



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

Дело № [REDACTED]

г. Москва

5 [REDACTED] 2019 года

Резолютивная часть решения объявлена 21.05.2019

Решение в полном объеме изготовлено 30.08.2019

Арбитражный суд города Москвы в составе судьи Л.А. [REDACTED], при ведении протокола помощником судьи В.А. [REDACTED], рассмотрел в открытом судебном заседании дело по заявлению Общества с ограниченной ответственностью «[REDACTED]», зарегистрированного 20.02.2018 с присвоенным идентификационным номером налогоплательщика: [REDACTED] 505 и расположенного по адресу: ул. [REDACTED], д. [REDACTED], к. [REDACTED], пом. [REDACTED], ком. [REDACTED], г. Москва, 115419

к Инспекции Федеральной налоговой службы № [REDACTED] по г. Москве, зарегистрированной 23.12.2004 г. с присвоенным идентификационным номером налогоплательщика [REDACTED] и расположенной по адресу: [REDACTED], д. [REDACTED], г. Москва, 115193 о признании незаконным действий и обязанности принять налоговую декларацию при участии:

от заявителя: не явка, извещен;

от заинтересованного лица: Ш. [REDACTED] И. (дов. № [REDACTED] от 09.01.2019).

УСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «[REDACTED]» (далее также заявитель, общество, налогоплательщик, ООО «[REDACTED]») обратилось в Арбитражный суд города Москвы с требованием к Инспекции Федеральной налоговой службы № [REDACTED] по г. Москве о признании незаконным действий, выразившихся в отказе [REDACTED] в приеме его налоговой декларации по НДС за 2-й квартал 2018 года. Одновременно заявитель просит обязать заинтересованное лицо принять у него налоговую декларацию за 2-й квартал 2018 года.

Надлежащим образом извещенный заявитель в судебное заседание не явился, в связи с чем оно проведено в его отсутствие в порядке ст. 123, 156 АПК РФ.

Заинтересованное лицо в ходе рассмотрения дела, ходатайствовало об оставлении заявления без рассмотрения повторной неявки заявителя в заседание. Между тем, из материалов дела видно, что заявитель представлял ходатайство о рассмотрении дела в его отсутствие.

Таким образом заявление заинтересованного лица подлежит оставлению без удовлетворения.

Заинтересованное лицо возразило в заседании против удовлетворения заявленного требования по мотивам отзыва.

Выслушав представителей лиц, участвующих в деле, исследовав и оценив, имеющиеся в деле документы, суд пришел к выводу об удовлетворении заявленного требования в части по следующим основаниям.

Так, из материалов дела видно, что заинтересованном лицом, 15.10.2018 было отказано в принятии налоговой декларации по НДС за 2-й квартал 2018 года заявителя, направленной по ТКС (телекоммуникационным каналам связи). Было выдано Уведомление об отказе в приеме налоговой декларации (расчета), копия прилагается.

Основанием для отказа в принятии декларации, как указано в Уведомлении, послужило то обстоятельство, что «ЭП не принадлежит отправителю (подписанту документа) по сведениям НО 772Б ЭП».

В настоящем случае действия инспекции являются незаконными и нарушающими пункт 28 Административного регламента ФНС РФ, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2012 г. №99н ввиду следующего.

В соответствии со статьей 143 Налогового кодекса Российской Федерации Общество является плательщиком НДС. Согласно п. 213 Приказа Минфина России от 02.07.2012 N 99н «Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе, в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)» (далее - Административный регламент) при получении налоговой декларации (расчета) в электронной форме по ТКС не позднее четырех часов с момента ее получения должностное лицо, ответственное за прием налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме по ТКС, выполняет с использованием программного обеспечения налоговых органов, следующие действия: проверяет в налоговой декларации (расчете) подлинность усиленной квалифицированной электронной подписи заявителя; формирует извещение о получении налоговой декларации (расчета) с усиленной квалифицированной электронной подписью, позволяющей идентифицировать соответствующий налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата), и отправляет его заявителю; проверяет наличие оснований, указанных в пунктах 28 и 194 настоящего Административного регламента. При наличии хотя бы одного из оснований, указанных в пунктах 28 и 194 настоящего Административного регламента, должностное лицо, ответственное за прием налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме по ТКС, в течение одного рабочего дня с момента получения налоговой декларации (расчета) выполняет с использованием программного обеспечения налоговых органов следующие действия: формирует уведомление об отказе в приеме с усиленной квалифицированной электронной подписью, позволяющей идентифицировать соответствующий налоговый орган (владельца квалифицированного сертификата), и указанием причин отказа или сообщение об ошибке (в случае невозможности расшифровать налоговую декларацию, расчет); отправляет уведомление об отказе в приеме (сообщение об ошибке) заявителю (пункт 214 Административного регламента).

В пункте 28 Административного регламента установлены следующие основания для отказа в приеме налоговой декларации (расчета):

отсутствие документов, удостоверяющих личность физического лица, или отказ физического лица предъявить должностному лицу, предоставляющему государственную услугу, такие документы в случае представления налоговой декларации (расчета) непосредственно этим лицом;

отсутствие документов, подтверждающих в установленном порядке полномочия физического лица - уполномоченного представителя заявителя на представление налоговой декларации (расчета) или подтверждение достоверности и полноты сведений, указанных в налоговой декларации (расчете), либо отказ указанного лица предъявить должностному лицу, предоставляющему государственную услугу, такие документы;

представление налоговой декларации (расчета) не по установленной форме (установленному формату); отсутствие в налоговой декларации (расчете), представленной на бумажном носителе, подписи руководителя (иного представителя - физического лица) организации - заявителя (физического лица - заявителя или его

представителя), уполномоченного подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчете), печати организации;

□ отсутствие усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя (того представителя - физического лица) организации-заявителя (физического лица -заявителя или его представителя) или несоответствие данных владельца квалифицированного сертификата данным руководителя (иного представителя физического лица) организации-заявителя (физического лица - заявителя или его представителя) в налоговой декларации (расчете) в случае ее представления в , ектронной форме по ТКС;

- представление налоговой декларации (расчета) в налоговый орган, в компетенцию которого не входит прием этой налоговой декларации (расчета).

Таким образом, перечень оснований для отказа в приеме налоговых деклараций, исходя из положений Административного регламента, является закрытым и не подлежит расширительному толкованию. Однако, такого основания, который указан в Уведомлении об отказе, данный пункт не содержит. Согласно ответа ООО «Компания «[REDACTED]» (выполняющей функции оператора электронного документооборота) от 10.10.2018 г. № [REDACTED] (заверенная копия прилагается) ЭП руководителя ООО «[REDACTED]» является действительной и не отозвана.

Пунктом 4 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации (расчета), и ед став ленной налогоплательщиком (плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) по установленной форме (установленному формату), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации, и обязан проставить по просьбе налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) на копии налоговой декларации (копии расчета) отметку о принятии и дату ее получения при получении налоговой декларации (расчета) на бумажном носителе либо передать налогоплательщику (плательщику сбора, плательщику страховых взносов, налоговому агенту) квитанцию о приеме в электронной форме - при получении налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Пунктом 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что формы и порядок заполнения форм налоговых деклараций (расчетов), а также, форматы и порядок представления налоговых деклараций (расчетов) и прилагаемых к ним документов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации. Приказом Министерства по налогам и сборам России от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 «Об утверждении порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» установлено, что представление налоговой декларации в электронном виде осуществляется по инициативе налогоплательщика и при наличии у него и налогового органа совместимых технических средств и возможностей для ее приема и обработки в соответствии со стандартами, форматами и процедурами, утвержденными Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, а также формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме утверждены приказом Министерства по налогам и сборам России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (зарегистрировано в Минюсте России 15.12.2014 № 35171).

В силу ст. 163 НК РФ налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как квартал. 8 Пунктом 5 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики (в том

числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой. Последовательность административных процедур (действий), осуществляемых Федеральной налоговой службой, территориальными налоговыми органами и их должностными лицами, а также, порядок взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками при предоставлении государственной услуги по приему налоговых деклараций (расчетов) установлены Административным регламентом Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также, по приему налоговых деклараций (расчетов), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2012 № 99н.

Согласно пункту 1 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

В силу статьи 163 Налогового кодекса Российской Федерации налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как квартал.

Пунктом 5 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

На основании вышеизложенного, каких-либо законных оснований для отказа в принятии налоговой декларации у общества, перечисленных в пункте 28 Административного регламента у налогового органа не имелось.

В рамках соблюдения досудебного порядка урегулирования в адрес УФНС России по г. Москве было направлено соответствующее заявление от 19.10.2018 г. № 401 прилагается на которое был получен ответ от 26.11.2018 г. №13-11/243115, в соответствии с которым данный отказ в приеме декларации обусловлен «технической ошибкой и нештатной ситуацией» (опять без указания конкретных причин данной ошибки), а также, направлен вызов в адрес Общества для рассмотрения данного вопроса на Комиссии, что также, не предусмотрено вышеуказанным Административным регламентом.

Кроме того, следует отметить, что данные некие ошибки и нештатная ситуация являются в данной Инспекции системными и длящимися, поскольку, как видно из материалов дела, помимо 10.10.2018 заявитель еще 12 раз с 25.07.2018 по 09.10.2018 пытался сдать данную декларацию получая каждый раз в этом отказ.

При таких обстоятельствах суд пришёл к выводу, что первое требование заявителя о признании незаконными действий инспекции, выразившихся в отказе

15.10.2018 принять налоговую декларацию заявителя по НДС за 2-й квартал 2018 года подлежит удовлетворению.

Однако, в остальной части заявление удовлетворению не подлежит ввиду следующих обстоятельств.

Заявитель также просит обязать заинтересованное лицо принять у него налоговую декларацию за 2-й квартал 2018 года. Вместе с тем, из материалов дела видно, что налоговый орган ещё 11.01.2019, что подтверждается квитанцией о приеме налоговой декларации в электронном виде. О факте приёма налоговой декларации заинтересованное лицо сообщило ещё в отзыве б/н от 05.02.2019, копия которого была направлена заявителю (не явившемуся ни в одно из заседаний) почтой 06.02.2019.

Таким образом, поскольку налоговая декларация уже принята налоговым органом, оснований для обязанности инспекции повторно её принять не имеется.

В связи с признанием действий заинтересованного лица незаконными, расходы по государственной пошлине за рассмотрение этого требования подлежат на основании ст. 110 АПК РФ отнесению на заинтересованное лицо.

С учетом изложенного и руководствуясь статьями 65, 167-170, 199, 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

Признать незаконными, как не соответствующими Налоговому кодексу Российской Федерации, действия Инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве, выразившихся в отказе 15.10.2018 в приеме налоговой декларации Общества с ограниченной ответственностью «[REDACTED]» по НДС за 2-й квартал 2018 года..

В остальной части, заявление оставить без удовлетворения.

Взыскать с Инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве в пользу Общества с ограниченной ответственностью «[REDACTED]» 3 000,00 р. расходов по государственной пошлине.

Решение может быть обжаловано в течение месяца дней в Девятый арбитражный апелляционный суд, через Арбитражный суд города Москвы.

Судья:

[REDACTED]