

**Арбитражный суд Сахалинской области**

Коммунистический проспект, д. 28, г. Южно-Сахалинск, 693000

[www.sakhalin.arbitr.ru](http://www.sakhalin.arbitr.ru)

**Именем Российской Федерации**

**Р Е Ш Е Н И Е**

г. Южно-Сахалинск

Дело № А59-3244/2020

03 декабря 2020 года

Резолютивная часть решения объявлена 30 ноября 2020 года.  
Решение в полном объеме изготовлено 03 декабря 2020 года.

Арбитражный суд Сахалинской области в составе судьи Шестопал И.Н., при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Чертовым Р.И., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Компании «Сахалин Энерджи Инвестмент Компаний Лтд.» к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области о признании недействительным платежного извещения от 31.03.2020 № 15-05/11711 по налогу с прибыли иностранных юридических лиц, полученной в связи с деятельностью в России за 2019 год, в части суммы начисленного налога в размере 17 755 243 283 рублей 79 копеек, взыскании судебных расходов,

**при участии:**

от заявителя – Зорин М.А. по доверенности от 25.06.2020, Назарчук О.В. по доверенности от 25.06.2020, Тюменцева О.Г. по доверенности от

18.06.2020, Данилов А.В. по доверенности от 04.12.2018, Хейфец И.С. по доверенности от 30.04.2020,

от налоговой инспекции – Мирошина Е.Ю. по доверенности от 09.01.2020 № 04-02/00035, Суховеев Е.М. по доверенности от 09.09.2020 № 04-02/37297, Чан Н.С. по доверенности от 09.01.2020 № 04-02/00034,

от третьего лица (УФНС России по Сахалинской области) – Мирошиной Е.Ю. по доверенности от 22.01.2020 № 04-26, Чан Н.С. по доверенности от 14.01.2020 № 04-26, Суховеев Е.М. по доверенности от 08.09.2020 № 04-26,

### **УСТАНОВИЛ:**

Компания «Сахалин Энерджи Инвестмент Компании Лтд.» (далее – компания, заявитель, истец ) обратилась в арбитражный суд с указанным выше заявлением к Межрайонной ИФНС России № 1 по Сахалинской области (далее – инспекция, ответчик, налоговый орган), которое определением от 08.07.2020 принято к рассмотрению, возбуждено производство по делу.

Определением суда от 30.07.2020 к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечено Управление Федеральной налоговой службы по Сахалинской области (далее- Управление).

В обоснование заявленных требований заявитель в своем заявлении указал, что оспариваемое платежное извещение в части суммы исчисленного налога с прибыли иностранных юридических лиц, полученной в связи с деятельностью в России за 2019 год, в размере 17 755 243 283 рубля 79 копеек является незаконным, поскольку оспариваемое платежное извещение противоречит положениям Соглашения о разработке Пильтун-Астохского и Лунского

месторождений нефти и газа на условиях раздела продукции (СРП), заключенного между компанией «Сахалин Энерджи» и Российской Федерацией (в лице Правительства РФ и администрации Сахалинской области) 22.06.1994 (далее – СРП «Сахалин-2») и применяемому законодательству, а также составлено без учета фактических обстоятельств, то есть, не отражает действительные налоговые обязательства компании. По мнению компании, действующее нормативно-правовое регулирование не предусматривает выдавать платежное извещение после факта уплаты налога налогоплательщиком, а в силу статьи 45 Налогового кодекса РФ (далее- НК РФ) законодатель наделил правом налогоплательщика исполнять обязанность по уплате налога самостоятельно. С учетом принципа добросовестности, предполагающего учет законных интересов плательщиков налогов, СРП «Сахалин-2» и НК РФ не предоставляется право инспекции произвольно устанавливать сроки для направления платежного извещения. Заявитель считает, что инспекция необоснованно не учла самостоятельную уплату налога компанией и выставила платежное извещение без учета такой оплаты, полагает, что платежное извещение без указания факта переплаты налога также свидетельствует о его незаконности, а действия по его выставлению на сумму платежа без учета частичной оплаты, как незаконное удержание излишне уплаченных денежных средств. Заявитель также рассматривает незаконность платежного извещение в связи с тем, что Платежное извещение составлено 31.03.2020, а получено компанией 01.04.2020, тогда как согласно сведениям сайта ММВБ с учетом разницы во времени (Москва – Южно-Сахалинск) предварительный отчет по курсу становится известен не ранее 19 час. 15 мин. 31.03.2020 по московскому времени, что соответствует 03 час. 15 мин. 01.04.2020 по сахалинскому времени, а окончательный курс валюты формируется до 09 час. 30 мин. следующего рабочего дня по московскому времени, то есть к 17 час. 30

мин 01.04.2020 по сахалинскому времени, в связи с чем, на дату составления платежного извещения инспекция не могла знать о подлежащем применению курсе валюты, что вызывает вопрос о достоверности оспариваемого ненормативного акта. Указанным платежным извещением инспекция фактически предоставила отсрочку платежа, с чем компания не обращалась. Осуществленные компанией действия по добросовестному исполнению обязанности по уплате налога соответствуют сформировавшейся многолетней практике правоотношений с инспекцией в рамках СРП «Сахалин-2». Приводя аналогию с СРП «Сахалин-1», компания считает, что инспекцией применен различный методологический подход для иностранных компаний одной группы налогоплательщиков.

В судебном заседании представители заявителя поддержали заявленные требования по основаниям, изложенным в заявлении и дополнительным объяснениям к ним.

Представители Налогового органа и Управления с заявленными требованиями не согласились по основаниям, изложенным в письменном отзыве и дополнительных пояснениях к нему.

Выслушав представителей явившихся сторон, изучив материалы дела, суд приходит к следующему.

Из материалов дела следует, что в рамках СРП «Сахалин-2» и в соответствии с действующим законодательством компания является плательщиком налога на прибыль, установленного согласно Закону РФ от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (далее – Закона № 2116-1).

Статьей 9 названного Закона, регулирующей порядок и сроки уплаты налога, предусмотрено, в частности:

- налог на прибыль иностранных юридических лиц исчисляется ежегодно налоговым органом по месту нахождения постоянного

представительства. На сумму исчисленного налога плательщику выдается извещение по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации. Налог уплачивается в сроки, указанные в платежном извещении (пункт 6);

- иностранные юридические лица не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, представляют в налоговый орган по месту нахождения постоянного представительства отчет о деятельности в Российской Федерации, а также декларацию о доходах по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации (пункт 7).

Исполняя обязанность в налоговых правоотношениях, 18 марта 2020 года компания представила в инспекцию налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции за 2019 год, в которой сумма исчисленного налога на прибыль организаций отражена в размере 1 568 622 960 долларов США.

Одновременно с декларацией компанией направлено в инспекцию письмо с информацией о будущей дате налогового платежа (26.03.2020) и просьбой направить в срок до 24.03.2020 платежное извещение по налогу на прибыль.

В ответ на данное обращение инспекция письмом от 24.03.2020 проинформировала компанию, что, учитывая положения СРП «Сахалин-2», Закона № 2116-1 и Инструкции Госналогслужбы РФ от 14.05.1993 № 20 «О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц», налог на прибыль иностранных юридических лиц исчисляется ежегодно налоговым органом по месту нахождения постоянного представительства, при этом срок для уплаты налога связан с датой выписки налогоплательщику платежного извещения. Срок уплаты налога в платежном извещении устанавливается в один месяц с даты его выписки.

Не получив от инспекции платежное извещение, компания со ссылкой на конституционную обязанность по уплате налогов в порядке, установленном СРП «Сахалин-2», произвела уплату налога на прибыль за 2019 год на основании представленной налоговой декларации.

Письмом от 27.03.2020 компания уведомила инспекцию, что сумма налога на прибыль уплачена 26 марта 2020 года в валюте Российской Федерации в размере 105 334 914 112 рублей по курсу, определенному по итогам Московской Межбанковской Валютной Биржи (далее – ММВБ) на 28.02.2020 на основании положений, предусмотренных пунктом 2(б) Дополнения 1 Приложения Е СРП «Сахалин-2» и Приложением А данного Соглашения.

Также 27.03.2020 компания представила в инспекцию уточненную декларацию, указав сумму налога в рублях и с распределением по соответствующим бюджетам:

79 001 185 584 рубля в федеральный бюджет (75%);

26 333 728 528 рублей в бюджет субъекта РФ (25%).

Отразив в карточке расчетов с бюджетом указанные платежи, инспекция 1 апреля 2020 года по телекоммуникационным каналам связи направила в адрес компании сформированное в соответствии с пунктом 6 статьи 9 Закона № 2116-1 платежное извещение от 31.03.2020 № 15-05/11711 по уплате налога с прибыли иностранных юридических лиц в размере 123 090 157 395 рублей 79 копеек с применением курса ММВБ на 31.03.2020 со сроком уплаты до 30.04.2020.

Разница в суммах рублевого выражения налога на прибыль в платежном извещении и в уточненной налоговой декларации за 2019 года составила 17 755 243 283 рубля 79 копеек.

Полагая, что платежное извещение от 31.03.2020 на указанную сумму разницы является незаконным и нарушает права и законные интересы компании в осуществляющей экономической деятельности,

последняя обратилась в арбитражный суд с заявлением в порядке главы 24 Арбитражного процессуального кодекса РФ (далее- АПК РФ).

Суд, изучив материалы дела, выслушав стороны, не находит оснований для удовлетворения заявленных требований в силу следующего.

Согласно 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) органов, осуществляющих публичные полномочия, 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.

Таким образом, для признания ненормативного правового акта недействительным необходимо установить не только его незаконность, т.е., противоречие его требованиям действующего законодательства, но и нарушение этим актам прав и обязанностей заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Согласно пункта 1 статьи 18 НК РФ, специальные налоговые режимы устанавливаются НК РФ и применяются в случаях и порядке, которые установлены НК РФ, иными актами законодательства о налогах и сборах.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 18 НК РФ система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции относится к специальным налоговым режимам.

Статьей 2 Федерального закона от 30.12.1995 № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» (далее - Закон № 225-ФЗ)

предусмотрено, что соглашение о разделе продукции является договором, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск. Указанными договорами регулируются и публично-правовые отношения, складывающиеся, в частности, в сфере налогообложения.

В соответствии с пунктом 7 статьи 2 Закона № 225-ФЗ, соглашения о разделе продукции, заключенные до вступления в силу этого Закона, подлежат исполнению согласно определенным в них условиям, а положения Закона применяются к вышеуказанным соглашениям в той мере, в какой его применение не противоречит условиям таких соглашений и не ограничивает права, приобретенные и осуществляемые инвесторами в соответствии с данными соглашениями, указанное также отражено в пункте 15 статьи 346.35 НК РФ.

Компания «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд», филиал компании «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд», которая является Оператором Соглашения о разработке Пильтун-Астохского и Лунского месторождений нефти и газа и Российская Федерация в лице Правительства Российской Федерации и Администрации Сахалинской области 22.06.1994 заключили Соглашение о разработке Пильтун-Астохского и Лунского месторождений нефти и газа на условиях раздела продукции, т.е., до вступления в силу Закона № 225-ФЗ.

Статья 18 Соглашения предусматривает, что за исключением случаев, специально оговоренных в основном тексте соглашения, права, обязанности и обязательства в отношении уплаты налогов и обязательных платежей, установленных для Сахалинского проекта какими-либо

государственными органами, определяются в Дополнении 1 «Налоги и обязательные платежи» приложение «Е».

В соответствии с пунктом 1 Дополнения 1 Приложения Е СРП «Сахалин-2» компания является плательщиком налога на прибыль, установленного согласно Закону РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций», со всеми последующими изменениями и дополнениями по состоянию на 1 января 1994 г., в отношении дохода от Сахалинского Проекта. При этом условия, ставки и порядок взимания налога на прибыль должны оставаться без изменений в течение всего срока действия СРП «Сахалин-2», включая сроки его продления.

Подпунктом «д» пункта 24 СРП «Сахалин-2» предусмотрено правило о нераспространении на Сахалинский Проект изменений в законодательные и подзаконные нормативные акты после 31 декабря 1993 г. (в том числе в их толкование или порядок применения), ущемляющих права Компании по СРП «Сахалин-2».

Таким образом, при определении порядка уплаты компанией налога на прибыль необходимо руководствоваться положениями Закона РФ от 27.12.1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» в редакции, действовавшей на 1 января 1994.

В соответствии с подпунктом «б» пункта 3 Приложения А СРП «Сахалин-2» компания ведет регистры бухгалтерского учета и учетные документы в долларах США.

Согласно пункту 2 «д» Приложения Е Дополнения 1 СРП «Сахалин-2» компания исчисляет налог на Прибыль в долларах США, а затем пересчитывает подлежащие уплате суммы Налога по рыночному обменному Курсу рубля на день каждого налогового платежа, который для Компании определяется согласно п.2 Приложения А СРП Сахалин-2 как курс при покупке рублей за доллары США, действующий на последний

рабочий день предшествующего месяца, и устанавливаемый по результатам торгов на валютных аукционах ММВБ.

В соответствии с п. 6 ст. 9 указанного выше Закона, налог на прибыль иностранных юридических лиц исчисляется ежегодно налоговым органом по месту нахождения постоянного представительства.

При этом на сумму исчисленного налога налогоплательщику выдается платежное извещение с указанием срока уплаты налога.

Налогоплательщик – иностранная организация обязана уплатить налог в срок, указанный в извещении.

Поскольку в СРП «Сахалин-2» не определена дата и форма платежного извещения, налоговые органы применяют положения Инструкции Госналогслужбы РФ от 14.05.1993г. № 20 «О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц» (далее- Инструкция, Инструкция №20).

Согласно пункту 23 Инструкции налог на прибыль исчисляется налоговым органом в рублях и уплачивается иностранным юридическим лицом в безналичном порядке в рублях или по желанию плательщика в иностранной валюте, покупаемой банком Российской Федерации и пересчитанной в рубли по курсу рубля, котируемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на день уплаты налога, в сроки, указанные в платежном извещении.

На сумму исчисленного налога плательщику выдается платежное извещение по форме, указанной в приложении №2 к данной Инструкции, из которой также следует, что сумма налога исчисляется в рублях.

Срок для уплаты налога согласно п.23 Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 14.05.93 № 20 «О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц», также связан с датой выписки налогоплательщику платежного извещения по установленной форме.

Срок уплаты налога в платежном извещении устанавливается в один месяц с даты его выписки.

При таких обстоятельствах, суд находит обоснованным довод инспекции о том, что обязанность по уплате налога с прибыли иностранных юридических лиц, полученной в связи с деятельностью в России за 2019 год, Компанией будет считаться исполненной только после получения ею платежного извещения от налогового органа и уплаты исчисленной суммы налога, произвольного установления срока уплаты налога самим налогоплательщиком, законодательно не предусмотрено, а исчисление суммы налога в рублях производится налоговым органом.

Суд также соглашается и с доводом налогового органа о том, что при представлении 18.03.2020 Компанией налоговой декларации по налогу на прибыль за 2019 год, налоговый орган вправе был выдать платежное извещение сроком не позднее даты, установленной статьей 9 Закона № 2116-1 (со всеми последующими изменениями и дополнениями по состоянию на 1 января 1994 года) в данном случае - 15.04.2020 года.

В связи с чем, именно, платежное извещение является основанием для фактического исполнения обязанности по уплате налога, так как содержит сумму налога и срок исполнения обязанности по его уплате.

В этой связи, последующие действия налоговой инспекции, связанные с сообщением компании в письме от 24.03.2020 №06-09/10860 реквизитов для заполнения платежных документов на уплату налога на прибыль иностранной организации, а в письме от 24.03.2020 № 15-05/10773 информации о предельном сроке составления платежного извещения являлись правомерными.

Между тем, судом установлено, что компанией 26.03.2020 произведена уплата сумм налога платежными поручениями №23489 в размере 52 667 457 056 руб. и №23490 в размере 52 667 457 056 руб. с назначением платежа «уплата налога на прибыль за 2019 год».

Платежное извещение №15-05/11711 составлено Инспекцией 31.03.2020 и направлено в адрес Компании по телекоммуникационным каналам связи 01.04.2020.

Таким образом, Компания перечислила денежные средства в счет уплаты налога на прибыль при выполнении соглашения о разделе продукции за 2019 год до выставления и вручения Инспекцией истцу платежного извещения.

Между тем, в платежном извещении от 31.03.2020 № 15-05/11711 начисление налога произведено с учетом курса рубля на 31.03.2020, на основании чего, сумма налога, подлежащая уплате, отражена со сроком уплаты 30.04.2020, что означает, что курс рубля определен на последний рабочий день месяца, предшествующего уплате налога.

На основании пункта 23 Инструкции № 20, действовавшей на момент заключения СРП «Сахалин-2», излишне внесенные суммы налога на прибыль засчитываются в счет очередных платежей или возвращаются плательщику налоговому органом в десятидневный срок со дня получения его письменного заявления.

В связи с чем, суммы налога, уплаченные Компанией 26.03.2020, являются излишне уплаченными, которые подлежат зачету в счет уплаты налога на прибыль при выполнении соглашения о разделе продукции за 2019 год по платежному извещению от 31.03.2020 №15-05/11711.

Оспариваемое Платежное извещение сформировано и отправлено инспекцией компании в пределах срока, установленного статьей 9 Закона № 2116-1, а именно не позднее 15 апреля года следующего за отчетным, в связи с чем, факт составления платежного извещения 31.03.2020 соответствует установленным законодательством срокам.

Форма платежного извещения установлена Приложением №2 к Инструкции № 20 и не предусматривает сроки, в которых бы указывались излишне внесенные суммы налога, подлежащие зачету в счет очередных

платежей, в связи с чем, перечисленные Компанией 26.03.2020 денежные средства не подлежат отражению в платежном извещении от 31.03.2020 № 15-05/11711.

Согласно установленной форме, в платежном извещении указана сумма налога на прибыль, подлежащая уплате, при выполнении соглашения о разделе продукции за 2019 год в размере 123 090 157 395,79 руб., исчисленная по курсу на 31.03.2020.

Обязанность по формированию платежного извещения с учетом фактической частичной уплаты исчисленной суммы налога на законодательном уровне не закреплена.

Письмом от 08.04.2020 № 15-05/13536 налоговый орган не подтверждала факт перечисления денежных средств, в качестве уплаты налога на прибыль при выполнении соглашения о разделе продукции за 2019 год, а сообщила о поступлении 27.03.2020 платежей, отраженных в карточке расчетов с бюджетом Компании.

В связи с тем, что срок уплаты налога в платежном извещении устанавливается в один месяц с даты его выписки, то действия Инспекции по выставлению платежного извещения 31.03.2020 не могут являться действиями по предоставлению отсрочки уплаты сумм налога.

Также судом установлено, что в платежном извещении инспекцией был применен курс доллара США на дату 31.03.2020 и составил 78.4702 руб., окончательно сформированный на сайте Московской внебанковской валютной биржи по состоянию на 01.04.2020. Платежное извещение направлено налогоплательщику 01.04.2020 в 07 час. 11 мин. по московскому времени, а по местному времени в 15 час. 11 мин.

Т.е., на момент отправки извещения данные финального курса доллара на сайте биржи уже были отражены. По мнению налогового органа, поскольку платежное поручение, как и курс формировался на

календарную дату, но с результатом финального формирования курса на дату отправки извещения, нарушений ею не допущено.

В дополнение инспекция отметила, что сайт ММВБ позволяет отслеживать курс рубля к доллару на основании он-лайн торгов, формирующийся в течение дня, устанавливается и публикуется курс промежуточного клиринга, что позволяет сформировать платежное извещение на дату курса.

Между тем, суд полагает, что налоговый орган на момент вынесения оспариваемого платежного извещения 31.03.2020 исходя из времени работы инспекции в Сахалинской области не мог знать 31.03.2020 установленный на Московской внебанковской валютной бирже курс валюты на 31.03.2020 исходя из 8-часовой разницы времени между Сахалинской областью и г. Москва, а мог узнать его только 01.04.2020 и не раньше времени начала работы налогового органа в Сахалинской области.

Вместе с тем, для признания ненормативного правового акта или решения государственного органа недействительным или незаконным необходимо наличие двух условий – его незаконность и нарушение им прав заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Однако, второго условия судом не установлено, поскольку права компании нарушены не были принятием оспариваемого платежного извещения фактически 01.04.2020, так как налоговый орган для расчета налога применил курс валюты, установленный не на 01.04.2020, а на 31.03.2020, доказательств обратного компания суду не представила.

В этой связи, оспариваемое платежное извещение суд находит законным и обоснованным и не нарушающим права компании и отказывает заявителю в удовлетворении его требований в полном объеме.

Остальные доводы сторон правового значения для разрешения спора не имеют и суд им оценку не дает.

Срок на обращение в суд с заявленными требованиями со стороны заявителя не пропущен.

Согласно ст.110 АПК РФ, 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.

Поскольку суд нашел необоснованными по существу заявленные требования истца, то понесенные им судебные расходы на уплату государственной пошлины при обращении в суд с настоящим иском суд возлагает на самого заявителя.

**Руководствуясь статьями 167-170, 176 и 201 Арбитражного процессуального кодекса РФ, арбитражный суд**

**РЕШИЛ:**

В удовлетворении заявленных требований Компании «Сахалин Энерджи Инвестмент Компаний Лтд.» к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области о признании недействительным платежного извещения от 31.03.2020 № 15-05/11711 по налогу с прибыли иностранных юридических лиц, полученной в связи с деятельностью в России за 2019 год, в части суммы начисленного налога в размере 17 755 243 283 рублей 79 копеек, взыскании судебных расходов, отказать.

Решение может быть обжаловано в Пятый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня его принятия через Арбитражный суд Сахалинской области.

**Судья**

Электронная подпись действительна.  
Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного департамента  
Дата 30.07.2020 2:25:16  
Кому выдана Шестопал Игорь Николаевич

**И.Н. Шестопал**