

АРБИТРАЖНЫЙ СУД КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

от 21 мая 2021 г. по делу N А33-28313/2020

Резолютивная часть решения объявлена в судебном заседании 14 мая 2021 года.

В полном объеме решение изготовлено 21 мая 2021 года.

Арбитражный суд Красноярского края в составе судьи Куликовской Е.А., рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению Министерства сельского хозяйства и торговли Красноярского края (ИНН 2466213840, ОГРН 1082468046627, г. Красноярск, дата регистрации - 02.10.2008)

к Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Красноярска (ИНН 2466124118, ОГРН 1042442940011, г. Красноярск, дата регистрации - 26.12.2004)

о взыскании денежных средств,

в судебном заседании присутствуют:

от заявителя: Алексеева Ю.В., по доверенности от 10.04.2020 N 45,

от ответчика: Барабанцова О.Ф., по доверенности от 30.10.2020, Веревкин И.В., по доверенности от 08.12.2020,

при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Мельниковой Т.С.,

установил:

Министерство сельского хозяйства и торговли Красноярского края (далее - заявитель, Министерство) обратилось в Арбитражный суд Красноярского края с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Красноярска (далее - ответчик, инспекция) о взыскании денежных средств в размере 39 000 руб. излишне уплаченного налога на доходы физических лиц.

Заявление принято к производству суда. Определением от 28.10.2020 возбуждено производство по делу.

Представитель заявителя требования поддержал.

Представители ответчика требования не признали.

При рассмотрении дела установлены следующие, имеющие значение для рассмотрения спора, обстоятельства.

В рамках подпрограммы "Кадровое обеспечение комплекса" государственной программы Красноярского края "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия", утвержденной постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 N 506 - п (далее - Подпрограмма), министерство сельского хозяйства Красноярского края (впоследствии переименованное в министерство сельского хозяйства и торговли Красноярского края) предоставляло социальные выплаты на обустройство молодым специалистам, молодым

рабочим, заключившим трудовой договор с сельскохозяйственным товаропроизводителем, вновь созданным товаропроизводителем Красноярского края.

09.08.2017 Министерство заключило договор о предоставлении государственной поддержки на обустройство молодым специалистам, молодым рабочим, заключившим трудовой договор с сельскохозяйственным товаропроизводителем, вновь созданным сельскохозяйственным товаропроизводителем (далее-договор) с Усковым Станиславом Владимировичем (получатель социальной выплаты), предметом которого является оказание государственной поддержки получателю социальной выплаты в виде предоставления социальной выплаты на обустройство (п. 1.1 договора).

Права и обязанности получателя социальной выплаты закреплены в разделе 2 договора. Так, согласно п. п. "з" п. 2.2 договора получатель социальной выплаты обязуется возвратить в течение 3 месяцев на лицевой счет Министерства денежные средства, затраченные на предоставление социальной выплаты, в полном объеме в случае расторжения трудового договора по инициативе получателя социальной выплаты ранее 3-х лет с момента заключения договора, а также в случае нарушения условий, предусмотренных пп. 4.6.4 п. 4.6 раздела 4 Подпрограммы.

Согласно п. 3.2 договора Министерство обязуется предоставить получателю социальной выплаты в порядке и на условиях, установленных Подпрограммой и договором, социальную выплату, из суммы которой подлежит удержанию налог на доходы физических лиц в соответствии с действующим законодательством.

Министерство вправе требовать возврата средств, затраченных на предоставление социальной выплаты, в полном объеме на лицевой счет Министерства в случае нарушения получателем социальной выплаты условий, предусмотренных Подпрограммой и договором (п. 3.3 договора).

В соответствии с условиями договора Министерство приняло на себя обязательство предоставить Ускову С.В. социальную выплату в размере 300 000 руб., из которой удержать и перечислить в соответствующий бюджет налог на доходы физических лиц в размере 39 000 руб.

В связи с чем, Министерство платежным поручением N 992168 от 25.08.2017 перечислило Ускову С.В. социальную выплату в размере 261 000 руб. и удержало и перечислило в соответствующий бюджет налог на доходы физических лиц в размере 39 000 руб. (выписка из КРСБ).

Усков С.В. нарушил условия Подпрограммы, поэтому Министерство обратилось в Назаровский городской суд Красноярского края с исковым заявлением о взыскании с Ускова С.В. социальной выплаты в размере 300 000 руб.

Решением Назаровского городского суда Красноярского края от 02.08.2019 исковые требования Министерства к Ускову С.В. удовлетворены частично, взыскано 261 000 руб., во взыскании уплаченного налога на доходы физических лиц в размере 39 000 руб. отказано.

Министерство обжаловало решение Назаровского городского суда Красноярского края в Красноярский краевой суд. Согласно апелляционному определению Красноярского краевого суда от 30.10.2019 решение Назаровского городского суда Красноярского края от 02.08.2019 оставлено без изменения.

Определением восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 21.05.2020 решение Назаровского городского суда Красноярского края от 02.08.2019 и апелляционное определение Красноярского краевого суда от 30.10.2019 оставлены без изменения.

22.07.2020 Министерство обратилось в инспекцию с заявлением о возврате излишне уплаченного налога. Переплата в бюджет по данным Министерства составила 39 000 руб.

по налогу на доходы физических лиц.

24.08.2020 инспекцией вынесено решение N 7922 об отказе в возврате налоговому агенту 39 000 руб. налога на доходы физических лиц в связи с отсутствием переплаты, не представлением уточненных сведений 2-НДФЛ, 6-НДФЛ со сторнированием социальной выплаты из дохода Ускова С.В. (сообщение о принятом решении о зачете (возврате, об отказе в зачете (возврате) суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) от 24.08.2020 N 7922).

Министерство полагает, что у него отсутствуют основания для уточнения сведений 2-НДФЛ со сторнированием выплаты на Ускова С.В., так как фактически сумма дохода Усковым С.В. не возвращена в доход бюджета Красноярского края.

08.02.2021 судебным приставом-исполнителем ОСП по Назаровскому району возбуждено исполнительное производство на основании исполнительного листа, выданного Назаровским городским судом Красноярского края по решению от 02.08.2019, о взыскании 261 000 руб.

Указанные обстоятельства послужили основанием для обращения Министерства в Арбитражный суд Красноярского края с настоящим заявлением.

Исследовав представленные доказательства, оценив доводы лиц, участвующих в деле, арбитражный суд пришел к следующим выводам.

В соответствии со статьей 123 Конституции Российской Федерации, статьями 7, 8, 9 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, судопроизводство осуществляется на основе состязательности и равноправия сторон. Согласно статье 65 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается, как на основания своих требований и возражений.

Налоговыми агентами в соответствии со ст. 24 Налогового кодекса Российской Федерации признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

Согласно пункту 4 статьи 24 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном Кодексом для уплаты налога налогоплательщиком.

Пункт 1 статьи 38 Налогового кодекса Российской Федерации связывает возникновение обязанности по уплате налога с наличием объекта налогообложения.

Согласно статье 209 Налогового кодекса Российской Федерации объектом обложения налогом на доходы физических лиц признается доход, полученный налогоплательщиками: от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации; от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами "Налог на доходы физических лиц", "Налог на прибыль организаций" настоящего Кодекса (статья 41 Налогового кодекса).

При этом, статья 208 Налогового кодекса Российской Федерации содержит открытый перечень подлежащих налогообложению доходов, а статья 217 Налогового кодекса - закрытый перечень доходов, не подлежащих налогообложению.

Из изложенного следует вывод, что объектом обложения налогом на доходы физических лиц является факт получения налогоплательщиком дохода в той или иной форме, если он не поименован в статье 217 Налогового кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 настоящей статьи, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 225 настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей. Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

При этом пунктом 2 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что исчисление сумм и уплата налога в соответствии с настоящей статьей производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, с зачетом ранее удержанных сумм налога (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм налога производится в соответствии со статьей 214.7 настоящего Кодекса), а в случаях и порядке, предусмотренных статьей 227.1 настоящего Кодекса, также с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком. Особенности исчисления и (или) уплаты налога по отдельным видам доходов устанавливаются статьями 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 214.7, 226.1, 227 и 228 настоящего Кодекса.

Согласно пункту 4 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

На основании пункта 6 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Таким образом, любая фактически полученная в денежной форме экономическая выгода (за исключением выигрышей, полученных от участия в азартных играх и лотереях и доходов, не подлежащих налогообложению) физического лица, источником которой является налоговый агент, влечет обязанность последнего по исчислению и удержанию налога на доходы физических лиц и его дальнейшему перечислению на счета бюджетной системы Российской Федерации не позднее следующего дня за днем выплаты дохода.

Как следует из материалов дела, Министерство перечислило Ускову С.В. социальную выплату в размере 261 000 руб. платежным поручением N 992168 от 25.08.2017, исчислило налог на доходы физических лиц в размере 39 000 руб. и перечислило его в соответствующий бюджет, что подтверждается выпиской из КРСБ.

Пунктом 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что налоговые органы обязаны осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 14 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации правила, установленные статьей 78 Кодекса, распространяются на налоговых агентов.

Пунктом 1 статьи 231 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящей главой.

В силу положений абзаца 7 статьи 231 Налогового кодекса Российской Федерации возврат налоговому агенту перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога осуществляется налоговым органом в порядке, установленном статьей 78 настоящего Кодекса.

Таким образом, в случае излишнего перечисления налоговым агентом налога на доходы физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации налоговый агент в порядке статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации вправе обратиться в налоговый орган по месту учета с заявлением о возврате излишне перечисленной суммы налога на доходы физических лиц с представлением документов, обосновывающих излишнее перечисление соответствующей суммы налога, и уточненного расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Из положений статей 78 и 231 Налогового кодекса Российской Федерации следует, что у налогового агента возникает право на возврат или зачет излишне уплаченного налога на доходы физических лиц при наличии доказательств, что им произведено излишнее перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.

Вступившим в законную силу решением Назаровского городского суда Красноярского края от 02.08.2019 взыскано с Ускова С.В. в пользу Министерства 261 000 руб. социальной выплаты. Во исполнение данного решения суда на принудительное взыскание денежных сумм Назаровским городским судом Красноярского края выдан исполнительный лист. 08.02.2021 судебным приставом-исполнителем ОСП по Назаровскому району возбуждено исполнительное производство на основании исполнительного листа, выданного Назаровским городским судом Красноярского края по решению от 02.08.2019, о взыскании 261 000 руб.

На момент рассмотрения настоящего спора, полученные Усковым С.В. в качестве социальной выплаты денежные средства в размере 261 000 руб. Министерству не возвращены, в связи с чем полученный доход продолжает оставаться объектом обложения налогом на доходы физических лиц.

Из изложенного вытекает обязательность отражения налоговым агентом такого дохода гражданина вплоть до момента фактического возврата физическим лицом соответствующих сумм источнику их выплаты.

При таких обстоятельствах, сам факт взыскания с Ускова С.В. в пользу Министерства 261 000 руб. полученных в качестве социальной выплаты по решению Назаровского городского суда Красноярского края от 02.08.2019 в отсутствие их фактического возврата, не освобождают Министерство от обязанностей налогового агента.

Исходя из вышеизложенного, учитывая, что заявитель не представил документы, подтверждающие возврат Усковым С.В. 261 000 руб., суд приходит к выводу об отказе в удовлетворении требований заявителя.

Согласно статье 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судебные расходы, в том числе связанные с уплатой государственной пошлины по делу, относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных требований.

В соответствии со ст. 333.37 Налогового кодекса Российской Федерации заявитель освобожден от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах.

Учитывая вышеизложенное, принимая во внимание результат рассмотрения спора, государственная пошлина в сумме 3 000 руб. в соответствии с частью 3 статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации не подлежит взысканию с заявителя в доход федерального бюджета.

Настоящее решение выполнено в форме электронного документа, подписано усиленной квалифицированной электронной подписью судьи и считается направленным лицам, участвующим в деле, посредством его размещения на официальном сайте суда в сети "Интернет" в режиме ограниченного доступа (код доступа -).

По ходатайству лиц, участвующих в деле, копии решения на бумажном носителе могут быть направлены им в пятидневный срок со дня поступления соответствующего ходатайства заказным письмом с уведомлением о вручении или вручены им под расписку.

Руководствуясь статьями 110, 167 - 170 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Красноярского края

решил:

в удовлетворении требований отказать.

Настоящее решение может быть обжаловано в течение месяца со дня его принятия путем подачи апелляционной жалобы в Третий арбитражный апелляционный суд через Арбитражный суд Красноярского края.

Судья
Е.А.КУЛИКОВСКАЯ
