



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Учебная, д. 51, г. Омск, 644024; тел./факс (3812) 31-56-51/53-02-05; http://omsk.arbitr.ru, http://my.arbitr.ru

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

город Омск
23 сентября 2019 года

№ дела
[REDACTED]

Резолютивная часть решения объявлена 19.09.2019.
Решение в полном объеме изготовлено 23.09.2019.

Арбитражный суд Омской области в составе судьи [REDACTED] при ведении протокола судебного заседания секретарём Касаткиной Е.М., рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению общества с ограниченной ответственностью «[REDACTED]» (ИНН [REDACTED], ОГРН [REDACTED]) к инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Центральному административному округу г. Омска (ИНН [REDACTED], ОГРН [REDACTED]) о признании незаконными действий, выразившихся в отказе в принятии налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2018 года, направленной ООО [REDACTED] по телекоммуникационным каналам связи с ИФНС России № 1 по ЦАО г. Омска 25.04.2019,

в судебном заседании приняли участие:

от заявителя – не явились, извещены,

от заинтересованного лица – [REDACTED] по доверенности от 04.03.2019 (удостоверение),

УСТАНОВИЛ:

общество с ограниченной ответственностью «[REDACTED]» (далее – заявитель, ООО «[REDACTED]», общество) обратилось в Арбитражный суд Омской области с заявлением к инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Центральному административному округу г. Омска (далее – заинтересованное лицо, ИФНС России № 1 по ЦАО г. Омска, Инспекция) о признании незаконными действий, выразившихся в отказе в принятии налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2018 года, направленной ООО «[REDACTED]» по телекоммуникационным каналам связи с ИФНС России № 1 по ЦАО г. Омска 25.04.2019,

В судебном заседании представитель заинтересованного лица требование не признал по основаниям, изложенным в отзыве.


Заявитель, надлежащим образом извещенный о месте и времени судебного разбирательства дела, явку своего представителя в судебное заседание не обеспечил; ходатайствовал о рассмотрении дела в его отсутствие. По правилам статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации дело рассмотрено в отсутствие указанного участника арбитражного процесса.


Рассмотрев представленные в материалы дела доказательства, выслушав доводы представителя заинтересованного лица, суд установил следующие обстоятельства.

25.04.2019 ООО «[REDACTED]» в адрес ИФНС России № 1 по ЦАО г. Омска посредством ТКС была направлена налоговая декларация по НДС за 2 квартал 2018 года, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью исполнительного органа заявителя – директором [REDACTED].

25.04.2019 ИФНС России № 1 по ЦАО г. Омска уведомлением отказала в приеме налоговой декларации (расчета), со ссылкой на пункт 28 Административного регламента ФНС России, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2012 № 99н; указав на «отсутствие, неправильное указание ЭП».

30.04.2019 ООО «[REDACTED]» обратилось в УФНС России по Омской области с жалобой о признании незаконными действий, выразившихся в отказе в приеме налоговой декларации. Письмом от 29.05.2019 в ответе на жалобу Управление указало на то, что в ходе

проведённых контрольных мероприятий в отношении ООО «» установлена совокупность фактов, свидетельствующих о нарушении требований, установленных пунктом 5 статьи 80 НК РФ (в том числе установлено отсутствие юридического лица по месту регистрации).

Полагая, что действия ИФНС России № 1 по ЦАО г. Омска не соответствует закону и нарушают права и законные интересы общества, ООО  обратилось в Арбитражный суд Омской области с настоящим заявлением.

Требования заявителя судом удовлетворены по следующим основаниям.

Согласно части 1 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведённых расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

В соответствии с пунктом 3 статьи 80 НК РФ налоговая декларация (расчёт) представляется в налоговый орган по месту учёта налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме вместе с документами, которые в соответствии с настоящим Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации (расчёту). Налогоплательщики, плательщики страховых взносов вправе представить документы, которые в соответствии с настоящим Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации (расчёту), в электронной форме.

В силу пункта 4 статьи 80 НК РФ налоговая декларация (расчёт) может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения, передана в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации (расчёта), представленной налогоплательщиком (плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) по установленной форме (установленному формату), если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, и обязан проставить по просьбе налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) на копии налоговой декларации (копии расчёта) отметку о принятии и дату её получения при получении налоговой декларации (расчёта) на бумажном носителе либо передать налогоплательщику (плательщику сбора, плательщику страховых взносов, налоговому агенту) квитанцию о приёме в электронной форме - при получении налоговой декларации (расчёта) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщика страховых взносов, налоговый агент) или его представитель подписывает налоговую декларацию (расчёт), подтверждая достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчёте) (пункт 5 статьи 80 НК РФ).

В силу пункта 1 статьи 27 НК РФ законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или её учредительных документов.


Административная процедура по приёму налоговых деклараций, представленных в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, выполняется налоговыми органами в соответствии с 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 актов, 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 (расчётов), утверждённым приказом Минфина России от 02.07.2012 № 99н (далее - Административный регламент).

В пункте 28 Административного регламента дан исчерпывающий перечень оснований для отказа в приёме декларации: 1) отсутствие документов, удостоверяющих личность физического лица, или отказ физического лица предъявить должностному лицу, предоставляющему государственную услугу, такие документы в случае представления налоговой декларации (расчёта) непосредственно этим лицом; 2) отсутствие документов, подтверждающих в установленном порядке полномочия физического лица - уполномоченного представителя заявителя на представление налоговой декларации (расчёта) или подтверждение достоверности и полноты сведений, указанных в налоговой декларации (расчёте), либо отказ указанного лица предъявить должностному лицу, предоставляющему государственную услугу, такие документы; 3) представление налоговой декларации (расчёта) не по установленной форме (установленному формату); 4) отсутствие в налоговой декларации (расчёте), 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 (расчёте), печати организации; 5) отсутствие усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя (иного 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 (расчёте) в случае её представления в электронной форме по ТКС; 6) представление налоговой декларации (расчёта) в налоговый орган, в компетенцию которого не входит приём этой налоговой декларации (расчёта).

При наличии хотя бы одного из перечисленных оснований и отсутствии в налоговой декларации (расчёте) реквизитов, указанных в пункте 194 Административного регламента, должностное лицо, ответственное за предоставление государственной услуги, информирует заявителя о том, что налоговая декларация (расчёт) не принята, с указанием причины.

Таким образом, законодательством предусмотрен строго определённый перечень случаев, когда налоговый орган может отказать в принятии декларации.

Как следует из письменного отзыва заинтересованного лица, документы, направленные заявителем не приняты в базу данных налогового органа по причине того, что ООО «» по адресу государственной регистрации не находится (протокол осмотра объекта недвижимости от 15.02.2019), о чём в Едином государственном реестре юридических лиц имеется соответствующая запись.

В связи с чем, отказ налогового органа в приёме налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2018 года по причине неверного указания ЭП, несоответствия отражённых в декларации данных руководителя данным владельца квалифицированного сертификата, по мнению Инспекции, следует признать обоснованным.

Между тем, суд не соглашается с доводами Инспекции по следующим основаниям.



Согласно положениям статей 80, 88 НК РФ налоговый контроль в отношении полноты и достоверности указанных в налоговой декларации сведений (выявление ошибок, противоречий, несоответствий) может проводиться только после её принятия налоговым органом в рамках проведения камеральной налоговой проверки.

Как указал Конституционный суд Российской Федерации в своём определении от 23.04.2015 № 736-О, камеральная налоговая проверка квалифицирована как форма текущего документального контроля, направленного на своевременное выявление ошибок в налоговой отчётности и оперативное реагирование налоговых органов на обнаруженные нарушения.

Налоговым органам предоставлены широкие полномочия, которые позволяют им выявлять и пресекать налоговые нарушения, но в строго определённых и урегулированных Кодексом налоговых процедурах (камеральные и выездные проверки, иные мероприятия).

Таким образом, обстоятельства, с точки зрения налогового органа, негативно характеризующие налогоплательщика, не имеют правового значения на стадии представления в инспекцию налоговой отчётности и не могут служить основанием для отказа в её принятии, поскольку не указаны в качестве таковых ни в статье 80 НК РФ, ни в положениях Административного регламента, который содержит исчерпывающий перечень оснований для отказа в принятии декларации.

Кроме этого, на налоговый орган возложена обязанность по принятию от налогоплательщика деклараций, представленных по установленной форме. Отказ в принятии декларации возможен налоговым органом только по исчерпывающему перечню оснований, определённых Административным регламентом.

Как установлено судом и следует из материалов дела, декларация по НДС за 2 квартал 2018 года подписана усиленной квалифицированной электронной подписью директора ООО «» - , статус которого как руководителя организации подтверждён выпиской из ЕГРЮЛ. Действие сертификата ключа ЭЦП подтверждено в удостоверяющем центре (налоговым органом не оспорено).

Согласно абзацу 2 пункта 4 статьи 80 НК РФ налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации (расчёта), представленной налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) по установленной форме (установленному формату).


Проанализировав содержание вышеприведённых норм НК РФ и Административного регламента, суд приходит к выводу, что налоговый орган обязан принять налоговую декларацию, представленную по установленной форме.

Поскольку доказательств несоответствия представленной декларации установленной форме (установленному формату), либо отсутствие усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя организации - заявителя или несоответствие данных владельца квалифицированного сертификата данным руководителя организации-заявителя в налоговой декларации Инспекцией не представлено, а также не подтверждено, что в представленной декларации отсутствовали соответствующие реквизиты, указанные в пункте 194 Административного регламента, оснований для отказа в принятии налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2018 года у ИФНС России № 1 по ЦАО г. Омска не имелось.

Указанное соответствует публично-правовому принципу права, согласно которому в отношении государственных органов «разрешено только то, что предусмотрено законом».




Поскольку Инспекция не представила доказательств наличия обстоятельств, которые могли послужить основанием для отказа в принятии декларации, налоговый орган, по мнению суда, превысил свои полномочия, предусмотренные законом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 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, арбитражный суд принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

В связи с удовлетворением требований ООО «» государственная пошлина в размере 3 000 рублей подлежит взысканию с заинтересованного лица в пользу заявителя.

Руководствуясь статьями 167-170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

Р Е Ш И Л:

требования общества с ограниченной ответственностью «» (ИНН , ОГРН ) удовлетворить.

Признать незаконными действия Инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по

Центральному административному округу города Омска (ИНН [REDACTED], ОГРН [REDACTED]), выразившиеся в отказе в принятии налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2018 года, направленной ООО «[REDACTED]» по телекоммуникационным каналам связи 25.04.2019.

Обязать Инспекцию Федеральной налоговой службы № 1 по Центральному административному округу города Омска (ИНН [REDACTED], ОГРН [REDACTED]) устранить допущенное нарушение путём принятия налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2018 года, направленной обществом с ограниченной ответственностью «[REDACTED]» 25.04.2019 по телекоммуникационным каналам связи.

Взыскать с Инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Центральному административному округу города Омска (ИНН [REDACTED], ОГРН [REDACTED]) в пользу общества с ограниченной ответственностью «[REDACTED]» (ИНН [REDACTED], ОГРН [REDACTED]) 3000 руб. государственной пошлины.

Решение может быть обжаловано через Арбитражный суд Омской области в порядке апелляционного производства в Восьмой арбитражный апелляционный суд (644024, Омская область, город Омск, улица 10 лет Октября, дом 42) в течение месяца со дня принятия решения (изготовления его в полном объеме), а также в порядке кассационного производства в Арбитражный суд Западно-Сибирского округа (625010, Тюменская область, город Тюмень, улица Ленина, дом 74) в течение двух месяцев со дня принятия (изготовления в полном объеме) постановления судом апелляционной инстанции.

Настоящий судебный акт выполнен в форме электронного документа и подписан усиленной квалифицированной электронной подписью судьи, направляется лицам, участвующим в деле, согласно статье 177 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации посредством его размещения на официальном сайте арбитражного суда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в режиме ограниченного доступа не позднее следующего дня после дня его принятия.

По ходатайству лиц, участвующих в деле, копия настоящего решения на бумажном носителе может быть направлена в пятидневный срок со дня поступления соответствующего ходатайства в арбитражный суд заказным письмом с уведомлением о вручении или вручена под расписку.

Информация о движении дела может быть получена путем использования сервиса «Картотека арбитражных дел» <http://kad.arbitr.ru> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Судья

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного
департамента
Дата 31.05.2019 11:08:42
К [REDACTED]