

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ**

115191, г. Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>**ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ****Р Е Ш Е Н И Е****г. Москва****30 ноября 2015 г.****Дело № А40-175791/2015**

Резолютивная часть решения объявлена 25 ноября 2015 г.

Полный текст решения изготовлен 30 ноября 2015 г.

Арбитражный суд в составе:

Председательствующего: судьи Корогодова И.В. (139-1451),

при ведении протокола секретарем судебного заседания Арутюняном Р.И.,

рассмотрев в открытом судебном заседании дело по иску

ООО "Карго Лайн Смоленск"

к Центральной акцизной таможне

о взыскании авансовых платежей

при участии:

от истца – не явился, извещен

от ответчика – Миронова О.И., дов. от 05.03.2015 г. № 05-23/04465

УСТАНОВИЛ:

ООО "Карго Лайн Смоленск" обратилось в Арбитражный суд города Москвы суд с исковыми требованиями о взыскании с Центральной акцизной таможни авансовых платежей в размере 318350,59 руб.

Представитель истца в судебное заседание не явился, о времени и месте судебного заседания извещен надлежащим образом.

Представитель ответчика в судебном заседании возражал против удовлетворения заявленных требований по основаниям, изложенным в отзыве.

Исследовав материалы дела, представленные суду доказательства, заслушав представителя ответчика, суд не находит оснований для удовлетворения исковых требований в силу следующего.

Как следует из материалов дела, общество с ограниченной ответственностью «Ред Лайн» обратилось в Арбитражный суд Смоленской области с заявлением о признании должника - общества с ограниченной ответственностью «Карго Лайн Смоленск» несостоятельным (банкротом), обосновав свои требования наличием задолженности в сумме 98 800 000 руб.

Определением Арбитражного суда Смоленской области от 26.12.2014 года по делу № А62-7277/2014 в отношении должника - общества с ограниченной ответственностью «Карго Лайн Смоленск» введена процедура банкротства – наблюдение, временным управляющим утвержден Овчинников В. А.

Решением Арбитражного суда Смоленской области от 29.04.2015 общество с ограниченной ответственностью «Карго Лайн Смоленск» (ОГРН 1026700644684; ИНН 6713005059) признано несостоятельным (банкротом), в отношении должника открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим должника утвержден

Овчинников Виталий Альбертович (ИНН 673000274520, регистрационный номер в сводном государственном реестре арбитражных управляющих – 3623, почтовый адрес: 214031, Смоленская область, г. Смоленск, ул. 2-ая Краснинская, дом № 7/1, оф. 100/1).

При осуществлении приема документов (по финансово-хозяйственной деятельности) от бывшего директора ООО «КаргоЛайнСмоленск» установлено наличие задолженности Центральной акцизной таможни перед ООО «КаргоЛайнСмоленск».

ООО «КаргоЛайнСмоленск» перечислило в адрес Центральной акцизной таможни гарантированный взнос в размере 124 410 000,00 рублей и 227 775,57 рублей. Общая сумма перечисленных денежных средств в адрес Центральной акцизной таможни 124637755,57 руб.

В соответствии с актом сверки взаимных расчетов между ООО «Карго Лайн Смоленск» и Центральной акцизной таможней с 01.01.2009 г. по 29.05.2015 г. у Центральной акцизной таможни имеется задолженность в пользу ООО «Карго Лайн Смоленск» 173 080,20 руб.

В соответствии с актом сверки взаимных расчетов между ООО «Карго Лайн Смоленск» и Центральной акцизной таможней с 01.01.2009 по 29.05.2015 у Центральной акцизной таможни имеется задолженность в пользу ООО «Карго Лайн Смоленск» 227 755,57 руб. - платежное поручение от 01.04.2011.

Общая задолженность Центральной акцизной таможни перед ООО «КаргоЛайнСмоленск» составляет 400 835,77 рублей.

16.06.2015 ООО «Карго Лайн Смоленск» в адрес Центральной акцизной таможни направлена претензия о возврате авансовых платежей.

16.07.2015 (вх. № 195) из Центральной акцизной таможни в ООО «Карго Лайн Смоленск» поступило письмо, в котором таможенный орган признает, что было поступление авансовых платежей по платежным документам № 1589, № 2197 и № 3257. Сумма по перечислению денежных средств в качестве аванса 82 485,18 руб.

29.07.2015 ООО «Карго Лайн Смоленск» направило письмо с описью вложения в адрес Центральной акцизной таможни - заявление о возврате авансовых платежей на общую сумму 82 482, 18 руб. по платежным поручениям № 1589, № 2197 и № 3257.

Однако в соответствии с платежными поручениями и актом сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2009 — 29.01.2015 задолженность перед ООО «Карго Лайн Смоленск» у Центральной акцизной таможни составляет 318350,59 рублей.

В связи с неисполнением Центральной акцизной таможней обязательств по возврату авансовых платежей, ООО «Карго Лайн Смоленск» обратилось в арбитражный суд с настоящим иском.

Исследовав и оценив имеющиеся в материалах дела доказательства по правилам ст. 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд пришел к выводу о том, что заявленные требования не подлежат удовлетворению в полном объеме в силу следующего.

В соответствии с ч. 1 ст. 121 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» авансовыми платежами признаются денежные средства, внесенные в счет уплаты предстоящих вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров.

Согласно ч. 1 ст. 122 Федерального закона возврат авансовых платежей осуществляется по правилам, предусмотренным для возврата излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов, если заявление об их возврате подано лицом, внесшим авансовые платежи (его правопреемником), в течение трех лет со дня последнего распоряжения об использовании авансовых платежей. Если указанным лицом распоряжение об использовании авансовых платежей не производилось, указанный срок подачи заявления об их возврате исчисляется со дня поступления денежных средств на счет Федерального казначейства.

Форма заявления о возврате авансовых платежей утверждена приложением № 1

к приказу ФТС России от 22.12.2010 № 2520 «Об утверждении форм заявления плательщика о возврате авансовых платежей, заявления плательщика о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств, заявления плательщика о возврате (зачете) денежного залога».

Перечень документов, прилагаемых к заявлению о возврате авансовых платежей, установлен ч. 3 ст. 122 Закона.

В соответствии с ч. 4 ст. 147 Закона при отсутствии в заявлении о возврате требуемых сведений и непредставлении необходимых документов указанное заявление подлежит возврату плательщику (его правопреемнику) без рассмотрения с мотивированным объяснением в письменной форме причин невозможности рассмотрения указанного заявления.

11.08.2015 в ЦАТ от конкурсного управляющего ООО «Карго Лайн Смоленск» поступило заявление о возврате авансовых платежей от 29.07.2015 (вх. ЦАТ № 23961 от 11.08.2015) в размере 82 485,18 рублей, внесенных платежными поручениями от 21.06.2012 № 1589, от 22.08.2012 № 2197, от 18.12.2012 № 3257.

По результатам рассмотрения данного заявления ЦАТ приняты решения о возврате авансовых платежей от 27.08.2015 №10009000/27.08.15/Вав-1808/ТС/3, №10009000/27.08.15/Вав-1809/-/3 на общую сумму 82 485,18, которые были перечислены на расчетный счет общества по реквизитам, указанным в заявлении.

С заявлением о возврате авансовых платежей в размере 318 350,59 рублей, внесенных платежными поручениями, указанными в заявлении ООО «Карго Лайн Смоленск», с приложением соответствующих документов в установленном порядке общество не обращалось, доказательств обратного заявителем не представлено.

Пункт 2 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 08.11.2013 № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства» содержит разъяснения Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации относительно рассмотрения арбитражными судами заявлений в части возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, а также сумм денежного залога.

Согласно статьям 147 и 149 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов, а также суммы денежного залога подлежат возврату таможенным органом по заявлению плательщика (его правопреемника), к которому должен быть приложен комплект перечисленных в частях вторых этих статей документов.

Несоблюдение указанной административной процедуры, в том числе непредставление в таможенный орган тех документов, которые прямо предусмотрены частью 2 статьи 147 и частью 2 статьи 149 Федерального закона, является основанием для оставления поданного в суд заявления плательщика о возврате соответствующих сумм без рассмотрения применительно к статье 148 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, ответчик указывает, что по платежным поручениям от 23.11.2009 № 762, от 27.04.2012 № Ю71, от 23.05.2012 № 1322 остатки не востребовавшихся авансовых платежей по истечении трех лет с момента последнего распоряжения об их расходовании были учтены в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и в соответствии с ч. 2 ст. 122 Федерального закона возврату не подлежат.

По остальным платежным поручениям, указанным в исковом заявлении общества, денежные средства были полностью использованы ООО «Карго Лайн Смоленск» в качестве таможенных платежей при совершении таможенных операций. Остатки авансовых платежей, доступные для возврата, на указанных платежных поручениях отсутствуют.

Доводы заявителя об убытках и упущенной выгоде, понесенных ООО «Карго Лайн Смоленск» в связи с тем, что денежные средства были перечислены ЦАТ, а

таможня не засчитала их в качестве таможенных платежей либо денежных средств, внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, а также о неосновательном обогащении таможни являются необоснованными.

В соответствии с п. 3 ст. 73 Таможенного кодекса Таможенного союза денежные средства (деньги), уплаченные в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей либо денежных средств (денег), внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, до тех пор, пока лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи. В качестве распоряжения лица, уплатившего авансовые платежи, рассматриваются представление им или от его имени таможенной декларации, заявления на возврат авансовых платежей либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении этого лица использовать свои денежные средства (деньги) в качестве таможенных платежей либо обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Таким образом, обязанность по распоряжению денежными средствами, внесенными в качестве авансовых платежей, лежит на плательщике, в рассматриваемом случае ООО «Карго Лайн Смоленск».

Согласно ч. 1 ст. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

В соответствии с ч. 3 ст. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.

Таким образом, ссылки ООО «Карго Лайн Смоленск» на гражданское законодательство в части неосновательного обогащения и упущенной выгоды являются несостоятельными.

Относительно убытков, понесенных в результате незаконных, по мнению ООО «Карго Лайн Смоленск», действий (бездействия) таможни, суд отмечает следующее.

Согласно ст. 1069 Гражданского кодекса Российской Федерации вред, причиненный гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания не соответствующего закону или иному правовому акту акта государственного органа или органа местного самоуправления, подлежит возмещению. Вред возмещается за счет соответственно казны Российской Федерации, казны субъекта Российской Федерации или казны муниципального образования.

Таким образом, для взыскания убытков необходимо наличие определенных условий, в том числе то, что убытки возникли в результате противоправных действий государственного органа, установление причинно-следственной связи. При этом какие-либо решения, действия (бездействие) ЦАТ в отношении ООО «Карго Лайн Смоленск» судом не признаны незаконными.

Кроме того, согласно пп. 12.1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств отвечает главный распорядитель бюджетных средств. Центральная акцизная таможня не является главным распорядителем бюджетных средств, в связи с чем, в ее полномочия не входит возмещение убытков, причиненных

незаконными решениями, действиями (бездействием) должностных лиц таможенных органов.

При таких обстоятельствах суд считает требования истца не подлежащими удовлетворению.

Руководствуясь ст.ст. 64, 65, 110, 123, 124, 137,156, 167-170, 176, 180, 181, 259 АПК РФ, суд

РЕШИЛ:

В удовлетворении исковых требований ООО "Карго Лайн Смоленск" к Центральной акцизной таможне отказать.

Решение может быть обжаловано в арбитражный суд апелляционной инстанции в течение месяца после принятия и в арбитражный суд кассационной инстанции в двухмесячный срок со дня вступления в законную силу.

Судья

И.В. Корогодов