

от НАЗВАНИЕ, ОГРН НОМЕР, ИНН НОМЕР/КПП
НОМЕР
АДРЕС
(представитель)

Ответчик: ИФНС России по Нижегородскому району
г.Н.Новгорода, ИНН 5260090005, ОГРН 1045207690516
603109, г. Нижний Новгород, ул.Ильинская д.52А // ОНА
МОЯ ЛЮБИМАЯ ☺

Государственная пошлина: 3000 рублей (пп.3) п.1
ст.333.21 НК РФ).

Заявление

*(о признании незаконными действий Налогового органа в форме отказа
принятия декларации по НДС за ПЕРИОД и последующего решения
о приостановлении операций по счетам в банке.)*

Сотрудниками ИФНС России ТЕРР НАЛОГ, (далее – Налогового органа, Ответчика), после подачи НАЛПЛАТ (далее – Налогоплательщиком, Заявителем, Истцом) декларации по НДС за ПЕРИОД (декларация подана ДАТА ПОДАЧИ) было направлено по электронным каналам связи «Уведомление об отказе в приеме налоговой декларации...» (далее – Уведомление), в качестве оснований отказа в приемке декларации в указанном Уведомлении указано: «по основаниям, предусмотренным пунктом 28 Административного регламента ФНС России, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.12г. № 99н: - Декларации (расчет) содержит ошибки и не принята к обработке – не идентифицирован шаблон с кодом документа...ПолОшЭл:КНД, ЗнЭлем...» (Приложение №).

В соответствующем месте Уведомления стоит знак V рядом с текстом «не принимается» - что в совокупности с логикой работы и уведомлениями программно-аппаратного комплекса сдачи отчетности в электронном виде очевидно означает не принятие указанной выше декларации (в обеих случаях). Также, исходя из содержания полученного от Налогового органа документа (в котором указаны файлы деклараций по НДС Налогоплательщика от ДАТЫ ПОДАЧИ) очевидно что сам файл (декларация) был направлен в Налоговый орган но в приемке было отказано (не принято).

После чего, на основании указанного обстоятельства Налоговым органом был сделан не обоснованный вывод о непредставлении налогоплательщиком налоговой отчетности (ввиду незаконного отказа в ее приемке) - декларации по НДС за ПЕРИОД, и в порядке ч. 3 ст. 76 НК РФ по факту не представления Заявителем налоговой отчетности вынесено Решение НОМЕР от ДАТЫ о приостановлении операций по единственному расчетному счету налогоплательщика НОМЕР в БАНКЕ, БИК (далее – Оспариваемое Решение).

Таким образом, очевидно, что незаконное бездействие Налогового органа по не приемке декларации по НДС за ПЕРИОД (декларация подана ДАТА ПОДАЧИ) непосредственно связана с последующей блокировкой расчетного счета Налогоплательщика. Указанное бездействие и непосредственно связанное с ним Оспариваемое Решение нарушает права и законные интересы Заявителя, а право на распоряжение принадлежащим ему на законных основаниях имуществом (денежным средствам на расчетном счете), создает препятствия (не возможность оплаты безналичным перечислением поставщикам) для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности Заявителя.

Налогоплательщик не согласен с действиями Налогового органа – состоящими в отказе в приемке соответствующей Декларации, их обоснованиями, считает их незаконными - очевидно что незаконный отказ сам по себе и последующая неизбежная (в силу соответствующих норм НК РФ) блокировка счета Налогоплательщика по основаниям «не сдачи отчетности» - нарушает права Налогоплательщика (препятствует осуществлению предпринимательской деятельности), противоречит смыслу ст.80 НК РФ и буквальному содержанию абзаца второго п.4 указанной нормы, в связи с чем, и руководствуясь ст. ст. 21, 137, 138, 139 НК РФ Налогоплательщик обращался с жалобой на данные незаконные действия (бездействие – то есть не принятие без законных оснований декларации по НДС за ПЕРИОД, расчетный счет был заблокирован после подачи жалобы) Налогового органа (ПРИЛОЖЕНИЕ НОМЕР).

ИЛИ А//

В соответствии с абз.2 п.6 ст. 140 НК РФ Решение по жалобе, не указанной в абзаце первом настоящего пункта, принимается налоговым органом в течение 15 дней со дня ее получения. Указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа для получения от нижестоящих налоговых органов документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, или при представлении лицом, подавшим жалобу, дополнительных документов, но не более чем на 15 дней. В соответствии с п.6 ст.6.1. НК РФ, срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем. До настоящего времени ответ Вышестоящего налогового органа по Жалобе Налогоплательщика не направлен, в связи с чем Налогоплательщик считает что выполнил условия обязательного досудебного урегулирования спора, закрепленные в ст. 138, 139.1 НК РФ, АПК РФ. /

ИЛИ Б//

Налогоплательщиком получен ответ Вышестоящего налогового органа – Приложение НОМЕР, которым не признаны и не отменены незаконные действия (бездействие) Налогового органа./

Согласно п. 3 ст. 76 НК РФ решение о приостановлении операций налогоплательщика - организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств может приниматься руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, в том числе в случае непредставления налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации.

Согласно статье 23 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, а также представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

В соответствии со статьей 80 НК РФ налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации и обязан по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии налоговой декларации о принятии и дату ее представления.

В пункте 1 статьи 81 НК РФ установлено, что при обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию.

В соответствии с п.4 ст.80 НК РФ Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации (расчета), 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 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.

Как усматривается из перечисленных норм налогового законодательства, отказывая в приемке декларации Налоговый орган обязан доказать (как минимум указать) определенные и реальные «иные, предусмотренные НК РФ» основания для отказа в приемке декларации, а при их отсутствии (как в настоящем случае) - «...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», чего очевидно сделано не было, при обращении сотрудников Налогоплательщика в Налоговый орган устно им не было пояснено суть причин не принятия декларации – иных проблем и правового обоснования подобной оценки, мер по устранению возможных проблем и/или разногласий в понимании норм НК РФ. *И хотя сам по себе факт неприятия обязательной налоговой отчетности не несет негативных последствий непосредственно Налогоплательщику, ущерб его законным интересам наносит неизбежно (в силу обязательности норм НК РФ и обычной практики) принимаемые вследствие непредоставления отчетности (даже если такая оценка Налогового органа не законна) решения о блокировке операций по п.3 ст. 76 НК РФ.*

В отношении возможных доводов Налогового органа о том, что в составе поставщиков Налогоплательщика за декларируемый период находятся «сомнительные» организации – хотелось бы заметить что в Письме ФНС России № ЕД-5-9-547/@ от 23.03.2017 г., указано что Налоговым органам следует исходить из того, что при отсутствии доказательств подконтрольности спорных контрагентов проверяемому налогоплательщику налоговым органам необходимо исследовать и доказывать недобросовестность действий самого налогоплательщика по выбору контрагента и обстоятельств, свидетельствующих о невыполнении соответствующей хозяйственной операции контрагентом налогоплательщика (по первому звену). В этом случае в качестве самостоятельного основания для возложения негативных последствий на налогоплательщика не могут приводиться признаки недобросовестности контрагентов второго и последующих звеньев цепочки перечисления денежных средств по выпискам банков.

Данный вывод следует из пункта 31 Обзора судебной практики Верховного суда Российской Федерации № 1 (2017), утвержденного Президиумом Верховного суда Российской Федерации 16.02.2017, в котором указано, что факт неисполнения поставщиком обязанности по уплате налогов сам по себе не может являться основанием для возложения негативных последствий на налогоплательщика, проявившего должную осмотрительность при выборе контрагента, при условии реального исполнения заключенной сделки.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации, рассматривая аналогичные споры, сделала общий вывод о том, что противоречия в доказательствах, подтверждающих последовательность движения товара от изготовителя к налогоплательщику, но не опровергающих сам факт поступления товара налогоплательщику, равно как и факты неисполнения соответствующими участниками сделок (поставщиками первого) второго и других звеньев по отношению к налогоплательщику) обязанности по уплате налогов сами по себе не могут являться основанием для возложения соответствующих негативных последствий на

налогоплательщика, выступившего покупателем товаров. Такие выводы содержатся в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 29.11.2016 № 305-КК16-10399 по делу А40-71125/2015 (ООО «Центррегионуголь»), от 6 февраля 2017г., № 305-КК16-14921 по делу № А40-120736/2015 (ПАО «СИТИ»).

В отношении возможных доводов Налогового органа о том, что *декларация не подписана лицом, заявленным в качестве руководителя в ЕГРЮЛ* (равно как и доводы о том, что Налогоплательщик якобы *хозяйственную деятельность не ведет, имеет признаки фирмы, обналачивающей денежные средства для сторонних организаций и т.п.*), хотелось бы заметить, что Налоговым законодательством для целей принятия налоговым органом налоговой отчетности не установлены такие полномочия как оценка достоверности подписи лица на налоговой декларации, установление реальности исполнения обязанностей руководителем юридического лица, иного лица, подписавшего декларацию. Подобные доводы Налогового органа направлены на установление фактов получения налогоплательщиком при исчислении и уплате налогов необоснованной налоговой выгоды, в том числе путем подписания отчетности неустановленным лицом, что **не имеет правового значения для рассмотрения настоящего дела.**

На основании изложенного выше и руководствуясь ст. ст. 21, 76, 89, 137, 138, 139, 140 Налогового кодекса Российской Федерации, ст. ст. 27, 29, 197 - 199 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

ПРОСИМ СУД:

- признать действия (бездействие) Налогового органа (должностных лиц) в форме отказа в принятии декларации Налогоплательщика по НДС за 3й квартал 2017г. незаконными, отменить (признать незаконным) Оспариваемое Решение о приостановлении операций по счетам Налогоплательщика в банке.

ДАТА ЗАЯВЛЕНИЯ

С уважением,
ДОЛЖНОСТЬ ЕИО _____ / ФАМИЛИЯ И.О./
М.П.

1. Документ об уплате госпошлины //НОМЕР, ДАТА, БАНК, ОТМЕТКА ОБ ИСПОЛНЕНИИ!!!.
2. Копия Оспариваемого Решения НОМЕР, ДАТА о приостановлении операций по РС
3. Декларация по НДС за ПЕРИОД, ПОДТВЕРЖДЕНИЕ НАПРАВЛЕНИЯ, ОТВЕТЫ НАЛОГОВОГО ОРГАНА ПО ЭЛЕКТРОННЫМ КАНАЛАМ
4. Уведомление о вручении либо иной документ, подтверждающий направление налоговому органу копий заявления и приложенных к нему документов.
5. Доверенность либо иной документ, подтверждающий полномочия на подписание заявления.
6. Документы, подтверждающие обстоятельства, на которых Заявитель основывает свои требования.
7. Копия свидетельства о государственной регистрации Заявителя в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя. // в реальности достаточно ЕГРЮЛ – но можно и приложить
8. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц или Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей с указанием сведений о месте нахождения или месте жительства Заявителя или приобретения физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя либо прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя или иной документ, подтверждающий указанные сведения или отсутствие таковых