



Арбитражный суд Хабаровского края
Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

г. Хабаровск
30 мая 2011 года

Дело №А73-3203/2011

Резолютивная часть решения объявлена 24 мая 2011 года.
Решение в полном объеме изготовлено 30 мая 2011 года.

Арбитражный суд Хабаровского края в составе:
судьи Копыловой Н.Л.

при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Бахир Е.О.

рассмотрел в судебном заседании дело по заявлению

Общества с ограниченной ответственностью «Лесные продукты»

к Инспекции Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г.Хабаровска

о признании незаконными действий ИФНС России по Железнодорожному району г.Хабаровска по выдаче справки №10130 от 11.03.2011 с отражением в ней задолженности без указания невозможности взыскания данной задолженности и об обязанности налогового органа выдать справку, содержащую информацию о невозможности взыскания задолженности по недоимке, пени и налоговым санкциям, в отношении которых пропущен установленный для взыскания срок

при участии:

от Общества – адвокат Кизилев Сергей Юрьевич по доверенности от 18.04.2011 б/н;

от Инспекции – специалист 1 разряда юридического отдела Барабаш Татьяна Михайловна по доверенности от 11.01.2011 № 02-19/00005.

В судебном заседании в соответствии со ст. 163 Арбитражного процессуального кодекса РФ объявлялся перерыв с 19 по 24 мая 2011 года.

Предмет спора.

Общество с ограниченной ответственностью «Лесные продукты» (далее – ООО «Лесные продукты, Общество, налогоплательщик) обратилось в арбитражный суд к Инспекции Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Хабаровска (далее – Инспекция ФНС России

по Железнодорожному району г. Хабаровска, Инспекция) с заявлением о признании незаконными действий ИФНС России по Железнодорожному району г. Хабаровска по выдаче справки № 10130 от 11.03.2011 с отражением в ней задолженности без указания невозможности взыскания данной задолженности и об обязанности налогового органа выдать справку, содержащую информацию о невозможности взыскания задолженности по недоимке, пени и налоговым санкциям, в отношении которых пропущен установленный для взыскания срок.

Заявлением от 19.05.2011 Общество уточнило требования, просит суд признать незаконными действия Инспекции ФНС России по Железнодорожному району г. Хабаровска по выдаче справки № 78484 от 11.03.2011 «Состояние расчетов на 10.03.2011» с отражением в ней задолженности без указания невозможности взыскания, а именно: по налогу на добавленную стоимость штраф – 11 662,90 руб., пеня – 114 420,58 руб.; по налогу на пользователей автомобильных дорог штраф – 1 120,00 руб., пеня – 3 278,05 руб.; по налогу на имущество пеня – 1 291,11 руб.; по единому налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, пеня – 14 214,26 руб.; по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, направляемые на выплату страховой части трудовой пенсии, пеня – 17 051,38 руб.; по единому социальному налогу, зачисляемому в федеральный бюджет, пеня – 13 113,84 руб.; по единому социальному налогу, зачисляемому в Федеральный фонд медицинского страхования, пеня – 13,95 руб.; по единому социальному налогу, зачисляемому в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования, пеня – 164,03 руб., а также Общество просит суд обязать Инспекцию выдать Обществу справку о состоянии расчетов по исполнению налоговых обязательств, содержащую сведения о невозможности взыскания с налогоплательщика задолженности по пене и налоговым санкциям, в отношении которых пропущен установленный для взыскания срок.

Представитель Общества в судебном заседании поддержал уточненное заявление, настаивал на его удовлетворении.

Представитель Инспекции в судебном заседании с заявленными требованиями не согласился по доводам, изложенным в отзыве.

Судом установлены следующие обстоятельства по делу.

ООО «Лесные продукты» заявлением от 10.03.2011 № 37н запросило в Инспекции ФНС России по Железнодорожному району г. Хабаровска справку об отсутствии задолженности по состоянию на 10.03.2011.

По данному запросу Инспекцией 11.03.2011 выдана справка № 10130 с указанием на то, что Общество имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, подлежащих уплате в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации.

Расшифровка задолженности отражена в справке от 11.03.2011 № 78484 «Состояние расчетов на 10.03.2011».

Не согласившись с тем, что в справке от 11.03.2011 № 78484 указана задолженность по пене и штрафам, возможность взыскания которой у Инспекции утрачена в связи с истечением срока взыскания, при этом в справке отсутствует информация о невозможности взыскания задолженности, ООО «Лесные продукты обратилось в арбитражный суд с заявлением, уточненным в ходе судебного разбирательства, в котором просит суд признать незаконными действия Инспекции ФНС России по Железнодорожному району г. Хабаровска по выдаче указанной справки и одновременно просит суд обязать Инспекцию выдать ему справку о состоянии расчетов по исполнению налоговых обязательств, содержащую сведения о невозможности взыскания с налогоплательщика задолженности по пене и налоговым санкциям, в отношении которых пропущен установленный для взыскания срок.

Выражая несогласие с заявленными требованиями, Инспекция ссылается на отсутствие оснований для списания задолженности, установленных ст. 59 Налогового кодекса РФ, а также на то, что справка основана на соответствующих действительности данных налогового учета налогоплательщика; утрата налоговым органом возможности взыскания в бесспорном и судебном порядке задолженности по налогам, налоговым санкциям и пеням не прекращает обязанности налогоплательщика по уплате задолженности; в справке должна быть отражена любая задолженность, в том числе и та, возможность взыскания которой утрачена.

Исследовав материалы дела, заслушав пояснения представителей сторон по обстоятельствам спора, проанализировав и оценив представленные доказательства, суд признал заявление подлежащим удовлетворению, исходя из следующего.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также – НК РФ) налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа.

В соответствии с Методическими указаниями по заполнению справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, утвержденными приказом Федеральной налоговой службы от 23.05.2005 № ММ-3-19/206 @ (в редакции Приказа ФНС РФ от 06.04.2006 № САЭ—3-19/206), в случае получения налоговым органом по месту постановки налогоплательщика на учет письменного заявления, подписанного руководителем организации-налогоплательщика, с просьбой выдать Справку об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых

взносов, пеней и налоговых санкций, налоговый орган в десятидневный срок формирует указанную Справку с помощью программных средств налогового органа, по состоянию на дату подачи налогоплательщиком заявления о предоставлении справки.

Справка формируется по данным информационных ресурсов налогового органа.

При наличии по состоянию на дату, указанную в справке, начисленных, но не уплаченных налогоплательщиком налогов, сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, пеней и налоговых санкций при формировании Справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, пеней и налоговых санкций, делается запись «имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, подлежащих уплате в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации».

Из материалов дела следует, что ООО «Лесные продукты» была выдана справка от 11.03.2011 № 10130 с указанием на то, что Общество имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, подлежащих уплате в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации.

ООО «Лесные продукты», согласно принятому судом уточнению, оспаривает действия Инспекции по выдаче справки от 11.03.2011 № 78484 «Состояние расчетов на 10.03.2011», в которой содержится информация программных средств налогового органа о расшифровке задолженности Общества по состоянию на 10.03.2011 по кодам бюджетной классификации.

В соответствии с Методическими указаниями по заполнению справки о состоянии расчетов по налогам, сборам и взносам по форме № 39-1, утвержденными приказом Федеральной налоговой службы от 04.04.2005 №САЭ-3-01/138@ справка о состоянии расчетов для юридических лиц, предпринимателей без образования юридического лица формируется с помощью программных средств налогового органа по форме № 39-1 по всем кодам бюджетной классификации. Суммы недоимки по налогам и задолженности по пеням и налоговым санкциям показываются без учета (за минусом) сумм отсроченных, рассроченных, в том числе в порядке реструктуризации, и приостановленных к взысканию платежей.

Указанные в справке сведения должны соответствовать реальной обязанности налогоплательщика по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов, то есть быть достоверными.

По представленным Инспекцией расчетам пени, карточкам лицевых счетов видно, что спорные суммы пени начислены в 2003-2006 гг.; в начисление пени включена задолженность, возникшая до 01.01.2003 г.

Определениями суда от 31.03.2011, от 25.04.2011 Инспекции предлагалось представить решения о привлечении Общества к налоговой

ответственности в отношении спорных сумм штрафов, а также предлагалось представить доказательства принятия мер по внесудебному взысканию оспариваемых сумм пени и штрафов (требования об уплате, решения о взыскании за счет денежных средств и иного имущества налогоплательщика).

Однако доказательств возникновения спорных сумм штрафов по налогу на добавленную стоимость и налогу на пользователей автомобильных дорог Инспекцией не представлено. Письмом от 25.04.2011 № 02-15/07485 Инспекция сообщила об отсутствии возможности представить решения о привлечении Общества к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения в отношении спорных сумм штрафов в связи с тем, что решения были приняты в 2004, 2005 гг. и уничтожены за истечением срока хранения.

Также не представлены требования об уплате и решения о взыскании оспариваемых сумм пеней и штрафов, из которых можно было бы установить, производилось ли во внесудебном порядке Инспекцией взыскание штрафов и пеней.

Порядок и сроки взыскания с налогоплательщиков налогов (сборов, пеней, штрафов) установлены Налоговым кодексом Российской Федерации; данная регламентация взыскания направлена на достижение равновесия интересов участников налоговых правоотношений.

В соответствии со статьей 46 НК РФ в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя - на счетах в банках.

Взыскание налога производится по решению налогового органа путем направления в банк, в котором открыты счета налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя, - инкассового поручения (распоряжения) на списание и перечисление в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя.

Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя - причитающейся к уплате суммы налога.

При этом срок для обращения налогового органа в суд на основании пункта 2 статьи 48 НК РФ в отношении заявлений к юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям исчислялся до 2007 года с момента истечения 60-дневного срока, предусмотренного пунктом 3 статьи 46 Кодекса для бесспорного взыскания соответствующих сумм.

Согласно правовой позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 18.03.2008 № 13084/07, в силу части 6 статьи 13 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, универсальности воли законодателя, системного толкования и сравнительного анализа подпункта 8 пункта 1 статьи 23, подпунктов 1, 2 пункта 3 статьи 44, пункта 8 статьи 78, абзаца первого статьи 87, статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации окончательный срок для взыскания недоимки по налогам (пеням, штрафам) составляет три года с момента ее образования. В случае пропуска срока давности принудительного исполнения обязанности по уплате налога налоговый орган право на взыскание недоимок утрачивает.

В рассматриваемом случае начисление спорных сумм пеней и штрафов произведено Обществу в период с 2003 по 2006 гг.

Так, в отношении оспариваемых сумм задолженности по пене и штрафам материалами дела установлены следующие даты возникновения:

- по налогу на добавленную стоимость штраф – 11 662,90 руб. (установлен по КЛС по состоянию на 01.01.2006), пеня – 114 420,58 руб. (начислена за период с 01.01.2003 по 15.10.2004);

- по налогу на пользователей автомобильных дорог штраф – 1 120,00 руб. (установлен по КЛС по состоянию на 01.01.2003), пеня – 3 278,05 руб. (начислена за период с 10.04.2003 по 20.08.2003);

- по налогу на имущество пеня – 1 291,11 руб. (начислена за период с 06.05.2004 по 03.05.2006);

- по единому налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, пеня – 14 214,26 руб. (установлена по КЛС по состоянию на 01.01.2003);

- по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, направляемые на выплату страховой части трудовой пенсии: пеня – 17 051,38 руб. (начислена за период с 01.01.2003 по 07.04.2004);

- по единому социальному налогу, зачисляемому в федеральный бюджет, пеня – 13 113,84 руб. (начислена за период с 16.10.2004 по 24.11.2005);

- по единому социальному налогу, зачисляемому в Федеральный фонд медицинского страхования, пеня – 13,95 руб. (начислена за период с 01.01.2003 по 19.01.2003);

- по единому социальному налогу, зачисляемому в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования, пеня – 164,03 руб. (начислена за период с 01.01.2003 по 10.03.2003).

Следовательно, к моменту выдачи Обществу справки от 11.03.2011 № 78484 «Состояние расчетов на 10.03.2011» истекли трехгодичные сроки давности взыскания спорной задолженности как во внесудебном, так и в судебном порядке. Соответственно, право на взыскание указанной задолженности Инспекцией утрачено.

Между тем, отражение в справке от 11.03.2011 № 78484 «Состояние расчетов на 10.03.2011», а также в выданной на ее основе справке от 11.03.2011 № 10130 «Об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций» задолженности без указания на то, что для ее взыскания истекли сроки, является искажением сведений о состоянии расчетов налогоплательщика с бюджетом и нарушением внутриведомственных правил налогового контроля.

Неполная информация о задолженности по пене и штрафам, числящейся за налогоплательщиком, нарушает право Общества на получение достоверной информации о неисполненной обязанности перед бюджетом, необходимой ему для осуществления прав и законных интересов в предпринимательской и иной экономической деятельности.

Согласно правовой позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, сформулированной в Постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 01.09.2009 № 4381/09, исходя из необходимости соблюдения баланса частных и публичных интересов и отражения в справке объективной информации о состоянии расчетов, в рассматриваемом случае в ней должны содержаться не только сведения о задолженности, но и указание на утрату инспекцией возможности ее взыскания.

Вместе с тем сведения о задолженности, отраженные в выданных ООО «Лесные продукты» налоговым органом вышеуказанных справках без указания в них на утрату налоговым органом возможности ее взыскания, не соответствуют реальной обязанности налогоплательщика по уплате пеней и штрафов, создают неблагоприятные последствия для Общества, препятствуют осуществлению им предпринимательской деятельности.

Так, согласно представленным Обществом доказательствам, отсутствие в выданных Обществу справках о задолженности перед бюджетом информации об утрате возможности ее взыскания повлекло отказ Обществу в допуске к участию в конкурсах на право заключения договоров о предоставлении рыбопромысловых участков для организации любительского и спортивного рыболовства.

Поскольку сведения, отраженные в выданной налоговым органом справке, не соответствуют реальной обязанности налогоплательщика по

уплате пеней и штрафов, препятствуют осуществлению Обществом предпринимательской деятельности, действия Инспекции по выдаче ООО «Лесные продукты» справки от 11.03.2011 № 78484 «Состояние расчетов на 10.03.2011», содержащей сведения о задолженности без указания невозможности ее взыскания, как не соответствующие вышеизложенным положениям законодательства о налогах и сборах, подлежат признанию незаконными в отношении следующей задолженности:

- по налогу на добавленную стоимость: штраф – 11 662,90 руб., пеня – 114 420,58 руб.;
- по налогу на пользователей автомобильных дорог: штраф – 1 120,00 руб., пеня – 3 278,05 руб.;
- по налогу на имущество: пеня – 1 291,11 руб.;
- по единому налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы: пеня – 14 214,26 руб.;
- по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, направляемые на выплату страховой части трудовой пенсии: пеня – 17 051,38 руб.;
- по единому социальному налогу, зачисляемому в федеральный бюджет: пеня – 13 113,84 руб.;
- по единому социальному налогу, зачисляемому в Федеральный фонд медицинского страхования: пеня – 13,95 руб.;
- по единому социальному налогу, зачисляемому в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования: пеня – 164,03 руб.

В соответствии с частью 2 статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

С учетом этого, в целях устранения допущенных нарушений прав и законных интересов заявителя, суд считает необходимым обязать налоговый орган выдать ООО «Лесные продукты» справку о состоянии расчетов по исполнению налоговых обязательств, содержащую сведения о невозможности взыскания с налогоплательщика задолженности по пене и налоговым санкциям, в отношении которых пропущен установленный для взыскания срок.

Ссылки Инспекции на положения статьи 59 Налогового кодекса РФ суд отклоняет, поскольку требование о списании пеней и штрафов как не реальных к взысканию (безнадежных) Обществом не заявлялось.

В соответствии с частью 1 статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации с Инспекции Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Хабаровска за счет средств федерального бюджета в пользу ООО «Лесные продукты» подлежат взысканию судебные расходы в виде уплаченной при обращении в суд государственной пошлины в сумме 2 000 руб.

Руководствуясь статьями 167-170, 176, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

Р Е Ш И Л :

уточненное заявление удовлетворить.

Признать незаконными действия Инспекции ФНС России по Железнодорожному району г. Хабаровска по выдаче ООО «Лесные продукты» справки № 78484 от 11.03.2011 «Состояние расчетов на 10.03.2011» с отражением в ней задолженности без указания невозможности взыскания, а именно:

- по налогу на добавленную стоимость: штраф – 11 662,90 руб., пеня – 114 420,58 руб.;
- по налогу на пользователей автомобильных дорог: штраф – 1 120,00 руб., пеня – 3 278,05 руб.;
- по налогу на имущество: пеня – 1 291,11 руб.;
- по единому налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы: пеня – 14 214,26 руб.;
- по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, направляемые на выплату страховой части трудовой пенсии: пеня – 17 051,38 руб.;
- по единому социальному налогу, зачисляемому в федеральный бюджет: пеня – 13 113,84 руб.;
- по единому социальному налогу, зачисляемому в Федеральный фонд медицинского страхования: пеня – 13,95 руб.;
- по единому социальному налогу, зачисляемому в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования: пеня – 164,03 руб.

Обязать Инспекцию ФНС России по Железнодорожному району г. Хабаровска выдать ООО «Лесные продукты» справку о состоянии расчетов по исполнению налоговых обязательств, содержащую сведения о невозможности взыскания с налогоплательщика задолженности по пене и налоговым санкциям, в отношении которых пропущен установленный для взыскания срок.

Взыскать с Инспекции Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Хабаровска за счет средств федерального

бюджета в пользу Общества с ограниченной ответственностью «Лесные продукты» судебные расходы в виде уплаченной при обращении в суд государственной пошлины в сумме 2 000 руб. 00 коп.

Решение может быть обжаловано в месячный срок со дня его принятия в Шестой арбитражный апелляционный суд через Арбитражный суд Хабаровского края.

В двухмесячный срок после вступления в законную силу решение может быть обжаловано в Федеральный арбитражный суд Дальневосточного округа при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы.

Судья

Копылова Н.Л.