



АРБИТРАЖНЫЙ СУД  
НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

---

Именем Российской Федерации  
РЕШЕНИЕ  
Дело №А43-46110/2017

г.Нижний Новгород  
Резолютивная часть решения объявлена

20 марта 2018 года  
14 марта 2018 года

Арбитражный суд Нижегородской области в составе:  
судьи Волчанской Ирины Сергеевны (шифр 54-2149)  
при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Садековой Г.У.,  
рассмотрев в судебном заседании дело  
по заявлению общества с ограниченной ответственностью "Промышленная группа "МСК"  
(ОГРН 1165256050508, ИНН 5256147450)  
к ИФНС России по Автозаводскому району г.Нижнего Новгорода,  
о признании незаконными действий налогового органа в форме отказа в принятии  
декларации по НДС за 2, 3 кварталы 2017 года и решения от 15.11.2017 №10087 о  
приостановлении операций по счетам в банке,

при участии представителей:  
от заявителя: Рыбин А.В. (по доверенности от 31.10.2017), Селехов А.В. (по доверенности  
от 26.02.2018 №2),  
от заинтересованного лица: Зайцева И.А. (по доверенности от 08.02.2018 №02/11),

установил:

общество с ограниченной ответственностью "Промышленная группа "МСК" (далее -  
общество, заявитель, ООО "Промышленная группа "МСК") обратилось в Арбитражный  
суд Нижегородской области с заявлением к ИФНС России по Автозаводскому району г.  
Нижнего Новгорода (далее - инспекция, налоговый орган), выразившихся в отказе  
принять декларации по НДС за 2, 3 кварталы 2017 года.

Также заявитель просит признать недействительным решение ИФНС России по  
Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода от 15.11.2017 №10087 о приостановлении  
операций по счетам общества в банке.

Инспекция требования отклонила, по основаниям, изложенным в отзыве на  
заявление.

От общества поступило заявление о принятии частичного отказа от заявленных  
требований в части требования о признании незаконным действия ИФНС России по  
Автозаводскому району г.Нижнего Новгорода выразившегося в отказе принять налоговую  
декларацию по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2017 года.

Согласно пункту 2 статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса РФ заявитель  
вправе при рассмотрении дела в арбитражном суде любой инстанции до принятия  
судебного акта, которым заканчивается рассмотрение дела в соответствующей инстанции,  
отказаться от иска. В силу части 5 статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса РФ  
арбитражный суд не принимает отказ от иска, если это противоречит закону или нарушает  
права других лиц.

В настоящем деле обстоятельства, препятствующие принятию судом частичного отказа от заявления отсутствуют.

Отказ ООО "Промышленная группа "МСК" от заявления в части требования о признании незаконным действия ИФНС России по Автозаводскому району г.Нижнего Новгорода выразившегося в отказе принять налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2017 года принят судом, так как не нарушает права и интересы других лиц и не противоречит закону.

В силу пункта 4 статьи 150 Арбитражного процессуального кодекса РФ производство по делу в данной части подлежит прекращению.

Изучив материалы дела, суд установил следующее.

ООО "Промышленная группа "МСК" является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Налогоплательщиком по телекоммуникационным каналам связи в инспекцию 21.10.2017 представлена декларация по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2017 года. После чего, заявителем было получено уведомление об отказе в приеме налоговой декларации. Причиной отказа явилось нарушение п.28 Административного регламента ФНС России, в уведомлении об отказе в приеме налоговой декларации инспекцией указано на невозможность идентифицировать шаблон с кодом документа.

Аналогичная ситуация повторилась 24.10.2017, когда заявитель предпринял попытку в очередной раз сдать налоговую декларацию.

Заявитель обжаловал действия сотрудников инспекции в вышестоящий налоговый орган, однако удовлетворения своих требований не получил.

Поскольку допущенные нарушения не устранены, общество обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Изучив материалы дела, оценив доказательства и доводы, приведенные сторонами в обоснование своих позиций, суд приходит к следующим выводам.

В соответствии с пунктом 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 пункта 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.

Как следует из уведомлений налогового органа об отказе в приеме налоговой декларации, декларация заявителя не принята на основании пункта 28 Административного регламента ФНС России, утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2012 № 99н по следующим причинам: "не идентифицирован шаблон с кодом документа".

Согласно пункту 213 Приказа Минфина России от 02.07.2012 №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 (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 (расчете) в случае ее представления в электронной форме по ТКС; представление налоговой декларации (расчета) в налоговый орган, в компетенцию которого не входит прием этой налоговой декларации (расчета).

Причины, указанные инспекцией в качестве оснований для непринятия налоговой декларации заявителя, пунктами 28, 194 Административного регламента не предусмотрены, соответственно действия инспекции выразившиеся в отказе принять представленную декларацию - незаконны. Иные доводы, приведенные инспекцией в обоснование правомерности своих действий по отказу в приеме налоговой декларации (установление негативной информации в отношении заявителя) судом во внимание приняты быть не могут, поскольку указанные инспекцией обстоятельства также не являются основанием для непринятия налоговой декларации.

Таким образом, обязанность заявителя по предоставлению декларации по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2017 года следует считать исполненной 21.10.2017.

В силу статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 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.

Согласно частям 4, 5 статьи 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в случае признания оспариваемого акта недействительным или решения и действий незаконными полностью или в части суд указывает соответствующему органу на обязанность устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя.

Применительно к данному делу обязанность по устранению нарушения прав и законных интересов ООО "Промышленная группа "МСК" возлагается на налоговый орган как последствие признания незаконным действий инспекции выразившихся в непринятии налоговой декларации, то есть в качестве праввосстановительной меры.

Согласно статье 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств. Арбитражный суд оценивает относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности.

На основании вышеизложенного, оценив совокупность представленных сторонами по делу документов в их взаимосвязи, суд пришел к выводу, что требование заявителя о признании незаконным действия ИФНС России по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода, выразившееся в отказе принять декларацию по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2017 года, представленную ООО "Промышленная группа "МСК" 21.10.2017 подлежит удовлетворению в полном объеме.

Требование заявителя о признании недействительным решения ИФНС России по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода от 15.11.2017 №10087 о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств суд оставляет без рассмотрения в силу следующего.

Согласно пункту 1 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации.

Жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов налогового органа ненормативного характера, действий или бездействия его должностных лиц, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты, действия или бездействие должностных лиц налогового органа нарушают его права.

Апелляционной жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного в соответствии со статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права.

Согласно пункту 2 статьи 138 Налогового кодекса Российской Федерации акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных

лиц (за исключением актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, действий или бездействия его должностных лиц) могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

Из текста представленной в дело апелляционной жалобы общества от 22.11.2017 вх.№090025/В следует, что заявителем обжаловались лишь действия ИФНС России по Автозаводскому району г.Нижнего Новгорода, выразившиеся в отказе принять декларации по налогу на добавленную стоимость за 2, 3 квартал 2017 года. Указанная жалоба общества рассмотрена и решением УФНС России по Нижегородской области от 11.01.2018 №09-12/00250@ оставлена без удовлетворения.

Доказательства обжалования в вышестоящий налоговый орган решения ИФНС России по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода от 15.11.2017 №10087 о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств, являющегося самостоятельным ненормативным актом, заявителем в материалы дела не представлены.

В силу чего, суд приходит к выводу о том, что при обращении в суд с данным требованием заявителем не был соблюден установленный налоговым законодательством порядок досудебного обжалования актов, вынесенных налоговым органом.

Следовательно, заявитель не исполнил обязанность по соблюдению досудебного порядка обжалования акта налогового органа, что в силу пункта 2 статьи 148 Арбитражного процессуального кодекса РФ влечет за собой оставление заявления в части данного требования без рассмотрения.

Расходы по государственной пошлине в размере 3 000,00 руб. в порядке статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, а также с учетом пункта 21 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 11.07.2014 № 46 «О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах», относятся на налоговую инспекцию.

Руководствуясь статьями 110, 112, 148, 150, 167 - 170, 176, 180-182, 201, 319 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

#### Р Е Ш И Л:

Принять отказ общества с ограниченной ответственностью "Промышленная группа "МСК" от заявления в части требования о признании незаконным действия ИФНС России по Автозаводскому району г.Нижнего Новгорода выразившегося в отказе принять налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2017 года.

Производство по делу №А43-46110/2017 в указанной части прекратить.

Признать незаконным действие ИФНС России по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода, выразившееся в отказе принять декларацию по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2017 года, представленную обществом с ограниченной ответственностью "Промышленная группа "МСК" 21.10.2017.

Обязать ИФНС России по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода устранить нарушение прав и законных интересов общества с ограниченной ответственностью "Промышленная группа "МСК", допущенное в связи с незаконным действием.

Оставить без рассмотрения требование общества с ограниченной ответственностью "Промышленная группа "МСК" о признании недействительным решения ИФНС России по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода от 15.11.2017 №10087 о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств.

Взыскать с ИФНС России по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода в пользу общества с ограниченной ответственностью "Промышленная группа "МСК" (ОГРН 1165256050508, ИНН 5256147450, зарегистрировано 21.01.2016) 3 000,00 руб. расходов по уплате государственной пошлины.

Исполнительные листы выдать после вступления решения в законную силу.

Настоящее решение вступает в законную силу по истечении одного месяца со дня принятия, если не будет подана апелляционная жалоба. В случае подачи апелляционной жалобы решение, если оно не отменено и не изменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражного суда апелляционной инстанции.

Решение может быть обжаловано в Первый арбитражный апелляционный суд через Арбитражный суд Нижегородской области в течение месяца с момента принятия решения. Вступившее в законную силу решение арбитражного суда первой инстанции, если такое решение было предметом рассмотрения в арбитражном суде апелляционной инстанции, может быть обжаловано в порядке кассационного производства в Арбитражный суд Волго-Вятского округа в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления его в законную силу.

Судья

И.С.Волчанская