

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ**

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

<http://www.msk.arbitr.ru>**Р Е Ш Е Н И Е****Именем Российской Федерации**

г. Москва

Дело № А40-60601/19

130-508

03 июля 2019 г.

Резолютивная часть решения объявлена 25 июня 2019 года

Полный текст решения изготовлен 03 июля 2019 года

Арбитражный суд в составе судьи Кукиной С.М.,

при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Бардычевым П.В.,

рассмотрев в судебном заседании дело по исковому заявлению (заявлению) ООО "Марсель" (адрес: 692525, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Уссурийская, д. 65, каб. 4) к Московской областной таможне (адрес: 124498, Москва, г. Зеленоград, Георгиевский проспект, д. 9) о возврате излишне поступивших в бюджет таможенных платежей в сумме 3 660 475, 08 руб..

при участии представителей

от истца (заявителя) - Ильичев А.С. (дов. № 02-01/М/70-83/2-АС-ДОВ от 11.03.2019 г., паспорт)

от ответчика (заинтересованного лица) – не явился, извещен

УСТАНОВИЛ:

ООО "Марсель" обратилось в Арбитражный суд г. Москвы к Московской областной таможне (адрес: 124498, Москва, г. Зеленоград, Георгиевский проспект, д. 9) о возврате излишне поступивших в бюджет таможенных платежей в сумме 3 660 475, 08 руб. Требования уточнялись в порядке ст.49 АПК РФ, приняты судом в указанной редакции.

Заявитель настаивал на удовлетворении заявленных требований.

Ответчик в судебное заседание не явился, в материалах дела имеются доказательства надлежащего извещения ответчика о дате, времени и месте проведения судебного разбирательства по правилам ст.123 АПК РФ.

Выслушав объяснения представителей сторон, исследовав и оценив представленные доказательства в совокупности, суд находит требования обоснованными и подлежащими удовлетворению в связи с нижеследующим.

В соответствии с ч. 1 ст. 198 АПК РФ, граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному

правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Как следует из материалов дела, Решениями Арбитражного суда города Москвы от 31.10.2016 по делу №А40-172908/16-122-1492, от 19.12.2016 по делу №А40-191977/16-147-1683, от 20.12.2016 по делу № А40-176128/16-72-1480, от 18.01.2017 по делу №А40-221802/2016-84-1932, от 26.06.2017 по делу №А40-48336/17-79-384 признаны незаконными и отменены решения Московской областной таможни о корректировке таможенной стоимости по ДТ №№ 10130220/020616/0015313, 10130220/110316/0006288, 10130220/080316/0005764, 10130220/1 103 16/0006226. 10130220/040316/0005557, 10130220/190216/0004066, 10130220/260716/0021697, 10130220/030816/0022940, 10130220/130316/0006437, 10130220/170316/0006928, 10130220/120316/0006408, 10130220/110316/0006223. Решения вступили в законную силу.

Заявитель, с учетом уточнений заявленных требований, указывает, что подлежащей возврату Истцу по ДТ № № 10130220/260716/0021697, сумма излишне взысканных таможенных платежей, незаконно зачтенных в счет задолженности Истца, а также незаконно удерживаемая сумма излишне уплаченных таможенных платежей составляет:

по ДТ№ 10130220/110316/0006288 - 253647,12 рублей
по ДТ № 10130220/080316/0005764 - 238789,49 рублей;
по ДТ№ 10130220/110316/0006226- 267020,74 рублей,
по ДТ № 10130220/040316/0005557 - 86481,09 рублей;
по ДТ № 10130220/260716/0021697 - 293794,51 рублей;
по ДТ№ 10130220/130316/0006437 - 61338,46 рублей;
по ДТ№ 10130220/110316/0006223 - 561374,14 рублей;
по ДТ№ 10130220/120316/0006408- 351143,80 рублей,
по ДТ№ 10130220/170316/0006928 -248137,52 рублей;
по ДТ№ 10130220/020616/0015313 -569939,76 рублей

Заявления были приняты Московской областной таможней 16.05.2017 присвоением входящего номера 25395,25396, 25400, 25397, 25398, 25402; 07.06.2017 с присвоением входящего номера 29280; 21.08.2017 с присвоением входящего номера 41882.

До настоящего времени возврат излишне взысканных денежных средств на счета ООО «Марсель» не осуществлен.

Удовлетворяя требования общества, суд исходит из следующего.

В соответствии с пунктом 6 статьи 147 Федерального закона от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится по решению таможенного органа, который осуществляет администрирование данных 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.

В отзыве на исковое заявление таможня указывает, что не произвела возврат излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов по ДТ №№10130220/020616/0015313, 10130220/110316/0006288, 10130220/080316/0005764, 10130220/110316/0006226, 10130220/040316/0005557, 10130220/130316/0006437,

10130220/170316/0006928, 10130220/120316/0006408, 10130220/110316/0006223, поскольку в соответствии с частью 1 статьи 158 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» зачла излишне уплаченные таможенные платежи, налоги в счет задолженности по иным декларациям, которая образовалась у ООО «Марсель» в связи с невыполнением требований об уплате таможенных платежей. В доказательство произведенного зачета таможня приложила решения о зачете излишне уплаченных таможенных платежей.

Процедура возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств установлена статьей 147 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее - Закон о таможенном регулировании)

Пунктом 13 статьи 147 Закона о таможенном регулировании предусмотрено, что при наличии задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов таможенный орган вправе осуществить ее взыскание за счет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов в соответствии со статьей 158 настоящего Федерального закона. Таможенный орган обязан проинформировать плательщика (его правопреемника) о произведенном зачете в течение трех дней со дня, следующего за днем его осуществления.

Пунктом 15 статьи 147 Закона о таможенном регулировании установлено, что форма решения таможенного органа о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Приказом ФТС России от 03.05.2011 N 898 «Об утверждении форм решений о возврате (зачете) денежных средств» утверждена форма решения о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных пошлин, налогов (прилагается).

В нарушение указанных выше норм, таможня не информировала Истца о принятых решениях. Представленные с отзывом на исковое заявление копии решений о зачете ни по форме, ни по содержанию не соответствуют указанным выше правовым актам. Решения о зачете не содержат подписей уполномоченных лиц. Решения о зачете содержат ссылку на статью 158 Закона о таможенном регулировании, в то время как порядок зачета излишне уплаченных таможенных платежей в счет задолженности производится в соответствии со статьей 147 Закона о таможенном регулировании. Графы решений о зачете не совпадают с формой, утвержденной упомянутым выше Приказом ФТС России.

В соответствии с Приказом ФТС России от 31.03.2017 N 480 «Об утверждении Перечня соответствия классификатора видов налогов, сборов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, кодам бюджетной классификации» (действовавшим на момент возникновения спорных отношений), код вида платежа 2011 соответствовал наименованию вида платежа «пени за просрочку уплаты ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), уплаченных в соответствии с Протоколом о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов». Код вида платежа 5011 соответствовал наименованию вида платежа «пени за просрочку уплаты налога на добавленную стоимость».

Все решения о зачете имеют ссылку на обозначенные выше коды платежа, из чего можно сделать вывод, что зачет производился в счет погашения задолженности по пеням.

Тем не менее, в решениях о зачете не указаны реквизиты документов, позволяющих установить в счет задолженности по каким декларациям истца и по каким решениям таможня был произведен указанный зачет. Номера неисполненных требований об уплате таможенных платежей или иные документы, свидетельствующие

о наличии задолженности Истца, в решениях о зачете не указаны, что ставит под сомнение сам факт наличия задолженности Истца.

По ДТ №10130220/020616/0015313 таможенной представлено два разных решения о зачете излишне уплаченных таможенных платежей: решение о зачете №10130000/080917/3Из3-9673/111-1 и решение о зачете 08.09.2017 №10130000/146. Судя по содержанию указанных решений, сумма излишне уплаченных таможенных платежей по указанной ДТ в полном объеме в размере 634 322,41 руб. была зачтена в счет задолженностей дважды.

По ДТ №10130220/120316/0006408 в представленном таможенной решении о зачете №10130000/290317/3Из3-4955/17/-/ указана сумма излишне уплаченных таможенных платежей, зачтенная в счет задолженности по пеням, в размере 127556,17 руб., в то время как сумма излишне уплаченных таможенных платежей по указанной ДТ составляет 351143,80 руб. Законность удержания денежных средств в виде остатка излишне уплаченных таможенных платежей в размере 223 587, 63 руб. таможня не обосновала.

Рассмотрев представленное с отзывом решение о зачете от 08.09.2017 №10130000/1461 суд считает необходимым обратить внимание на следующее.

В нарушение статьи 147 Закона о таможенном регулировании, таможня не информировала Истца о принятом решении. Форма решения не совпадает с формой, утвержденной Приказом ФТС России от 03.05.2011 N 898 «Об утверждении форм решений о возврате (зачете) денежных средств». Решение о зачете не содержит подписей уполномоченных лиц. Решение о зачете содержит ссылку на статью 158 Закона о таможенном регулировании, в то время как порядок зачета излишне уплаченных платежей в счет задолженности производится в соответствии со статьей 147 Закона о таможенном регулировании.

В ходе анализа содержания указанного решения о зачете установлено, что зачет произведен в счет погашения задолженности по уплате пеней по требованиям от 28.07.2017 №№10130000/ 4261, 10130000/ 4265, 10130000/ 4267, от 01.08.2017 №№10130000/ 4273, 10130000/4274, 10130000/4282, 10130000/4287, 10130000/4294, 10130000/4295, 10130000/ 4275, 10130000/ 4310, от 02.08.2017 № 10130000/ 4356, от 03.08.2017 №10130000/ 4359, от 04.08.2017 №№10130000/ 4397, 10130000/ 4396.

В качестве денежных средств, использованных для погашения задолженности по указанным выше требованиям, были использованы излишне уплаченные и подлежащие возврату Истцу таможенные платежи по ДТ №10130220/020616/0015313 в сумме 634 322,41 руб., по ДТ №10130220/110616/0016285 в сумме 58,32 руб., по ДТ №10130220/150716/0020429 в сумме 29 681,45 руб.

Пунктом 1 и пунктом 5 статьи 150 Закона о таможенном регулировании установлено, что требование об уплате таможенных платежей представляет собой извещение таможенного органа в письменной форме о не уплаченной в установленный срок сумме таможенных платежей, а также об обязанности уплатить в установленный этим требованием срок неуплаченную сумму таможенных платежей, пеней и (или) процентов. Требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено плательщику таможенных пошлин, налогов не позднее 10 рабочих дней со дня обнаружения фактов неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей, в том числе если указанные факты выявлены при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, включая проверку достоверности сведений, заявленных при проведении таможенных операций, связанных с выпуском товаров.

В нарушение указанной статьи таможня не направляла Истцу требования об уплате таможенных платежей от 28.07.2017 №№10130000/4261, 10130000/4265, 10130000/4267, от 01.08.2017 №№10130000/ 4273, 10130000/ 4274, 10130000/ 4282, 10130000/ 4287, 10130000/ 4294, 10130000/ 4295, на которые ссылается в решении о зачете от 08.09.2017 №10130000/1461. В связи с отсутствием требований об уплате

таможенных платежей в распоряжении Истца, Истец лишен возможности убедиться в правомерности принятого решения о зачете излишне уплаченных таможенных платежей в счет погашения задолженности и представить свои пояснения и возражения по указанному факту. В связи с изложенным Истец ходатайствует перед судом об истребовании доказательств у таможи (приложение).

В отношении требований таможи от 04.08.2017 №№10130000/ 4397, 10130000/4396 Истцом установлено, что зачет излишне уплаченных таможенных платежей по ДТ №10130220/020616/0015313 произведен для погашения задолженности по пени по ДТ№№ 10130220/210416/0010554, 10130220/040416/0008608. Решения о корректировке таможенной стоимости, явившиеся основанием для взыскания таможенных платежей и выставления требования об уплате пени по ДТ №№ 10130220/210416/0010554, 10130220/040416/0008608 обжалованы в судебном порядке. Поскольку решение по делу № А40-148661/2018 до настоящего времени не принято, Истец уменьшил размер исковых требований по ДТ №10130220/020646/0015313 на сумму 64 382,65 руб. (с 634 322,41 руб. до 569 939,76 руб.).

В отношении требования таможи от 02.08.2017 № 10130000/4356, указанного в решении о зачете от 08.09.2017 №10130000/1461, Истец пояснил суду следующее.

Указанное требование принято в связи с неисполнением обязанности Истца по уплате пени по ДТ № 10130220/290616/0018424. Задолженность по уплате пени образовалась в связи с принятием таможенной решения о корректировке таможенной стоимости от 24.01.2017. Указанное решение о корректировке таможенной стоимости было обжаловано Истцом в судебном порядке. Решением Арбитражного суда города Москвы от 11.07.2017 по делу № А40-53076/17-130-482, решение таможи о корректировке таможенной стоимости от 24.01.2017 по ДТ№ 10130220/290616/0018424 признано незаконным (прилагается). Решение не было обжаловано таможной, вступило в законную силу 11.08.2017. Несмотря на то, что незаконное решение о корректировке таможенной стоимости было отменено и в резолютивной части решения суд обязал Московскую областную таможню устранить допущенные нарушения прав и законных интересов ООО «Марсель» в установленном законом порядке, таможня 08.09.2017 принимает решение о зачете и взыскивает пени, образовавшиеся в связи с принятием отмененного решения о корректировке таможенной стоимости по ДТ № 10130220/290616/0018424, за счет излишне взысканных таможенных платежей по ДТ № 10130220/020616/0015313.

В отношении требования таможи от 03.08.2017 №10130000/4359, указанного в решении о зачете от 08.09.2017 №10130000/1461, Истец пояснил суду следующее.

Указанное требование принято в связи с неисполнением обязанности Истца по уплате пени по ДТ № 10130220/110716/0019768. Задолженность по уплате пени образовалась в связи с принятием таможенной решения о корректировке таможенной стоимости от 26.01.2017. Указанное решение о корректировке таможенной стоимости было обжаловано Истцом в судебном порядке. Решением Арбитражного суда города Москвы от 21.06.2017 по делу №А40-63 842/17-92-420, решение таможи о корректировке таможенной стоимости от 26.01.2017 по ДТ№ 10130220/110716/0019768 признано незаконным (прилагается). Решение не было обжаловано таможной, вступило в законную силу 21.07.2017. Несмотря на то, что незаконное решение о корректировке таможенной стоимости было отменено и в резолютивной части решения суд обязал Московскую областную таможню устранить допущенные нарушения прав и законных интересов ООО «Марсель» в установленном законом порядке, таможня 08.09.2017 принимает решение о зачете и взыскивает пени, образовавшиеся в связи с принятием отмененного решения о корректировке таможенной стоимости по ДТ № 10130220/110716/0019768, за счет излишне взысканных таможенных платежей по ДТ № 10130220/020616/0015313.

В отношении требования таможи от 01.08.2017 №10130000/4310, указанного в решении о зачете от 08.09.2017 №10130000/1461, Истец пояснил суду следующее.

Указанное требование принято в связи с неисполнением обязанности Истца по уплате пени по ДТ № 10130220/150716/0020398. Задолженность по уплате пени образовалась в связи с принятием таможенной решения о корректировке таможенной стоимости от 26.01.2017. Указанное решение о корректировке таможенной стоимости было обжаловано Истцом в судебном порядке. Решением Арбитражного суда города Москвы от 21.06.2017 по делу №А40-63842/17-92-420, решение таможи о корректировке таможенной стоимости от 26.01.2017 по ДТ № 10130220/150716/0020398 признано незаконным (прилагается). Решение не было обжаловано таможной, вступило в законную силу 21.07.2017. Несмотря на то, что незаконное решение о корректировке таможенной стоимости было отменено и в резолютивной части решения суд обязал Московскую областную таможенную устраним допущенные нарушения прав и законных интересов ООО «Марсель» в установленном законом порядке, таможня 08.09.2017 принимает решение о зачете и. взыскивает пени, образовавшиеся в связи с принятием отмененного решения о корректировке таможенной стоимости по ДТ № 10130220/150716/0020398, за счет излишне взысканных таможенных платежей по ДТ № 10130220/020616/0015313.

В отношении требования таможи от 01.08.2017 №10130000/4275, указанного в решении о зачете от 08.09.2017 №10130000/1461, Истец пояснил суду следующее.

Указанное требование принято в связи с неисполнением обязанности Истца по уплате пени по ДТ № 10130220/230616/0017765. Задолженность по уплате пени образовалась в связи с принятием таможенной решения о корректировке таможенной стоимости от 23.01.2017. Указанное решение о корректировке таможенной стоимости было обжаловано Истцом в судебном порядке. Решением Арбитражного суда города Москвы от 11.07.2017 по делу № А40-53076/17-130-482, решение таможи о корректировке таможенной стоимости от 23.01.2017 по ДТ № 10130220/230616/0017765 признано незаконным. Решение не было обжаловано таможной, вступило в законную силу 11.08.2017. Несмотря на то, что незаконное решение о корректировке таможенной стоимости было отменено и в резолютивной части решения суд обязал Московскую областную таможенную устраним допущенные нарушения прав и законных интересов ООО «Марсель» в установленном законом порядке, таможня 08.09.2017 принимает решение о зачете и взыскивает пени, образовавшиеся в связи с принятием отмененного решения о корректировке таможенной стоимости по ДТ № 10130220/230616/0017765, за счет излишне взысканных таможенных платежей по ДТ №10130220/020616/0015313.

Таким образом, требования таможи от 01.08.2017 №№10130000/4275,10130000/4310, от 02.08.2017 № 10130000/ 4356, от 03.08.2017 №10130000/ 4359 об уплате пени, как принятые на основании незаконных решений о корректировке таможенной стоимости, являются незаконными и не подлежали исполнению. Тем не менее, таможня, зная о факте отмены решений о корректировке таможенной стоимости в судебном порядке, незаконные требования исполнила.

С учетом того, что основанием принятия решения о зачете от 08.09.2017 №10130000/1461 явились незаконные требования о взыскании пени, само решение о зачете в указанной части так же является незаконным.

В отзыве таможи информация о причинах бездействия таможи по возврату излишне уплаченных таможенных платежей, налогов по заявлению от 28.04.2017 № 4 по ДТ №10130220/110316/0006288 в размере 253647,12 руб., не указана. В представленных решениях о зачете ДТ №10130220/110316/0006288 не упоминается. Соответственно, бездействие таможи по возврату излишне уплаченных таможенных платежей, налогов в размере 253647,12 руб., является незаконным.

Проверив информацию таможи по ДТ №№10130220/190216/0004066, 10130220/030816/0020940, Истец установил, что несмотря на наличие распоряжения

декларанта, денежные средства в размере 27320,08 руб. и 649141,04 руб. не были идентифицированы таможенной в качестве обеспечения. С учетом изложенного, истец уменьшил размер исковых требований.

Из отзыва следует, что таможня признает, что бездействие МОТ по возврату излишне уплаченных таможенных платежей, налогов по ДТ №10130220/260716/0021697 в размере 293794,51 руб. незаконно. Тем не менее, до настоящего времени указанные денежные средства Истцу не возвращены.

В поданном иске Истец заявил имущественное требование о возврате излишне поступивших в бюджет таможенных платежей, полагая, что бездействие таможни по возврату излишне уплаченных таможенных платежей, является незаконным.

С учетом представленной таможенной в отзыве информации стало известно, что невозврат излишне уплаченных таможенных платежей по части ДТ связан с принятием решений о зачете излишне уплаченных платежей в счет погашения задолженности Истца.

Суд отмечает, что вопрос о наличии оснований для возврата излишне уплаченных таможенных платежей разрешается по существу посредством оценки законности решений, послуживших основанием для изъятия денежных средств. При излишнем взыскании таможенных платежей их поступление в бюджет связано с ошибочными действиями (решениями) таможенного органа и является изначально неосновательным. Следовательно, плательщик вправе защищать в судебном порядке свое право на имущество, в том числе, посредством истребования излишне взысканных таможенных платежей.

Как стало известно из отзыва таможни, денежные средства, излишне изъятые у Истца ранее в качестве таможенных платежей и налогов по незаконным решениям о корректировке таможенной стоимости, не возвращены по причине зачисления их в бюджет на основании решений о зачете. То есть фактически, принадлежащие Истцу денежные средства были изъяты повторно, идентифицированы в качестве пени и зачислены в бюджет.

Статьей 86 Таможенного кодекса Таможенного союза (действовал в период спорных правоотношений) устанавливалось, что уплата таможенных пошлин, налогов обеспечивается следующими способами: денежными средствами (деньгами); банковской гарантией; поручительством; залогом имущества.

Статьей 154 Федерального закона от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» предусматривалось, что таможенный орган вправе обратиться взыскание на предмет залога.

Решения о зачете денежного залога в счет исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин принимались в соответствии с Приказом ФТС России от 14.06.2012 N 1161 «Об утверждении Порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании». Так, пунктом 3.1.1 Приказа устанавливалось, что в случае неисполнения лицом обязательства, обеспеченного денежным залогом, должностное лицо формирует проект решения о зачете денежного залога в счет исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пеней.

Таким образом, такое решение, как зачет денежного залога, принималось в отношении денежных средств, имеющих статус денежного залога, внесенного в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей, и регламентировалось статьей 154 Федерального закона от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». После принятия решения о зачете денежного залога, денежные средства меняли свой статус и идентифицировались в качестве таможенных пошлин и налогов.

В отношении денежных средств, идентифицированных в качестве пошлин и налогов, в случае их излишней уплаты или излишнего взыскания, действовал иной механизм возврата и иная правовая регламентация.

Так, возврат излишне уплаченных таможенных платежей производится на основании статьи 147 Федерального закона от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Форма решения о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных пошлин, налогов утверждена Приказом ФТС России от 03.05.2011 N 898 «Об утверждении форм решений о возврате (зачете) денежных средств».

Учитывая изложенное, представленные решения о зачете денежного залога в счет уплаты таможенных платежей не являются надлежащими доказательствами по делу.

Принимая во внимание отсутствие документального подтверждения законности действий таможи по невозврату излишне уплаченных таможенных платежей, учитывая, что изъятие излишне уплаченных таможенных платежей произведено на основании незаконных решений о зачете, Истец полагает, что зачисление в бюджет суммы в размере 2160737,37 руб. по ДТ №№10130220/020616/0015313, 10130220/080316/0005764, 10130220/110316/0006226, 10130220/040316/0005557, 10130220/130316/0006437, 10130220/170316/0006928, 10130220/120316/0006408, 10130220/110316/0006223 является незаконным, соответственно денежные средства в размере 2160637,37 руб. подлежат возврату Истцу.

Поскольку таможня продолжает удерживать принадлежащие Истцу денежные средства по ДТ №№10130220/260716/0021697 в размере 293794,51 руб., по ДТ № 10130220/110316/0006288 в размере 253647,12 руб., по ДТ №10130220/120316/0006408 в размере 223 587, 63 руб. без каких-либо оснований, бездействие таможи по возврату излишне уплаченных таможенных платежей является незаконным. Денежные средства в общей сумме 771029,26 руб. так же подлежат возврату Истцу.

Таким образом, заявление подлежит удовлетворению.

В соответствии с ч. 2 ст. 201 АПК РФ, арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

Руководствуясь ст.ст. 65, 66, 69, 71, 75, 110, 167-170, 176, 198, 200, 201 АПК РФ, суд

РЕШИЛ:

Взыскать с Московской областной таможни (адрес: 124498, Москва, г. Зеленоград, Георгиевский проспект, д. 9) в пользу ООО "Марсель" (адрес: 692525, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Уссурийская, д. 65, каб. 4) излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов в размере 2 931 666 (два миллиона девятьсот тридцать одна тысяча шестьсот шестьдесят шесть) руб. 63 коп., а также проценты за пользование чужими денежными средствами, начисленные на сумму 2 931 666 руб. 63 коп. в соответствии с ч. 6 ст. 147 Федерального закона от 27.11.2010 №311-ФЗ с момента вступления решения в законную силу и до даты фактического исполнения обязательства.

Взыскать с Московской областной таможни (адрес: 124498, Москва, г. Зеленоград, Георгиевский проспект, д. 9) в пользу ООО "Марсель" (адрес: 692525, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Уссурийская, д. 65, каб. 4) расходы по уплате государственной пошлины в размере 37 658 (тридцать семь тысяч шестьсот пятьдесят восемь) руб.

Возвратить ООО "Марсель" (адрес: 692525, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Уссурийская, д. 65, каб. 4) из федерального бюджета государственную пошлину в размере 3 644 (три тысячи шестьсот сорок четыре) руб.

Решение может быть обжаловано в месячный срок с даты его принятия (изготовления в полном объеме) в Девятый арбитражный апелляционный суд.

Судья:

С.М. Кукина

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного
департамента
Дата 29.03.2019 10:17:09
Кому выдана Кукина Светлана Михайловна