

**ДЕВЯТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД**

127994, Москва, ГСП-4, проезд Соломенной сторожки, дом 12

адрес электронной почты: 9aas.info@arbitr.ruадрес веб.сайта: <http://www.9aas.arbitr.ru>**ПО С Т А Н О В Л Е Н И Е****№ 09АП-89116/2023**

город Москва

31.01.2024

дело № А40-219015/23

резюлютивная часть постановления от 22.01.2024

полный текст постановления изготовлен 31.01.2024

Девятый арбитражный апелляционный суд в составе:
председательствующий судья Маркова Т.Т., судьи Сумина О.С., Лепихин Д.Е.,
при ведении протокола секретарем судебного заседания Аверьяновой К.К.,
рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу ООО «Мегаполис-Трейд»

на решение Арбитражного суда г. Москвы от 04.12.2023 по делу № А40-219015/23,
по исковому заявлению ООО «Мегаполис-Трейд»
к ИФНС России № 34 по г. Москве
о признании незаконным решения;

при участии:

от заявителя – не явился, извещен;

от заинтересованного лица – Андриюшкин А.С. по доверенности от 09.01.2024;

установил: решением Арбитражного суда г. Москвы от 04.12.2023 в удовлетворении заявленных ООО «Мегаполис-Трейд» требований о признании незаконным отказа ИФНС России № 34 по г. Москве в исполнении заявления о распоряжении путем возврата денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС № 7543 от 10.07.2023; об исполнении заявления от 10.07.2023 о возврате денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС, в размере 250.000 руб.; о взыскании с ИФНС России № 34 по г. Москве судебных расходов в размере 50.000 руб. и расходов по оплате государственной пошлины, отказано.

ООО «Мегаполис-Трейд» не согласилось с выводами суда, обратилось с апелляционной жалобой, в которой просит решение суда отменить, удовлетворить заявленные требования, по мотивам, изложенным в апелляционной жалобе, в судебное заседание представитель не явился, информация о принятии апелляционной жалобы вместе с соответствующим файлом размещена в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на сайте Девятого арбитражного апелляционного суда (www.9aas.arbitr.ru) и Картотеке арбитражных дел по веб-адресу: www.kad.arbitr.ru/) в соответствии положениями ч. 6 ст. 121 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Представитель налогового органа в судебном заседании возражал против удовлетворения апелляционной жалобы, представлен отзыв, который приобщен к материалам дела.

Дело рассмотрено судом апелляционной инстанции в порядке, предусмотренном ст. ст. 266, 268 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Из материалов дела следует, что 10.07.2023 общество обратилось в инспекцию с заявлением о распоряжении путем возврата суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС налогоплательщика, в размере 250.000 руб. на расчетный счет общества в ПАО «Сбербанк».

Сообщением от 10.07.2023 № 7543 налоговым органом отказано налогоплательщику в возврате денежных средств, формирующих положительное сальдо, с формулировкой - отсутствует положительное сальдо на ЕНС для исполнения заявления о распоряжении путем возврата.

В заявлении, обществом указано на то, что согласно справке от 17.06.2023 о наличии сальдо, у общества имеется положительное сальдо ЕНС в размере 996.971 руб.

Общество, считая отказ инспекции в возврате денежных средств незаконным, ссылается на ст. 79 Налогового кодекса Российской Федерации.

УФНС России по г. Москве 10.08.2023 отказано в удовлетворении жалобы налогоплательщика со ссылкой на то, что положительное сальдо ЕНС образовалось у налогоплательщика путем проведения зачетов налогов от третьих лиц.

Не согласившись с выводами налоговых органов, общество обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суд первой инстанции исходил из соответствия выводов налогового органа и отсутствия нарушения прав и законных интересов заявителя.

Рассмотрев повторно материалы дела, проверив доводы жалобы, суд апелляционной инстанции не находит оснований для отмены судебного акта, исходя из следующего.

В соответствии с п. 1 ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации, налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и (или) налоговый агент вправе распорядиться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо его единого налогового счета, путем зачета в порядке, предусмотренном настоящей статьей: в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов; в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса); в счет исполнения решений налоговых органов, указанных в подп. подп. 9 и 10 п. 5 и подп. 3 п. 7 ст. 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации, либо погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности в соответствии с подп. 2 п. 7 ст. 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с п. 1 ст. 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации, единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с настоящим Кодексом.

Для целей Налогового кодекса Российской Федерации единым налоговым платежом признаются и суммы денежных средств, подлежащие учету на едином налоговом счете: в связи с принятием налоговым органом решения о возмещении (о

предоставлении налогового вычета) суммы налога, - в день принятия соответствующего решения; в связи с поступлением от иного лица в результате зачета суммы денежных средств в соответствии со ст. 78 настоящего Кодекса, - в день осуществления налоговым органом такого зачета; в связи с отменой (полностью или частично) зачета денежных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса), осуществленного на основании заявления, представленного в соответствии с п. 6 ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации, либо в связи с отсутствием на едином налоговом счете денежных средств, необходимых для исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, - не позднее дня, следующего за днем представления указанного заявления, или в день возникновения задолженности. Признание единым налоговым платежом сумм денежных средств, ранее зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента по уплате конкретного налога, осуществляется последовательно начиная с наиболее ранних сроков уплаты налога (сбора, страхового взноса), в счет исполнения обязанности по уплате которого был осуществлен зачет; в связи с начислением налоговым органом процентов в соответствии с п.п. 4 и (или) 9 ст. 79 настоящего Кодекса, - со дня их начисления; в связи с представлением налогоплательщиком, плательщиком сбора заявления о возврате излишне уплаченных сумм налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном ст. 227.1 настоящего Кодекса, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, - в размере излишне уплаченной суммы налога (сбора) не позднее дня, следующего за днем получения указанного заявления.

Пунктом 3 ст. 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, больше денежного выражения совокупной обязанности.

При формировании положительного сальдо единого налогового счета не учитываются суммы денежных средств, зачтенные в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента.

При этом, устанавливая право налогоплательщика на распоряжение денежными средствами, поступившими в бюджет и отраженными на едином налоговом счете налогоплательщика, законодателем установлено право на возврат именно денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета (п. 1 ст. 79 НК РФ).

Направленность денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС налогоплательщика, образованное в результате произведенных в пользу общества зачетов от третьих лиц, подразумевает использование таких денежных средств исключительно в счет исполнения обязанности общества по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, то есть погашения отрицательного сальдо единого налогового счета общества или предстоящих начислений общества.

Возврат указанных денежных средств на лицевой счет налогоплательщика действующим законодательством о налогах и сборах не предусмотрен.

В данном случае положительное сальдо единого налогового счета сформировано в результате произведенных в пользу общества зачетов от третьих лиц, что не оспаривается сторонами.

Пунктом 2 ст. 79 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что в случае отсутствия положительного сальдо на едином налоговом счете налогоплательщику, плательщику сбора, плательщику страховых взносов и (или) налоговому агенту направляется сообщение об отказе в возврате.

Доводы апелляционной жалобы проверены судом апелляционной инстанции в полном объеме и отклонены, судом первой инстанции правильно установлены обстоятельства дела, в соответствии со ст. 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации исследованы и оценены имеющиеся в деле доказательства, применены нормы материального права, подлежащие применению в данном споре, нормы процессуального законодательства при рассмотрении дела не нарушены.

Руководствуясь ст. ст. 266, 268, 269, 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

ПОСТАНОВИЛ:

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 04.12.2023 по делу № А40-219015/23 оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в течение двух месяцев со дня изготовления постановления в полном объеме в Арбитражный суд Московского округа.

Председательствующий судья

Т.Т. Маркова

Судьи

Д.Е. Лепихин

О.С. Сумина