

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД ВОСТОЧНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА**

664011 г. Иркутск, ул. Дзержинского, 36А

Тел..факс 20-96-75

www.fasvso.arbitr.ru

e-mail: info@fasvso.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ**кассационной инстанции по проверке законности
и обоснованности решений (постановлений)
арбитражных судов, вступивших в законную силу****г. Иркутск
5 ноября 2008 года****№ А19-7943/08-30-Ф02-5382/2008**

Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа в составе:
председательствующего судьи Скубаева А.И.,
судей: Новгородского И.Б., Первушиной М.А.,
при участии в судебном заседании представителей закрытого акционерного общества «Кондитерская фабрика «Иркутская» Полуэктова М.Л. (доверенность от 14.07.2008) и Инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому округу города Иркутска Рыкун Л.О. (доверенность от 14.02.2008 № 14-14/4301),
рассмотрев в судебном заседании кассационную жалобу закрытого акционерного общества «Кондитерская фабрика «Иркутская» на решение от 6 августа 2008 года Арбитражного суда Иркутской области по делу А19-7943/08-30 (суд первой инстанции – Верзаков Е.И.),
установил:

Закрытое акционерное общество «Кондитерская фабрика «Иркутская» (далее – общество) обратилось в Арбитражный суд Иркутской области с заявлением, уточненным в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации к Инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому округу города Иркутска (далее – налоговая инспекция) о признании незаконными решений от 28.05.2008 № 18364, № 18365, № 18366, № 18367 о зачете излишне уплаченных налогов в общей сумме 189 027 рублей 11 копеек, как несоответствующие статьям 49, 78 Налогового кодекса Российской Федерации, а также признать незаконным бездействие налогового органа, выразившееся в невозврате излишне уплаченного налога на добавленную стоимость в сумме 224 836 рублей 78 копеек и неуплате процентов за нарушение срока возврата суммы излишне уплаченного налога, как несоответствующее статье 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

К участию в деле, в качестве третьего лица привлечено Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области.

Решением суда от 6 августа 2008 года в удовлетворении заявленных обществом требований отказано.

В апелляционной инстанции законность и обоснованность решения суда не проверялись.

Не согласившись с принятым судебным актом, общество обратилось в Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа с кассационной жалобой,

в которой просит отменить решение, ссылаясь на неправильное применение судом норм материального права, и принять новый судебный акт.

По мнению заявителя кассационной жалобы, произведенные налоговой инспекцией зачеты, нарушают принцип пропорционального удовлетворения требований кредиторов одной очереди, установленный статьей 142 Федерального закона от 26.10.2006 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Кроме того, суд необоснованно пришел к выводу об отсутствии переплаты по налогу на добавленную стоимость в сумме 224 836 рублей 78 копеек.

Отзыв на кассационную жалобу общества налоговой инспекцией не представлен.

Дело рассматривается в порядке, предусмотренном главой 35 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Проверив в порядке статьи 286 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации законность и обоснованность судебного акта, принятого по настоящему спору, Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа пришел к следующим выводам.

Как следует из материалов дела, 13.02.2007 общество обратилось в налоговую инспекцию с заявлением о возврате излишне уплаченных налогов.

В связи с отказом в возврате излишне уплаченных налогов (письмо налоговой инспекции № 06-28/4077 от 23.02.2007) общество обратилось с заявлением в Арбитражный суд Иркутской области.

Решением от 24.12.2007 Арбитражного суда Иркутской области по делу № А19-8173/07-15 признано недействительным письмо налоговой инспекции от 23.02.2007 № 06-28/4077 в части отказа в возврате излишне уплаченных налогов в сумме 346 852 рубля 67 копеек. При этом суд установил факт наличия переплаты по обязательным платежам и обязал налоговую инспекцию устранить допущенные нарушения.

11.02.2008 общество направило в налоговую инспекцию заявление от 29.01.2008 об исполнении ранее поданного заявления от 13.02.2007 о возврате сумм излишне уплаченных налогов в размере 346 852 рублей 67 копеек.

Письмом от 07.03.2008 № 19-28/7265 налоговая инспекция отказала в возврате сумм излишне уплаченных налогов.

Решением от 13.05.2008 № 26-16/07572-372 Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области отменило письмо налоговой инспекции от 07.03.2008 № 19-28/7265.

22.05.2008 общество направило в налоговую инспекцию заявление об исполнении ранее поданного заявления от 13.02.2007 о возврате сумм излишне уплаченных налогов в размере 346 852 рублей 67 копеек, а также потребовало за нарушение срока возврата сумм излишне уплаченных налогов уплатить проценты в порядке, предусмотренном статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговой инспекцией 28.05.2008 были приняты решения № 18364, № 18365, № 18366, № 18367 о зачете излишне уплаченных налогов в общей сумме 189 027 рублей 11 копеек, а также сообщила, что в Арбитражный суд Иркутской области направлено ходатайство об уменьшении размера требований кредиторов на сумму оплаты налога на добавленную стоимость в размере 224 836 рублей 78 копеек.

Не согласившись с указанными решениями и бездействием налоговой инспекции, выразившемся в невозврате излишне уплаченного налога на добавленную стоимость в сумме 224 836 рублей 78 копеек и неуплате процентов за нарушение срока возврата суммы излишне уплаченного налога, общество обратилось в Арбитражный суд Иркутской области.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суд первой инстанции признал правомерными оспариваемые решения налоговой инспекции, поскольку возврат излишне уплаченных налогов, сборов может быть осуществлен после

проведения зачетов по заявлению организации в счет погашения имеющейся задолженности по налоговым платежам. А также пришел к выводу, что возврат переплаты по налогу на добавленную стоимость в сумме 224 836 рублей 78 копеек не может быть осуществлен налоговой инспекцией ввиду ее отсутствия.

Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа считает, что выводы Арбитражного суда Иркутской области недостаточно обоснованы, сделаны без исследования и оценки всех доказательств по делу, с нарушением норм Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Пункт 2 статьи 65 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации устанавливает, что обстоятельства, имеющие значение для правильного рассмотрения дела, определяются арбитражным судом на основании требований и возражений лиц, участвующих в деле, в соответствии с подлежащими применению нормами материального права.

По общему правилу доказательства в подтверждение своих доводов и возражений представляются лицами, участвующими в деле (пункт 1 статьи 66 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации).

Арбитражный суд в силу частей 1, 4, 5, 7 статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств, каждое доказательство подлежит оценке судом наряду с другими доказательствами, никакие доказательства не имеют для арбитражного суда заранее установленной силы, а результаты оценки доказательств суд отражает в судебном акте.

В соответствии с частью 1 статьи 162 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дела арбитражный суд должен непосредственно исследовать доказательства по делу: ознакомиться с письменными доказательствами, осмотреть вещественные доказательства, заслушать объяснения лиц, участвующих в деле, показания свидетелей, заключения экспертов, а также огласить такие объяснения, показания, заключения, представленные в письменной форме.

В пункте 1 статьи 168 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации установлено, что при принятии решения арбитражный суд оценивает доказательства и доводы, приведенные лицами, участвующими в деле, в обоснование своих требований и возражений; определяет, какие обстоятельства, имеющие значение для дела, установлены и какие обстоятельства не установлены, какие законы и иные нормативные правовые акты следует применить по данному делу; устанавливает права и обязанности лиц, участвующих в деле; решает, подлежит ли иск удовлетворению.

В силу пункта 2 статьи 169 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в решении должны быть указаны мотивы его принятия, оно должно быть изложено языком, понятным для лиц, участвующих в деле, и других лиц.

Статья 170 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации определяет содержание решения арбитражного суда. В соответствии с данной статьей решение арбитражного суда должно состоять из вводной, описательной, мотивировочной и резолютивной частей. В мотивировочной части решения должны быть указаны:

- 1) фактические и иные обстоятельства дела, установленные арбитражным судом;
- 2) доказательства, на которых основаны выводы суда об обстоятельствах дела и доводы в пользу принятого решения; мотивы, по которым суд отверг те или иные доказательства, принял или отклонил приведенные в обоснование своих требований и возражений доводы лиц, участвующих в деле;
- 3) законы и иные нормативные правовые акты, которыми руководствовался суд при принятии решения, и мотивы, по которым суд не применил законы и иные нормативные правовые акты, на которые ссылались лица, участвующие в деле.

В мотивировочной части решения должны содержаться также обоснования принятых судом решений и обоснования по другим вопросам, указанным в части 5 данной статьи.

Как следует из материалов дела, на момент подачи в налоговый орган заявления от 13.02.2007 № 342 о возврате переплаты по обязательным платежам Закрытое акционерное общество «Кондитерская фабрика «Иркутская» решением от 01.06.2007 Арбитражного суда Иркутской области по делу № А19-37560/05-38 было признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

Как следует из материалов дела, предметом спора по делу является принятие налоговой инспекцией решений о зачете излишне уплаченных налогов в общей сумме 189 027 рублей 11 копеек, а также заявление общества о признании незаконным бездействия налогового органа, выразившегося в невозврате излишне уплаченного налога на добавленную стоимость в сумме 224 836 рублей 78 копеек и неуплате процентов за нарушение срока возврата суммы излишне уплаченного налога.

Порядок зачета и возврата налогоплательщиками, плательщиками сборов излишне уплаченных обязательных платежей регламентирован нормами статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 9 статьи 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» суммы налогов, сборов, пеней, штрафов, излишне уплаченные (взысканные) до 1 января 2007 года и подлежащие возврату в соответствии со статьями 78 и 79 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) и статьей 333.40 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), возвращаются налогоплательщику (плательщику сбора) в порядке, действовавшем до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

Как следует из материалов дела, сумма переплаты в размере 443 220 рублей 45 копеек, подтвержденная актом сверки, образовалась у общества в результате уплаты обязательных налоговых платежей до 1 января 2007 года, в связи с чем, при рассмотрении настоящего дела подлежит применению редакция статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации, действовавшая до указанной даты.

Суд первой инстанции при рассмотрении дела не дал оценку доводам общества о том, что произведенные налоговой инспекцией зачеты нарушают принцип пропорционального удовлетворения требований кредиторов одной очереди, а сумма налоговой задолженности в размере 346 852 рублей 67 копеек не является задолженностью общества по текущим налоговым платежам. Решением от 24.12.2007 Арбитражного суда Иркутской области, вступившим в законную силу, задолженность по текущим налоговым платежам в размере 96 367 рублей 78 копеек (установленная актом сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам), уже была зачтена в счет переплаты по налогам в размере 443 220 рублей 45 копеек.

Кроме того, отказывая в удовлетворении заявленных требований о признании незаконным бездействия налоговой инспекции, выразившегося в невозврате обществу переплаты по налогу на добавленную стоимость в размере 224 836 рублей 78 копеек, суд пришел к выводу об отсутствии данной переплаты.

Вместе с тем, судом не дана оценка доводу общества о том, что обстоятельство наличия у общества по состоянию на 13.02.2007 переплаты по обязательным платежам в размере 443 220 рублей 45 копеек подтверждено налоговой инспекцией в акте сверки, в связи с чем, в силу статьи 70 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, данное обстоятельство признается в качестве факта, не подлежащего дальнейшему доказыванию. В указанную сумму переплаты, входит в сумма налоговой

задолженности в размере 224 836 рублей 78 копеек. Данные выводы содержатся в решении от 24.12.2007 Арбитражного суда Иркутской области, вступившем в законную силу.

Таким образом, поскольку выводы суда первой инстанции сделаны по недостаточно полно исследованным материалам дела, принятый по делу судебный акт подлежит отмене с направлением дела на новое рассмотрение в Арбитражный суд Иркутской области.

При новом рассмотрении дела, суду необходимо, с учетом выводов суда кассационной инстанции, дать оценку всем доводам общества, изложенным в кассационной жалобе, и документам, представленным в материалы дела, и принять мотивированное, законное решение, разрешив в порядке пункта 3 статьи 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации вопрос о распределении судебных расходов, понесенных в связи с рассмотрением кассационной жалобы.

Руководствуясь статьями 274, 286-289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа

ПОСТАНОВИЛ:

Решение от 6 августа 2008 года Арбитражного суда Иркутской области по делу № А19-7943/08-30 отменить, дело направить на новое рассмотрение в тот же арбитражный суд.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия.

Председательствующий судья

А.И. Скубаев

Судьи

И.Б. Новгородский

М.А. Первушина