КОПИЯ 156/2013-16009(3)

АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЯМАЛО-НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА
г. Салехард, ул. Республики, д.102, тел. (34922) 5-31-00,
www.yamal.arbitr.ru, e-mail: info@yamal.arbitr.ru

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
РЕШЕНИЕ

г. Салехард **Дело № А81-1461/2013**
10 июня 2013 года

Резолютивная часть решения объявлена 30 мая 2013 года.
Полный текст решения изготовлен 10 июня 2013 года.

Арбитражный суд Ямало-Ненецкого автономного округа в составе судьи Сеитова Э.М., при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Осиповой Ю.Г., рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Ямало-Ненецкому автономному округу к Управлению Федерального казначейства по Ямало-Ненецкому автономному округу об оспаривании действий (бездействия), при участии в деле третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора; открытое акционерное общество «Управление жилищного хозяйства»,
при участии в судебном заседании:
от заявителя – представитель не явился,
от заинтересованного лица – Я. по доверенности от 16.04.2013,
от третьего лица – представитель не явился,

у с т а н о в и л :

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по Ямало-Ненецкому автономному округу (далее по тексту – заявитель, Инспекция, МИФНС № 5 по ЯНАО) обратилась в арбитражный суд с заявлением к Управлению Федерального казначейства по Ямало-Ненецкому автономному округу (далее – заинтересованное лицо, Управление казначейства, УФК по ЯНАО).

Инспекция с учетом уточнений к заявленным требованиям просит суд:

- признать незаконными действия УФК по ЯНАО, выразившиеся в принятии к исполнению заявления внешнего управляющего ОАО «Управление жилищного хозяйства» С. . и направлении уведомления от 15.03.2013 № УПЛ-13-4772 об истребовании документов;

- обязать УФК по ЯНАО отозвать из Инспекции уведомление о поступлении исполнительного документа от 15.03.2013 № УПЛ-13-4772;

- признать незаконными действия УФК по ЯНАО, выразившиеся в приостановлении 09.04.2013 операций по расходованию средств на лицевых счетах Инспекции.

В обоснования заявленных требований Инспекция указывает, что судебный акт, на основании которого внешнему управляющему ОАО «Управление жилищного хозяйства» С. . был выдан исполнительный лист, не обязывал обратить взыскание на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в порядке п. 1 ст. 242.1 БК РФ, а потому подлежал возврату взыскателю. Данный судебный акт подлежал исполнению в порядке статьи 78 НК РФ, предусматривающей самостоятельное добровольное исполнение налоговым органом судебного акта после вступления его в законную силу путем направления в территориальный орган Федерального казначейства поручения на возврат суммы излишне взысканного налога. Возврат требуемой по исполнительному листу денежной суммы с лицевого счета Инспекции повлечет за собой нецелевое использование бюджетных средств, поскольку данный вид расходов не предусмотрен сметой доходов и расходов. Направляя в Инспекцию уведомление, Управлением казначейства не было учтено, что налоговый орган в данном случае не является должником – федеральным казенным учреждением в смысле статьи 242.3 БК РФ, с которого в пользу взыскателя взысканы бюджетные средства. При таких обстоятельствах действия УФК по ЯНАО не соответствуют положениям ст.ст. 242.1, 242.3 БК РФ, нарушают права заявителя и возлагают на него не предусмотренную законом обязанность.

От заинтересованного лица поступил отзыв, в соответствии с которым просит суд отказать в удовлетворении требований заявителя. В обоснование своих возражений Управление казначейства указывает на неправомерность выводов Инспекции о применении административных процедур исполнения исполнительного листа в случае, когда ст. 242.3 БК РФ установлен порядок принудительного исполнения. Приостановление операций на лицевом счете заявителя есть мера принуждения его к совершению действий, содержащихся в исполнительном листе, а не предъявление денежных требований к его лицевому счету получателя. Кроме того, в соответствии со статьей 242.1 БК РФ исключительным правом отозвать исполнительный лист обладает взыскатель или уполномоченное им лицо, в связи с чем оснований для возврата исполнительного листа у УФК по ЯНАО не имелось.

Заявитель представил письменные возражения на отзыв заинтересованного лица, где указывает на несостоятельность доводов Управления казначейства об отсутствии оснований к возврату предъявленного к исполнению исполнительного листа, поскольку в данном случае к исполнению был предъявлен исполнительный лист, выданный на основании не вступившего в законную силу решения суда.

Третье лицо отзыв на заявление не представило.

В судебном заседании объявлялся перерыв с 28 мая 2013 до 16 часов 00 минут 30 мая 2013.

Заявитель и третье лицо, надлежащим образом извещенные о времени и месте судебного заседания, явку своих представителей не обеспечили.

Представитель заинтересованного лица возражал против удовлетворения заявленных требований по доводам, изложенным в отзыве.

Заслушав представителя заинтересованного лица, исследовав материалы дела, отзыв, оценив относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности на основании статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ), суд установил следующее.

Как следует из материалов дела, определением Арбитражного суда Ямало-Ненецкого автономного округа от 04.02.2013 по делу № А81-5451/2011 удовлетворены требования внешнего управляющего ОАО «Управление жилищного хозяйства» С. . о признании недействительными сделок по перечислению ОАО «Управление жилищного хозяйства» денежных средств в счет погашения задолженности перед бюджетом по пени и штрафам по НДФЛ в общей сумме 1 671 252,74 руб.; применены последствия недействительности сделки. Суд обязал МИФНС № 5 по ЯНАО возвратить ОАО «Управление жилищного хозяйства» из соответствующего бюджета денежные средства в размере 1 671 252,74 руб.

На основании вышеуказанного судебного акта Арбитражным судом Ямало-Ненецкого автономного округа выдан исполнительный лист серия АС № 004742524 от 04.02.2013.

13.03.2013 внешний управляющий ОАО «Управление жилищного хозяйства» С. . обратился в отделение по г. Ноябрьску Управления казначейства с заявлением о принятии к принудительному исполнению исполнительного листа серия АС № 004742524 от 04.02.2013 на сумму 1 671 252,74 руб. в отношении МИФНС № 5 по ЯНАО.

Отдел № 5 Управления казначейства на основании поступивших заявления взыскателя и исполнительного листа АС № 004742524 направил в МИФНС № 5 по ЯНАО уведомление о поступлении исполнительного листа от 15.03.2013 № УПЛ-13-4772, в соответствии с которым определил Инспекции представить в течение 10 рабочих дней со дня получения уведомления следующие документы: информацию в письменном виде об источнике образования задолженности, а при образовании задолженности в результате деятельности должника, финансируемой из бюджета, о кодах бюджетной классификации Российской Федерации, по которым должны быть произведены расходы бюджета по исполнению требований, содержащихся в исполнительном документе, применительно к бюджетной классификации Российской Федерации текущего финансового года; платежный документ на перечисление в установленном порядке средств в размере полного или частичного исполнения требования исполнительного документа.

В связи с неисполнением Инспекцией требований, указанных в уведомлении от 15.03.2013 № УПЛ-13-4772, Управление казначейства на основании п. 3 ст. 242.3 БК РФ приостановило операции по расходованию средств на лицевых счетах МИФНС № 5 по ЯНАО до момента устранения нарушений (за исключением операций по исполнению исполнительных документов), о чем вынесло уведомление от 09.04.2013 № УБЛ-13-4977.

Уведомлением от 11.04.2013 № УВР-13-3043 Управление казначейства уведомило Инспекцию о возобновлении операций по расходованию средств в связи с представлением взыскателем заявления об отзыве исполнительного документа.

Инспекция, полагая, что Управлением казначейства нарушен порядок принудительного исполнения судебного акта, обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Суд считает заявленные требования не подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии с положениями статьи 242.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации производится в соответствии с настоящим Кодексом на основании исполнительных документов (исполнительный лист, судебный приказ) с указанием сумм, подлежащих взысканию в валюте Российской Федерации, а также в соответствии с установленными законодательством Российской Федерации требованиями, предъявляемыми к исполнительным документам, срокам предъявления исполнительных документов, перерыву срока предъявления исполнительных документов, восстановлению пропущенного срока предъявления исполнительных документов.

К исполнительному документу (за исключением судебного приказа), направляемому для исполнения судом по просьбе взыскателя или самим взыскателем, должны быть приложены копия судебного акта, на основании которого он выдан, а также заявление взыскателя с указанием реквизитов банковского счета взыскателя (реквизитов банковского счета взыскателя при предъявлении исполнительного документа в порядке, установленном статьей 242.2 настоящего Кодекса), на который должны быть перечислены средства, подлежащие взысканию. Заявление подписывается взыскателем либо его представителем с приложением доверенности или нотариально удостоверенной копии доверенности или иного документа, удостоверяющего полномочия представителя.

Основанием для возврата взыскателю документов, поступивших на исполнение, является: непредставление какого-либо документа, указанного в пункте 2 настоящей статьи; несоответствие документов, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, требованиям, установленным Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации, Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации об исполнительном производстве; предоставление документов, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, в орган Федерального казначейства (финансовый орган субъекта Российской Федерации, финансовый орган муниципального образования), в котором не открыт лицевой счет должника; нарушение установленного законодательством Российской Федерации срока предъявления исполнительного документа к исполнению; представление взыскателем заявления об отзыве исполнительного документа.

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 242.3 Бюджетного кодекса РФ исполнительный документ, предусматривающий обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федерального казенного

учреждения - должника, направляется судом по просьбе взыскателя или самим взыскателем вместе с документами, указанными в пункте 2 статьи 242.1 настоящего Кодекса, в орган Федерального казначейства по месту открытия должнику как получателю средств федерального бюджета лицевого счета для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета.

Орган Федерального казначейства не позднее пяти рабочих дней после получения исполнительного документа направляет должнику уведомление о поступлении исполнительного документа и о дате его приема к исполнению с приложением копии судебного акта и заявления взыскателя. При наличии оснований, указанных в пунктах 3 и 4 статьи 242.1 настоящего Кодекса, орган Федерального казначейства возвращает исполнительные документы со всеми поступившими приложениями к ним взыскателю без исполнения в течение пяти рабочих дней со дня их поступления с указанием причины возврата.

Судом установлено, что предъявленный внешним управляющим ОАО «Управление жилищного хозяйства» С. исполнительный лист серия АС № 004742524 от 04.02.2013 содержал требование о взыскании с МИФНС № 5 по ЯНАО в пользу ОАО «Управление жилищного хозяйства» денежной суммы, т.е. судебный акт, на основании которого взыскателю был выдан исполнительный лист, обязывал обратить взыскание на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в смысле, придаваемом данной процедуре положениями пункта 1 статьи 242.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, МИФНС № 5 по ЯНАО в данном случае является должником - федеральным казенным учреждением в понимании статьи 242.3 Бюджетного кодекса РФ, с которого в пользу взыскателя взысканы бюджетные средства.

Претензий Управление казначейства к комплектности и порядку оформления заявления внешнего управляющего ОАО «Управление жилищного хозяйства» С. о принудительном исполнении исполнительного листа АС № 004742524 не имело и, учитывая, что законом установлен исчерпывающий перечень оснований для возврата взыскателю исполнительного документа, УФК по ЯНАО правомерно приняло к исполнению заявление и направило в Инспекцию уведомление об истребовании документов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 242.3 Бюджетного кодекса РФ должник в течение 10 рабочих дней со дня получения уведомления представляет в орган Федерального казначейства информацию об источнике образования задолженности и о кодах бюджетной классификации Российской Федерации, по которым должны быть произведены расходы федерального бюджета по исполнению исполнительного документа применительно к бюджетной классификации Российской Федерации текущего финансового года.

Для исполнения исполнительного документа за счет средств федерального бюджета должник одновременно с указанной информацией представляет в орган Федерального казначейства платежный документ на перечисление средств в размере полного либо частичного исполнения исполнительного документа в пределах остатка объемов финансирования расходов, отраженных на его лицевом счете получателя

средств федерального бюджета, по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

При нарушении должником требований, установленных настоящим пунктом, орган Федерального казначейства приостанавливает до момента устранения нарушения осуществление операций по расходованию средств на всех лицевых счетах должника, включая лицевые счета его структурных (обособленных) подразделений, открытые в данном органе Федерального казначейства (за исключением операций по исполнению исполнительных документов), с уведомлением должника и его структурных (обособленных) подразделений.

Ввиду неисполнения МИФНС № 5 по ЯНАО в установленный срок законного требования УФК по ЯНАО о предоставлении сведений, предусмотренных статьей 242.3 Бюджетного кодекса РФ, Управление казначейства правомерно приостановило операции по расходованию средств на лицевых счетах Инспекции до момента устранения нарушений.

Кроме того, действия Управления казначейства в рамках принятия заявления взыскателя о принудительном исполнении исполнительного листа, направления уведомления об истребовании документов в Инспекцию, приостановление операций по расходованию средств соответствуют требованиям Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государственной функции организации исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федеральных бюджетных учреждений, утв. приказом Минфина РФ от 22.09.2008 № 99н (далее – Регламент), в соответствии с пунктом 1 которого под государственной функцией исполнения судебных актов понимается процесс организации органом Федерального казначейства исполнения должником требований судебного акта по перечислению денежных средств в пользу взыскателя, в соответствии с порядком, установленным Бюджетным кодексом РФ.

Доводы заявителя о том, что судебный акт, на основании которого внешнему управляющему был выдан исполнительный лист, содержал указание не на взыскание с Инспекции денежных средств, а на их возврат ОАО «Управление жилищного хозяйства», а потому подлежал исполнению в порядке статьи 78 Налогового кодекса РФ, являются необоснованными в силу следующего.

В рассматриваемом случае статья 78 Налогового кодекса РФ не применима, поскольку она определяет административный порядок возврата излишне уплаченного налога по заявлению налогоплательщика и не применяется к правоотношениям, возникшим на стадии исполнения судебных актов.

Согласно правовой позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлениях Президиума от 08.06.2010 по делу № А81-87/2009 и от 01.11.2011 по делу № А41-8597/10, органы Федерального казначейства наделены полномочиями по совершению действий обязывающего характера в отношении финансовых обязательств бюджетополучателей, являющихся должниками по исполнительным документам.

Исполнение исполнительного листа, предусматривающего обязанность Инспекции возвратить денежные средства, осуществляется через органы Федерального казначейства в порядке главы 24.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 242.1, статьей 242.3 БК РФ исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации производится органами Федерального казначейства в соответствии с Бюджетным кодексом РФ на основании исполнительных документов.

Оспариваемый исполнительный лист не регламентирует взаимоотношения сторон неимущественного характера. Возврат бюджетных средств, также как и взыскание бюджетных средств, носит характер имущественных отношений должника и взыскателя.

Таким образом, с учетом правовой позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, наличие в резолютивной части судебного акта и исполнительного листа формулировки «обязать произвести возврат денежных средств» не является препятствием для принятия их к исполнению органом Федерального казначейства, поскольку, по сути, такая формулировка предполагает передачу взыскателю денежных средств соответствующего бюджета.

Судом также отклоняется довод заявителя о том, что на определении Арбитражного суда Ямало-Ненецкого автономного округа от 04.02.2013, на основании которого выдан исполнительный лист 04.02.2013, не могла иметься отметка о вступлении его в законную силу.

Согласно части 2 статьи 242.1 Бюджетного кодекса РФ к исполнительному документу должны быть приложены надлежащим образом заверенная судом копия судебного акта, на основании которого он выдан, а также заявление взыскателя с указанием реквизитов банковского счета взыскателя, на который должны быть перечислены средства, подлежащие взысканию.

Согласно абзацу 4 пункта 3.33 Инструкции по делопроизводству в арбитражных судах Российской Федерации, утвержденной приказом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 25.03.2004 № 27, на выдаваемой копии судебного акта делается отметка о дате вступления его в законную силу или о том, что в законную силу он не вступил.

В соответствии с частью 3 статьи 223 АПК РФ определения, которые выносятся арбитражным судом при рассмотрении дел о несостоятельности (банкротстве) и обжалование которых предусмотрено настоящим Кодексом и иными федеральными законами, регулирующими вопросы несостоятельности (банкротства), отдельно от судебного акта, которым заканчивается рассмотрение дела по существу, могут быть обжалованы в арбитражный суд апелляционной инстанции в течение десяти дней со дня их вынесения.

Определение, вынесенное арбитражным судом, исполняется немедленно, если иное не установлено настоящим Кодексом или арбитражным судом (статья 187 АПК РФ).

Судебные акты арбитражных судов приводятся в исполнение после вступления их в законную силу, за исключением случаев немедленного исполнения, в порядке,

установленном настоящим Кодексом и иными федеральными законами, регулирующими вопросы исполнительного производства (часть 1 статьи 318 АПК РФ).

С силу части 3 статьи 319 АПК РФ исполнительный лист выдается после вступления судебного акта в законную силу, за исключением случаев немедленного исполнения. В этих случаях исполнительный лист выдается сразу после принятия такого судебного акта или обращения его к немедленному исполнению. Исполнительный лист выдается взыскателю или по его ходатайству направляется для исполнения непосредственно арбитражным судом.

В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 320 АПК РФ в исполнительном листе должна быть указана дата вступления судебного акта в законную силу либо требование о его немедленном исполнении.

В рассматриваемом случае определение Арбитражного суда Ямало-Ненецкого автономного округа от 04.02.2013 по делу № А81-5451/2011 изготовлено в полном объеме 04.02.2013, исполнительный лист серия АС № 004742524 выдан 04.02.2013, при этом в исполнительном листе сделана отметка о том, что судебный акт подлежит немедленному исполнению.

Отсутствие отметки о вступлении определения Арбитражного суда Ямало-Ненецкого автономного округа от 04.02.2013 по делу № А81-5451/2011 в законную силу не имеет правового значения для вопроса об обязанности органа казначейства приступить к исполнению исполнительного листа, выданного на основании судебного акта, подлежащего немедленному исполнению. Выдача судом исполнительного листа ~~свидетельствует о наступлении~~ обязанности ~~принудительного исполнения судебного~~ акта в силу положений части 3 статьи 319 АПК РФ.

Учитывая изложенное, принимая во внимание, что поступившие на исполнение в УФК по ЯНАО исполнительный лист, заявление взыскателя, копии судебного акта соответствовали требованиям, установленным действующим законодательством Российской Федерации, суд приходит к выводу, что исполнительный лист, предъявленный внешним управляющим ОАО «Управление жилищного хозяйства» С подлежал принудительному исполнению органом федерального казначейства в порядке, предусмотренном Бюджетным кодексом РФ, и оснований, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 242.1 Бюджетного кодекса РФ, для его возврата взыскателю не имелось.

По смыслу статей 198 АПК РФ и 13 Гражданского кодекса Российской Федерации для признания ненормативного правового акта недействительным необходимо наличие одновременно двух условий: несоответствие его закону или иному нормативному правовому акту и нарушение прав и законных интересов граждан, организаций в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Из анализа части 2 статьи 201 АПК РФ, пункта 6 постановления Пленумов Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 01.07.1996 № 6/8 следует, что ненормативный акт государственного органа или органа местного самоуправления может быть признан судом недействительным при наличии в совокупности двух условий: 1) несоответствие оспариваемого акта закону или иному нормативному правовому акту; 2) нарушение

этим актом (решением) прав и законных интересов в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности лица, обратившегося в арбитражный суд за судебной защитой.

Отсутствие (недоказанность) хотя бы одного из названных условий служит основанием для оставления заявления заинтересованного лица без удовлетворения.

Учитывая, что Управление казначейства действовало в соответствии с законом и в пределах предоставленных ему полномочий, у суда отсутствуют правовые основания для признания его действий незаконными, поскольку они соответствуют положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и не нарушают права и законные интересы заявителя.

Руководствуясь статьями 9, 16, 64, 65, 71, 110, 167, 168, 169, 170, 176, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Ямало-Ненецкого автономного округа

Р Е Ш И Л :

в удовлетворении заявленных Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ямало-Ненецкому автономному округу требований – отказать.

Решение может быть обжаловано в апелляционном порядке в Восьмой арбитражный апелляционный суд.

Апелляционная жалоба может быть подана в течение месяца после принятия (изготовления в полном объёме) ~~арбитражным судом первой инстанции обжалуемого~~ решения через Арбитражный суд Ямало-Ненецкого автономного округа.

Судья Э.М. Сеитов

КОПИЯ ВЕРНА
Секретарь судебного заседания
11 июня 2013
Санджиев М.А.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью
на 9 листах
Секретарь судебного заседания
Арбитражного суда ЯНАО
Санджиев М.А.

