



Арбитражный суд Краснодарского края

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

г. Краснодар
10 октября 2018 г.

Дело №А32-29130/2018

Резолютивная часть решения объявлена 08.10.2018.

Текст решения в полном объеме изготовлен 10.10.2018.

Арбитражный суд Краснодарского края в составе судьи А.А. Чеснокова, при ведении протокола судебного заседания помощником судьи О.А. Ковальской, рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению общества с ограниченной ответственностью «СмартГрейн», г. Краснодар,

о взыскании 278219,93 рублей процентов на сумму излишне уплаченных таможенных платежей по ДТ № 10317110/290317/0007161

при участии в заседании:

от заявителя: Куликова Е.П. - представитель по доверенности от 05.09.2016г., б/н,

от заинтересованного лица: Петецкая И.В. - представитель по доверенности

Установил:

Общество с ограниченной ответственностью «СмартГрейн» (далее – заявитель, общество, ООО «СмартГрейн») обратилось в арбитражный суд с заявлением к Новороссийской таможне (далее – заинтересованное лицо, таможенный орган) о взыскании 278219,93 рублей процентов на сумму излишне уплаченных таможенных платежей по ДТ № 10317110/290317/0007161.

По мнению заявителя, действующим законодательством предусмотрена обязанность таможенного органа начислять и уплачивать проценты за нарушение сроков возврата излишне уплаченных таможенных платежей.

Заинтересованное лицо возражало против удовлетворения заявленных требований.

В судебном заседании общество заявило ходатайство об уточнении заявленных требований, согласно которому просит взыскать 274381,74 руб. процентов на сумму излишне уплаченных таможенных платежей по ДТ № 10317110/290317/0007161.

От требований в части взыскания 3838,19 руб. заявитель отказался.

Уточнение заявленных требований и отказ от заявленных требований в части взыскания 3838,19 руб. приняты судом.

В судебном заседании объявлялся перерыв до 08.10.2018 до 09 час 45 мин, после чего рассмотрение заявления было продолжено.

При этом, суд в порядке ч. 4 ст. 137 АПК РФ пришел к выводу о возможности завершения подготовки дела к судебному разбирательству и открытия судебного разбирательства арбитражного суда первой инстанции.

Суд, исследовав материалы дела и оценив в совокупности все представленные доказательства, установил следующее.

ООО «СмартГрейн» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по г. Краснодару 21.01.2011 в качестве юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1112308000474, свидетельство серии 23 № 007815442, ИНН 2308174814, адрес местонахождения: 350042, г. Краснодар, ул. Колхозная, 3.

ООО «СмартГрейн» на территорию РФ ввезен товар – зерновой комплекс, состоящий из 6 силосов с плоским дном (1 силос с винтовой лестницей, 5 силосов без винтовой лестницы), модель 22,92/18, с оснащением системами выгрузки и активного вентилирования. Таможенное оформление данного товара было произведено Новороссийской таможней по ДТ №10317110/290317/0007161, с заявленным в графе 33 данной ДТ классификационным кодом товара 7309 00 900 0 ТН ВЭД ТС и с уплатой таможенных платежей по ставке ввозной таможенной пошлины 10%. Общество было вынуждено классифицировать товар по коду ТН ВЭД 7309 00 900 0 во избежание неблагоприятных последствий, связанных с запретом таможни на выпуск товара в случае классификации товара по коду ТН ВЭД 8437 80 000 0, которому соответствует ставка ввозной таможенной пошлины в размере 0%.

Согласно п.2 ст.52 ТК ТС проверку правильности классификации товаров осуществляют таможенные органы.

Новороссийским юго-восточным таможенным постом Новороссийской таможни был принят заявленный классификационный код ТН ВЭД ЕАЭС 7309 00 900 0 в отношении товара, задекларированного в ДТ №10317110/290317/0007161.

31.03.2017 таможенный орган осуществил выпуск товара с неверным кодом ТН ВЭД ЕАЭС.

Приказом ФТС России от 15.10.2013 №1940 утверждена Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Согласно пункту 5 указанной Инструкции должностные лица таможенных органов при таможенном контроле правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС при таможенном декларировании товаров и осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров в соответствии с выбранной таможенной процедурой осуществляют таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, исходя из правил классификации (Основных правил интерпретации ТН ВЭД), сведений, заявленных в декларации на товары (далее – ДТ), в том числе электронной декларации на товары (далее – ЭДТ), и документов и сведений, представленных при совершении таможенных операций, а также осуществляют контроль достоверности и полноты сведений, заявленных в ДТ (ЭДТ), путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий, а также другими способами, не запрещенными таможенным законодательством Таможенного союза, для целей идентификации и классификации товаров.

ООО «СмартГрейн» 17.05.2017г. исх. №83 обратилось в Новороссийскую таможню по вопросу принятия решения об изменении кода товара, ввезенного по ДТ №10317110/290317/0007161, на код 8437 80 000 0, представив форму корректировки декларации на товары (КТД1) и документы. 01.06.2017 таможенный орган направил обществу ответ №15-22/19126, в котором сообщалось о том, что по мнению Новороссийской таможни отсутствуют основания для признания оспариваемого решения Новороссийского юго-восточного таможенного поста о подтверждении правильности заявленного кода товара, задекларированного по ДТ №10317110/290317/0007161, в подсубпозиции 7309009000 ТН ВЭД ЕАЭС, несоответствующим требованиям права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, отказав в принятии решения об изменении кода товара.

17.05.2017г. исх. №84 общество направило в Новороссийскую таможенную декларацию заявление о возврате излишне уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов за товар, задекларированный по ДТ №10317110/290317/0007161, с приложением документов, в том числе формы корректировки декларации на товары (КТД1) по ДТ №10317110/290317/0007161, содержащей сведения об изменении кода товара на код 8437 80 000 0 и об исчислении платежей, с указанием суммы подлежащей к возврату 5 651 660, 27 рублей. В строке «факт, в соответствии с которым возникла излишняя уплата» данного заявления общество указало: «в связи с выпуском товара с неверным кодом 7309009000». 26.05.2017г. исх.№13-13/18393 Новороссийская таможня отказала в возврате излишне уплаченных таможенных платежей, возвратив ООО «СмартГрейн» вышеуказанное заявление о возврате излишне уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов без рассмотрения, указав, что должен быть предоставлен документ, подтверждающий факт излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов, а представленная корректировка декларации на товары не может рассматриваться в качестве такого документа, так как не содержит соответствующих записей (отметок) таможенного органа.

Решением Арбитражного суда Краснодарского края от 21.08.2017 по делу №А32-26103/2017 признано незаконным решение Новороссийского юго-восточного таможенного поста Новороссийской таможни о подтверждении заявленного классификационного кода 7309009000 ТН ВЭД ЕАЭС товара, задекларированного в ДТ №10317110/290317/0007161; признан незаконным отказ Новороссийской таможни от 26.05.2017 г. № 13-13/18393 в совершении действий по возврату таможенных платежей, излишне уплаченных за товар, задекларированный в ДТ №10317110/290317/0007161; и суд обязал Новороссийскую таможенную вернуть ООО «СмартГрейн» излишне уплаченные таможенные платежи в сумме 5 651 660,27 рублей. Решение вступило в законную силу.

Фактически возврат денежных средств обществу осуществлен 22.11.2017 платежными поручениями №504485 и №504555 на сумму 4 789 542, 60 рублей – ввозная таможенная пошлина; 862 117, 67 рублей – НДС, с назначением платежа – «возврат д/с по уведомлению УФК по КК (решение АС КК по делу №А32-26103/2017 от 21.08.2017, ФС 013210053, 30.10.2017) (ТН ВЭД)(Новороссийская таможня)».

Так как заинтересованным лицом не начислены и не уплачены обществу проценты за нарушение сроков возврата излишне уплаченных таможенных платежей, общество обратилось в Новороссийскую таможенную с заявлением от 25.05.2018 о выплате процентов за нарушение срока возврата излишне уплаченных таможенных платежей.

Таможенный орган письмом от 04.06.2018 №13-28/18423 отказал в выплате процентов за нарушение срока возврата излишне уплаченных таможенных платежей.

Принимая во внимание, что таможенным органом не начислены и не уплачены обществу проценты за нарушение сроков возврата излишне уплаченных таможенных платежей, ООО «СмартГрейн» обратилось в арбитражный суд с заявлением о взыскании с Новороссийской таможни 274381,74 рублей процентов на сумму излишне уплаченных таможенных платежей по ДТ №10317110/290317/0007161.

Оценив изложенные обстоятельства, суд счел требования заявителя подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно статье 89 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее по тексту – ТК ТС) излишне уплаченными или излишне взысканными суммами таможенных пошлин, налогов являются уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов суммы денежных средств (денег), размер которых превышает суммы, подлежащие уплате в соответствии с ТК ТС и (или) законодательством государств - членов Таможенного союза, и идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров.

Согласно статье 90 ТК ТС возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм вывозных таможенных пошлин, налогов осуществляется в порядке и случаях, установленных законодательством государства - члена Таможенного союза, в котором произведена уплата и (или) взыскание вывозных таможенных пошлин, налогов.

Согласно пункту 2 статьи 355 ТК ТС излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату таможенным органом по заявлению плательщика. Указанное заявление подается в таможенный орган, на счет которого были уплачены указанные суммы либо которым было произведено взыскание, не позднее трех лет со дня их уплаты либо взыскания.

В силу пункта 4 статьи 355 ТК ТС возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится по решению таможенного органа, на счет которого поступили суммы таможенных платежей. Общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не может превышать один месяц со дня подачи заявления о возврате и представления всех необходимых документов. При нарушении указанного срока на сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период нарушения срока возврата.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм ввозных таможенных пошлин осуществляется в порядке, установленном законодательством государства - члена Таможенного союза, в котором произведена уплата и (или) взыскание таких таможенных пошлин с учетом особенностей, установленных международным договором государств - членов Таможенного союза.

Согласно пункту 1 статьи 129 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 года № 311-ФЗ (далее по тексту – Закон № 311-ФЗ) возврат таможенных сборов осуществляется в порядке, предусмотренном Федеральным законом для возврата таможенных пошлин, налогов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 147 Закона № 311-ФЗ излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика (его правопреемника). Указанное заявление и прилагаемые к нему документы подаются в таможенный орган, в котором произведено декларирование товаров, а в случае применения централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов в таможенный орган, с которым заключено соглашение о его применении, либо в таможенный орган, которым было произведено взыскание, не позднее трех лет со дня их уплаты либо взыскания.

На основании норм пункта 6 статьи 147 Закона № 311-ФЗ возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится по решению таможенного органа, который осуществляет администрирование денежных средств. Общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не может превышать один месяц со дня подачи заявления о возврате и представления всех необходимых документов. При нарушении указанного срока на сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата. При возврате излишне взысканных в соответствии с положениями главы 18 Закона № 311-ФЗ таможенных пошлин, налогов проценты на сумму излишне взысканных таможенных пошлин, налогов начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период нарушения срока возврата.

В силу пункта 30 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 12.05.2016 №18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» (далее – постановление №18) в случае признания судом незаконным решения таможенного органа, влияющего на исчисление таможенных платежей, либо отказа (бездействия) таможенного органа во внесении изменений в декларацию на товар и (или) в возврате таможенных платежей, в целях полного восстановления прав плательщика на таможенные органы в судебном акте возлагается обязанность по возврату из бюджета излишне уплаченных (взысканных) платежей, окончательный размер которых определяется таможенным органом на стадии исполнения решения суда. При этом отдельного обращения плательщика с заявлением о возврате соответствующих сумм в порядке, предусмотренном статьей 147 Закона о таможенном регулировании, в этом случае не требуется. Если при рассмотрении дела установлена сумма таможенных платежей, излишне уплаченных (взысканных) в связи с принятием таможенным органом оспоренного решения, совершенными им действиями (бездействием), обязанность по возврату из бюджета соответствующих сумм платежей может быть возложена судом на таможенный орган в конкретном размере, который в таком случае указывается в резолютивной части судебного акта.

Таким образом, право на начисление процентов за нарушение сроков возврата излишне уплаченных таможенных платежей возникает в случае наличия у плательщика законных оснований для возврата излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей и их несвоевременного возврата таможенным органом (аналогичная правовая позиция изложена в постановлении Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.12.2014 г. по делу №А32-14203/2014).

Законность требований плательщика может быть установлена как решением таможенного органа, так и решением арбитражного суда. Решение таможенного органа об отказе в возврате излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей не лишает возможности плательщика требовать начисления процентов за несвоевременный возврат этих платежей, если в судебном порядке будет признан факт их излишней уплаты или взыскания таможенным органом.

Законность требований общества об уплате процентов подтверждается вступившим в законную силу судебным актом по делу № А32-26103/2017.

Частью 2 статьи 69 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее по тексту – АПК РФ) установлено, что обстоятельства, установленные вступившим в законную силу судебным актом арбитражного суда по ранее рассмотренному делу, не доказываются вновь при рассмотрении арбитражным судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

Решением Арбитражного суда Краснодарского края по указанному делу установлено, что в связи с выпуском товара с неверным кодом 7309 00 900 0, ООО «СмартГрейн» излишне уплатило таможенные платежи в размере 5 651 660, 27 рублей.

Данным решением суда признано незаконным решение Новороссийского юго-восточного таможенного поста Новороссийской таможни о подтверждении заявленного классификационного кода 7309009000 ТН ВЭД ЕАЭС товара, задекларированного в ДТ №10317110/290317/0007161; признан незаконным отказ Новороссийской таможни от 26.05.2017 г. № 13-13/18393 в совершении действий по возврату таможенных платежей, излишне уплаченных за товар, задекларированный в ДТ №10317110/290317/0007161; и суд обязал Новороссийскую таможню возвратить ООО «СмартГрейн» излишне уплаченные таможенные платежи в сумме 5 651 660,27 рублей. Решение вступило в законную силу.

Следовательно, факт незаконности решения Новороссийской таможни, повлекшего излишнюю уплату таможенных платежей, а также сумма излишне уплаченных таможенных платежей по указанной ДТ установлен вступившим в законную силу решением Арбитражного суда Краснодарского края, принятым по спору между этими же

лицами, в связи с чем данное обстоятельство в силу части 2 статьи 69 АПК РФ имеет преюдициальное значение для настоящего спора.

Конституцией Российской Федерации закреплен принцип охраны права частной собственности законом (часть 1 статьи 35). Статьями 52 и 53 Конституции Российской Федерации предусмотрена охрана законом прав каждого потерпевшего от злоупотреблений властью, обеспечение доступа к правосудию и компенсации причиненного ущерба, и предусмотрено право каждого на возмещение государством вреда, причиненного незаконными действиями (или бездействием) органов государственной власти или их должностных лиц.

Согласно пункту 33 постановления №18 выплата предусмотренных частью 6 статьи 147 Закона о таможенном регулировании процентов направлена на компенсацию потерь, причиненных незаконным изъятием денежных средств у частного субъекта. В случае излишнего взыскания таможенных платежей установленные данной нормой проценты начисляются со дня, следующего за днем их уплаты в бюджет, определяемого в соответствии со статьей 117 Закона о таможенном регулировании, до даты фактического возврата не только в случае принудительного взыскания таможенным органом, но и в случае, если перечисление взыскиваемых сумм произведено добровольно во исполнение соответствующего решения таможенного органа.

С учетом правовой позиции, высказанной в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 21.01.2014 г. № 11372/13, при расчете суммы процентов должны приниматься во внимание следующие правила: при определении периода просрочки - фактическое количество календарных дней просрочки с учетом дня фактического возврата налога (поступления денежных средств в банк), при определении ставки процентов - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая в дни нарушения срока возмещения, деленная на количество дней в соответствующем году (365 или 366 дней).

Письмом ФТС России от 30.03.2012 г. № 01-11/15247 было указано таможенным органам о том, что при расчете процентов за нарушение таможенным органом срока возврата излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов учитывается фактическое количество дней в году - 365 или 366.

В связи с изложенным, проценты по пункту 6 статьи 147 Закона № 311-ФЗ за просрочку возврата Новороссийской таможней в пользу ООО «СмартГрейн» таможенных платежей подлежат начислению следующим образом.

Согласно информации АПС «Лицевые счета», представленной таможенным органом в материалы дела, денежные средства в размере 4 789 542, 60 рублей поступили в бюджет 03.04.2017.

Фактически возврат денежных средств был осуществлен 22.11.2017.

Таким образом, периодом начисления процентов на сумму излишне уплаченных таможенных платежей следует считать: с 04.04.2017 по 22.11.2017.

Согласно указанию ЦБ РФ от 11.12.2015 №3894-У в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 11.12.2015 года №37) с 1 января 2016 года значение ставки рефинансирования Банка России приравнивается к значению ключевой ставки Банка России, определенному на соответствующую дату; с 1 января 2016 года Банком России не устанавливается самостоятельное значение ставки рефинансирования Банка России. Размер установленной Центральным банком Российской Федерации ключевой ставки в период с 27.03.2017 по 01.05.2017 равен 9,75% (решение Совета директоров ЦБ РФ от 24.03.2017). Размер установленной Центральным банком Российской Федерации ключевой ставки в период с 02.05.2017 по 18.06.2017 равен 9,25% (решение Совета директоров ЦБ РФ от 28.04.2017). Размер установленной Центральным банком Российской Федерации ключевой ставки в период с 19.06.2017 по 17.09.2017 равен 9,00% (решение Совета директоров ЦБ РФ от 16.06.2017). Размер установленной Центральным банком Российской Федерации

ключевой ставки в период с 18.09.2017 по 29.10.2017 равен 8,50% (решение Совета директоров ЦБ РФ от 15.09.2017). Размер установленной Центральным банком Российской Федерации ключевой ставки в период с 30.10.2017 по 17.12.2017 равен 8,25% (решение Совета директоров ЦБ РФ от 27.10.2017). Размер установленной Центральным банком Российской Федерации ключевой ставки в период с 18.12.2017 по 11.02.2018 равен 7,75% (решение Совета директоров ЦБ РФ от 15.12.2017).

Учитывая изложенное, обществом выполнен расчет процентов за период с 04.04.2017 по 22.11.2017, который составил 274381,74 рублей.

Материалами дела подтверждается, что заявитель обращался в Новороссийскую таможенную с заявлением о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств.

Расчет процентов проверен судом.

При этом, судом установлено, что расчет произведен методологически произведен неверно, поскольку при указании периода взыскания процентов заявитель принимает во внимание дату, следующую за днем отказа таможенного органа в возврате излишне взысканных таможенных платежей, в то время как проценты начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата (пункта 6 статьи 147 Закона № 311-ФЗ).

Между тем, принимая во внимание, что суд не вправе выходить за пределы заявленных требований, суд исходит из периода и расчета, указанного заявителем.

На основании изложенного, суд считает, что заявленное требование общества о взыскании с Новороссийской таможни процентов за нарушение сроков возврата излишне взысканных таможенных платежей в сумме 274381,74 рубля является законным, обоснованным и подлежит удовлетворению.

При подаче заявления в суд обществом перечислена государственная пошлина в размере 8564 руб., что подтверждается платежным поручением № 593 от 28.06.2018.

В соответствии со статьями 101, 102, 104, 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, судебные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом со стороны. В случае, если иск удовлетворен частично, судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований, в связи с чем с таможенного органа в пользу ООО «СмартГрейн» подлежит взысканию 8446 руб. госпошлины.

Принимая во внимание, что представитель общества заявил отказ от заявленных требований в части взыскания 3838,19 руб., госпошлина в размере 118 руб. подлежит возврату заявителю.

Руководствуясь статьёй 120 Конституции Российской Федерации, статьями 27, 29, 65, 101, 102, 104, 110, 167-170, 176, 198, 200, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

Уточнение заявленных требований принять. Принять отказ заявителя от требования о взыскании 3838,19 руб. Производство по делу в части взыскания 3838,19 руб. прекратить.

Взыскать с Новороссийской таможни (ОГРН 1032309080264, ИНН 2315060310) в пользу ООО «СмартГрейн» (ОГРН 1112308000474, ИНН 2308174814) 274381,74 руб. процентов на сумму излишне уплаченной ввозной таможенной пошлины по ДТ № 10317110/290317/0007161, 8446 руб. в возмещение расходов по уплате государственной пошлины.

Возвратить ООО «СмартГрейн» (ОГРН 1112308000474, ИНН 2308174814) из федерального бюджета 118 руб. излишне уплаченной государственной пошлины по платежному поручению № 593 от 28.06.2018.

Решение суда может быть обжаловано в месячный срок со дня его вынесения в Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд.

Судья

А.А. Чесноков