



ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

№ 11675/13

Москва

24 декабря 2013 г.

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в составе:

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

членов Президиума: Абсалямова А.В., Амосова С.М., Бациева В.В., Завьяловой Т.В., Козловой О.А., Маковской А.А., Пановой И.В., Першутова А.Г., Разумова И.В., Сарбаша С.В., Слесарева В.Л., Тумаркина В.М. –

рассмотрел заявление открытого акционерного общества «РН Менеджмент» о пересмотре в порядке надзора решения Арбитражного суда города Москвы от 21.08.2012 по делу № А40-62495/12-115-422, постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 18.02.2013 и постановления Федерального арбитражного суда Московского округа от 06.06.2013 по тому же делу.

В заседании приняли участие представители:

от заявителя – открытого акционерного общества «РН Менеджмент» – Синегубов А.Н.;

от Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1 – Водовозов А.А., Грибков И.С.

Заслушав и обсудив доклад судьи Тумаркина В.М., а также объяснения присутствующих в заседании представителей участвующих в деле лиц, Президиум установил следующее.

По результатам выездной налоговой проверки открытого акционерного общества «ТНК-ВР Менеджмент», переименованного в июне 2013 года в открытое акционерное общество «РН Менеджмент» (далее – общество), Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1 (далее – инспекция) вынесено решение от 12.05.2009 № 52-22-14/1215р о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (далее – решение инспекции), которым обществу вменены к уплате суммы налогов, пеней и штрафов (далее – налоговые платежи).

Федеральная налоговая служба решением от 16.12.2009 № 9-1-08/00528@ оставила апелляционную жалобу общества на решение инспекции без удовлетворения.

После вступления решения инспекции в силу обществу направлены требования от 25.12.2009 № 1132, № 1132/1, № 1132/5, № 1132/7 об уплате до 11.01.2010 налоговых платежей.

Общество платежными поручениями от 11.01.2010 № 14, № 25, № 35, № 36, № 37, № 38 и от 14.01.2010 № 124 и № 125 уплатило 88 620 803 рубля налоговых платежей и обжаловало решение инспекции в Арбитражный суд города Москвы.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 08.11.2010 по делу № А40-35660/10-4-151, постановлением Девятого арбитражного

апелляционного суда от 24.02.2011 и постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа от 09.06.2011 по тому же делу заявленные обществом требования частично удовлетворены.

В связи с признанием судами решения инспекции частично недействительным ею осуществлен возврат сумм налоговых платежей путем перечисления платежными поручениями от 12.04.2011 № 314, № 315, № 316, № 317, № 706, от 13.04.2011 № 41, от 20.04.2011 № 738, от 21.04.2011 № 112, от 14.09.2011 № 971 денежных средств обществу, зачисленных на его счет в операционные дни, указанные в данных платежных поручениях.

Поскольку возврат названных сумм налоговых платежей произведен инспекцией без уплаты процентов, общество обратилось в Арбитражный суд города Москвы с заявлением о взыскании 8 453 045 рублей 51 копейки процентов, рассчитанных за период, начиная со дня, следующего за днем уплаты начисленных ему сумм (с 12.01.2010 и с 15.01.2010), по день фактического возврата денежных средств, включая дату поступления средств на счет общества в банке.

После обращения общества в суд с упомянутым требованием инспекция уплатила 8 434 622 рубля 40 копеек процентов, исключив сумму процентов, приходящихся на день зачисления средств на счет общества, поэтому общество на основании статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации уменьшило размер требования, заявив о взыскании 18 423 рублей 11 копеек процентов.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 21.08.2012 в удовлетворении требования отказано.

Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 18.02.2013 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Федеральный арбитражный суд Московского округа постановлением от 06.06.2013 названные судебные акты оставил без изменения.

В обоснование отказа в удовлетворении заявленного требования суды указали на отсутствие в пункте 5 статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) прямого указания на включение в период исчисления процентов дня фактического возврата излишне взысканной суммы налога, сослались на пункт 10 статьи 78 Кодекса о начислении процентов за каждый календарный день нарушения срока возврата излишне уплаченного налога, пункт 23 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28.02.2001 № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации», которым предусмотрено, что при решении вопроса о моменте исполнения обязанности по возврату налогоплательщику соответствующих сумм путем их перечисления в безналичном порядке на указанный получателем счет судам необходимо руководствоваться общими правилами, согласно которым плательщик признается исполнившим свою обязанность с момента поступления соответствующей суммы в указанный получателем средств банк, постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 29.11.2005 № 7528/05 и от 12.04.2011 № 14883/10 об исчислении процентов за период просрочки возврата налоговым органом подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость на основании статьи 176 Кодекса начиная с даты, обозначенной в этой статье, по день, предшествующий дате фактического перечисления территориальным органом Федерального казначейства сумм названного налога налогоплательщику.

На основании приведенных нормативных правовых и судебных актов судами сделан вывод о том, что в день поступления средств на счет налогоплательщика в банке обязанность налогового органа считается исполненной, проценты подлежат начислению на сумму излишне уплаченного или излишне взысканного налога лишь за дни, когда

налогоплательщик не имел возможности распоряжаться данными денежными средствами. Поэтому проценты рассчитываются за период времени, начиная со дня, следующего за днем уплаты обществом сумм налоговых платежей, и включая день, предшествующий дате фактического зачисления территориальным органом Федерального казначейства соответствующих сумм на счет общества.

В заявлении, поданном в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации, о пересмотре в порядке надзора решения суда первой инстанции, постановлений судов апелляционной и кассационной инстанций общество просит эти судебные акты отменить как принятые с нарушением пункта 5 статьи 79 Кодекса и принять новый судебный акт об удовлетворении заявленного требования.

В отзыве на заявление инспекция просит указанные судебные акты оставить без изменения.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в заявлении, отзыве на него и выступлениях присутствующих в заседании представителей участвующих в деле лиц, Президиум считает, что заявление общества подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Пункт 10 статьи 78 Кодекса обязывает налоговый орган начислять проценты на суммы излишне уплаченного налога, своевременно не возвращенные налогоплательщику, за каждый календарный день нарушения срока возврата.

В соответствии с пунктом 5 статьи 79 Кодекса сумма излишне взысканного налога подлежит возврату с начисленными на нее процентами в течение одного месяца со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога. Проценты на сумму излишне взысканного налога начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата.

Процентная ставка принимается равной действовавшей в эти дни ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Президиум считает, что проценты подлежат начислению за весь период пользования чужими средствами в виде налоговых платежей, включая день фактического возврата средств на расчетный счет налогоплательщика в банке, поскольку в этот день имеются как незаконное удержание налоговым органом этих средств, так и исполнение им обязанности по их возврату, а начало исчисления этого периода приходится на день, следующий за днем изъятия средств у налогоплательщика.

Иное толкование указанных норм Кодекса противоречит буквальному содержанию пункта 5 статьи 79 Кодекса и влечет невозможность взыскания налогоплательщиком процентов за один день незаконного удержания налоговым органом денежных средств в виде налоговых платежей.

Ссылка судов на названные постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации является ошибочной, поскольку в упоминаемом в них пункте 10 статьи 176 Кодекса отсутствует конечная дата начисления процентов.

Следовательно, при рассмотрении дела суды неправильно применили положения пункта 5 статьи 79 Кодекса.

При названных обстоятельствах оспариваемые судебные акты согласно пункту 1 части 1 статьи 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации подлежат отмене как нарушающие единообразие в толковании и применении арбитражными судами норм права.

Вступившие в законную силу судебные акты арбитражных судов по делам со схожими фактическими обстоятельствами, принятые на основании норм права в истолковании, расходящемся с содержащимся в

настоящем постановлении толкованием, могут быть пересмотрены на основании пункта 5 части 3 статьи 311 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, если для этого нет других препятствий.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьей 303, пунктом 3 части 1 статьи 305, статьей 306 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда города Москвы от 21.08.2012 по делу № А40-62495/12-115-422, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 18.02.2013 и постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 06.06.2013 по тому же делу отменить.

Требование открытого акционерного общества «РН Менеджмент» удовлетворить.

Обязать Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1 начислить и уплатить открытому акционерному обществу «РН Менеджмент» 18 423 рубля 11 копеек процентов.

Председательствующий

А.А. Иванов