

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ****Именем Российской Федерации****РЕШЕНИЕ**

23 июля 2021 года

г.Тверь

Дело № А66-8054/2021

Резолютивная часть решения объявлена 16 июля 2021 года.

Решение в полном объеме изготовлено 23 июля 2021 года.

Арбитражный суд Тверской области в составе судьи Беловой А.Г., при ведении протокола и аудиозаписи судебного заседания секретарем Поляковой Е.Н., при участии представителей: заявителя - Полянина А.А., ответчика - Кухаревой З.В., рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению общества с ограниченной ответственностью "Строительно-транспортная компания "Парус" (г.Весьегонск Тверской обл.) к Межрайонной ИФНС России № 2 по Тверской области (г.Бежецк) об обязанности возвратить излишне уплаченную сумму ЕНВД

**УСТАНОВИЛ:**

общество с ограниченной ответственностью "Строительно-транспортная компания "Парус" (ОГРН 1076906000973 ИНН 6906010295, далее – Общество) обратилось в Арбитражный суд Тверской области с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Тверской области (ОГРН 1046902009021, ИНН 6906006980, далее – Инспекция) об обязанности Инспекции возвратить 195 399 руб. налога, излишне уплаченного за 1, 2, 3, 4 кварталы 2015 года (требования изложены с учётом принятых судом в порядке статьи 49 АПК РФ уточнений от 13.07.2021, получены судом 15.07.2021).

Инспекция возражала относительно удовлетворения требований Общества по мотивам, изложенным в отзыве, указав, что срок на подачу уточнённых налоговых деклараций по ЕНВД за 1- 4 кварталы 2015 года начал течь с 29.10.2020, Общество обратилось с заявлением о возврате излишне уплаченного ЕНВД по истечении трехгодичного срока, установленного пунктом 7 статьи 78 НК РФ.

Заслушав пояснения участвующих в деле представителей сторон, исследовав материалы дела, представленные сторонами доказательства, суд установил следующее.

Как следует из материалов дела, Общество 08.04.2021 обратилось в Инспекцию с заявлением о зачете (возврате) излишне уплаченного ЕНВД в размере 195 399 руб.

Как следует из сообщения Инспекции от 19.04.2021 № 284, причиной отказа в осуществлении зачета (возврата) послужило то обстоятельство, что переплата, указанная в заявлении Обществом, не подтверждена налоговым органом, по состоянию на 15.04.2021 в карточке расчета с бюджетом (далее - КРСБ) по ЕНВД отсутствует (л.д.18).

Не согласившись с таким решением, Общество подало жалобу в Управление Федеральной налоговой службы по Тверской области.

Решением Управления ФНС России по Тверской области от 21.05.2021 № 08-10/144,145 в удовлетворении жалобы Общества отказано (л.д.11-17).

**Подпунктом 5 пункта 1 статьи 21 НК РФ** установлено право налогоплательщиков на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней и штрафов.

В соответствии с **подпунктом 5 пункта 1 статьи 21 НК РФ** налогоплательщики имеют право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней и штрафов.

Возврат (зачет) излишне уплаченных сумм налогов, пеней и штрафов производится в порядке, установленном **главой 12** Налогового кодекса Российской Федерации.

На основании **пункта 1 статьи 52 НК РФ** налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

Принцип самостоятельности исчисления налога основан на предусмотренной **подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 23 НК РФ** обязанности налогоплательщика вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, а также представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты).

По смыслу положений **пунктов 1 и 5 статьи 80 НК РФ** налогоплательщик определяет свои публично-правовые обязательства путем подачи соответствующей декларации.

**Подпунктом 7 пункта 1 статьи 32 НК РФ** определено, что налоговые органы обязаны принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим **Кодексом**.

Зачет или возврат сумм излишне уплаченного налога производится в порядке, установленном [статьей 78 НК РФ](#).

Согласно [пункту 1 статьи 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 данной [статьей](#).

В силу [пункта 7 статьи 78 НК РФ](#) заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Как следует из [пункта 2.5](#) определения Конституционного Суда Российской Федерации от 27.12.2005 № 503-О, излишняя уплата налога, как правило, имеет место, когда налогоплательщик, исчисляя подлежащую уплате в бюджет сумму налога самостоятельно, то есть без участия налогового органа, по какой-либо причине, в том числе вследствие незнания налогового закона или добросовестного заблуждения, допускает ошибку в расчетах.

Исходя из правовой позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в [постановлении](#) от 28.02.2006 №11074/05, излишне уплаченной или взысканной суммой налога может быть признано зачисление на счета соответствующего бюджета денежных средств в размере, превышающем подлежащие уплате суммы налога за определенные налоговые периоды.

В [Определении](#) от 21.06.2001 № 173-О Конституционный Суд Российской Федерации указал, что содержащаяся в [пункте 8 статьи 78 НК РФ](#) ([пункт 7 статьи 78 НК РФ](#) в редакции Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ) норма не препятствует в случае пропуска указанного в ней срока обратиться в суд с иском о возврате из бюджета переплаченной суммы в порядке гражданского или арбитражного судопроизводства и в этом случае действуют общие правила исчисления срока исковой давности - со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права ([пункт 1 статьи 200 ГК РФ](#)).

Общий срок исковой давности, установленный [статьей 196 ГК РФ](#), составляет три года.

В [пункте 79](#) постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации" разъяснено, что при проверке соблюдения налогоплательщиком срока на обращение в суд с иском о возврате излишне уплаченных сумм налога, пеней, штрафа судам необходимо учитывать, что [пунктом 7 статьи 78 НК РФ](#) определены продолжительность и порядок исчисления срока для подачи соответствующего заявления в налоговый орган. В то же время применительно к [пункту 3 статьи 79 НК РФ](#) с иском в суд налогоплательщик

вправе обратиться в течение трех лет считая со дня, когда он узнал или должен был узнать о нарушении своего права на своевременный зачет или возврат указанных сумм.

Согласно правовой позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в [постановлении](#) от 25.02.2009 № 12882/08, вопрос определения времени, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать об излишней уплате налога, надлежит разрешать с учетом оценки совокупности всех имеющих значение для дела обстоятельств, в частности установить причину, по которой налогоплательщик допустил переплату налога; наличие у него возможности для правильного исчисления налога по данным первоначальной налоговой декларации, изменения действующего законодательства в течение рассматриваемого налогового периода, а также другие обстоятельства, которые могут быть признаны судом в качестве достаточных для признания непропущенным срока на возврат налога.

В [постановлении](#) Президиума от 13.04.2010 № 17372/09 Высший Арбитражный Суд Российской Федерации указал, что момент, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о факте излишней уплаты налога, подлежит определению с учетом оценки совокупности всех имеющих значение для дела обстоятельств (в частности, причины, по которой налогоплательщик допустил переплату налога, наличия у него возможности для правильного исчисления налога по данным первоначальной налоговой декларации, изменения действующего законодательства в течение рассматриваемого налогового периода), а также других обстоятельств, которые могут быть признаны судом в качестве достаточных для признания срока на возврат налога непропущенным.

Инспекцией была проведена выездная налоговая проверка в отношении Общества, по результатам которой Инспекцией вынесено решение от 04.03.2019 № 1 о привлечении Общества к ответственности за совершение налогового правонарушения, Обществу доначислен налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН) в размере 2 931 152 руб. (в том числе за 2015 год - 1 412 801 руб., за 2016 год - 1 518 351 руб.), пени в размере 889 677, 72 руб., штрафные санкции в размере 1 172 460,80 руб., всего 4 993 290, 52 руб.

На странице 63 решения Инспекции от 04.03.2019 № 1 указано, что за проверяемый период (2015 - 2016 годы) по виду деятельности - оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров - Обществом исчислен и уплачен налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 390 800 рублей.

Решением Управления ФНС России по Тверской области от 12.09.2019 № 08-11/125 решение Инспекции от 04.03.2019 № 1 оставлено без изменения.

Решением Арбитражного суда Тверской области от 29.09.2020 по делу № А66-15254/2019 решение Инспекции от 04.03.2019 № 1 признано

недействительным в части 972 460,80 руб. штрафа, начисленного в связи с неуплатой налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

В абзаце 3 страницы 7 решения Арбитражного суда Тверской области от 29.09.2020 по делу № А66-15251/2019 указано, что в связи с не представлением уточненных налоговых деклараций по ЕНВД, уплаченный налог по ЕНВД в счет доначисленного налога, уплачиваемого в связи применением УСН, подлежит учету Инспекцией на момент начала процедуры принудительного исполнения решения о привлечении к налоговой ответственности путем вынесения решения о зачете имеющейся переплаты в счет исполнения обязанности по уплате налога.

Решение Арбитражного суда Тверской области от 29.09.2020 по делу №А66-15254/2019 вступило в законную силу.

24.11.2020 Обществом в Инспекцию были поданы уточненные налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход за 1, 2, 3, 4 кварталы 2015 года и 1, 2, 3, 4 кварталы 2016 года на общую сумму 390 800 руб.

Инспекцией в трехмесячный срок, установленный пунктом 2 статьи 88 НК РФ, проведена камеральная налоговая проверка уточненных налоговых деклараций, представленных Обществом, по результатам которой не выявлены нарушения налогового законодательства.

Карточка расчетов с бюджетом - это информационный ресурс, который ведут налоговые органы по каждому налогоплательщику.

В ней отражаются состояние расчетов налогоплательщика по налогам, пеням и штрафам, данные о поступивших платежах, суммы налога, сбора, возмещенные налогоплательщикам в порядке зачета (возврата), а также после уточнения платежа, фиксируются данные о начисленных налогах, пенях и налоговых санкциях, которые заносятся на основании деклараций, решений по итогам налоговых проверок, решений вышестоящего налогового органа, судебных актов и других документов.

Единые требования к порядку формирования информационного ресурса "Расчеты с бюджетом местного уровня" утверждены приказом Федеральной налоговой службы от 18.01.2012 № ЯК-7-1/9@, которыми в редакции, действовавшей в рассматриваемый период, установлено, что исчисленные к уплате (доплате), уменьшению суммы налогов, сборов, страховых взносов отражаются в карточках расчетов с бюджетом в хронологическом порядке в валюте Российской Федерации; в графе 5 указывается дата получения (регистрации в налоговом органе) декларации (уточненной декларации),

расчета авансовых платежей, дата решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа по результатам налоговой проверки или другого документа, отраженного в графе 4 и определяющего (изменяющего) сумму начислений; в графе 6 указывается срок уплаты исчисленной суммы налога (сбора), установленный законодательством о налогах и сборах, страховых взносах, независимо от даты представления декларации и указания сумм "к уплате" или "к уменьшению".

Если представлены уточненные декларации за предыдущие отчетные (налоговые) периоды, в графе 6 указывается установленный срок уплаты за тот отчетный (налоговый) период, по которому вносится исправление.

Материалами дела подтверждается, что в карточке расчетов с бюджетом Инспекция не отразила результаты контрольных мероприятий, проведенных на основании поданных Обществом уточненных налоговых деклараций за 1, 2, 3, 4 кварталы 2015 года и 1, 2, 3, 4 кварталы 2016 года.

Поскольку в рассматриваемом случае Общество с заявлением о возврате излишне уплаченного налога в трехлетний срок, установленный пунктом 8 статьи 78 НК РФ не обращалось, уточненные налоговые декларации по ЕНВД за 1-4 кварталы 2015 года, 1-4 кварталы 2016 года поданы Обществом 24.11.2020 за пределами трехлетнего срока, то принятие данных деклараций Инспекцией без создания строк начислений налога в карточке расчетов с бюджетом налогоплательщика не нарушает права и законные интересы Общества.

С заявлением о возврате указанной суммы налога Общество обратилось в Инспекцию только 08.04.2021, то есть за пределами трехлетнего срока, предусмотренного [пунктом 7 статьи 78 НК РФ](#).

При этом законодательство о налогах и сборах, а именно [пункт 7 статьи 78](#) упомянутого Кодекса, не ставит обязанность налогового органа вернуть сумму налога в зависимость от момента, когда налогоплательщик узнал о наличии у него переплаты.

В связи с этим Инспекцией правомерно отказано в возврате переплаты по ЕНВД.

Законность решения Инспекции Обществом не оспаривается.

При рассмотрении требований Общества об обязанности Инспекции вернуть излишне уплаченный налог суд пришел к выводу о том, что срок для подачи такого заявления не пропущен.

При проверке соблюдения Обществом трехлетнего срока исковой давности обращения в суд с рассматриваемыми требованиями выяснению подлежит вопрос не только о том, когда заявитель фактически, по его мнению, узнал о наличии переплаты по налогу, но и вопрос о том, когда он мог (должен был) узнать о наличии такой переплаты.

Решение Инспекции от 04.03.2019 № 1 с учетом требований [статьи 101.2 НК РФ](#) вступило в законную силу 12.09.2019.

Таким образом, именно с этого времени Общество узнало о возможности корректировки своих налоговых обязательств и о наличии у него переплаты по налогу.

Однако соблюдение налогоплательщиком регламентированной НК РФ процедуры возврата в административном (внесудебном) порядке излишне уплаченных сумм налога не обеспечило их возврата Обществу из бюджета, Инспекция сообщением от 19.04.2021 № 284 отказала в зачете (возврате) спорных сумм налога.

Таким образом, суд приходит к выводу о том, что о нарушении своего права на возврат спорной суммы и о возникновении у него права на возврат налога в судебном порядке Общество узнало после принятия Инспекцией решения от 19.04.2021 № 284.

Решением Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области от 21.05.2021 № 08-10/144,145 жалоба Общества, поданная на вышеуказанное решение Инспекции от 19.04.2021 № 284, оставлена без удовлетворения.

В арбитражный суд с соответствующим заявлением Общество обратилось 18.06.2021. Факт наличия переплаты налога в сумме 195 399 руб. подтверждён материалами дела, Инспекцией не оспаривается, арифметических разногласий у сторон не имеется.

Ссылки Инспекции на то, что в рамках дела № А66-15254/2019 доказана умышленность действий Общества в "схеме дробления бизнеса", поэтому Общество знало об умышленном искажении налоговых обязательств по УСН за 2015 год, судом не принимаются, поскольку о наличии права на возврат Общество могло узнать только по результатам выездной налоговой проверки.

При таких обстоятельствах требования Общества подлежат удовлетворению.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьями 49, 110, 167–170, 176, 180, 181 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

#### РЕШИЛ:

заявленные требования общества с ограниченной ответственностью "Строительно-транспортная компания "Парус" (ОГРН 1076906000973 ИНН 6906010295) удовлетворить.

Обязать Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №2 по Тверской области вернуть обществу с ограниченной ответственностью "Строительно-транспортная компания "Парус" 195 399 руб. налога, излишне уплаченного за 1, 2, 3, 4 кварталы 2015 года.

Взыскать с Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Тверской области, место нахождения: 171983, Тверская обл., г.Бежецк, ул.Заводская, д.9, ОГРН 1046902009021, ИНН 6906006980, в пользу общества с ограниченной ответственностью "Строительно-транспортная компания

"Парус" (ОГРН 1076906000973 ИНН 6906010295) 3 000 руб. в возмещение расходов на уплату государственной пошлины за рассмотрение дела.

Настоящее решение может быть обжаловано в Четырнадцатый арбитражный апелляционный суд (г.Вологда) в месячный срок со дня его принятия.

**Судья**

**А.Г.Белова**

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного  
департамента  
Дата 08.12.2020 11:05:49  
Кому выдана Белова Анна Геннадьевна