



Арбитражный суд Челябинской области
454000, г. Челябинск, ул. Воровского, 2
тел. (351)265-78-24, факс (351)266-72-10
E-mail: arsud@chel.surnet.ru, <http://www.chel.arbitr.ru>

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

г. Челябинск

19 декабря 2011 г.

Дело №А76-17475/2011

Резолютивная часть решения объявлена 19.12.2011г.

Решение в полном объеме изготовлено 19.12.2011г.

Судья Арбитражного суда Челябинской области Попова Т.В. при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Литвиной З.И., рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Обувь» г. Челябинск к Челябинской таможне о признании незаконными действий таможни по списанию в федеральный бюджет авансовых платежей в сумме 27 069 руб. 14 коп., обязанности восстановить списанную сумму авансовых платежей в размере 27 069 руб. 14 коп.

при участии в заседании:

от заявителя: Ошеко Е.В. – представитель по доверенности от 24.12.2010г. № 30-24/57, паспорт;

от ответчика: Лесников П.А. – представитель по доверенности № 08 от 11.01.2011., служебное удостоверение; Царегородцева Л.В. – по доверенности от 14.02.2011 г. № 26, служебное удостоверение.

УСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Обувь» г.Челябинск (далее по тексту ООО «ТД «Обувь» г.Челябинск, заявитель) обратилось в Арбитражный суд Челябинской области с заявлением к Челябинской таможне (далее – ответчик, таможня) о признании незаконными действий таможни по списанию в федеральный бюджет авансовых платежей в сумме 27 069 руб. 14 коп., обязанности восстановить списанную сумму авансовых платежей в размере 27 069 руб. 14 коп. на лицевом счете ООО «ТД «Обувь».

В обоснование заявленных требований заявитель ссылается на п.3 ст. 35 Конституции, ст. 330 Таможенного кодекса РФ, действовавшей на момент списания ответчиком авансовых платежей в федеральный бюджет, Постановление ФАС Уральского округа от 28.02.2007 №Ф09-1099/07-С1, также считает, что поскольку авансовые платежи являются собственностью внесшего их лица, а подача заявления о возврате (зачете) денежных средств – не единственный способ распоряжения ими.

Правом на списание неизрасходованных авансовых платежей в федеральный бюджет таможенные органы не наделены, срок нахождения денежных средств на счетах (в кассе) таможенного органа каким-либо определенным сроком не ограничен.

Ответчик требования заявителя отклонил ссылаясь на доводы изложенные в отзыве от 13.10.2011 № 12-21/14492, письменных пояснениях от 17.11.2011 (л.д. 62-63) и дополнениях к отзыву от 13.10.2011, считает действия таможни по списанию в федеральный бюджет авансовых платежей соответствуют закону и не нарушают права и законные интересы заявителя, неправомерно заявитель по его мнению не учитывает изменения, внесенные в пункт 5 ст. 330 Таможенного кодекса Российской Федерации от 28.05.2003 №61-ФЗ, федеральным законом от 09.04.2009 №58-ФЗ, указанная редакция

(вступила в силу с 01.10.2009) и действовала на день списания в федеральный бюджет авансовых платежей (13.02.2010 года).

В соответствии с пунктом 5 статьи 330 ТК РФ, возврат авансовых платежей осуществляется по правилам, предусмотренным настоящим Кодексом для возврата таможенных пошлин, налогов (глава 33), если заявление об их возврате подано в течение трех лет со дня последнего распоряжения лица об использовании авансовых платежей. Если лицом распоряжение об использовании авансовых платежей не производилось, указанный срок подачи заявления об их возврате исчисляется со дня поступления денежных средств на счет Федерального казначейства. По истечении указанного срока невостребованные суммы авансовых платежей учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату не подлежат.

Считает, что ссылка ООО «ТД «Обувь» на Постановление ФАС Уральского округа от 28.02.2007 № Ф09-1099/07-С1 по делу № А76-10723/06, вынесенное по ранее действующему законодательству, не относимо к обжалуемому действию.

Кроме того считает, что заявителем пропущен срок в соответствии с п. 4 ст. 198 АПК РФ на обжалование действий таможни.

Заслушав представителей сторон, исследовав представленные доказательства, арбитражный суд

УСТАНОВИЛ:

ООО «ТД «Обувь» 11.01.2007 перечислило на счет в федеральном казначействе авансовые платежи в размере 147000 рублей по платежному поручению № 125 от 1 1.01.2007.

24.01.2007 из авансовых платежей, поступивших по платежному поручению № 125 от 11.01.2007 списано 119930,86 рублей в счет уплаты НДС в отношении товара, оформленного по ГТД № 10504080/170107/11000206.

Таким образом, по состоянию на 13.02.2010 остаток авансовых платежей по платежному поручению № 125 составлял 27069,14 рублей.

08.09.2009 ООО «ТД «Обувь» подало в таможенную ГТД №10504080/080909/0007452. В графе «С органом отправления» под номером 2 должностное лицо таможенного органа проставило номера и даты платежных документов (поручений) № 4001 от 16.06.2009, №3982 от 15.06.2009, № 124 от 11.01.2007, подтверждающих уплату таможенных платежей, начисленных в этой ГТД, согласно представленных декларантом документов, указанных в описи к ГТД №10504080/080909/0007452 .

В соответствии с пунктом 1 статьи 63 ТК РФ, при производстве таможенного оформления лица, определенные настоящим Кодексом, обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для таможенного оформления.

Согласно пункту 2 статьи 63 ТК РФ, перечни документов и сведений, требования к сведениям, которые необходимы для таможенного оформления применительно к конкретным таможенным процедурам и таможенным режимам, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с настоящим Кодексом.

Пунктом 7 статьи 63 ТК РФ закреплено, что документы, необходимые для таможенного оформления, могут представляться в виде оригиналов либо копий, заверенных лицом, их представившим, декларантом или уполномоченными органами, выдавшими такие документы, либо заверенных нотариально. При представлении копий указанных документов, заверенных лицом, их представившим, или декларантом, таможенный орган в случае необходимости проверяет соответствие копий этих документов их оригиналам, после чего оригиналы таких документов возвращаются лицу, их представившему.

В соответствии с пунктом 6 Правил приема грузовых таможенных деклараций (далее - Правила), утвержденных Приказом ГТК России от

29.11.2002 № 1284, подача ГТД должна сопровождаться представлением таможенному органу:

- платежных документов, подтверждающих уплату таможенных платежей, либо документов, подтверждающих внесение обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении декларируемых товаров, в случаях, определенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- копии лицензий, разрешений, если в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) международными договорами Российской Федерации пересечение государственной границы Российской Федерации допускается при наличии таких лицензий, разрешений;
- электронной копии ГТД, за исключением случаев, когда нормативными правовыми актами ГТК России не установлено требование о ее представлении;
- описи документов, прилагаемых к ГТД (пункты 21, 22).

Пунктом 21 Правил закреплено, что сведения о представляемых в таможенный орган документах вносятся в опись документов.

Опись документов составляется декларантом в двух экземплярах. В опись документов вносятся сведения:

- о декларанте;
- вид, номер и дата составления представляемого документа;
- количество листов и экземпляров документа;
- номер предшествующей ГТД, к которой были приложены документы, если декларантом используется порядок, определенный пунктом 20.

Опись документов подписывается лицом, подающим ГТД либо представляющим документы, с указанием его инициалов и фамилии, сведений о документе, подтверждающем его полномочия, а также даты представления описи.

Таким образом, при подаче ГТД № 10504080/080909/0007452 декларантом представлены заверенные копии платежных поручений № 4001

от 16.06.2009, № 3982 от 15.06.2009, № 00124 от 11.01.2007, сведения о которых внесены декларантом в составленную им же опись документов к ГТД № 10504080/080909/0007452.

Платежное поручение № 125 от 11.01.2007 отсутствует как в самом пакете документов представленных вместе с ГТД № 10504080/080909/0007452, так и в описи к указанной ГТД.

Как явствует из таможенной декларации платежное поручения № 125 от 11.01.2007 в указанной ГТД не значится.

02.06.2011 общество обратилось к начальнику Челябинской таможни с заявлением о возврате авансовых платежей (л.д. 50).

Письмом от 19.08.2011 исх. 04-39/11800 таможенный орган сообщил заявителю, что в ходе рассмотрения заявления общества, установлено последнее распоряжение по п/п №125 от 11.01.2007 было проведено 24.01.2007. По истечению трех лет 13.02.2010 сумма остатка денежных средств на п/п № 125 от 11.01.2007 в размере 27069,14 руб. была перечислена в Федеральный бюджет.

При этом таможенный орган сослался на нормы закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Заявитель считает, что ссылка на нормы вышеуказанного закона неправомерна, поскольку он вступил в силу 29.12.2010, тогда как денежные средства списаны таможней 13.02.2010, кроме того последнее распоряжение авансовыми платежами им произведено 10.09.2009, то есть по его мнению с момента размещения ГТД №10504080/080909/0007452 и до момента списания денежных средств в бюджет произошло только пять месяцев.

В соответствии с п.1 ст. 198 АПК РФ граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие

(бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

В силу ч.4 ст. 198 АПК РФ заявление может быть подано в арбитражный суд в течение трех месяцев со дня, когда заявителю стало известно о нарушении его прав и законных интересов. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

Как явствует из материалов дела заявитель обжалует действия ответчика по списанию авансовых платежей, которые состоялись 13.02.2010, о которых общество узнало из письма таможни от 05.04.2011 №04-37/4466 «О расходовании авансовых платежей», письмо получено обществом 08.04.2011.

Заявитель представил в арбитражный суд заявление о признании недействительными вышеуказанных действий таможенного органа, 19.09.2011, то есть с пропуском срока, установленного ч. 4 ст. 198 АПК РФ.

Исследовав материалы дела суд считает, требования заявителя не подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

В силу пункта 5 статьи 330 ТК РФ (в редакции Федерального закона от 09.04.2009 № 58-ФЗ) возврат авансовых платежей осуществляется по правилам, предусмотренным настоящим Кодексом для возврата таможенных пошлин, налогов (глава 33), если заявление об их возврате подано в течение трех лет со дня последнего распоряжения лица об использовании авансовых платежей. Если лицом распоряжение об использовании авансовых платежей не производилось, указанный срок подачи заявления об их возврате исчисляется со дня поступления денежных средств на счет Федерального казначейства. По истечении указанного срока невостребованные суммы авансовых платежей учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату не подлежат.

Поскольку последнее распоряжение денежными средствами, перечисленными обществом платёжным поручением №125 от 11.01.2007 произошло 29.01.2007, трехлетний срок для возврата оставшихся авансовых платежей истёк 11.01.2010, у таможенного органа возникли основания для их перечисления в федеральный бюджет. Соответствующие действия основаны на обозначенных выше нормах таможенного законодательства и действовали на день списания денежных средств в федеральный бюджет (13.02.2010).

Доводы заявителя на подачу таможенной декларации №10504080/080909/0007452 как распоряжение авансовыми платежами 10.09.2009 не принимаются судом, поскольку согласно графы «С орган отправления» под номером 2, оформленной по представленным документам представленным декларантом распоряжения авансовыми платежами по платёжному поручению №125 от 11.01.2007 им не производилось.

Учитывая изложенное суд приходит к выводу о признании действий таможи по списанию авансовых платежей правомерными в сумме 27059,14 руб., в связи с чем также не подлежат удовлетворению требования по восстановлению указанной суммы на лицевом счете заявителя.

Кроме того требования по обжалованию действий таможи также не подлежат удовлетворению и из-за пропуска срока, предусмотренного п. 4 ст. 198 АПК РФ, ходатайство о восстановлении срока на их обжалование заявителем не заявлено.

Суд также указывает заявителю, что несмотря на то, что данные обстоятельства согласно правовой позиции Конституционного Суда РФ изложенной в определении от 21.06.2001 № 173-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Мелерзановой Веры Анатольевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 8 ст. 78 НК РФ», правовой позиции Президиума ВАС РФ, содержащейся в постановлении от 25.02.2009 №12882/08 по делу №А65-28187/2007-СА1056, не являются препятствием для последующего обращения в суд с иском о возврате переплаченной суммы при применении общих правил исчисления срока исковой давности.

Обществом утрачено право на возврат авансовых таможенных платежей в административном порядке по правилам пункта 5 ст. 330 ТК РФ (в редакции действовавшей в период возникновения и прекращения правоотношений), в связи с истечением трехлетнего срока на подачу в таможенный орган заявления о возврате платежей.

Руководствуясь ст. ст. 167-170, 201 АПК РФ, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

В удовлетворении заявленных требований обществу с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Обувь» г. Челябинск отказать.

Решение может быть обжаловано в порядке апелляционного производства в Восемнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня его принятия (изготовления в полном объеме) путем подачи жалобы через Арбитражный суд Челябинской области.

Судья

Т.В. Попова

Информацию о времени, месте и результатах рассмотрения апелляционной жалобы можно получить на Интернет - сайтах Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда <http://18aas.arbitr.ru>.