



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА

420066, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Красносельская, д. 20, тел. (843) 291-04-15
<http://faspo.arbitr.ru> e-mail: info@faspo.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ арбитражного суда кассационной инстанции Ф06-10834/2024

г. Казань

Дело № А72-4594/2024

04 февраля 2025 года

Резолютивная часть постановления объявлена 30 января 2025 года.

Полный текст постановления изготовлен 4 февраля 2025 года.

Арбитражный суд Поволжского округа в составе:

председательствующего судьи Ольховикова А.Н.,

судей Сибгатуллина Э.Т., Мосунова С.В.,

при участии в судебном заседании, проведенном путем использования системы веб-конференции (онлайн заседания), представителей:

заявителя – Яковлевой С.Г. (доверенность от 10.04.2024), Самарина А.А. (доверенность от 10.04.2024),

ответчика – Едалина А.А. (доверенность от 09.01.2025 № 00-21/00302),

в отсутствие:

третьего лица – извещено надлежащим образом,

рассмотрев в открытом судебном заседании путем использования системы веб-конференции кассационную жалобу Управления Федеральной налоговой службы по Ульяновской области

на решение Арбитражного суда Ульяновской области от 12.08.2024 и постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.10.2024

по делу № А72-4594/2024

по заявлению индивидуального предпринимателя Ладыгина Юрия Михайловича (ОГРНИП 323730000005631, ИНН 732896244768, г. Ульяновск) о признании незаконными действий Управления Федеральной налоговой службы по Ульяновской области (ОГРН 1047301036133, ИНН 7325051113, г. Ульяновск) по приостановлению операций по счетам, о признании права на применение упрощенной системы налогообложения с 27.01.2023, об обязанности Управления Федеральной налоговой службы по Ульяновской области внести в информационные ресурсы налоговых органов сведения о применении ИП Ладыгиным Ю.М. упрощенной системы налогообложения с 27.01.2023, третье лицо, не заявляющее самостоятельных требований относительно предмета спора: областное государственное казенное учреждение «Корпорация развития интернет-технологий - многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Ульяновской области» (ОГРН 1047300994267, ИНН 7325048537, г. Ульяновск),

УСТАНОВИЛ:

индивидуальный предприниматель Ладыгин Юрий Михайлович (далее – Ладыгин Ю.М., заявитель) обратился в Арбитражный суд Ульяновской области с заявлением о признании незаконными действий Управления Федеральной налоговой службы по Ульяновской области (далее - УФНС России по Ульяновской области, Управление, налоговый орган) по приостановлению операций по счетам, о признании права на применение упрощенной системы налогообложения с 27.01.2023, об обязанности УФНС России по Ульяновской области внести в информационные ресурсы налоговых органов сведения о применении ИП Ладыгиным Ю.М. упрощенной системы налогообложения (УСН) с 27.01.2023.

Определением Арбитражного суда Ульяновской области от 19.04.2024 к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечено областное государственное казенное учреждение «Корпорация развития интернет-технологий-многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Ульяновской области».

Решением Арбитражного суда Ульяновской области от 12.08.2024 по делу № А72-4594/2024, оставленным без изменения постановлением Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.10.2024, заявленные требования удовлетворены, действия УФНС России по Ульяновской области по приостановлению операций по счетам ИП Ладыгина Ю.М. признаны незаконными. За ИП Ладыгиным Ю.М. признано право на применение УСН с 27.01.2023. Суд обязал УФНС России по Ульяновской области внести в информационные ресурсы налоговых органов сведения о применении ИП Ладыгиным Ю.М. УСН с 27.01.2023.

В кассационной жалобе Управление Федеральной налоговой службы по Ульяновской области просит отменить принятые по делу судебные акты, ссылаясь на нарушение судами норм материального и процессуального права, несоответствие выводов судов обстоятельствам дела и имеющимся в деле доказательствам.

В соответствии с частью 1 статьи 153.2 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) судебное заседание проведено путем использования системы веб-конференции (онлайн заседания).

Третье лицо явку своего представителя в судебное заседание не обеспечило, о времени и месте судебного заседания надлежащим образом извещено.

В соответствии с частью 3 статьи 284 АПК РФ жалоба рассматривается в отсутствие лиц, надлежащим образом извещенных о времени и месте судебного разбирательства.

Изучив материалы дела, обсудив доводы жалобы, кассационная инстанция не находит оснований для отмены обжалуемых судебных актов.

Как установлено судами и следует из материалов дела, Ладыгин Ю.М. зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя 27.01.2023.

Ладыгин Ю.М. 24.01.2023 через Областное государственное казенное учреждение «Корпорация развития интернет-технологий - многофункциональный центр представления государственных и муниципальных услуг в Ульяновской области» (МФЦ) подал в УФНС России по Ульяновской области документы на регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя. Заявитель полагал, что налоговым органом получено уведомление о применении УСН, в этой связи с даты регистрации применял специальный режим налогообложения.

ИП Ладыгин Ю.М. налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) за 1 квартал 2023 года не представил.

Налоговым органом в автоматическом режиме сформировано и направлено в адрес налогоплательщика уведомление от 12.05.2023 № 8075 о неисполнении обязанности по представлению налоговой декларации (расчета).

Также налоговый орган на основании положений пункта 3 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) принял решения от 27.11.2023 о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке, а также переводов электронных: по счетам в банке АО «Тинькофф Банк» 044525974, решение № 90950; по счетам в банке ПАО «Сбербанк России» Ульяновское отделение № 8588 047308602,

решение № 90951; по счетам в банке БАНК ВТБ «Центральный» в г. Москве 044525411, решение № 90952.

Для разблокировки счетов ИП Ладыгин Ю.М. 22.12.2023 представил налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2023 года.

Налоговым органом приняты решения от 23.12.2023 об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке: АО «Тинькофф Банк» 044525974, решение № 42560; - ПАО «Сбербанк России» Ульяновское отделение № 8588 047308602, решение №42561; - БАНК ВТБ «Центральный» в г. Москве 044525411, решение № 42562.

Налогоплательщиком представлено уведомление от 01.12.2023 об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по УСН по срокам 28.04.2023, 28.07.2023 и 30.10.2023.

ИП Ладыгин Ю.М. направил в УФНС России по Ульяновской области обращение от 11.12.2023, в котором указал, что уведомление о применении УСН было направлено в налоговый орган 24.01.2023. Письмом от 22.12.2023 Управление сообщило, что уведомление о переходе на УСН от заявителя не поступило.

Решением Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой ИФНС России по Приволжскому федеральному округу от 21.02.2024 №07-08/0736@ жалоба ИП Ладыгина Ю.М. на действия УФНС России по Ульяновской области оставлена без удовлетворения.

Указанные обстоятельства послужили основанием для обращения в суд.

Принимая решение об удовлетворении заявленных требований, суды руководствовались следующим.

Согласно абзацу второму пункта 1 статьи 80 НК РФ налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Согласно пункту 5 статьи 174 НК РФ налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 8 статьи 16 и пункте 5 статьи 173 НК РФ, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию (по НДС) по установленному образцу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Как указывает налоговый орган, в соответствии с пунктом 5 статьи 174 НК РФ Ладыгин Ю.М. не позднее 25 апреля 2023 года обязан был представить налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2023 года.

Приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пеней и (или) штрафа (пункт 1 статьи 76 НК РФ), а также может приниматься руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в случае непредставления этим налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение 20 дней по истечении установленного срока представления такой декларации - в течение трех лет со дня истечения срока, установленного настоящим подпунктом (подпункт 1 пункта 3 статьи 76 НК РФ).

Решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика формируются автоматически на основании записей в досье событий налогоплательщика.

ИП Ладыгин Ю.М. налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2023 года не представил, в связи с чем, 12.05.2023 в автоматическом режиме сформировано и направлено в адрес налогоплательщика Уведомление N 8075 о неисполнении обязанности по представлению налоговой декларации (расчета).

УФНС России по Ульяновской области 27.11.2023 приняты решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика.

Заявитель полагает, что действия налогового органа по приостановлению операций по счетам являются незаконными, поскольку он не является плательщиком налога на добавленную стоимость, не обязан представлять соответствующую декларацию, вправе применять упрощенную систему налогообложения с момента регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Суд правомерно согласился с доводами заявителя по следующим мотивам.

В силу статьи 346.11 НК РФ упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке, предусмотренном настоящей главой.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 статьи 224 настоящего Кодекса), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса с учетом

особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса).

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьями 161 и 174.1 настоящего Кодекса.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения (пункт 1 статьи 346.13 НК РФ).

Согласно пункту 2 статьи 346.13 НК РФ вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 настоящего Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в

налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Судами установлено, что Областное государственное казенное учреждения "Корпорация развития интернет-технологий - многофункциональный центр представления государственных и муниципальных услуг в Ульяновской области" в расписке о получении документов от 24.01.2023 указало, что для государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя заявителем в МФЦ представлен паспорт гражданина РФ и заявление о государственной регистрации по форме Р21001. Иные документы, в том числе уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения в данной расписке не поименованы.

ИП Ладыгин Ю.М. с момента регистрации, фактически применял УСН в течение всего периода времени.

Налогоплательщик оформлял финансово-хозяйственные документы без выделения НДС, проводил кассовые операции в соответствии с порядком, предусмотренным для УСН (06.02.2023 предпринимателем зарегистрирована ККТ, предназначенная для работы субъектов, применяющих систему налогообложения УСН) в материалы дела представлен соответствующий кассовый чек; не заявлял к вычету НДС в рамках финансово-хозяйственных отношений с контрагентами, которые использовали общую систему налогообложения; исчислял и уплачивал налоговые платежи по данному специальному налоговому режиму, так, с учетом представленных 01.12.2023 г. уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по УСН по следующим срокам уплаты 28.04.2023 г. на сумму 10 569,50 руб., 28.07.2023 г. на сумму 9 950 руб., 30.10.2023 г. на сумму 7 800 руб. авансовые платежи по УСН были уплачены налогоплательщиком платежными поручениями от 21.04.2023 в сумме 10 659,5 руб., от 05.10.2023 в сумме 10 659,5 руб., от 01.12.2023 в сумме 7 800 руб. (независимо от того, что налоговый орган исходя из

института единого налогового счета распределил платежи пропорционально в счет исполнения предстоящей обязанности по имущественным налогам); представил налоговую декларацию по УСН за 2023 год; не представлял налоговые декларации по НДС в установленные законом сроки; налоги по общей системе налогообложения не начислял и не уплачивал.

Суды учитывали, что в силу правовой позиции, сформулированной в Определениях Конституционного Суда Российской Федерации от 29.01.2019 N 229-О, от 28.02.2019 N 279-О, пункте 30 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 4(2019), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 25.12.2019, определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 02.07.2019 N 310-ЭС19-1705 по делу N А62-5153/2017, постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 15.06.2010 N 563/10, при толковании и применении положений пункта 2 статьи 346.13, подпункта 19 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ судам следует исходить из того, что выбор режима налогообложения (общий или УСН) является правом субъекта малого или среднего предпринимательства.

Применение субъектами малого и среднего предпринимательства УСН носит уведомительный, а не разрешительный характер; правовое значение уведомления, направляемого согласно пунктам 1 и 2 статьи 346.13 НК РФ организациями и индивидуальными предпринимателями, изъявившими желание перейти на УСН, состоит не в получении согласия налогового органа на применение данного специального налогового режима, а в выражении волеизъявления субъектов предпринимательства на добровольное применение УСН и в обеспечении надлежащего администрирования налога, полноты и своевременности его уплаты; волеизъявление хозяйствующего субъекта, соответствующего критериям применения УСН, на использование данного специального налогового

режима может быть выражено не только в форме письменного уведомления, но и в форме фактического применения данного режима (уплате авансовых и налоговых платежей по УСН, представлении отчетности); функция налогового органа состоит в надлежащем администрировании поступающих налоговых платежей и не может быть использована для принудительного перевода налогоплательщика с УСН на общий режим вопреки волеизъявлению хозяйствующего субъекта (при условии соответствия последнего критериям применения УСН).

Иное толкование указанных законоположений противоречит смыслу и назначению специального режима налогообложения УСН, который в силу пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" установлен в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в качестве меры, направленной на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства.

В рассматриваемом периоде ИП Ладыгин Ю.М. соответствовал критериям для лиц, имеющих право на применение УСН, установленным в статье 346.12 НК РФ, за исключением критерия об уведомлении налогового органа.

Проанализировав представленные в материалы дела документы, суд первой инстанции пришел к обоснованному выводу о том, что осуществляя хозяйственный учет в качестве налогоплательщика, применяющего УСН, исчисляя и уплачивая данный налог, представляя по нему налоговую отчетность, заявитель своими действиями подтвердил волеизъявление использовать специальный налоговый режим.

Согласно статье 76 НК РФ, истолкованной с учетом правовой позиции, изложенной в определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 27.03.2019 N 304-КГ18-20452 по делу N А46-1036/2018, приостановление операций по счету

означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, принятие такого решения в отсутствие правовых оснований само по себе создает неправомерное препятствие лицу, в отношении которого принято такое решение, осуществлять предпринимательскую и иную экономическую деятельность, чем нарушает права и законные интересы этого лица.

Суды также учитывали, что решения о приостановлении операций по счетам ИП Ладыгина приняты Управлением только 27.11.2023, то есть спустя семь месяцев после истечения срока для представления налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2023 года. В личном кабинете предпринимателя была выложена информация о сроках представления налоговой декларации по УСН за 2023 год, сроках уплаты УСН за 2023 год, за первый квартал 2024 года.

В рассматриваемой ситуации, несмотря на отсутствие доказательств своевременного направления соответствующего письменного уведомления, налогоплательщик в 2023 году соответствовал критериям лиц, имеющих право на применение УСН, за исключением требования о направлении письменного уведомления. При таких обстоятельствах суды пришли к верному выводу, что переписка с налоговым органом о возможности применения упрощенной системы налогообложения не отменяет право налогоплательщика на ее применение.

С учетом изложенного требования заявителя удовлетворены в полном объеме.

Пунктом 3 части 4 статьи 201 АПК РФ предусмотрено, что в резолютивной части решения по делу об оспаривании ненормативных правовых актов, решений органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц должно содержаться указание на признание оспариваемого акта недействительным или решения незаконным полностью или в части и обязанность устранить допущенные нарушения

прав и законных интересов заявителя либо на отказ в удовлетворении требования заявителя полностью или в части.

В связи с этим суды признали право применения индивидуальным предпринимателем Ладыгиным Юрием Михайловичем (ОГРНИП 323730000005631, ИНН 732896244768), г. Ульяновск упрощенной системы налогообложения с 27.01.2023 и обязали УФНС России по Ульяновской области внести в информационные ресурсы налоговых органов сведения о применении ИП Ладыгиным Ю.М. упрощенной системы налогообложения с 27.01.2023.

Судебная коллегия полагает, что обжалуемые судебные акты приняты при правильном применении норм права, содержащиеся в них выводы не противоречат установленным по делу фактическим обстоятельствам и имеющимся в деле доказательствам.

Приведенные в кассационной жалобе доводы повторяют утверждения, которые являлись предметом рассмотрения в суде апелляционной инстанции, получили соответствующую правовую оценку и обоснованно были отклонены.

Нарушений процессуального закона, влекущих безусловную отмену обжалуемых судебных актов, не установлено.

Руководствуясь пунктом 1 части 1 статьи 287, статьями 286, 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Поволжского округа

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Ульяновской области от 12.08.2024 и постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.10.2024 по делу № А72-4594/2024 оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации в срок, не превышающий двух месяцев со дня его принятия, в

порядке, установленном статьей 291.1 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Председательствующий судья

А.Н. ОЛЬХОВИКОВ

Судьи

Э.Т. Сибгатуллин

С.В. Мосунов

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 23.07.2024 10:50:32
Кому выдана Сибгатуллин Эмиль Тафкильевич

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 17.07.2024 5:35:18
Кому выдана Ольховиков Александр Николаевич

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 17.07.2024 8:51:12
Кому выдана Мосунов Сергей Витальевич