

Мотивированное решение изготовлено 09 августа 2022 года

УИД 66RS0024-01-2022-001386-02

Дело №

РЕШЕНИЕ

Именем Российской Федерации

г. Верхняя Пышма

26 июля 2022 года

Верхнепышминский городской суд Свердловской области в составе председательствующего М.П. Вершининой,

при секретаре Коноплине П.А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании административное дело по административному исковому заявлению Межрайонной ИФНС России № 32 по Свердловской области к Москаленко Марине Михайловне о взыскании обязательных платежей и санкций,

установил:

Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой России № 32 по Свердловской области (далее по тексту - МИФНС России № 32 по Свердловской области) обратилась с административным исковым заявлением к Москаленко М.М. о взыскании задолженности по страховым взносам на ОПС в ПФ РФ за 2017 год в размере 23 000 рублей, пени в размере 3 901,95 рублей, по страховым взносам на ОМС за 2017 год в размере 4 590 рублей, пени в размере 765,39 рублей, по страховым взносам на ОПС в ПФ РФ за 2018 год в размере 26 545 рублей, пени в размере 4 426,37 рублей, по страховым взносам на ОМС за 2018 год в размере 5 840 рублей, пени в размере 973,83 рублей, по страховым взносам на ОПС в ПФ РФ за 2019 год в размере 29 354 рублей, пени в размере 2 481,89 рублей, по страховым взносам на ОМС за 2019 год в размере 6 884 рублей, пени в размере 582,05 рублей, по страховым взносам на ОПС в ПФ РФ за 2020 год в размере 28 482,13 рублей, пени в размере 773,77 рублей, по страховым взносам на ОМС за 2020 год в размере 7 396,16 рублей, пени в размере 200,93 рублей, пени за несвоевременную уплату страховых взносов на ОПС в ПФ РФ за период до 01.01.2017 в размере 2 344,51 рублей, пени за несвоевременную уплату страховых взносов на ОМС за период до 01.01.2017 в размере 462,84 рублей.

В обоснование требований указала, что Москаленко М.М. в период с 18.10.1995 по 16.11.2020 была зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя и состояла на налоговом учете в МИФНС России № 32 по Свердловской области. По данным инспекции Москаленко М.М. имеет задолженность по страховым взносам. В соответствии со статьями 69, 70 НК РФ в связи с неуплатой страховых взносов должнику направлено требование № от 03.06.2021 со сроком уплаты до 05.07.2021, № от 07.05.2021 со сроком уплаты до 23.06.2021. В связи с неуплатой задолженности по страховым взносам налогоплательщику начислены пени. Требования в установленный срок добровольно не исполнены, что послужило основанием для обращения к мировому судье с заявлением о выдаче судебного приказа, а после его отмены, в суд с настоящим административным иском.

Административный истец, административный ответчик в судебное заседание не явились, извещались надлежащим образом о месте и времени судебного заседания путем направления судебного извещения по адресам, имеющимся в материалах дела, а также путем публичного размещения информации о дате, времени и месте рассмотрения дела на официальном сайте Верхнепышминского городского суда в сети интернет: <http://www.verhnepyshminsky.svd.ru>. Об уважительных причинах неявки суду не сообщили, об отложении разбирательства по делу не просили.

При таких обстоятельствах суд, руководствуясь положениями статьи 150 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, считает возможным рассмотреть дело при данной явке.

Исследовав материалы дела, суд приходит к следующему.

Исходя из положений подпункта 2 пункта 1 статьи 419 и пункта 1 статьи 432 Налогового кодекса Российской Федерации, индивидуальные предприниматели признаются отдельной категорией плательщиков страховых взносов и самостоятельно производят исчисление сумм страховых взносов.

В соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации индивидуальный предприниматель уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и страховые взносы на обязательное медицинское страхование.

При этом, учитывая положения подпункта 1 пункта 9 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации, индивидуальный предприниматель, уплачивающий налог на доходы физических лиц, определяет размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование исходя из своего дохода от предпринимательской деятельности.

В соответствии с положениями статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик обязан самостоятельно, в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

В силу абзаца 3 пункта 2 статьи 432 Налогового кодекса Российской Федерации в случае неуплаты (неполной уплаты) адвокатом страховых взносов в срок, установленный пунктом 2 статьи 432 Кодекса, налоговый орган самостоятельно определяет в соответствии со статьей 430 Кодекса сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период.

В соответствии с пунктом 5 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации, если плательщики прекращают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность в течение расчетного периода, соответствующий фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяц, в котором утратила силу государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, или адвокат, нотариус, занимающийся частной практикой, арбитражный

управляющий, занимающиеся частной практикой оценщик, патентный поверенный, медиатор и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, сняты с учета в налоговых органах.

За неполный месяц деятельности соответствующий фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца по дату государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, дату снятия с учета в налоговых органах адвоката, нотариуса, занимающегося частной практикой, арбитражного управляющего, оценщика, медиатора, патентного поверенного и иных лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, включительно.

Согласно пункту 5 статьи 432 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае прекращения физическим лицом деятельности индивидуального предпринимателя, прекращения статуса адвоката, уплата страховых взносов такими плательщиками осуществляется не позднее 15 календарных дней с даты снятия с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, адвоката, нотариуса, занимающегося частной практикой, арбитражного управляющего, занимающихся частной практикой оценщика, патентного поверенного, медиатора, а также снятия с учета в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в качестве плательщика страховых взносов.

Как следует из материалов дела, Москаленко М.М. в период с 18.10.1995 по 16.11.2020 была зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя и в соответствии с пунктом 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации являлась плательщиком страховых взносов.

10.05.2021 налоговым органом направлено требование № от 07.05.2021 об уплате пени по страховым взносам в размере 10 922,49 рублей. Москаленко М.М. установлен срок для исполнения требования - до 23.06.2021.

04.06.2021 налоговым органом направлено требование № от 03.06.2021 об уплате страховых взносов в размере 146 012,18 рублей, пени в размере 16 360,78 рублей. Москаленко М.М. установлен срок для исполнения требования - до 05.07.2021.

11.10.2021 административный истец обратился к мировому судье с заявлением о вынесении судебного приказа, а после его отмены определением мирового судьи от 15.11.2021 - в суд с указанным административным иском заявлением.

В настоящее время за ФИОЗ числится задолженность по страховым взносам на ОМС в ФОМС за расчетные периоды, истекшие до 01.01.2017 и пени в размере 7 862,81 рублей.

Вместе с тем, оснований для удовлетворения требований административного истца не имеется.

Так, в силу пункта 2 статьи 48 Налогового кодекса Российской Федерации, а также положений 32 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации налоговый орган обращается в суд с требованием о взыскании обязательных платежей и санкций в течение шести месяцев с момента истечение

срока для добровольного исполнения требования об уплате налогов, страховых взносов, пени.

При этом согласно пункту 1 статьи 70 Налогового кодекса Российской Федерации требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки.

Согласно пункту 11 Обзора судебной практики по вопросам, связанным с участием уполномоченных органов в делах о банкротстве и применяемых в этих делах процедурах банкротства, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации от 20 декабря 2016 года, несвоевременное совершение налоговым органом действий, предусмотренных пунктами 4, 6 статьи 69, пунктами 1 - 2 статьи 70, статьями 46 - 47 Налогового кодекса Российской Федерации, не влечет продления совокупного срока принудительного взыскания задолженности, который исчисляется объективно - в последовательности и продолжительности, установленной названными нормами закона.

Вопреки приведенным требованиям законодательства о налогах и правовой позиции Верховного Суда Российской Федерации, налоговым органом нарушен срок, установленный пунктом 1 статьи 70 Налогового кодекса Российской Федерации, что, соответственно, привело к нарушению совокупного срока принудительного взыскания недоимки по страховым взносам и пени с Москаленко М.М.

Законодателем установлена определенная последовательность осуществления органом контроля за уплатой страховых взносов действий по принудительному взысканию со страхователя недоимок по уплате страховых взносов, одним из этапов которой является обязательное выставление в установленный срок требования об уплате недоимки.

Под днем выявления недоимки следует понимать следующий день после наступления срока уплаты страховых взносов.

Из материалов административного дела следует, что налоговая проверка не проводилась, акт проверки не составлялся.

В настоящем случае при проверке обстоятельств соблюдения совокупных сроков для взыскания юридически значимой является дата выявления недоимки. Учитывая, что статус индивидуального предпринимателя прекращен Москаленко М.М. 16.11.2020, датой выявления недоимки с учетом положений пункта 5 статьи 432 НК РФ является 07.12.2020 то есть следующий день после наступления срока уплаты страховых взносов (16.11.2020 +15 рабочих дней).

Требование об уплате страховых взносов должно было быть направлено налогоплательщику в трехмесячный срок со дня выявления недоимки, не позднее 07.03.2021.

Как следует из материалов административного дела, требование об уплате пени по страховым взносам №, по состоянию на 07.05.2021 направлено через личный кабинет налогоплательщика 10.05.2021, требование № по состоянию на 03.06.2021 направлено через личный кабинет налогоплательщика 04.06.2021, то есть с пропуском трехмесячного срока, установленного пунктом 1 статьи 70 НК РФ (по прошествии более 2 месяцев со дня выявления недоимки).

При этом нарушение налоговым органом срока направления требования об уплате налога, предусмотренного пунктом 1 статьи 70 НК РФ, само по себе, не влечет нарушения последующей процедуры взыскания соответствующего налога с налогоплательщика. В то же время, нарушение сроков, установленных статьей 70 НК РФ, согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в Определении от 22.04.2014 № 822-О, не может приводить к увеличению сроков, установленных для принудительного взыскания налогов иными статьями указанного Кодекса.

Таким образом, срок обращения налогового органа в суд подлежит исчислению исходя из предусмотренного законом срока для предъявления требования (3 месяца), срока направления требования по почте, установленного пунктом 6 статьи 69 НК РФ, согласно которому в случае направления указанного требования по почте заказным письмом оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма (6 рабочих дней), и минимального срока на исполнение требования, установленного пунктом 4 статьи 69 НК РФ (8 рабочих дней). Несоблюдение срока направления требования об уплате страховых взносов само по себе не лишает налоговый орган права на взыскание недоимки по ним и пени, но в пределах общих сроков, установленных налоговым законодательством, которые в этом случае следует исчислять исходя из совокупности сроков, установленных в статьях 48, 69, 70 НК РФ.

Следовательно, принимая во внимание положения статьи 6.1 НК РФ и то, что общая сумма по требованиям превышала 3000 рублей, в данном случае предельный срок обращения в суд по взысканию недоимки по страховым взносам к моменту обращения к мировому судье с заявлением о вынесении судебного приказа истек.

Таким образом, несоблюдение МИФНС России № 32 по Свердловской области по установленным налоговым законодательством сроков является основанием для отказа в удовлетворении административного искового заявления.

Учитывая, что заявленные МИФНС России № 32 по Свердловской области требования не подлежат удовлетворению в полном объеме, государственная пошлина, от уплаты которой административный истец был освобожден, в силу положений статьи 114 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации взысканию с административного ответчика Москаленко М.М. не подлежит.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 175-180 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, суд

решил:

в удовлетворении исковых требований Межрайонной ИФНС России № 32 по Свердловской области к Москаленко Марине Михайловне о взыскании обязательных платежей и санкций, - отказать.

Решение может быть обжаловано в Свердловский областной суд путем подачи апелляционной жалобы через Верхнепышминский городской суд Свердловской области в течение месяца с момента вынесения решения в окончательном виде.

Судья

М.П. Вершинина

В связи с неисполнением Мариным А.В. конституционной обязанности по уплате налогов, МИФНС России № 32 по Свердловской области 13.01.2021 обратилась к мировому судье с заявлением о выдаче судебного приказа.

В силу пункта 1 статьи 48 Налогового кодекса Российской Федерации налоговый орган вправе подать заявление в суд, если общая сумма налога, сбора, пеней, штрафов, подлежащая взысканию с физического лица превышает 3 000 рублей.

Согласно пункту 2 статьи 48 Налогового кодекса Российской Федерации срок обращения в суд составляет шесть месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога, пени.

При этом абзацем 2 пункта 2 данной статьи предусмотрено, что если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате налога, учитываемого налоговым органом при расчете общей суммы налога, пеней, подлежащей взысканию с физического лица, такая сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов превысила 3 000 рублей, налоговый орган (таможенный орган) обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня, когда указанная сумма превысила 3 000 рублей.

Поскольку сумма задолженности Марина А.В. по налогам и пени превысила 3000 рублей после выставления требования от 09.02.2019 № со сроком добровольного исполнения до 20.03.2019, то срок на обращение в суд у налогового органа в силу абзаца 2 пункта 2 статьи 48 Налогового кодекса Российской Федерации истекал после истечения срока для добровольного исполнения требования об уплате налога и пени, то есть 20.09.2019.

Однако с заявлением о выдаче судебного приказа МИФНС России № 32 по Свердловской области обратилась только 13.01.2021, то есть с нарушением установленного законом срока.

20.01.2021 мировым судьей судебного участка № 4 Верхнепышминского судебного района вынесен судебный приказ в отношении Марина А.В. В связи с поступившими от Марина А.В. возражениями определением от 02.02.2022 судебный приказ отменен.

Доказательств обращения к мировому судье с заявлением о вынесении судебного приказа в установленные законом сроки административным истцом не представлено, материалы дела таких доказательств не содержат.

Уважительных причин пропуска срока на обращение в суд административным истцом не представлено, судом уважительных причин пропуска срока не установлено.

Из материалов дела следует, что у административного истца имелась реальная возможность обратиться в суд в установленные сроки, обстоятельств объективно препятствующих своевременному обращению в суд с заявлением о взыскании обязательных платежей и санкций, административным истцом не представлено.

Конституционный Суд Российской Федерации в Определении от 22.03.2012 № 479-О-О указал, что принудительное взыскание налога за пределами сроков,

установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, не может осуществляться.