



## АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ

115191, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>

именем Российской Федерации

### Р Е Ш Е Н И Е

**г. Москва**

06 сентября 2010 г.

Дело №А40-13393/10-129-57

*Резолютивная часть решения объявлена 19.08.2010г.*

*Решение в полном объеме изготовлено 06.09.2010г*

Арбитражный суд в составе:

Судьи Фатеевой Н.В.

при ведении протокола судьей

С участием от заявителя – Лагунов Е.В. (дов. от б/н от 13.09.09г., паспорт 45 08 463814);  
от ответчика ИФНС № 28 – Рубель М.В. (дов. от 11.06.10г., удостоверение ФНС УР № 506715)  
от 3-х лиц:  
от УФК МО – Емельянова В.В. (дов. №бу от 13.01.10г., удостоверение ФК 50№ 0421)  
от УФНС МО – Бирюкова Ю.С. (дов. от 09.08.10г., удостоверение ФНС УР № 484456)  
от УФНС по г.Москве – Трофимова В.Н. (дов. от 17.02.10г., удостоверение ФНС УР № 410696);

рассмотрел дело по заявлению

к ответчику/заинтересованному лицу

3-и лица:

ООО «РегионСнабКомплект»

ИФНС России №28 по г. Москве

УФНС по г. Москве

УФНС по Московской области

УФК по Московской области

#### УСТАНОВИЛ:

ООО «РегионСнабКомплект» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением к ответчикам Управлению Федерального казначейства по Московской области и Управлению ФНС по Московской области об обязанности Управления Федерального казначейства по Московской области произвести возврат ООО «РегионСнабКомплект» суммы ошибочно уплаченного налога в размере 1021152,0 руб.

В процессе судебного разбирательства заявитель уточнил требования – просит обязать ИФНС России №28 по г. Москве произвести возврат ООО «РегионСнабКомплект» суммы ошибочно уплаченного налога в размере 1021152,0 руб.

Определением от 19.08.2010г. судом произведена замена ответчика Управления Федерального казначейства по Московской области на ИФНС России №28 по г. Москве.

Ответчик против удовлетворения требований заявителя возражал по основаниям, изложенным в отзыве.

Выслушав доводы представителей сторон, исследовав и оценив имеющиеся в деле доказательства, суд считает, что заявленные требования подлежат удовлетворению

по следующим основаниям.

Как следует из представленных в материалы дела доказательств, Обществом с ограниченной ответственностью «РегионСнабКомплект» за период 2006 — 2007 г.г. были ошибочно перечислены денежные средства в размере 1 021 152 (один миллион двадцать одна тысяча сто пятьдесят два) рублей в счет уплаты налогов по НДС и ЕСН за текущий период.

Вместо необходимого перечисления в ИФНС № 28 по г. Москве, денежные средства были перечислены в УФНС по Московской области.

Данный факт был установлен только в конце 2007 года. В связи с этим со стороны ООО «РегионСнабКомплект» в адрес ИФНС № 28 по г. Москве и УФНС по Московской области были направлены соответствующие заявления.

07.12.2007 г. УФНС по Московской области, рассмотрев заявления ООО «РегионСнабКомплект», пояснило следующее: в ходе анализа информации, указанной истцом в приложенных к заявлению копиях платежных поручений, установлено, что денежные средства были перечислены как на счет 40101, открытый УФК по Московской области.

По платежным документам, в которых указан счет 40101, открытый УФК по Московской области Управлением ФНС России по Московской области была проведена проверка выходных документов ФК по Московской области о поступивших налогах на счет 40101 «Налоги, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы», полученных Управлением ФНС России по Московской области в установленном порядке.

Проверкой было установлено, что денежные средства, перечисленные ООО «РегионСнабКомплект», зачислены на счет 40101, открытый УФК по Московской области, и учтены по КБК 10011701010010000180 - «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет». (Информационное письмо УФНС по г. Москве от 04.06.2009 г. № 19-13/057273).

По сведениям, представленным УФНС России по Московской области, денежные средства по ниже перечисленным платежным поручениям, поступившим на счет № 40101810600000010102, учтены по коду бюджетной классификации 10011701010010000180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет».

Согласно положениям письма Минфина России от 24.10.2005 г. № 02-14-10а/2909 и письма Федерального казначейства от 18.10.2006 г. № 42-5.2-10/504, денежные средства, ошибочно перечисленные налогоплательщиком на счет территориального

органа Федерального казначейства другого субъекта и отнесенные на невыясненные поступления, зачисляемые в Федеральный бюджет, могут быть возвращены плательщику Управлением Федерального казначейства по субъекту РФ по месту зачисления платежа на основании письменного обращения администратора того субъекта РФ, в который данный платеж должен был поступить.

В соответствии с Приказом ФНС России от 16.03.2007 г. № ММ-3-10/138@ «Об утверждении Рекомендаций по порядку ведения в налоговых органах базы данных «расчеты с бюджетом» налогоплательщик должен подать заявление на возврат ошибочно перечисленных денежных средств на счет территориального органа Федерального казначейства другого субъекта в налоговый орган по месту его учета с приложением копий платежного поручения, подтверждающих факт уплаты.

Налоговый орган по месту учета налогоплательщика для подтверждения факта уплаты и уточнения кода бюджетной классификации, на который указанный платеж отнесен органом Федерального казначейства направляет запрос с приложением копий платежных поручений в налоговый орган того субъекта РФ, на счет Федерального казначейства которого перечислены денежные средства.

После подтверждения налоговым органом другого субъекта РФ факта зачисления денежных средств на счет Федерального казначейства и указания КБК, на который указанные платежи отнесены органом Федерального казначейства, налоговым органом по месту учета налогоплательщика направляется в территориальный орган Федерального казначейства по месту зачисления денежных средств решение на возврат на расчетный счет налогоплательщика ошибочно перечисленных сумм с приложением заявления налогоплательщика.

02.02.2009 г. ООО «РегионСнабКомплект» снова обратилось в ИФНС России № 28 по г. Москве с заявлением о возврате денежных средств, ошибочно перечисленных на счет № 401018106000000101102, открытый в УФК по МО и зачисленных на КБК 10011701010010000180.

ИФНС России № 28 по г. Москве 09.02.2009 г. на основании ФЗ от 15.08.1996 г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации РФ» и письма Минфина РФ от 24.10.2005 г. № 02-14-10а/2909 направлен пакет документов (сопроводительное письмо ИФНС России № 28 по г. Москве), оригинал заявления плательщика, копии платежных поручений) в УФК по Московской области с просьбой рассмотреть вопрос о возврате указанных денежных средств.

Уплата суммы налога подтверждается следующими платежными поручениями:

п/п № 187 от 29.10.2007 г. на сумму 52260 руб., п/п № 186 от 29.10.2007 г. на

сумму 19411 руб., п/п № 177 от 09.10.2007 г. на сумму 19173 руб., п/п № 176 от 03.10.2007 г. на сумму 13000 руб., п/п № 174 от 03.10.2007 г. на сумму 12800 руб., п/п № 173 от 03.10.2007 г. на сумму 6000 руб., п/п № 169 от 03.10.2007 г. на сумму 2900 руб., п/п № 170 от 03.10.2007 г. на сумму 2000 руб., п/п № 175 от 03.10.2007 г. на сумму 1200 руб., п/п № 171 от 03.10.2007 г. на сумму 1100 руб., п/п № 161 от 12.09.2007г. на сумму 1200 руб., п/п № 165 от 12.09.2007 г. на сумму 1100 руб., п/п № 166 от 12.09.2007 г. на сумму 2000 руб., п/п № 167 от 12.09.2007 г. на сумму 2900 руб., п/п № 163 от 12.09.2007 г. на сумму 6000 руб., п/п № 162 от 12.09.2007 г. на сумму 12800 руб., п/п № 168 от 10.09.2007 г. на сумму 13000 руб., п/п № 143 от 09.08.2007 г. на сумму 13000 руб., п/п № 150 от 09.08.2007 г. на сумму 12800 руб., п/п № 144 от 09.08.2007 г. на сумму 2900 руб., п/п № 149 от 09.08.2007 г. на сумму 6000 руб., п/п № 145 от 09.08.2007 г. на сумму 2000 руб., п/п № 148 от 09.08.2007 г. на сумму 1200 руб., п/п № 146 от 09.08.2007 г. на сумму 1100 руб., п/п № 131 от 27.07.2007 г. на сумму 95008 руб., п/п № 130 от 27.07.2007 г. на сумму 230689 руб., п/п № 80 от 14.05.2007 г. на сумму 18400 руб., п/п № 77 от 14.05.2007 г. на сумму 14300 руб., п/п № 79 от 14.05.2007 г. на сумму 6600 руб., п/п № 83 от 14.05.2007 г. на сумму 3190 руб., п/п № 81 от 14.05.2007 г. на сумму 2200 руб., п/п № 82 от 14.05.2007 г. на сумму 1200 руб., п/п № 74 от 27.04.2007 г. на сумму 92680 руб., п/п № 75 от 27.04.2007 г. на сумму 25101 руб., п/п № 66 от 12.04.2007 г. на сумму 10400 руб., п/п № 193 от 14.11.2007 г. на сумму 1100 руб., п/п № 190 от 13.11.2007 г. на сумму 1200 руб., п/п № 194 от 14.11.2007 г. на сумму 2000 руб., п/п № 195 от 14.11.2007 г. на сумму 2900 руб., п/п № 188 от 14.11.2007 г. на сумму 6000 руб., п/п № 191 от 14.11.2007 г. на сумму 12800 руб., п/п № 189 от 14.11.2007 г. на сумму 13000 руб., п/п № 196 от 19.11.2007 г. на сумму 89000 руб., п/п № 15 от 07.11.2006 г. на сумму 440 руб., п/п № 16 от 07.11.2006 г. на сумму 800 руб., п/п № 20 от 07.11.2006 г. на сумму 2400 руб., п/п № 14 от 07.11.2006 г. на сумму 5096 руб., п/п № 17 от 07.11.2006 г. на сумму 5600 руб., п/п № 19 от 07.11.2006 г. на сумму 80 руб., п/п № 8 от 23.10.2006 г. на сумму 1960 руб., п/п № 3 от 17.10.2006 г. на сумму 3213 руб., п/п № 7 от 10.10.2006 г. на сумму 260 руб., п/п № 29 от 14.02.2007 г. на сумму 5200 руб., п/п № 32 от 14.02.2007 г. на сумму 800 руб., п/п № 27 от 14.02.2007 г. на сумму 400 руб., п/п № 30 от 14.02.2007 г. на сумму 800 руб., п/п № 69 от 12.04.2007 г. на сумму 5200 руб., п/п № 70 от 12.04.2007 г. на сумму 2400 руб., п/п № 67 от 12.04.2007 г. на сумму 2320 руб., п/п № 65 от 12.04.2007 г. на сумму 800 руб., п/п № 64 от 12.04.2007 г. на сумму 440 руб., п/п № 46 от 12.03.2007 г. на сумму 800 руб., п/п № 49 от 12.03.2007 г. на сумму 5200 руб., п/п № 50 от 12.03.2007 г. на сумму 5044 руб., п/п № 47 от 12.03.2007 г. на сумму 2400 руб., п/п № 44 от 12.03.2007 г. на сумму 2320 руб., п/п № 43 от 12.03.2007 г. на сумму 440 руб., п/п № 48 от 12.03.2007

г. на сумму 400 руб., п/п № 25 от 14.02.2007 г. на сумму 2400 руб., п/п № 26 от 14.02.2007 г. на сумму 5044 руб., п/п № 31 от 14.02.2007 г. на сумму 440 руб., п/п № 15 от 13.02.2007 г. на сумму 821 руб., п/п № 14 от 13.02.2007 г. на сумму 305 руб., п/п № 13 от 24.01.2007 г. на сумму 8805 руб., п/п № 11 от 16.01.2007 г. на сумму 5096 руб., п/п № 5 от 16.01.2007 г. на сумму 3600 руб., п/п № 6 от 16.01.2007 г. на сумму 2400руб., п/п № 8 от 16.01.2007 г. на сумму 2000 руб., п/п № 10 от 16.01.2007 г. на сумму 1160 руб., п/п № 9 от 16.01.2007 г. на сумму 800 руб., п/п № 7 от 16.01.2007 г. на сумму 440 руб., п/п № 123 от 06.07.2007 г. на сумму 15860 руб., п/п № 122 от 06.07.2007 г. на сумму 7320 руб., п/п № 118 от 06.07.2007 г. на сумму 3538 руб., п/п № 116 от 06.07.2007 г. на сумму 2440 руб., п/п № 120 от 06.07.2007 г. на сумму 1800 руб., п/п № 117 от 04.07.2007 г. на сумму 1320 руб., п/п № 29 от 20.12.2006 г. на сумму 5600 руб., п/п № 32 от 20.12.2006 г. на сумму 5096 руб., п/п № 27 от 20.12.2006 г. на сумму 2400 руб., п/п № 30 от 20.12.2006 г. на сумму 800 руб., п/п № 28 от 20.12.2006 г. на сумму 440 руб., п/п № 9 от 18.10.2006 г. на сумму 1508 руб., п/п № 4 от 17.10.2006 г. на сумму 640 руб., п/п № 5 от 17.10.2006 г. на сумму 406 руб., п/п № 6 от 18.10.2006 г. на сумму 154 руб., п/п № 2 от 117.10.2006 г. на сумму 32 руб., п/п № 1 от 17.10.2006 г. на сумму 12 руб., п/п № 33 от 20.12.2006 г. на сумму 1160 руб., п/п № 95 от 18.06.2007 г. на сумму 6600 руб., п/п № 94 от 18.06.2007 г. на сумму 18400 руб., п/п № 91 от 18.06.2007 г. на сумму 3190 руб., п/п № 92 от 18.06.2007 г. на сумму 1200 руб., п/п № 93 от 18.06.2007 г. на сумму 2200 руб., п/п № 97 от 18.06.2007 г. на сумму 14300 руб., п/п № 98 от 18.06.2007 г. на сумму 1000 руб.

Однако письмом от 24.02.2009 г. № 02-18/1314 УФК по Московской области осуществлен возврат указанного пакета документов на основании п. 12 «Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ», утвержденного приказом Министерством финансов РФ от 05.09.2008 г. № 92-н.

Инспекцией 10.04.2009 г. направлен запрос в УФНС по г. Москве с просьбой разъяснить порядок действий налогового органа, как администратора поступлений в бюджет, по применению п. 12 «Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ», утвержденного приказом Министерством финансов РФ от 05.09.2008 г. № 92-н.

В соответствии с ответом УФНС по г. Москве № 19-13/057273@ от 04.06.2009 г. пакет документов по ООО «РегионСнабКомплект» направлен в УФНС по Московской области с просьбой рассмотреть вопрос о возврате указанных денежных средств. (Информационное письмо ИФНС России № 28 по г. Москве от 13.11.2009 г. № 02-09/37440).

До настоящего времени указанная сумма не перечислена на счет ООО «РегионСнабКомплект».

Возражая против предъявленных требований по делу, ответчики ссылались на отсутствие процедуры возврата такого рода платежей. Ответчики указали, что в соответствии с пунктом 12 раздела III «Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределением между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05 сентября 2008 г. № 92н, невыясненные поступления, ошибочно поступившие на счет органа Федерального казначейства и предназначенные для уплаты на соответствующий счет другого органа Федерального казначейства, могут быть возвращены плательщику органом Федерального казначейства по месту зачисления платежа, на основании письменного обращения администратора поступлений в бюджет, которому предназначался платеж, с приложением заявления плательщика и копии нормативного правового акта главного администратора поступлений в бюджет, наделяющего его соответствующими полномочиями, и в случае отсутствия на территории данного субъекта Российской Федерации администратора поступлений в бюджет, подведомственного тому же главному администратору поступлений в бюджет. В данном же случае на территории данного субъекта Российской Федерации имеется другой администратор поступлений в бюджет, подведомственный тому же главному администратору поступлений в бюджет.

Таким образом, указанным Порядком не регламентирована процедура возврата платежей в случае, когда на данной территории имеется администратор, подведомственный тому же главному администратору дохода.

В ответ на запрос суда письмом от 15.06.2010г. № 02-04-10/2187 Минфин РФ также ответил, что на данный момент порядок возврата ошибочно перечисленных денежных средств в случае нахождения на одной территории нескольких администраторов поступлений в бюджет, подведомственных тому же главному администратору поступлений в бюджет законодательно не урегулирован.

Однако суд считает, что отсутствие детально регламентированного порядка возврата платежей, ошибочно поступивших на счет органа Федерального казначейства и предназначенных для уплаты на соответствующий счет другого органа Федерального казначейства, не является препятствием к рассмотрению настоящего дела по существу и удовлетворению требований заявителя. Обратное привело бы к нарушению прав и законных интересов заявителя в сфере экономической деятельности и означало бы лишение его права собственности на денежные средства по основаниям, не

предусмотренным законом.

Из положений пункта 12 вышеназванного Порядка (зарегистрированного в Минюсте РФ 29 сентября 2008 г. за № 12357) следует, что невыясненные поступления, ошибочно поступившие на счет органа Федерального казначейства и предназначенные для уплаты на соответствующий счет другого органа Федерального казначейства, могут быть возвращены плательщику органом Федерального казначейства по месту зачисления платежа.

Таким образом, запрета на возврат данных средств ни указанным Положением, ни бюджетным законодательством не предусмотрено. Напротив, предусматривается возможность их возврата при условии наличия волеизъявления налогоплательщика и обращения администратора поступлений в бюджет, обладающего бюджетными полномочиями в отношении данных платежей.

При этом тем же пунктом 12 Порядка установлен общий порядок возврата платежей. Возврат осуществляется на основании заявления плательщика, банка или администратора поступлений в бюджет и оформленной в соответствии с ними органом Федерального казначейства заявки на возврат не позднее 3-х рабочих дней со дня поступления в орган Федерального казначейства соответствующего заявления.

Частью 6 ст. 13 АПК РФ установлено, что в случаях, если спорные отношения прямо не урегулированы федеральным законом и другими нормативными правовыми актами или соглашением сторон и отсутствует применимый к ним обычай делового оборота, к таким отношениям, если это не противоречит их существу, арбитражные суды применяют нормы права, регулирующие сходные отношения (аналогия закона), а при отсутствии таких норм рассматривают дела исходя из общих начал и смысла федеральных законов и иных нормативных правовых актов (аналогия права). На основании указанной процессуальной нормы в отсутствие правового регулирования порядка возврата средств, ошибочно перечисленных на счет органа Федерального казначейства и предназначенных для уплаты на соответствующий счет другого органа Федерального казначейства, суд считает возможным применить положения п. 12 Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределением между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05 сентября 2008 г. № 92н.

Факт ошибочного перечисления налоговых платежей судом установлен, ответчиком и другими участниками процесса не оспаривается, факт обращения общества в налоговые органы с заявлениями о возврате спорных платежей судом также

установлен.

На основании ч.2 ст.78 НК РФ «Зачёт или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учёта налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, без начисления процентов на эту сумму, если иное не установлено настоящей статьёй».

Статьей 78 НК РФ, на которую ссылается заявитель, предусмотрен порядок зачета (возврата) сумм излишне уплаченных налогов (сборов, пени, штрафов), который распространяется на платежи, удовлетворяющие требованиям п. 3 ст. 45 НК РФ, но перечисленные излишне. Указанной нормой не регулируется порядок возврата средств, не относящихся к излишне уплаченным (ст. 78 НК РФ) или излишне взысканным (ст. 79 НК РФ). Однако в связи с отсутствием в налоговом законодательстве норм, регулирующих порядок возврата ошибочно перечисленных денежных средств, суд считает возможным для определения субъектов спорных правоотношений применить на основании ч.6 ст. 13 АПК РФ аналогию закона. Поскольку ст.78 НК РФ предусмотрено, что зачёт или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учёта налогоплательщика, суд считает, что и в рассматриваемом случае заявитель правомерно предъявил требование о возврате ошибочно перечисленных денежных средств к Инспекцию Федеральной налоговой службы №28 по г. Москве, в которой заявитель состоит на налоговом учете.

Учитывая изложенное, суд считает, что требования заявителя подлежат удовлетворению. Заявителем при обращении в суд государственная пошлина не уплачивалась, судом по ходатайству заявителя предоставлена отсрочка ее уплаты.

На основании изложенного, руководствуясь ст. ст. 110, 167-170 АПК Российской Федерации, суд:

**РЕШИЛ:**

Обязать ИФНС России №28 по г. Москве произвести возврат ООО «РегионСнабКомплект» суммы ошибочно уплаченного налога в размере 1021152,0 руб. в течение одного месяца с дня вступления в законную силу решения по настоящему делу.

Решение может быть обжаловано в арбитражный суд апелляционной инстанции в течение месяца после его принятия.

Судья

Н.В. Фатеева