



ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 16636/09

Москва

13 апреля 2010 г.

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в составе:

председательствующего – Председателя Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации Иванова А.А.;

членов Президиума: Амосова С.М., Андреевой Т.К., Бабкина А.И., Витрянского В.В., Вышняк Н.Г., Завьяловой Т.В., Зарубиной Е.Н., Козловой О.А., Маковской А.А., Першутова А.Г., Сарбаша С.В. –

рассмотрел заявление Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Сыктывкару о пересмотре в порядке надзора решения Арбитражного суда Республики Коми от 08.04.2009 по делу № А29-5/2009, постановления Второго арбитражного апелляционного суда от 29.05.2009 и постановления Федерального арбитражного суда Волго-Вятского округа от 07.09.2009 по тому же делу.

В заседании приняли участие представители заявителя – Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Сыктывкару – Балueva Н.А., Пилипенко Г.А.

Заслушав и обсудив доклад судьи Зарубиной Е.Н., а также объяснения представителей заявителя, Президиум установил следующее.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Сыктывкару (далее – инспекция) проведена выездная налоговая проверка федерального бюджетного учреждения «Исправительная колония № 1 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Республике Коми» (далее – учреждение) по вопросам соблюдения налогового законодательства за общий период с 01.01.2005 по 29.02.2008, по результатам которой составлен акт от 11.07.2008 № 11-36 и вынесено решение от 08.08.2008 № 11-36/29 о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения (далее – решение № 11-36/29).

При проведении проверки инспекция, в частности, установила, что в 2005–2006 годах суммы примененных учреждением налоговых вычетов по единому социальному налогу в виде сумм начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование превысили суммы фактически уплаченных страховых взносов за те же периоды. В 2005 году учреждение применило налоговый вычет в сумме 473 795 рублей, а фактически уплатило за этот период 383 211 рублей 14 копеек страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. В 2006 году налоговый вычет составил 693 654 рубля, а фактически за указанный период страховые взносы уплачены в сумме 485 889 рублей. Разницу между суммами примененного налогового вычета и суммами фактически уплаченных за тот же период страховых взносов инспекция признала занижением единого социального налога, в связи с неуплатой которого в установленные законодательством сроки начислила пени на дату вынесения решения № 11-36/29 и, кроме того, привлекла учреждение к налоговой ответственности за неуплату налога, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

На основании названного решения инспекцией направлено в адрес учреждения требование от 28.08.2008 № 9838 об уплате налогов, пеней, штрафов со сроком исполнения до 13.09.2008.

Поскольку указанное требование в части уплаты пеней и налоговых санкций учреждением в добровольном порядке не было исполнено, инспекция обратилась в Арбитражный суд Республики Коми с заявлением об их взыскании в общей сумме 800 462 рублей 97 копеек, в том числе 137 134 рублей 79 копеек пеней за нарушение сроков уплаты единого социального налога.

Решением Арбитражного суда Республики Коми от 08.04.2009 в удовлетворении заявления инспекции в части взыскания 137 134 рублей 79 копеек пеней по единому социальному налогу отказано, в остальной части заявление удовлетворено в сумме 638 919 рублей 18 копеек.

Отказывая в удовлетворении заявления в части взыскания пеней по единому социальному налогу, суд исходил из того, что на момент вынесения инспекцией решения № 11-36/29 задолженность учреждения по страховым взносам была погашена; пени начислены на дату вынесения инспекцией этого решения без учета сроков фактической уплаты страховых взносов; несвоевременная уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не влечет возникновения недоимки по единому социальному налогу и, следовательно, начисления пеней по налогу, а является основанием для начисления и взыскания пеней в порядке, установленном Федеральным законом от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 167-ФЗ).

Постановлением Второго арбитражного апелляционного суда от 29.05.2009 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Федеральный арбитражный суд Волго-Вятского округа постановлением от 07.09.2009 названные судебные акты судов первой и апелляционной инстанций оставил без изменения.

Суды апелляционной и кассационной инстанций согласились с выводом суда первой инстанции о том, что в данном случае несвоевременная уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование является основанием для начисления пеней в соответствии с Законом № 167-ФЗ.

Суд кассационной инстанции, кроме того, счел, что на сумму задолженности по страховым взносам, которая одновременно является недоимкой по единому социальному налогу, за один и тот же период времени не могут начисляться пени на основании статьи 75 Кодекса и статьи 26 Закона № 167-ФЗ.

В заявлении, поданном в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации, о пересмотре в порядке надзора указанных судебных актов инспекция просит их отменить в части отказа в удовлетворении требования о взыскании пеней за нарушение сроков уплаты единого социального налога, ссылаясь на нарушение судами единообразия в толковании и применении норм права.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в заявлении и выступлениях присутствующих в заседании представителей инспекции, Президиум считает, что оспариваемые судебные акты в части отказа в удовлетворении требования о взыскании пеней по единому социальному налогу подлежат отмене с направлением дела в данной части на новое рассмотрение в суд первой инстанции по следующим основаниям.

Статьей 243 Кодекса, регулирующей порядок исчисления, порядок и сроки уплаты единого социального налога, налогоплательщикам предоставлено право уменьшать его сумму, подлежащую уплате в федеральный бюджет, на сумму начисленных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предусмотрено, что в случае, если в отчетном (налоговом) периоде сумма примененного налогового вычета превышает сумму фактически уплаченного страхового взноса за тот же период, такая разница, в случае ее неуплаты не позднее

20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, признается занижением суммы единого социального налога, подлежащего уплате, с 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который уплачены авансовые платежи по налогу.

Единый социальный налог и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, имеющие общие объект и базу для исчисления, имеют разное предназначение и различную социально-правовую природу, на что неоднократно указывал Конституционный Суд Российской Федерации (постановление от 23.12.2004 № 19-П, определения от 05.02.2004 № 28-О, от 04.10.2005 № 436-О, от 08.11.2005 № 440-О, № 457-О, от 01.12.2005 № 528-О, № 529-О).

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов страхователями установлены статьей 24 Закона № 167-ФЗ (в редакции, действовавшей в спорные периоды).

Обязанность по уплате страховых взносов признается исполненной налогоплательщиком при зачислении их суммы на счет соответствующего органа Пенсионного фонда Российской Федерации, то есть не с момента осуществления им налогового вычета, а при фактической уплате страховых взносов в установленные сроки. Отражение налогового вычета при фактической неуплате или неполной уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отчетном (налоговом) периоде означает ненадлежащее исполнение налогоплательщиком обязанностей по уплате как единого социального налога, так и названных страховых взносов, поскольку ни бюджет, ни органы Пенсионного фонда Российской Федерации не получили причитавшиеся им суммы платежей.

В силу статьи 75 Кодекса неисполнение обязанности по уплате налога в установленный законодательством о налогах и сборах срок влечет начисление пеней.

Согласно статье 26 Закона № 167-ФЗ неисполнение обязанности по уплате страховых взносов обеспечивается пенями.

Следовательно, в отношении плательщика единого социального налога, который не уплатил не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, разницу между примененным налоговым вычетом, равным сумме начисленных страховых взносов, и фактически уплаченными страховыми взносами, должны начисляться пени в соответствии со статьей 75 Кодекса с 16-го числа месяца, следующего за месяцем, за который должны быть уплачены авансовые платежи по единому социальному налогу, и до момента фактической уплаты этой разницы.

Таким образом, выводы судов по настоящему делу о том, что несвоевременная уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не влечет возникновения недоимки по единому социальному налогу и начисления пеней по этому налогу, а является основанием для начисления и взыскания пеней в порядке, установленном Законом № 167-ФЗ, основаны на неправильном толковании норм права.

При указанных обстоятельствах оспариваемые судебные акты в части начисления пеней за нарушение сроков уплаты единого социального налога нарушают единообразие в толковании и применении арбитражными судами норм права, поэтому на основании пункта 1 статьи 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации подлежат отмене.

В отмененной части дело подлежит передаче на новое рассмотрение в суд первой инстанции для проверки расчета начисленных инспекцией пеней: периода начисления пеней с учетом сроков фактической уплаты недоимки за 2005–2006 годы; суммы задолженности (установленной за проверяемый период 2005–2006 годов), на которую подлежат начислению пени.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьей 303, пунктом 2 части 1 статьи 305, статьей 306 Арбитражного процессуального кодекса

Российской Федерации, Президиум Высшего Арбитражного Суда
Российской Федерации

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Республики Коми от 08.04.2009 по делу № А29-5/2009, постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 29.05.2009 и постановление Федерального арбитражного суда Волго-Вятского округа от 07.09.2009 по тому же делу в части отказа в удовлетворении заявления Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Сыктывкару о взыскании с федерального бюджетного учреждения «Исправительная колония № 1 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Республике Коми» 137 134 рублей 79 копеек пеней за нарушение сроков уплаты единого социального налога отменить.

Дело в указанной части передать на новое рассмотрение в Арбитражный суд Республики Коми.

В остальной части названные судебные акты оставить без изменения.

Председательствующий

А.А.Иванов