



ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

АРБИТРАЖНЫЙ СУД ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

(300041 Россия, Тульская область, город Тула, Красноармейский проспект, д. 5)

РЕШЕНИЕ

город Тула

Дело № А68-1304/11

дата объявления резолютивной части решения: 29 апреля 2011 года

дата изготовления решения в полном объеме: 6 мая 2011 года

Арбитражный суд Тульской области в составе судьи Чубаровой Н.И.,

рассмотрел в судебном заседании дело по заявлению индивидуального предпринимателя Малышева Валерия Николаевича

к Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Тулы, Управлению Федеральной налоговой службы по Тульской области

о признании незаконными действий и возратить из бюджета излишне уплаченный налог при ведении протокола судебного заседания Говоровой С.Ю.

при участии в заседании:

от заявителя: Маградзе М.К., по доверенности от 28.03.2011 года,

от Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Тулы: Грецова Е.В., по доверенности

У С Т А Н О В И Л :

Индивидуальный предприниматель Малышев Валерий Николаевич обратился в Арбитражный суд Тульской области с заявлением, в котором просит:

- признать незаконным решение Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Тулы от 09.12.2010 года № 11344,

- обязать Инспекцию Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Тулы устранить допущенные нарушения прав и законных интересов и о вернуть из бюджета оставшуюся сумму переплаты стоимости патента в размере 6 250 рублей.

Заявлением от 12.03.2011 года индивидуальный предприниматель Малышев В.Н. уточнил заявленные требования и просит:

- признать незаконными действия (бездействие) Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Тулы, выразившиеся в необоснованном невозврате из бюджета части излишне уплаченной стоимости патента в размере 6 250 рублей,

- обязать Инспекцию Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Тулы устранить допущенные нарушения прав и законных интересов и вернуть на расчетный оставшуюся часть переплаты стоимости патента в размере 6 250 рублей.

Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Тулы (далее - ИФНС России по Советскому району г. Тулы) заявленные требования не признала.

В обоснование своих требований заявитель ссылается на следующие обстоятельства.

В соответствии со статьей 346.25.1 НК РФ Малышев В.Н. получил патент на право применения упрощенной системы налогообложения на основе патента, с привлечением трех наемных работников, на период двенадцать месяцев - с 01.09.2009 года по 31.08.2010 года. Вид предпринимательской деятельности - ремонт и техническое обслуживание бытовой и радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий.

Годовая стоимость патента, по расчетам ИФНС России по Советскому району г. Тулы, составила 57 675 рублей. Расчет был произведен неверно. На основании заявления Малышева В.Н. от 12.11.2009 года ИФНС России по Советскому району г. Тулы произвела перерасчет стоимости патента и заменила бланк патента. Стоимость патента составила 37 500 рублей.

Следовательно, 1/3 стоимости патента, которую Малышев В.Н. должен был уплатить, составила 12 500 рублей ($37\,500:3$). Однако к моменту исправления этой ошибки налогоплательщиком уже была уплачена 22.09.2009 года 1/3 часть первоначально рассчитанной стоимости патента в размере 19 225 рублей ($57\,675:3$). В результате образовалась переплата 1/3 стоимости патента в размере 6 725 рублей.

За период деятельности на основе патента налогоплательщиком были уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 37 910,06 рублей. Исходя из стоимости патента 37 500 рублей, сумма оставшейся части стоимости патента, подлежащая уплате не позднее 25 дней со дня окончания периода, на который был выдан патент, составила бы 25 000 рублей.

С учетом пункта 10 статьи 346.25.1 НК РФ по окончании периода, на который был получен патент, не возникло бы обязанности по оплате оставшейся части стоимости патента в размере 25 000 рублей, поскольку уплачено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 37 910,06 рублей, т.е. сумма, превышающая 25 000 рублей. При этом переплата в размере 6 725 рублей, образовавшаяся из-за ошибки в расчете, допущенной ИФНС России по Советскому району г. Тулы, должна быть возвращена налогоплательщику.

08.09.2010 года Малышев В.Н. обратился в ИФНС России по Советскому району г. Тулы с заявлением возратить переплату стоимости патента в размере 6 725 рублей. Инспекция вынесла решения об отказе в осуществлении зачета (возврата) от 17.09.2010 г. № 2152 и № 2153.

Малышев В.Н. указывает, что эти решения он не получал, поэтому спустя 2,5 месяца, 25.11.2010 года вновь обратился в ИФНС России по Советскому р-ну г. Тулы с заявлением возратить переплату в размере 6 725 рублей. На основании данного заявления инспекция вынесла решение о возврате № 11344 от 09.12.2010 года суммы 475 рублей, оставшаяся сумма 6 250 рублей не возвращена.

Заявитель не согласен с выводом налогового органа, изложенным в письме от 08.12.2010 года № 09-06/06272, о том, что стоимость патента в соответствии с пунктом 3 статьи 346.21 НК РФ не может быть уменьшена на сумму страховых взносов более чем на 50 процентов.

Заявитель считает, что пункт 10 статьи 346.25.1 НК РФ (в редакции Федерального закона от 22.07.2008 г. №155-ФЗ) не содержит подобных ограничений и не может применяться в совокупности с пунктом 3 статьи 346.21 НК РФ, содержащим такие ограничения.

ИФНС России по Советскому району г.Тулы заявленные требования не признала, считая свои действия законными и обоснованными.

Подтвердив фактические обстоятельства относительно: первоначально неправильно определенной стоимости патента, уплаты Малышевым В.Н. части стоимости патента в сумме 19 225 рублей и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в сумме 37 910,06 рублей, возврате переплаты в сумме 475 рублей, подачи индивидуальным предпринимателем Малышевым В.Н. заявлений с просьбой возратить переплату стоимости патента в размере 6 725 рублей, инспекция указывает, что в соответствии с пунктом 10 статьи 346.25.1 НК РФ оставшаяся часть стоимости патента может быть уменьшена на сумму страховых взносов на 50 процентов.

При этом налоговый орган ссылается на разъяснения Министерства финансов Российской Федерации, изложенные в письмах от 26.12.2008 года № 03-11-02/162, от 20.12.2010 года № 03-11-11/322, от 04.02.2011 года № 03-11-11/29, и на статью 32 НК РФ, согласно которой налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Выслушав представителей сторон, оценив представленные доказательства, арбитражный суд находит заявленные (уточненные) требования подлежащими удовлетворению. Суд исходит из следующего.

18.09.2009 года ИФНС России по Советскому району г.Тулы Малышеву В.Н. на основании его заявления от 26.08.2009 был выдан патент N 2 от 10.09.2009 года на период с 01.09.2009 года по 31.08.2010 года на осуществление работ по ремонту и техническому обслуживанию бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий.

Статья 346.25.1 НК РФ определяет особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента.

Пунктом 1 этой статьи предусмотрено, что индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, указанные в пункте 2 настоящей статьи, вправе перейти на упрощенную систему налогообложения на основе патента.

Согласно пункту 8 статьи 346.25.1 НК РФ индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения на основе патента, производят оплату одной трети стоимости патента в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.

В соответствии с пунктом 10 статьи 346.25.1 НК РФ в редакции Федерального закона от 24.07.2009 N 213-ФЗ, действующей с 2010 года, оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент. При этом при оплате оставшейся части стоимости патента она подлежит уменьшению на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Пункт 10 статьи 346.25.1 НК РФ в предыдущей редакции был изложен следующим образом: оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент. При этом при оплате оставшейся части стоимости патента она подлежит уменьшению на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Положения пункта 10 статьи 346.25.1 НК РФ не содержат ограничения в отношении уменьшения общей стоимости патента на сумму страховых взносов.

Такие ограничения установлены пунктом 3 статьи 346.21 НК РФ для налогоплательщиков, уплачивающим налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения и выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы.

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов (в редакции Федерального закона от 24.07.2009 N 213-ФЗ).

Ранее пункт 1 статьи 346.25.1 НК РФ в редакции, действующей до 31 декабря 2008 года, определял, что индивидуальные предприниматели, осуществляющие один из видов предпринимательской деятельности, перечисленных в пункте 2 настоящей статьи, вправе перейти на упрощенную систему налогообложения на основе патента.

В этом случае на них распространяются нормы, установленные статьями 346.11 - 346.25 настоящего Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

Федеральным законом от 22.07.2008 N 155-ФЗ в пункт 1 статьи 346.25.1 НК РФ были внесены изменения, и он изложен в новой редакции без абзаца о распространении норм, установленных статьями 346.11 - 346.25 настоящего Кодекса, на патентную систему налогообложения (новая редакция действует с 1 января 2009 года).

Таким образом, нормы статьи 346.25.1 НК РФ с 2009 года не содержат отсылки ни к положениям пункта 3 статьи 346.21 НК РФ, ни к иным нормам, регулирующим вопросы налогообложения в соответствии с упрощенной системой налогообложения.

При таких обстоятельствах не имеется оснований для расширительного толкования нормы пункта 10 статьи 346.25.1 НК РФ и применения положений о том, что общая стоимость патента не может быть уменьшена на сумму страховых взносов более чем на 50 процентов.

В силу пункта статьи 3 НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Министерство финансов Российской Федерации в своих письмах от 26.12.2008 года № 03-11-02/162, от 20.12.2010 года № 03-11-11/322, от 04.02.2011 года № 03-11-11/29 изложило свою позицию по данному вопросу, указав, что на основании пункта 3 статьи 346.21 НК РФ общая стоимость патента не может быть уменьшена на сумму страховых взносов более чем на 50 процентов, исходя из того, что упрощенная система налогообложения на основе патента, применяемая индивидуальными предпринимателями в соответствии со статьей 346.25.1 НК РФ, является разновидностью упрощенной системой налогообложения, применение которой регулируется главой 26.2 НК РФ.

Между тем, такой подход к нормам пункта 10 статьи 346.25.1 НК РФ основан на расширительном их толковании, поскольку сам законодатель в статье 346.25.1 НК РФ не устанавливал соответствующих ограничений и не делал отсылок к другим нормам.

В соответствии с пунктом 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 настоящей статьей.

Согласно пункту 6 статьи 78 НК РФ сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

08.09.2010 года Малышев В.Н. обратился в ИФНС России по Советскому р-ну г. Тулы с заявлением возратить переплату стоимости патента в размере 6 725 рублей. Инспекция вынесла решения об отказе в осуществлении зачета (возврата) от 17.09.2010 г. № 2152 и № 2153. Малышев В.Н. 25.11.2010 года вновь обратился в ИФНС России по Советскому р-ну г. Тулы с заявлением возратить переплату в размере 6 725 рублей. На основании данного заявления инспекция вынесла решение о возврате № 11344 от 09.12.2010 года суммы 475 рублей.

Возврату Малышеву В.Н. из соответствующего бюджета подлежит излишне уплаченная стоимость патента в сумме 6 250 рублей в связи с тем, что стоимость патента (с учетом перерасчета) составляет 37 500 рублей, одна треть составляет - 12 500 рублей, оставшаяся часть стоимости патента - 25 000 рублей, уплачена стоимость патента в сумме 19 225 рублей, уплачены страховые взносы в сумме 37 910,06 рублей, возвращена налоговым органом излишне уплаченная Малышевым В.Н. до перерасчета часть стоимости патента - 475 рублей. Уплата части стоимости патента, страховых взносов в указанных суммах подтверждается имеющимися в деле квитанциями Сбербанка России и не оспаривается налоговым органом.

Действия (бездействие) ИФНС России по Советскому району г. Тулы, выразившиеся в невозврате из бюджета части излишне уплаченной стоимости патента в размере 6 250 рублей, не соответствуют статье 78, пункту 10 статьи 346.25.1 НК РФ, что влечет их незаконность.

Расходы по уплате государственной пошлины в сумме 200 рублей (чек-ордер Сбербанка России 8604/0035) подлежат взысканию в соответствии со статьей 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации с ИФНС России по Советскому району г. Тулы в пользу индивидуального предпринимателя Малышева В.Н.

Руководствуясь статьями 110, 167-170, 176, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

Р Е Ш И Л :

Заявленные требования (уточненные) индивидуального предпринимателя Малышева Валерия Николаевича удовлетворить.

Признать незаконными действия (бездействие) Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Тулы, выразившиеся в невозврате из бюджета части излишне уплаченной стоимости патента в размере 6 250 рублей, как не соответствующие статье 346.25.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Обязать Инспекцию Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Тулы устранить допущенные нарушения прав и законных интересов индивидуального

предпринимателя Малышева Валерия Николаевича и возратить на его на расчетный из бюджета излишне уплаченную стоимость патента в размере 6 250 рублей.

Взыскать с Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г.Тулы в пользу индивидуального предпринимателя Малышева Валерия Николаевича расходы по уплате государственной пошлины в сумме 200 рублей.

Решение вступает в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия и может быть обжаловано в указанный срок в Двадцатый арбитражный апелляционный суд через Арбитражный суд Тульской области.

Судья

Н.И.Чубарова