



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ
ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

РЕШЕНИЕ

г.Новосибирск
25 августа 2009 г.
дело №А45-10254/2009

Резолютивная часть решения объявлена 24 августа 2009 г.
Решение в полном объеме изготовлено 25 августа 2009 г.

Арбитражный суд Новосибирской области в составе судьи Поповой И.В.
При ведении протокола судебного заседания судьей Поповой И.В.

рассмотрел в судебном заседании дело по заявлению: Держинской Коллегии адвокатов Новосибирской области к Инспекции Федеральной налоговой службы по Держинскому району г. Новосибирска, при участии третьего лица: управления Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) в Держинском районе г. Новосибирска о признании незаконными действий

при участии в судебном заседании представителей:

заявителя – Рабцунова Е.Н. – председатель Президиума, протокол общего собрания от 27.03.09 г., Горохова Е.Н. по доверенности от 04.06.09 г.

заинтересованного лица – Климочкова И.А. по доверенности №7 от 22.04.09 г.
третье лицо – неявилось (уведомлено)

Держинская Коллегия адвокатов Новосибирской области (далее по тексту – заявитель, Коллегия адвокатов) обратилась в арбитражный суд Новосибирской области с заявлением к инспекции Федеральной налоговой службы по Держинскому району г. Новосибирска (далее по тексту – налоговый орган) о признании незаконными действий, выразившихся в отказе зачесть денежные средства, перечисленные по платежным поручениям №12 от 04.02.2008 г. в сумме 7 408 руб., №40 от 03.03.08 г. в сумме 6 160 руб., №59 от 02.04.08 г. в сумме 2 869 руб., №78 от 04.05.08 г. в сумме 8572 руб., №136 от 07.07.08 г. в сумме 524 руб., №162 от 03.09.08 г. в сумме 12 560 руб., №193 от 02.10.08 г. в сумме 4 300 руб., №194 от 02.10.08 г. в сумме 3 984 руб., №195 от 02.10.08 г. в сумме 2 227 руб. в счет уплаты фиксированных платежей страхователей-адвокатов, зачисляемых в ПФ РФ на

выплаты накопительной и страховой частей трудовой пенсии, и обязать налоговый орган произвести зачет.

Определением Арбитражного суда Новосибирской области от 09 июня 2009 г. к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельные требования относительно предмета спора на стороне заинтересованного лица, привлечено управление Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) в Дзержинском районег. Новосибирска.

Налоговый орган отзывом на заявление требования не признал по доводам, изложенным в отзыве.

Третье лицо, надлежащим образом извещенное о времени и месте судебного разбирательства в судебное заседание не явилось.

Дело рассмотрено в отсутствие третьего лица по правилам статей 123, 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

В судебном заседании в порядке статьи 163 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации был объявлен перерыв с 19.08.09 г. по 24.08.09 г.

Выслушав пояснения представителей заявителя, налогового органа, третьего лица, исследовав материалы дела, суд установил следующие фактические обстоятельства.

Как следует из материалов дела, заявитель платежными поручениями №12 от 04.02.2008 г., №40 от 03.03.08 г., №59 от 02.04.08 г., №78 от 04.05.08 г., №136 от 07.07.08 г., №162 от 03.09.08 г., №193 от 02.10.08 г., №194 от 02.10.08 г., №195 от 02.10.08 г. перечислил на соответствующие счета за страхователей-адвокатов фиксированные платежи за 2008 год в общей сумме 48 604 рубля, зачисляемые в ПФ РФ на выплаты накопительной и страховой частей трудовой пенсии (л.д. 11-19).

Налоговый орган посчитал, что указанные суммы перечислены Коллегией адвокатов ошибочно, и зачисление на соответствующие счета не произвел.

В дополнениях к отзыву на заявление и в судебном заседании представитель налогового органа пояснил, что указанные суммы зачислены в бюджет, но платежи по адвокатам не разнесены.

Коллегия адвокатов 15.12.08 г. обратилась в налоговый орган с заявлением №-1-19-261 о зачете перечисленных сумм в счет уплаты фиксированных платежей страхователей-адвокатов, зачисляемых в ПФ РФ на накопительную и страховую часть трудовой пенсии (л.д. 8).

Налоговый орган письмом от 03.02.09 г. от 16.01.09 г. сообщил, что поскольку плательщиками страховых взносов являются адвокаты, и они самостоятельно в соответствии со статьей 45 НК РФ должны исполнить обязанность по уплате страховых взносов, зачесть уплаченные суммы по платежным поручениям за адвокатов Дзержинской коллегии адвокатов Новосибирской области не представляется возможным.

Считая, что действиями налогового органа, выразившимися в отказе произвести зачет перечисленных денежных средств, в счет уплаты фиксированных платежей

страхователей-адвокатов, нарушены права и интересы заявителя, Коллегия адвокатов обратилась в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Заслушав пояснения представителей сторон, оценив представленные в материалы дела доказательства, арбитражный суд считает, что заявленные требования подлежат удовлетворению, ввиду нижеследующего.

Пунктом 1 статьи 20 Федерального закона от 31.05.2002 №63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» установлено, что коллегия адвокатов представляет собой одну из форм адвокатских образований и является некоммерческой организацией.

В силу же пунктов 13 и 14 статьи 22 названного Закона коллегия адвокатов согласно законодательству Российской Федерации является налоговым агентом адвокатов – ее членов – по доходам, полученным ими в связи с осуществлением адвокатской деятельности, и несет предусмотренную законодательством Российской Федерации ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей налогового агента.

Поскольку данный спор возник в связи с исполнением Коллегией адвокатов обязанностей налогового агента, имеющих экономическое содержание, он подведомствен арбитражному суду в соответствии с ч. 1 статьи 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Данный вывод соответствует правовой позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении Президиума от 11.04.2006 г. №16266/05

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 6 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее – Закон №167-ФЗ) страхователями по обязательному пенсионному страхованию являются, в частности, адвокаты.

В статье 28 Закона №167-ФЗ предусмотрено, что страхователи-адвокаты уплачивают суммы страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда РФ в виде фиксированного платежа.

При этом уплаченные суммы страховых взносов в виде фиксированного платежа включаются в состав расходов адвоката, связанных с извлечением доходов.

Согласно п. 5 ст. 28 Закона №167-ФЗ страхователи-адвокаты вправе уплачивать страховые взносы самостоятельно либо через соответствующие адвокатские образования, исполняющие в отношении адвокатов функции налоговых агентов.

Таким образом, для адвокатов определены два альтернативных способа уплаты страховых взносов в виде фиксированных платежей: самостоятельно, либо через соответствующие адвокатские образования, исполняющие в отношении адвокатов функции налоговых агентов.

Согласно пункту 2 Правил исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в размере, превышающем минимальный размер фиксированного платежа, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 11.03.03 г. №148; п. 7 Правил уплаты страховых взносов на

обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в минимальном размере, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.09.05 г. №582, страхователи уплачивают страховые взносы в виде фиксированного платежа путем зачисления на счета территориальных органов Пенсионного фонда Российской Федерации по месту своей регистрации.

Пунктом 7 Постановления Правления Пенсионного Фонда Российской Федерации «Об утверждении Порядка регистрации в территориальных органах ПФР страхователей, уплачивающих страховые взносы в пенсионный фонд Российской Федерации в виде фиксированных платежей» от 16.08.2002 г. №89 п (далее по тексту – Порядок) было установлено, что физические лица – адвокаты регистрируются в территориальных органах ПФР в качестве страхователей, самостоятельно уплачивающих страховые взносы в ПФР в виде фиксированных платежей, в порядке, установленном пунктами 2, 3, 5, 6 настоящего Порядка.

Согласно пункту 2 Порядка регистрация производилась по месту жительства, а в случае осуществления деятельности в другом месте – по месту осуществления этой деятельности.

Как следует из материалов дела, извещений о регистрации в территориальных органах ПФР адвокаты 14.04.2003 г. были зарегистрированы в ПФР по Дзержинскому району г. Новосибирска по месту осуществления деятельности. Каждому адвокату присвоен регистрационный номер (л.д. 73-99).

Пунктом 5 Постановления Правления ПФР РФ от 22.07.04 г. №98п «Об утверждении Порядка регистрации в территориальных органах ПФР страхователей, уплачивающих страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ в виде фиксированных платежей» внесены изменения в порядок регистрации, и указано, что регистрация адвокатов осуществляется по месту жительства.

Суд находит обоснованным довод заявителя, что обязанности адвокатов, зарегистрированных в ПФР, до утверждения нового Порядка по месту осуществления своей деятельности, пройти перерегистрацию в ПФР не предусмотрено.

С 2004 года Коллегия адвокатов осуществляет перечисление фиксированных платежей на страховую и накопительную часть трудовой пенсии за своих адвокатов, что не оспаривается ни налоговым органом, ни Пенсионным фондом.

В соответствии с п. 14 ст. 22 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» коллегия адвокатов несет предусмотренную законодательством Российской Федерации ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей налогового агента или представителя, что свидетельствует о том, что на данном адвокатском образовании лежит обязанность по надлежащему исполнению своих обязанностей как налогового агента и представителя по расчетам с третьими лицами.

Выполняя данную обязанность, но при этом, не являясь по отношению к адвокатам страхователем, заявитель при перечислении спорных сумм указал в назначении платежа, что перечисляются страховые взносы за адвокатов и присвоенные Пенсионным фондом регистрационные номера. В связи с не зачислением данных платежей обратился с заявлением о зачете в налоговый орган.

Согласно п.п.11 и 13-ст. 78 НК РФ порядок проведения зачета, установленный для налогов, применяется также в отношении платежей, поступающих в государственные внебюджетные фонды, и распространяется на налоговых агентов.

Следовательно, выполняя функции налогового агента и представителя по расчетам с третьими лицами, учитывая природу страховых взносов, коллегия адвокатов вправе обратиться с заявлением о проведении зачета в счет уплаты фиксированных платежей страхователей-адвокатов, поскольку страховые взносы хотя и перечислены Коллегией адвокатов, но уплачены они фактически адвокатами.

Суд отклоняет довод налогового органа о том, что поскольку перечисление страховых взносов осуществлено с расчетного счета адвокатского образования платежным поручением, то они не могут быть учтены налоговым органом в карточках «расчеты с бюджетом» адвокатов, поскольку в банковском платежном документе указан другой налогоплательщик, судом отклоняется как несостоятельный.

Согласно статье 24 НК РФ налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Следовательно, адвокатские образования не признаются плательщиками взносов по обязательному пенсионному обеспечению в отношении адвокатов, состоящих их членами, а выполняют функции по исчислению, удержанию и перечислению обязательных платежей (фиксированного платежа).

Коллегия адвокатов как налоговый агент, исчислила, удержала и перечислила страховые взносы в виде фиксированного платежа. При этом перечисленные с расчетного счета Коллегии адвокатов денежные средства являются денежными средствами адвокатов.

Суд считает обоснованным довод Коллегии адвокатов и том, что ссылка налогового органа о том, что перечисление должно производиться по платежному документу формы ПД-4сб несостоятельна, поскольку указанная форма утверждена совместным письмом МНС РФ и Сбербанка РФ от 10.09.01 г. №№ФС8-10/1199, 04-5198 для уплаты платежей по налогам и сборам в структурном подразделении Сбербанка РФ, и применяется при уплате налогов наличными денежными средствами.

Поскольку перечисление денежных средств производилось с расчетного счета налогового агента, то в соответствии с Положением «О безналичных расчетах в Российской Федерации», утвержденных Центральным Банком России от 03 октября 2002 г. №2-П, в наименовании плательщика указывается наименование лица, которому открыт расчетный счет, в данном случае – Коллегия адвокатов.

Довод налогового органа о том, что спорные суммы были уплачены Коллегией, а данный платеж ей несвойственен, в связи с чем у налогового органа не было оснований для их зачисления на лицевые счета адвокатов, не соответствует фактическим обстоятельствам дела, так как перечисляя страховые взносы, Коллегия адвокатов первоначально удерживает соответствующие суммы из доходов адвокатов. При этом в платежных поручениях в назначении платежа было указано, что страховые взносы в виде фиксированного платежа перечисляются за адвокатов.

Кроме того, налоговый орган фактически имел сведения о том, что фиксированные платежи адвокатов уплачиваются через Коллегию адвокатов, поскольку ранее (с 2004-по 2007 год) налоговым органом принимались аналогичные платежи и зачислялись на соответствующие счета.

Данное обстоятельство не оспаривается налоговым органом, Пенсионным фондом, и подтверждается представленными в материалы дела протоколами к ведомости уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование от 28.01.08 г. по каждому адвокату.

Довод налогового органа об отсутствии программного обеспечения, позволяющего открыть лицевые счета «Расчеты с бюджетом» в настоящее время, судом отклоняется, поскольку отсутствие программного обеспечения не может являться основанием для невыполнения обязанности по надлежащему учету страховых взносов, перечисленных в Пенсионный фонд на соответствующие счета.

Представитель Пенсионного фонда в судебном заседании пояснил, что Пенсионный фонд может произвести учет перечисленных сумм страховых взносов по страхователям – адвокатам. Реестр платежей за 2008 год с указанием Ф.И.О. адвокатов, перечисленных сумм, страхового номера застрахованного лица, регистрационного номера в ПФР представлен Коллегией адвокатов в Пенсионный фонд (л.д.45).

Ссылка налогового органа на то обстоятельство, что некоторые адвокаты проживают в другом районе г. Новосибирска, соответственно должны платить по месту жительства, судом не принимается, поскольку это не относится к данному предмету спора, а касается надлежащего исполнения обязанности по уплате страховых взносов, правом взыскания которых наделен Пенсионный фонд.

Учитывая изложенное, а также то, что денежные средства фактически перечислены и находятся в бюджете Пенсионного фонда, суд считает, что налоговый орган неправомерно отказал Коллегии адвокатов в проведении зачета перечисленных денежных средств в счет уплаты фиксированных платежей страхователей – адвокатов, в связи с чем требования заявителя подлежат удовлетворению.

Поскольку законодательством не предусмотрено освобождение государственных органов от возмещения судебных расходов, и в случае, если решение принято не в их пользу, и учитывая, что суд, взыскивая с ответчика уплаченную заявителем в бюджет государственную госпошлину возлагает на ответчика обязанность не по уплате государственной пошлины в бюджет, а по компенсации денежных сумм заявителю, равным понесенным им судебным расходам, освобождение государственных органов от уплаты госпошлины на основании подпункта 1.1 пункта 1 статьи 333.37 НК РФ не должно влечь отказ заявителю в возмещении судебных расходов, в связи с чем судебные расходы в сумме 2000 рубле подлежат взысканию с налогового органа в пользу заявителя.

Руководствуясь ст.ст.110, 167-170, 197-201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд,

РЕШИЛ:

Признать действия инспекции Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г.Новосибирска, выразившиеся в отказе зачесть денежные средства, перечисленные по платежным поручениям №12 от 04.02.2008 г. в сумме 7 408 руб., №40 от 03.03.08 г. в

сумме 6 160 руб., №59 от 02.04.08 г. в сумме 2 869 руб., №78 от 04.05.08 г. в сумме 8572 руб., №136 от 07.07.08 г. в сумме 524 руб., №162 от 03.09.08 г. в сумме 12 560 руб., №193 от 02.10.08 г. в сумме 4 300 руб., №194 от 02.10.08 г. в сумме 3 984 руб., №195 от 02.10.08 г. в сумме 2 227 руб. в счет уплаты фиксированных платежей страхователей-адвокатов, зачисляемых в ПФ РФ на выплаты накопительной и страховой частей трудовой пенсии незаконными.

Обязать инспекцию Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Новосибирска устранить допущенные нарушения прав и интересов заявителя.

Взыскать с инспекции Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Новосибирска в пользу Дзержинской Коллегии адвокатов Новосибирской области судебные расходы по уплате госпошлины в сумме 2 000 рублей.

Исполнительный лист выдать после вступления решения в законную силу.

Решение арбитражного суда, не вступившее в законную силу, может быть обжаловано в порядке апелляционного производства в течение месяца после его принятия в седьмой арбитражный апелляционный суд г. Томск.

Решение арбитражного суда, вступившее в законную силу, может быть обжаловано в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления в законную силу обжалуемого решения, в порядке кассационного производства в Федеральный арбитражный суд Западно-Сибирского округа, город Тюмень.

Судья
И.В. Попова