



Шестой арбитражный апелляционный суд

улица Пушкина, дом 45, город Хабаровск, 680000,

официальный сайт: <http://6aas.arbitr.ru>

e-mail: info@6aas.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ 06АП-4663/2021

30 сентября 2021 года

г. Хабаровск

Резолютивная часть постановления объявлена 28 сентября 2021 года.

Шестой арбитражный апелляционный суд в составе:

председательствующего судьи Швец Е.А.

судей Вертопраховой Е.В., Тищенко А.П.

при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Шалдуга И. В.

при участии в заседании:

от общества с ограниченной ответственностью представитель РПК "Восточное": не явились;

от межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Хабаровскому краю: Воронкова Е.В., представитель по доверенности от 11.01.2021 № 02-25/0009;

от третьего лица: Управления Федеральной налоговой службы России по Хабаровскому краю: Воронкова Е.В., представитель по доверенности от 12.01.2021 № 05-12/00116,;

рассмотрев в судебном заседании апелляционную жалобу общества с ограниченной ответственностью "РПК "Восточное"

на решение от 24.06.2021

по делу № А73-5576/2021

Арбитражного суда Хабаровского края

по заявлению общества с ограниченной ответственностью представитель РПК "Восточное"

к межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Хабаровскому краю

о признании недействительным решения

третье лицо: Управление Федеральной налоговой службы России по Хабаровскому краю

УСТАНОВИЛ:

общество с ограниченной ответственностью «Рыбоперерабатывающий комбинат «Восточное» (далее - ООО РПК «Восточное», Общество налогоплательщик) обратилось в Арбитражный суд Хабаровского края с заявлением, с учетом уточнений в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) к межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Хабаровскому краю (далее – Инспекция) о признании недействительным решения от 17.12.2020 № 4 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» в редакции решения Управления Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю (далее - УФНС по Хабаровскому краю) от 25.03.2021 № 13-09/20/056-18@ по результатам рассмотрения апелляционной жалобы в части начисления пени в сумме 1 702 849,03 руб. за период с 01.08.2018 по 30.04.2019), штрафа в сумме 520 273,00 руб. (за период времени с 01.08.2018 по 30.04.2019).

Решением от 24.06.2021 суд в удовлетворении заявленного Обществом требования отказал.

Не согласившись с решением суда, Общество заявило апелляционную жалобу, в которой просит отменить решение суда первой инстанции. В обоснование жалобы указывает, что до официального разъяснения ФНС России, общество при начислении страховых взносов руководствовалось непосредственно буквальным толкованием пункта 10.1. статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), согласно которому, по мнению общества, действие положений в отношении резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, расположенных на территории ДФО и резидентов свободного порта Владивосток, распространяются на правоотношения, возникшие с 26.06.2018. В связи с чем

полагает справедливым исключить из периода начисления штрафных санкций период до 28.05.2019.

Общество, извещенное надлежащим образом о времени и месте рассмотрения апелляционной жалобы, своего представителя в суд апелляционной инстанции не направило, что в силу части 3 статьи 156 АПК РФ не является препятствием для рассмотрения жалобы в его отсутствие.

Инспекция и УФНС по Хабаровскому краю в представленном отзыве, единый представитель в судебном заседании, отклонили доводы апелляционной жалобы, просили оставить решение суда первой инстанции без изменения, как законное и обоснованное, апелляционную жалобу без удовлетворения.

Изучив представленные материалы дела, проверив обоснованность доводов жалобы и возражений на нее, выслушав представителя налоговых органов, Шестой арбитражный апелляционный суд не установил оснований для отмены судебного акта в силу следующего.

Из материалов дела следует, что Инспекцией проведена выездная налоговая проверка Общества по вопросам правильности исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов в бюджет фонда обязательного медицинского страхования, страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации за период с 01.07.2017 по 31.12.2019.

Установленные в ходе проверки обстоятельства отражены в акте налоговой проверки от 20.07.2020 № 06.2-14/06933.

По результатам рассмотрения материалов проверки Инспекцией принято решение от 17.12.2020 № 4 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения», которым Общество привлечено к ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ с учетом смягчающих ответственность обстоятельств в виде штрафа в сумме 957 337 руб.; Обществу доначислены страховые взносы в сумме 19 146 754 руб., а также начислены пени за просрочку уплаты страховых взносов в сумме 3 971 738,64 руб.

УФНС по Хабаровскому краю решением от 25.03.2021 № 13-096/05618@ изменил решение Инспекции в части доначисленных сумм страховых взносов, пени и штрафа.

Согласно измененной редакции пункта 3.1 решения Инспекции, Общество привлечено к ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ в виде штрафа в сумме 949 988 руб.; Обществу доначислены страховые взносы в сумме 18 999 781,97 руб., а также начислены пени в сумме 3 930 287,55 руб.

Полагая, что поскольку застрахованные лица, отраженные в расчетах по страховым взносам с момента получения Обществом статуса резидента ТОСЭР, осуществляли трудовую деятельность на новых рабочих местах в соответствии с заявкой на заключение соглашения от 26.12.2017 № 1, то применение пониженного тарифа страховых взносов является правомерным, Общество обратилось с заявлением в арбитражный суд.

В соответствии со статьей 198 АПК РФ граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, 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.

Для признания недействительным акта и незаконными действий (бездействий) процессуальный закон предусматривает совокупность двух условий: несоответствие оспариваемого акта закону или иному правовому акту и нарушение прав и охраняемых законом интересов в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности.

Рассмотрев спор, суд первой инстанции пришел к выводу об отсутствии совокупности данных условий, в связи с чем отказал в удовлетворении требования налогоплательщика.

Возражения заявителя апелляционной жалобы сводятся к несогласию с данным выводом.

В соответствии с подпунктом 12 пункта 1, подпунктом 5 пункта 2 статьи 427 НК РФ для организаций и индивидуальных предпринимателей, получивших статус резидента ТОСЭР, применяются пониженные тарифы

страховых взносов в совокупном размере 7,6 процентов. Порядок и условия их применения установлен статьей 427 НК РФ.

Согласно пункту 10 указанной статьи (в редакции, действовавшей до принятия Федерального закона № 300-ФЗ) пониженные тарифы страховых взносов применялись в отношении резидентов ТОСЭР, получивших такой статус, не позднее чем в течение трех лет со дня создания соответствующей ТОСЭР.

С 03.08.2018 вступил в силу Федеральный закон от 03.08.2019 № 300-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 части первой и статьи 422 и 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Закон № 300-ФЗ), в соответствии с которым статья 427 НК РФ дополнена пунктом 10.1, отменяющим трехлетнее ограничение с момента создания ТОСЭР, расположенных на территории ДФО (с 26 июня 2015 года), для приобретения резидентами ТОСЭР в ДФО права на применение пониженных тарифов с продлением для них до 31 декабря 2025 г. периода, в течение которого резиденты этих территорий, получая соответствующий статус, приобретают и право на применение в течение следующих 10 лет пониженных тарифов страховых взносов.

При этом в соответствии с нововведенным пунктом 10.1 статьи 427 НК РФ с 03.08.2018 уточнены условия для применения резидентами ТОСЭР пониженных тарифов страховых взносов, а именно применение резидентами ТОСЭР пониженных тарифов страховых взносов исключительно в отношении выплат физическим лицам, занятым на новых рабочих местах.

В свою очередь, ранее, т.е. до 03.08.2018, положения, предусматривающие порядок применения пониженных тарифов страховых взносов резидентами ТОСЭР, были закреплены в пункте 10 статьи 427 НК РФ, и позволяли субъектам, получившим статус резидента ТОСЭР, применять их в отношении всех физических лиц, задействованных в результате реализации инвестиционного проекта и поименованных в соглашении об осуществлении деятельности на ТОСЭР.

Пунктом 4 статьи 3 Закона № 300-ФЗ установлено, что действие положений пункта 10.1 статьи 427 НК РФ в отношении резидентов ТОСЭР, расположенных на территории ДФО, распространяется на правоотношения, возникшие с 26.06.2018.

Таким образом, по общему правилу резидент ТОСЭР вправе применять пониженные тарифы страховых взносов только к выплатам, начисляемым работающим только по трудовым договорам физическим лицам, занятым на новых рабочих местах, созданных для исполнения соглашения об осуществлении деятельности, указанных в заявке на заключение такого соглашения и предусмотренных впоследствии штатным расписанием резидента ТОСЭР.

Абзацем 2 пункта 10.1 статьи 427 НК РФ определено, что под новым рабочим местом понимается место, впервые создаваемое резидентом ТОСЭР или резидентом СПВ при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития: Российской Федерации» или Федеральным законом № 212-ФЗ (далее - соглашение об осуществлении деятельности).

Согласно материалам дела, ООО РПК «Восточное» заключило Соглашение об осуществлении деятельности на ТОСЭР «Николаевск» от 25.08.2017 № 1/Р-163 и включено в реестр участников региональных инвестиционных проектов и резидентов ТОСЭР «Николаевск» сроком до 31.12.2047.

В соответствии с вышеуказанным Соглашением и дополнительным соглашением № 1 от 26.12.2017 Общество реализует Инвестиционный проект «Модернизация рыбоперерабатывающей базы, строительство консервного цеха и цеха переработки отходов в с. Иннокентьевка», который предусматривает создание 105 рабочих мест в не сезон с увеличением до 666 рабочих мест в сезон с учетом объектов «Рыбоперерабатывающей базы» построенной в 2015 году.

Согласившись с неправомерным применением Обществом в проверяемом периоде пониженного тарифа страховых взносов в отношении выплат всем работникам, вместе с тем налогоплательщик не согласен с начислением пени в сумме 1 702 849,03 руб. за период с 01.08.2018 по 30.04.2019 и штрафа в сумме 520 273 руб. за период с 01.08.2018 по 30.04.2019, полагая, что поскольку Минфином России только 28.05.2019 резидентам ТОСЭР были даны разъяснения относительно пункта 10.1 статьи 427 НК РФ, а до указанной даты резиденты руководствовались разъяснениями АО «КРДВ», то при отсутствии умысла на целенаправленное занижение страховых взносов

ООО РПК «Восточное» не подлежат начислению соответствующие суммы пени и штрафа.

Отклоняя указанные доводы, суд первой инстанции правомерно исходил из следующего.

В соответствии с пунктом 8 статьи 75 НК РФ не начисляются пени на сумму недоимки, которая образовалась у налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в результате выполнения им письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора, страховых взносов) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым (отчетным, расчетным) периодам, по которым образовалась недоимка, независимо от даты издания такого документа), и (или) в результате выполнения налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга.

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 111 НК РФ обстоятельством, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признано выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора, страховых взносов) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым (расчетным) периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа), и (или) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым

агентом) мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга.

Вместе с тем, как указывалось выше, в соответствии с нововведенным пунктом 10.1 статьи 427 НК РФ с 03.08.2018 уточнены условия для применения резидентами ТОСЭР пониженных тарифов страховых взносов, а именно применение резидентами ТОСЭР пониженных тарифов страховых взносов исключительно в отношении выплат физическим лицам, занятым на новых рабочих местах.

При этом Обществу в связи с принятием Закона № 300-ФЗ разъяснения относительно возможности применения пониженных тарифов страховых взносов с 03.08.2018 в отношении выплат всем работникам не давались.

Кроме этого, в связи с неправомерностью применения пониженного тарифа страховых взносов Инспекцией в адрес Общества направлены в общей сложности три сообщения (письма) и четыре уведомления по вопросам применения пониженных тарифов страховых взносов резидентами ТОСЭР: по рассмотрению вопросов полноты уплаты предприятиями и организациями налогов и взносов с сумм оплаты труда (страховые взносы) и представления уточненных налоговых расчетов.

Несмотря на указанные обстоятельства, Обществом не предприняты меры по уточнению обязательств по страховым взносам за 3,4 кварталы 2018 года и 2019 год, дополнительно начисленные суммы страховых взносов и причитающиеся суммы пени не уплачены.

С учетом изложенного, соответствующие суммы пени и штрафа начислены налоговым органом обоснованно.

Принимая во внимание положения норм материального и процессуального права, а также учитывая конкретные обстоятельства по делу, арбитражный апелляционный суд считает, что доводы заявителя апелляционной жалобы не содержат фактов, которые бы повлияли на обоснованность и законность решения суда, либо опровергли выводы суда первой инстанции, в связи с чем, признаются судом апелляционной инстанции несостоятельными и не могут служить основанием для отмены обжалуемого судебного акта.

Руководствуясь статьями 258, 268-271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Шестой арбитражный апелляционный суд

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Хабаровского края от 24.06.2021 по делу № А73-5576/2021 оставить без изменения, апелляционную жалобу без удовлетворения.

Возвратить ООО "РПК "Восточное" из федерального бюджета излишне уплаченную платежным поручением №1304 от 19.07.2021 государственную пошлину в размере 1500 рублей.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в порядке кассационного производства в Арбитражный суд Дальневосточного округа в течение двух месяцев со дня его принятия через арбитражный суд первой инстанции.

Председательствующий судья

Е.А. Швец

Судьи

Е.В. Вертопрахова

А.П. Тищенко

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного
департамента
Дата 18.08.2020 4:07:14
Кому выдана Швец Елена Анатольевна