

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

620000, г. Екатеринбург, пер. Вениамина Яковлева, стр. 1,
www.ekaterinburg.arbitr.ru e-mail: info@ekaterinburg.arbitr.ru

**Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ**

г. Екатеринбург

05 марта 2024 года

Дело №А60-55633/2023

Резолютивная часть решения объявлена 19 февраля 2024 года

Полный текст решения изготовлен 05 марта 2024 года

Арбитражный суд Свердловской области в составе судьи Т.В. Чукавиной, при ведении протокола судебного заседания помощником судьи М.С. Кропачевой, рассмотрел дело по заявлению Общества с ограниченной ответственностью «Ника-Петротэк» (ИНН 7734720936, ОГРН 1147746303737) к Инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга (ИНН 6660010006, ОГРН 1046603571508) о признании недействительным требования № 4170 об уплате задолженности по состоянию на 19.07.2023,

третье лицо, не заявляющее самостоятельных требований относительно предмета спора: Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области (ИНН 6671159287, ОГРН 1046604027238),

при участии в судебном заседании:

от заявителя – Воробьева Н.Е., представитель по доверенности от 21.09.2023, Котлецова Т.И., представитель по доверенности от 21.09.2023, Мостовых С.Н., представитель по доверенности от 21.09.2023,

от заинтересованного лица – Свиридова Е.В., представитель по доверенности № 03-11/00004 от 09.01.2023, Алексеев С.Д., представитель по доверенности № 03-11/26568 от 23.12.2022,

от третьего лица - Алексеев С.Д., представитель по доверенности № 09-22/11 от 09.01.2023.

Лицам, участвующим в деле процессуальные права и обязанности разъяснены. Отводов составу суда не заявлено.

ООО «Ника-Петротэк» обратилось в суд к Инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга, Управлению Федеральной налоговой службы по Свердловской области о признании недействительным требования № 4170 об уплате задолженности по состоянию на 19.07.2023.



Определением суда от 24.10.2023 заявление принято к производству, назначено предварительное судебное заседание на 21.11.2023.

От Заинтересованного лица поступил отзыв, дополнительные документы, в удовлетворении требований просят отказать.

Отзыв с приложениями приобщен судом к материалам дела.

Заявитель ходатайствует об уточнении состава заинтересованных лиц, а именно: об исключении из числа административных ответчиков Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области и привлечении в качестве третьего лица.

Данное ходатайство судом рассмотрено и удовлетворено, суд исключил Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области из числа заинтересованных лиц в данном деле и привлек к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора.

Иных заявлений и ходатайств не поступило.

В предварительном судебном заседании заявитель требования поддерживает в полном объеме с уточненным списком ответчиков, заинтересованное лицо – возражает.

Определением суда от 22.11.2023 дело назначено к судебному разбирательству на 11.12.2023.

В настоящем судебном заседании стороны свои доводы и возражения поддержали, представили дополнительные письменные пояснения, которые приобщены к делу.

Определением суда от 11.12.2023 судебное заседание отложено на 19.01.2024.

К материалам дела приобщены письменные пояснения заявителя, документы от налогового органа.

19.01.2024 судебное заседание отложено на 29.01.2024 (протокольное определение).

Стороны свои доводы и возражения поддержали, представили дополнительные документы и письменные тезисы, которые приобщены к делу.

Определением суда от 29.01.2024 судебное заседание отложено на 19.02.2024.

В настоящем судебном заседании стороны свои доводы и возражения поддержали, представили дополнительные письменные пояснения, и документы которые приобщены к делу.

Иных заявлений и ходатайств не поступило.

Рассмотрев материалы дела, суд

УСТАНОВИЛ:



Инспекцией Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга на основании решения № 27 от 31.12.2020 в отношении ООО «Ника-Петротэк» проведена выездная налоговая проверка по всем налогам, сборам, страховым взносам за период с 01.01.2017 по 31.12.2019.

По результатам проверки составлен акт налоговой проверки № 27 от 25.10.2021, дополнение к акту № 27 от 03.11.2022.

По итогам рассмотрения материалов налоговой проверки принято решение № 27 от 16.02.2023 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которым дополнительно начислены: налог на добавленную стоимость (НДС) - 193 857 509 рублей, налог на прибыль организаций - 211 124 197 рублей, транспортный налог в сумме 52 223 рубля, штраф по пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 10 444 рубля.

Общество, полагая, что решение налогового органа № 27 от 16.02.2023 является незаконным, не соответствует положениям Кодекса, нарушает его права и законные интересы, обратилось с апелляционной жалобой в Управление, в которой просило решение Инспекции отменить полностью.

Решением Управления ФНС России по Свердловской области № 13-06/17579@ от 26.06.2023 апелляционная жалоба Общества удовлетворена частично, по взаимоотношениям с ООО «Юниторг», ООО «Луцера» в составе расходов по налогу на прибыль организаций и вычетов по НДС учтены затраты, приходящиеся на таможенное оформление и перевозку товара с таможенного склада, кроме того учтена стоимость товара, ввезенного ООО «Луцера» и сопутствующих документально подтвержденных расходов по ГТД.

Соответственно решением № 27 от 16.02.2023 с учетом решения Управления Обществу доначислены налоги, штраф в общей сумме в размер 296 896 684,30 руб., в том числе по НДС - 152 494 584,30 рубля, по налогу на прибыль организаций - 144 339 433 рублей, по транспортному налогу - 52 223 рубля, по штрафу за неуплату транспортного налога по пункту 1 статьи 122 НК РФ в сумме 10 444 рубля.

В адрес Общества выставлено требование № 4170 об уплате задолженности по состоянию на 19.07.2023 в срок до 22.08.2023.

Общество обратилось в Управление ФНС России по Свердловской области с жалобой на требование об уплате задолженности № 4170.

Решением Управления №13-06/27929@ от 09.10.2023 жалоба Общества удовлетворена в части начисления пени за период моратория с 01.04.2022 по 01.10.2022. Управление указало, что спорная сумма пени включена в состав требования № 4170 необоснованно. Требование в указанной части подлежит отмене. Вместе с тем, корректировка включенных в требование сумм пени ввиду вынесения Арбитражным судом Свердловской области определения по делу №А60-44271/2023 о приостановлении действия оспариваемого ненормативного акта в ЕНС невозможна. Корректировка начислений ЕНС в



указанной части будет произведена на дату отмены определения суда по делу № А60-44271/2023 о приостановлении исполнения оспариваемого ненормативного акта.

Общество «Ника-Петротэк», полагая, что требование № 4170 об уплате задолженности является незаконным в связи с отсутствием в нем подробных данных об основаниях взимания налогов, расчетного периода, а также ссылок на положения законодательства о налогах и сборах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить указанные налоги, пени, штраф, обратилось в арбитражный суд с рассматриваемым заявлением.

Доводы заявителя сводятся к тому, что в решении № 27 от 16.02.2023 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения отсутствуют сведения о пене по налогам и её расчет.

УФНС также не указало в решении сумму вменяемого правонарушения по налогам, пени, штрафу, а также не представило расчет суммы вменяемого правонарушения, расчет суммы удовлетворенных требований в пользу налогоплательщика, в разрезе эпизодов по контрагентам.

Налоговый орган внес изменения (уменьшение) в лицевой счет налогоплательщика на основании решения УФНС.

10.07.2023 налоговый орган дополнительно вручил налогоплательщику письмо № 12-14/11473 от 07.07.2023 «О направлении расчета» и расчет удовлетворенных требований по налогу на прибыль и по налогу на добавленную стоимость, который не содержит итогов ни в разрезе налогов, ни в разрезе контрагентов, по эпизодам, по которым налогоплательщику удовлетворены суммы по апелляционной жалобе.

21.07.2023 налоговый орган по ТКС направил в адрес налогоплательщика спорное требование № 4170 от 19.07.2023 об уплате задолженности по налогам.

Как указывает заявитель, налоговый орган самостоятельно произвел зачет начисленной недоимки по НДС в счет имеющейся переплаты в размере 42 440 995,11 руб. Остаток задолженности по НДС по требованию составляет 110 053 589,89 руб.

Расчет заявителя: 152 494 585 руб. - 42 440 995,11 руб. = 110 053 589,89 руб.

Также, налоговый орган произвел зачет начисленной недоимки по налогу на прибыль организаций в счет имеющейся переплаты в размере 5 605 601,79 руб. Остаток задолженности по налогу на прибыль организаций по требованию составляет 138 733 841,21 руб.

Расчет заявителя: 144 339 443 руб. - 5 605 601, 79 руб. = 138 733 841,21 руб.

Копии зачетов о погашении недоимки по НДС и по налогу на прибыль в счет имеющейся переплаты на лицевом счете налогоплательщика Заявителю не представлены.



Кроме того, в общую сумму задолженности по налогам по требованию налоговый орган включил недоимку по налогу на доходы физических лиц в сумме 10 197 060 руб. и недоимку по транспортному налогу в сумме 52 223 руб.

Расчет заявителя: 110 053 589,89 руб. + 138 733 841,21 руб. + 10 197 060 руб. + 52 223 руб. = 259 036 714,10 руб.

Согласно справки № 023-145173 «О наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента» по состоянию на 14.06.2023 налогоплательщик имел положительное сальдо по единому налоговому счету (далее ЕНС) в размере 40 743 317,41 руб.

Отрицательного сальдо по ЕНС у налогоплательщика не было до момента отражения налоговым органом решений в лицевом счете налогоплательщика, т.е. до 29.06.2023.

03.07.2023 отражено уменьшение по налогам по апелляционной жалобе, после чего налоговый орган в период с 03.07.2023 по 19.07.2023 отражает в лицевом счете налогоплательщика зачеты имеющейся переплаты по налогам на недоимку по оспариваемым решениям (№ 27 от 16.02.2023 в редакции решения № 12-14 от 30.06.2023).

По мнению заявителя, доказательством неправомерного списания имеющейся переплаты на НДС и налог на прибыль является требование № 4170 от 19.07.2023, которое содержит сведения по задолженности по НДС в размере 10 197 060 руб., подлежащее закрытию в первую очередь при наличии переплаты по ЕНС, указание в требовании № 4170 суммы задолженности по НДС в размере 10 197 060 руб. является незаконным.

Заявитель отмечает, что транспортный налог в размере 52 223 руб. и штраф по нему в размере 10 444 руб. оплачен 05.04.2023 в полном объеме, в том числе платежными поручениями № 1832 от 05.04.2023 на сумму 25 747 руб., № 1833 от 05.04.2023 на сумму 22 729 руб., № 1825 от 05.04.2023 на сумму 3 747 руб. Следовательно, указание в требовании № 4170 суммы задолженности по транспортному налогу и штрафу является незаконным.

В требовании № 4170 об уплате задолженности по состоянию от 19.07.2023 указывается задолженность по налогам, пени, штрафу, которая не соответствует предоставленным Инспекцией Детализациям сведений отрицательного сальдо единого налогового счета по состоянию на 22.08.2023, на 28.08.2023 и не соответствуют сумме пени, указанной в требовании № 4170.

В данной части Заявитель также считает, что требование является незаконным, подлежащим отмене, поскольку ни одна из указанных цифр в нем не соответствует ни вынесенным решениям по ВМП за 2017-2019, ни сведениям детализации по отрицательному сальдо единого налога, ни данным бухгалтерского учета ООО «Ника-Петротэк».

Дополнительно отмечает, что 17.08.2023 Общество обратилось в Арбитражный суд Свердловской области с заявлением к Инспекции



Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга о признании недействительным решения № 27 от 16.02.2023 о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения в редакции решения Управления Федеральной налоговой службы по Свердловской области от 26.06.2023 № 13-06/17579@, представленной в письме ИФНС № 12-14 от 30.06.2023 «О направлении изменений», и в письме ИФНС № 12-14/11473 от 07.07.2023 «О направлении расчёта».

Определением суда от 18.08.2023 по делу № А60-44271/2023 приняты обеспечительные меры в виде приостановления действия решения № 27 от 16.02.2023 в части взыскания сумм налогов в размере 259 036 714,10 руб., пени в размере 141 877 356,96 руб. и штрафа в размере 10 444 руб. до вступления в законную силу судебного акта по настоящему делу, которым закончится рассмотрение спора по существу.

Кроме того, полагают, что спорное требование не соответствует форме утвержденной Приказом ФНС России от 14 августа 2020 года № ЕД-7-8/583@, поскольку в нем не отражены все необходимые реквизиты, не содержит ссылки на положения законодательства о налогах и сборах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог, налоговым органом не указаны размер недоимки по налогам, на которые начислены пени, налоговый период образования спорной недоимки, ставка пеней.

Заявителю неизвестно, на какую сумму недоимки начислена пеня, указанная в требовании, в разрезе каких налогов она рассчитана, за какой период произведено начисление пени.

В соответствии с ч. 1 ст. 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

В силу ч. 4 ст. 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт,



решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Таким образом, для признания ненормативного акта недействительным, решения и действия (бездействия) незаконным необходимо наличие одновременно двух условий: несоответствия их закону или иному нормативному правовому акту и нарушение прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности.

Обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого акта, а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, возлагается на орган или лицо, которые приняли акт (ч. 5 ст. 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации).

Заинтересованное лицо возражает относительно заявленных требований, полагает, что требование об уплате № 4170 отмене не подлежит, в связи с тем, что задолженность по налогу налогоплательщиком самостоятельно не исполнена, а неисполнение обязанности по уплате налогов, повлекшее формирование отрицательного сальдо ЕНС, является основанием для направления налоговым органом требования об уплате задолженности.

Решение № 27 от 16.02.2023 с указанием размера выявленной недоимки, а также подлежащего уплате штрафа.

По состоянию на 28.06.2023 сумма положительного сальдо по единому налоговому счету Общества составляла 40 728 282,41 руб.

Полагают, что Инспекцией Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга правомерно сформировано и направлено в адрес налогоплательщика требование об уплате задолженности на сумму отрицательного сальдо ЕНС в размере, существовавшем на момент формирования документа.

В отношении доводов Общества об уплате транспортного налога в размере 52 223 руб. и 10 444 руб. поясняют, что указанные денежные средства поступили в бюджет 05.04.2023 и участвовали в формировании положительного сальдо по состоянию на 28.06.2023, включение в оспариваемое требование сумм задолженности по транспортному налогу и штрафу является законным.

Оспариваемое Обществом требование содержит все установленные НК РФ реквизиты: наименование налога, сбора, страховых взносов, сумму недоимки, пени, штрафа в рублях, сведения о сроке исполнения требования, составлено по форме, утверждённой Приказом ФНС России от 02.12.2022 № ЕД-7-8/1151@ «Об утверждении форм требований об уплате, а также форм



документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности».

Изучив материалы дела, рассмотрев доводы и возражения, оценив по правилам статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации собранные по делу доказательства, суд считает, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно пункту 1 статьи 45 Кодекса, налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Из подпункта 2 пункта 3 статьи 44 Кодекса следует, что обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога, и по общему правилу прекращается с уплатой налога.

Согласно п. 8 ст. 101 НК РФ (в ред. Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации») в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей НК РФ, предусматривающих данные правонарушения, и применяемые меры ответственности. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указывается размер выявленной недоимки, а также подлежащий уплате штраф.

В соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ внесены изменения в положения Налогового кодекса РФ, которые ввели институт Единого налогового счета (далее - ЕНС) и Единого налогового платежа (далее - ЕНП). С 1 января 2023 года ЕНС и ЕНП стали обязательными для всех юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц. В связи с введением ЕНС и ЕНП правила начисления пеней изменены.

ЕНС - это новая система учета, в рамках которой все подлежащие уплате и уплаченные с использованием единого налогового платежа налоги налогоплательщика консолидируются в единое сальдо расчетов с бюджетом.

В соответствии с п. 1 ст. 11.3 НК РФ, единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и



(или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с настоящим Кодексом. Для целей настоящего Кодекса единым налоговым платежом также признаются суммы денежных средств, подлежащие учету на едином налоговом счете:

1) в связи с принятием налоговым органом решения о возмещении (о предоставлении налогового вычета) суммы налога, - в день принятия соответствующего решения;

2) в связи с поступлением от иного лица в результате зачета суммы денежных средств в соответствии со статьей 78 настоящего Кодекса, - в день осуществления налоговым органом такого зачета;

3) в связи с отменой (полностью или частично) зачета денежных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса), осуществленного на основании заявления, представленного в соответствии с пунктом 6 статьи 78 настоящего Кодекса, либо в связи с отсутствием на едином налоговом счете денежных средств, необходимых для исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, - не позднее дня, следующего за днем представления указанного заявления, или в день возникновения задолженности. Признание единым налоговым платежом сумм денежных средств, ранее зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента по уплате конкретного налога, осуществляется последовательно начиная с наиболее ранних сроков уплаты налога (сбора, страхового взноса), в счет исполнения обязанности по уплате которого был осуществлен зачет;

4) в связи с начислением налоговым органом процентов в соответствии с пунктами 4 и (или) 9 статьи 79 настоящего Кодекса, - со дня их начисления;

5) в связи с представлением налогоплательщиком, плательщиком сбора заявления о возврате излишне уплаченных сумм налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном статьей 227.1 настоящего Кодекса, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, - в размере излишне уплаченной суммы налога (сбора) не позднее дня, следующего за днем получения указанного заявления.

Согласно п. 2 ст. 11.3 НК РФ, единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами:

1) денежного выражения совокупной обязанности;



2) денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа.

В соответствии с п. 3 ст. 11.3 НК РФ, сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, больше денежного выражения совокупной обязанности. При формировании положительного сальдо единого налогового счета не учитываются суммы денежных средств, зачтенные в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента.

Отрицательное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности.

Нулевое сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, равна денежному выражению совокупной обязанности.

Принадлежность единого налогового платежа в сумме 40 728 282,41 руб. определена налоговым органом 29.06.2023 в погашение отрицательного сальдо ЕНС.

В соответствии с положениями ст. 75 НК РФ начисление пени производится на суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов.

Сумма пеней, рассчитанная в соответствии со статьей 75 настоящего Кодекса, учитывается в совокупной обязанности со дня учета на едином налоговом счете недоимки, в отношении которой рассчитана данная сумма (ч. 6 ст. 11.3 НК РФ).

В соответствии с п. 5 ст. 11.3 НК РФ совокупная обязанность формируется и подлежит учету на едином налоговом счете лица в том числе на основе: решений налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений, решений налоговых органов об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений, решений об отмене (полностью или частично) решений о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, решений об отмене (полностью или частично) решений о предоставлении налогового вычета полностью или частично - со дня вступления в силу соответствующего решения, если иное не предусмотрено подпунктом 10 настоящего пункта (п. 9); решений налогового органа о привлечении к ответственности за совершение



налоговых правонарушений, решений налоговых органов об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений, решений об отмене (полностью или частично) решений о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, решений об отмене (полностью или частично) решений о предоставлении налогового вычета, которыми установлено неисполнение обязанности по уплате налога в связи с изменением налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности налогоплательщика, либо решений, вынесенных по результатам проверки федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, - со дня вступления в силу соответствующего судебного акта (п. 10).

Согласно п. 8 ст. 45 НК РФ, принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, определяется налоговыми органами на основании учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика суммы его совокупной обязанности с соблюдением следующей последовательности: 1) недоимка по налогу на доходы физических лиц - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения; 2) налог на доходы физических лиц - с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом; 3) недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам - начиная с наиболее раннего момента ее возникновения; 4) иные налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению); 5) пени; 6) проценты; 7) штрафы.

Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, определена налоговым органом на основании учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика суммы его совокупной обязанности.

Согласно п. 1 ст. 69 НК РФ неисполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, повлекшее формирование отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, является основанием для направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате задолженности.

Требованием об уплате задолженности признается извещение налогоплательщика о наличии отрицательного сальдо единого налогового счета и сумме задолженности с указанием налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов на момент направления требования, а также об обязанности уплатить в установленный срок сумму задолженности.

В соответствии с п. 2, п. 3 ст. 69 НК РФ требование об уплате задолженности также должно содержать: сведения о сроке исполнения



требования; сведения о мерах по взысканию задолженности и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которые будут применены в случае неисполнения требования налогоплательщиком; предупреждение об обязанности налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 32 настоящего Кодекса направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела (в случае, если размер недоимки позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления).

Требование об уплате задолженности должно быть исполнено в течение восьми дней с даты получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты задолженности не указан в этом требовании. Исполнением требования об уплате задолженности признается уплата (перечисление) суммы задолженности в размере отрицательного сальдо на дату исполнения.

Из материалов дела следует, что в порядке ст. 69 НК РФ 19.07.2023 Инспекцией сформировано требование № 4170 на сумму отрицательного сальдо ЕНС в размере, существовавшем на момент формирования документа:

- на сумму задолженности по НДС (пункты 10-15 требования) на общую сумму 10 197 060 руб., в том числе на задолженность в размере 1 773 483,00 руб., в размере 6 422 846,00 руб., в размере 97 974,00 руб., в размере 1 710 720,00 руб., в размере 145 909,00 руб., в размере 46 128,00 руб.;
- на сумму НДС в размере 110 053 589,89 руб.;
- на сумму налога на прибыль организаций в размере 138 733 841,21 руб.;
- на сумму транспортного налога в размере 52 223 руб.;
- на сумму пени в размере 141 877 356,96 руб.;
- на сумму штрафа в размере 10 444 руб. за неуплату транспортного налога.

Как поясняет налоговый орган, уменьшение ранее начисленных выездной налоговой проверкой платежей в соответствии с решением управления № 13-06/17579@ от 26.06.2023 отражено в ЕНС 03.07.2023, сальдо ЕНС на 18.07.2023 имело отрицательное значение.

Поскольку на дату отражения сумм по решению № 27 от 16.02.2023 (29.06.2023) недоимка по НДС отсутствовала, как и отсутствовала обязанность по перечислению сумм налоговым агентом, принадлежность ЕНП в сумме 40 728 282,41 руб. определена в погашение отрицательного сальдо ЕНС, сформированного с учетом решения № 27 от 16.02.2023. Задолженность по НДС, включенная в требование в общей сумме 10 197 060 руб. образована в результате неуплаты данного налога Обществом.

В соответствии с п. 9 ст. 58 НК РФ, в случае если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления



соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена настоящим Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений), налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, плательщики страховых взносов представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

С 1 января 2023 года уведомление представляется в налоговый орган не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующего налога.

Налоговые агенты обязаны перечислить суммы исчисленного и удержанного НДФЛ: за период с 23.03.2023 по 22.04.2023 не позднее 28.04.2023 и представить уведомление не позднее 25.04.2023; за период с 23.04.2023 по 22.05.2023 не позднее 29.05.2023 (с учетом п. 7 статьи 6.1 Кодекса) и представить уведомление не позднее 25.05.2023; за период с 23.05.2023 по 22.06.2023 не позднее 28.06.2023 и предоставить уведомление не позднее 25.06.2023.

ООО «Ника-Петротэк» уведомление об исчисленных суммах НДФЛ по сроку уплаты 28.04.2023 в установленный срок (не позднее 25.04.2023) не представлено.

Уведомления об исчисленных суммах НДФЛ от 25.05.2023 и 26.05.2023 со сроком уплаты налога 28.04.2023 и 29.05.2023, представлены Обществом с нарушением сроков и порядка заполнения.

Представленные 18.07.2023 расчеты по форме 6-НДФЛ за полугодие 2023 года содержат сведения об исчисленных и уплаченных налогах, не соответствующих ранее сданным уведомлениям от 25.05.2023, от 26.05.2023 по сумме и срокам уплаты 28.04.2023, 29.05.2023. При этом резервирование сумм НДФЛ производилось на сумму 21 688 424 руб. согласно предоставленным уведомлениям.

Отклонение сумм исчисленного налога на основании расчетов по форме 6-НДФЛ за полугодие 2023 года и сумм по представленным уведомлениям составило 10 197 060 рублей (31 885 484-21 688 424).

В связи с чем, налоговый орган полагает, что сумма неуплаченного НДФЛ в размере 10 197 060 руб. включена в требование № 4170, обоснованно, а принадлежность денежных средств, сформировавших положительное сальдо ЕНС по состоянию на 28.06.2023, определена с соблюдением последовательности, установленной пунктом 8 статьи 45 НК РФ.

Положениями НК РФ не предусмотрено последующее перераспределение сумм после определения принадлежности переплаты в счет погашения задолженности.

Обществом были откорректированы суммы НДФЛ по соответствующим ОКТМО, КПП и срокам уплаты на общую сумму 21 688 424 руб.



Соответствующие суммы налога по ранее сданным распоряжениям от 28.04.2023 были исключены из резерва и переданы на единый налоговый платеж (далее - ЕНП).

Предоставление Обществом в налоговые органы 18.07.2023 расчетов по форме 6-НДФЛ за полугодие 2023 на общую сумму 31 885 484 руб. привело к возникновению задолженности по НДФЛ на общую сумму 10 197 060 руб. и, соответственно, включение указанной задолженности в оспариваемое требование.

По вопросу возникновения задолженности по транспортному налогу на общую сумму 52 223 руб., инспекция поясняет, что оплата Обществом налога 05.04.2023 произведена в порядке, предусмотренном для погашения текущих платежей, в виде распоряжений на перевод денежных средств, то есть как уплата текущих платежей со сроком уплаты 28.04.2023.

При этом денежные средства отражены при поступлении 05.04.2023 в ЕНП, а 28.04.2023 переданы из ЕНП в ОКНО.

По результатам выездной налоговой проверки Обществу был доначислен транспортный налог за 2017, 2018, 2019 году по срокам уплаты 15.02.2018, 15.02.2019, 17.02.2020 на общую сумму 52 223 руб. (решение от 16.02.2023 №27, разнесено в ЕНС 29.06.2023).

Произведенная Обществом оплата не могла быть распределена в уплату доначисленных сумм по выездной проверке, в связи с чем образовалась задолженность, включенная в оспариваемое требование.

При этом после сдачи Обществом 08.08.2023 уведомлений об уменьшении налогов по сроку 28.04.2023, зарезервированные программой суммы погасили имеющуюся задолженность по требованию.

Отмечают, что исходя из сформированного расчета пени на отрицательное сальдо ЕНС, включенной в оспариваемое требование, начисление пени на задолженность в размере 52 223 руб. по соответствующим срокам уплаты не производилось.

Относительно возникновения задолженности по налогу на добавленную стоимость (пункт 1 требования от 19.07.2023 № 4170), по налогу на прибыль организаций (пункты 2-9 требования от 19.07.2023 №4170) поясняют, что переплата в размере 42 440 994,43 руб. распределена в погашение задолженности по НДС начиная с наиболее раннего срока уплаты доначисленных налогов.

Кроме того, сумма задолженности в размере 35 951 руб. погашена из имеющейся переплаты и не включена в оспариваемое требование.

03.07.2023 в ЕНС отражено уменьшение доначисленных сумм по результатам рассмотрения апелляционной жалобы Общества вышестоящим налоговым органом на общую сумму 108 147 688,70 руб.



В свою очередь, заявитель указывает, что сданы налоговые декларации 6-НДФЛ за полугодие 2023 (апрель, май, июнь) 18.07.2023 и 19.07.2023 по сроку 25.07.2023. Итоговая сумма начисленного НДФЛ равна 31 885 484,00 руб.

Следовательно, на момент формирования требования № 4170 по состоянию на 19.07.2023 задолженность перед бюджетом по НДФЛ у Заявителя отсутствовала.

В части транспортного налога, также ссылаются на отсутствие задолженность перед бюджетом на момент формирования требования № 4170 по состоянию на 19.07.2023.

Согласно представленным в материалы дела документам, заявителем данный налог оплачен 05.04.2023 в размере 52 223 руб., в том числе платежными поручениями № 1832 от 05.04.2023 на сумму 25 747 руб., № 1833 от 05.04.2023 на сумму 22 729 руб., № 1825 от 05.04.2023 на сумму 3 747 руб.

В каждом платежном поручении налогоплательщик указал, что погашается задолженность по транспортному налогу, и указал за какой период она погашена.

С суммой недоимки по НДС, указанной в требовании № 4170, Заявитель не согласен, так как на ее величину повлияла сумма оплаты по НДФЛ платежными поручениями от 28.04.2023 в размере 10 197 060 руб. с кодом МС.04.23 со статусом «02», которые налоговый орган незаконно сторнировал 25.05.2023 с НДФЛ и перенес данные платежи в уплату НДС, тем самым уменьшая недоимку по НДС и увеличивая недоимку по НДФЛ.

Суд обязывал заявителя представить самостоятельный расчет налоговых обязательств, а налоговый орган представить подробный расчет отражения в ЕНС всех налоговых обязательств с марта 2023 до момента выставления спорного требования, включая расчет пеней.

Заявителем произведены расчеты, согласно которому задолженность по НДС по состоянию на 19.07.2023 (на дату формирования требования № 4170) составляла 124 414 104,46 руб.

Кроме того, Заявителем произведены расчеты пеней по НДС, общий размер пеней составил 663 433,45 руб. (расчет: 165 777,03 (пеня за период с 30.06.2023 по 03.07.2023 включительно) + 497 656,42 (пеня за период с 04.07.2023 по 19.07.2023 включительно) = 663 433,45 руб.).

Согласно расчета заявителя задолженность по налогу на прибыль по состоянию на 19.07.2023 (на дату формирования требования № 4170) составляла 135 896 112 руб.

Кроме того, Заявителем произведены перерасчеты пеней по налогу на прибыль организаций, общий размер пеней 753 641,03 руб.

С учетом штрафа по транспортному налогу задолженность по уплате налогов по состоянию на 19.07.2023, по мнению заявителя, составляет 261 737 734,94 руб. (расчет: 260 310 216,46 + 1 417 074,18 + 10 444 = 261 737 734,94



руб.), что не соответствует размеру задолженности по налогам, штрафу, пени по требованию № 4170 от 19.07.2023 равной 400 924 515,06 руб.

В силу принципа свободы экономической деятельности (статья 8 Конституции Российской Федерации) налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично определять ее эффективность и целесообразность.

Налоговое законодательство исходит из презумпции добросовестности налогоплательщика и иных участников правоотношений в сфере экономики (пункт 7 статьи 3 Налогового кодекса).

Правовой защитой пользуются налогоплательщики, которые в полном объеме исполняют свои обязанности по правильному исчислению, удержанию, полному и своевременному перечислению в бюджет законно установленных налогов и сборов, а также по соблюдению необходимых условий предоставления налоговых вычетов.

Обязанность по доказыванию факта недобросовестности и представлению соответствующих доказательств возлагается на налоговый орган.

Налоговым органом в материалы дела представлен расчет пени на отрицательное сальдо ЕНС, без подробного расчета.

Между тем, сведения об имеющейся переплате по состоянию на 01.01.2023, переданные из карточек расчетов с бюджетом (данные КРСБ) в отдельные карточки налоговых обязательств (ОКНО) не представлены.

Ввиду отсутствия расшифровки налоговых обязательств не прослеживается учет Инспекцией имеющейся переплаты у заявителя.

Кроме того, налоговый орган не представил в материалы дела расшифровку переплаты на 28.06.2023, на которую неоднократно ссылается, но представляет ее в двух суммах 42 440 994,43 руб. и 40 728 282,41 руб., также не расшифровывает указанные суммы в разрезе возникших переплат и платежных поручений для возможности проведения сверки с Заявителем.

Также заявитель оспаривает начисление пени за период действия моратория с 01.04.2022 по 01.10.2022 на основании Постановления Правительства РФ от 28.03.2022 № 497 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами»».

Вместе с тем, в решении № 13-06/27929@ от 09.10.2023 Управлением установлено, что в состав задолженности необоснованно включены суммы пени в размере 20 075 693,84 руб., начисленные на задолженность по решению от 16.02.2023 № 27 в сумме 294 365 012,30 рублей за период действия моратория с 01.04.2022 по 01.10.2022. Требование в указанной части отменено.

В свою очередь расчет налогового органа не позволяет проверить правильность формирования задолженности по налогам и соответствующее начисление суммы пеней и штрафов, в том числе исключение из состава



задолженности по пени за период действия моратория с 01.04.2022 по 01.10.2022.

Таким образом, имеются расхождения между данными налогового органа и данными заявителя.

Суд отмечает, что заявитель неоднократно обращался в налоговый орган для установления действительной налоговой задолженности. Данные обращения Заявителя не приняты во внимание налоговым органом.

При этом в силу положений ст. 3 НК РФ налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными, акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить, а все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента (пп. 3, 6, 7)).

В отсутствие прямого расчета выставленных к оплате сумм задолженности по спорному требованию № 4170, суд приходит к выводу о наличии неопределенности в его содержании, которая подлежит истолкованию в пользу Общества «Ника-Петротэк».

В силу части 2 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.

На основании вышеизложенного, заявленные требования подлежат удовлетворению.

Целью обращения в суд является именно восстановление нарушенного права, статьей 201 АПК РФ предусмотрена необходимость указания в резолютивной части решения на обязанность устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя.

При этом суд полагает, что в резолютивной части следует указать на необходимость устранения налоговым органом допущенных нарушений прав и законных интересов заявителя без конкретизации мер, которые необходимо совершить, поскольку суд не вправе вмешиваться в пределы ведения административного органа.

В силу ст. 101 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судебные расходы состоят из государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом.



В соответствии с нормой части 1 статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судебные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом со стороны.

Заявителем при подаче заявления в суд уплачена государственная пошлина по платежному поручению № 16739 от 12.10.2023 в размере 3000 рублей.

Поскольку требования удовлетворены, с заинтересованного лица в пользу заявителя подлежат взысканию денежные средства в возмещение судебных расходов по уплате госпошлины.

На основании изложенного, руководствуясь ст. 110, 167-170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

1. Заявленные требования удовлетворить.

Признать недействительным требование № 4170 об уплате задолженности по состоянию на 19.07.2023.

Обязать Инспекцию Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга устранить допущенные нарушения прав и законных интересов Общества с ограниченной ответственностью «Ника-Петротэк».

2. В порядке распределения судебных расходов взыскать с Инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга (ИНН 6660010006, ОГРН 1046603571508) в пользу Общества с ограниченной ответственностью «Ника-Петротэк» (ИНН 7734720936, ОГРН 1147746303737) 3000 (три тысячи) рублей 00 копеек, в возмещение расходов по уплате государственной пошлины.

3. Решение по настоящему делу вступает в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия, если не 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.

4. Решение может быть обжаловано в порядке апелляционного производства в Семнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня принятия решения (изготовления его в полном объеме).

Апелляционная жалоба подается в арбитражный суд апелляционной инстанции через арбитражный суд, принявший решение. Апелляционная жалоба также может быть подана посредством заполнения формы, размещенной на официальном сайте арбитражного суда в сети «Интернет» <http://ekaterinburg.arbitr.ru>.

В случае обжалования решения в порядке апелляционного производства информацию о времени, месте и результатах рассмотрения дела можно



получить на интернет-сайте Семнадцатого арбитражного апелляционного суда <http://17aas.arbitr.ru>.

5. В соответствии с ч. 3 ст. 319 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации исполнительный лист выдается по ходатайству взыскателя или по его ходатайству направляется для исполнения непосредственно арбитражным судом.

С информацией о дате и времени выдачи исполнительного листа канцелярией суда можно ознакомиться в сервисе «Картотека арбитражных дел» в карточке дела в документе «Дополнение».

По заявлению взыскателя дата выдачи исполнительного листа (копии судебного акта) может быть определена (изменена) в соответствующем заявлении, в том числе посредством внесения соответствующей информации через сервис «Горячая линия по вопросам выдачи копий судебных актов и исполнительных листов» на официальном сайте арбитражного суда в сети «Интернет» либо по телефону Горячей линии (343) 371-42-50.

В случае неполучения взыскателем исполнительного листа в здании суда в назначенную дату, исполнительный лист не позднее следующего рабочего дня будет направлен по юридическому адресу взыскателя заказным письмом с уведомлением о вручении.

В случае если до вступления судебного акта в законную силу поступит апелляционная жалоба, (за исключением дел, рассматриваемых в порядке упрощенного производства) исполнительный лист выдается только после вступления судебного акта в законную силу. В этом случае дополнительная информация о дате и времени выдачи исполнительного листа будет размещена в карточке дела «Дополнение».

Судья

Т.В. Чукавина

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 09.02.2023 9:24:00
Кому выдана Чукавина Татьяна Вячеславовна



16020006150439