства от 30.05.2013 №ММВ-20-8/52@, № 42-7.4-05/9.3-318 "О взаимодействии территориальных органов Федеральной налоговой службы и территориальных органов Федерального казначейства при исполнении исполнительных документов" отклоняется судом апелляционной инстанции. В соответствии с Положением о Федеральном казначействе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703, Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, Федеральное казначейство и Федеральная налоговая служба вправе давать разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности. Следовательно, разъяснения, содержащиеся в письмах Федерального казначейства, обязательны для исполнения Управлением.

Кроме того, суд апелляционной инстанции считает, что Общество в рассматриваемом случае не представило доказательств того, что возобновление Управлением операций по расходованию средств налогового органа нарушает его

права и законные интересы. Не приведены данные обстоятельства и в заявлении Общества. Вывод суда первой инстанции о том, что возобновление операций фактически лишает Общества возможности получить исполнение по исполнительному документу, выданному на основании решения арбитражного суда, является необоснованным. Приостановление операций по расходованию денежных средств на лицевых счетах Инспекции не является мерой принуждения к исполнению поступивших в территориальный орган Федерального казначейства исполнительных листов, а является определенной мерой ответственности за нарушение сроков их исполнения.

При таких обстоятельствах апелляционная инстанция считает, что отсутствуют основания для удовлетворения заявления Общества, в связи с чем, решение суда первой инстанции подлежит отмене.

Руководствуясь пунктом 2 статьи 269, статьями 270 – 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Тринадцатый арбитражный апелляционный суд

#### **ПОСТАНОВИЛ:**

Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 19.03.2014 по делу № А56-76549/2013 отменить.

В удовлетворении заявления ООО «ТоргМаркет» отказать.

Возвратить ООО «ТоргМаркет» (место нахождения: 198097, г. Санкт-Петербург, пр. Стачек, д. 45, корп. 2, лит. А, ОГРН 1117847562436) из федерального бюджета излишне уплаченную по платежному поручению от 10.12.2013 № 15 государственную пошлину в размере 2000 руб.

Постановление может быть обжаловано в Федеральный арбитражный суд Северо-Западного округа в срок, не превышающий двух месяцев со дня его принятия.

Председательствующий

Н.О. Т

Судьи

И.А. Д

В.А. С