



ДЕВЯТНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

09 декабря 2019 года
город Воронеж

Дело № А14-693/2019

Резолютивная часть постановления объявлена 03 декабря 2019 года
Постановление в полном объеме изготовлено 09 декабря 2019 года

Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд в составе:

председательствующего судьи
судей

Семенюта Е.А.,
Песниной Н.А.,
Донцова П.В.,

при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания:
Мелковой О.А.,

при участии:

от Федерального казенного учреждения «Центр Государственной инспекции по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Воронежской области»: Сошникова М.Е., представитель по доверенности от 09.01.2019 сроком до 31.12.2020;
от Инспекции Федеральной налоговой службы по Левобережному району г. Воронежа: Горохова В.В., представитель по доверенности от 16.04.2019, Цепенда В.И., представитель по доверенности от 12.12.2018 сроком до 31.12.2019,

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу Федерального казенного учреждения «Центр Государственной инспекции по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Воронежской области» на решение Арбитражного суда Воронежской области от 26.08.2019 по делу № А14-693/2019 по заявлению Федерального казенного учреждения «Центр Государственной

инспекции по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Воронежской области» (ОГРН 1053600179335, ИНН 3662097705) к Инспекции Федеральной налоговой службы по Левобережному району г. Воронежа (ОГРН 1043600195924, ИНН 3663052143) о признании решения недействительным,

УСТАНОВИЛ:

Федеральное казенное учреждение «Центр Государственной инспекции по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Воронежской области» (далее – заявитель, ФКУ «Центр ГИМС МЧС России по Воронежской области», Учреждение) обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по Левобережному району г. Воронежа (далее – ответчик, налоговый орган, ИФНС России по Левобережному району г. Воронежа) от 26.09.2018 № 4281 (с учетом уточнений).

Решением Арбитражного суда Воронежской области от 26.08.2019 по делу № А14-693/2019 в удовлетворении заявленных требований отказано.

Не согласившись с решением суда первой инстанции, ФКУ «Центр ГИМС МЧС России по Воронежской области» обратилось в Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд с апелляционной жалобой, в которой просит обжалуемое решение отменить и принять по делу новый судебный акт.

В обоснование доводов апелляционной жалобы ее податель указывает, что все необходимые условия для получения налоговых льгот по транспортному налогу со стороны собственника имущества, МЧС России в лице Учреждения, входящего в его систему, соблюдены.

В судебном заседании представитель Учреждения просил обжалуемое решение отменить и принять по делу новый судебный акт.

В представленном суду отзыве налоговый орган соглашается с выводами суда первой инстанции, настаивает на несостоятельности доводов, изложенных в апелляционной жалобе.

Представители налогового органа в судебном заседании просили обжалуемое решение оставить без изменения, а апелляционную жалобу без удовлетворения.

Исследовав материалы дела, доводы апелляционной жалобы и отзыва на нее, заслушав участников судебного процесса, суд апелляционной инстанции не находит оснований для отмены или изменения судебного акта.

Как следует из материалов дела и установлено судом первой инстанции, 23.04.2018 ФКУ «Центр ГИМС МЧС России по Воронежской области» представило в Инспекции Федеральной налоговой службы по Левобережному району г. Воронежа уточненную налоговую декларацию по

транспортному налогу за 2017 год, согласно которой исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет составила 0 рублей.

Налоговым органом была проведена камеральная налоговая проверка указанной декларации.

Итоги камеральной проверки представленной декларации отражены в акте налоговой проверки №10744 от 02.08.2018.

По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки 26.09.2018 налоговым органом принято решение № 4281 о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, которым Учреждение привлечено к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 Налогового кодекса Российской Федерации в виде штрафа в сумме 23905 руб. 20 коп. за неуплату транспортного налога.

Кроме того, указанным решением Учреждению предложено уплатить недоимку по налогу в сумме 119 527 руб.

Основанием доначисления 119527 руб. транспортного налога за 2017 год явился вывод налогового органа о необоснованности исключения налогоплательщиком из объекта обложения транспортным налогом транспортных средств. Транспортные средства принадлежат заявителю и были исключены из объекта обложения транспортным налогом по тому основанию, что заявитель входит в систему органов федеральной власти, в которых предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба.

Налогоплательщик, не согласившись с решением налогового органа № 4281 от 26.06.2018 обратился в Управление Федеральной налоговой службы по Воронежской области с апелляционной жалобой.

Решением Управления Федеральной налоговой службы по Воронежской области № 15-2-18/34308@ от 14.12.2018 апелляционная жалоба Учреждения оставлена без удовлетворения, а решение Инспекции – без изменения.

Полагая свои права и законные интересы нарушенными, Учреждение обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании решения Инспекции недействительным.

Суд первой инстанции в удовлетворении заявленных требований отказал.

Апелляционная коллегия не усматривает оснований для отмены судебного акта и полагает необходимым при рассмотрении данного спора руководствоваться следующим.

В силу части 1 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – 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) 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.

Согласно части 4 статьи 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.

В силу части 5 статьи 200 АПК РФ обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта, решений и действий (бездействия) закону, возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие).

В соответствии со статьей 3 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги и сборы.

На основании пункта 1 статьи 23 НК РФ налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги.

В соответствии со статьями 44, 45 Кодекса обязанности по уплате налога или сбора возникают, изменяются и прекращаются при наличии оснований, установленных Кодексом. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

Согласно статье 52 НК РФ налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В соответствии со статьей 87 НК РФ налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки.

Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Согласно статье 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также

других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в налоговой декларации (расчете), противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, изменения соответствующих показателей в представленной уточненной налоговой декларации (расчете), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, а также размера полученного убытка, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

Лицо, проводящее камеральную налоговую проверку, обязано рассмотреть представленные налогоплательщиком пояснения и документы. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном статьей 100 настоящего Кодекса.

В соответствии со статьей 100 НК РФ в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

Согласно статье 101 НК РФ акт налоговой проверки, другие материалы налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля, в ходе которых были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в пункте 6 статьи 100 настоящего Кодекса.

Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

При рассмотрении материалов налоговой проверки исследуются представленные доказательства, в том числе документы, ранее истребованные у лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка (включая участников консолидированной группы налогоплательщиков), документы, представленные в налоговые органы при проведении камеральных или выездных налоговых проверок данных лиц, и иные документы, имеющиеся у налогового органа. Не допускается использование доказательств, полученных с нарушением настоящего Кодекса.

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 настоящего Кодекса, предусматривающих данные правонарушения, и применяемые меры ответственности. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются размер выявленной недоимки и соответствующих пеней, а также подлежащий уплате штраф.

Несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований, установленных настоящим Кодексом, может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

Нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки является основанием для отмены вышестоящим налоговым органом или судом решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. К таким существенным условиям относится обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки лично и (или) через своего представителя и обеспечение возможности налогоплательщика представить объяснения.

Основаниями для отмены указанного решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом могут являться иные нарушения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, если только такие нарушения привели или могли привести к принятию руководителем (заместителем руководителя) налогового органа неправомерного решения.

Суд апелляционной инстанции соглашается с судом области в том, что налоговым органом не допущено нарушение существенных условий

процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, которые привели или могли привести к принятию неправомерного решения.

В соответствии со статьей 357 НК РФ транспортный налог устанавливается настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налоге, вводится в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

На территории Воронежской области транспортный налог введен Законом Воронежской области от 27.12.2002 № 80-ОЗ «О введении в действие транспортного налога на территории Воронежской области» (с изменениями и дополнениями).

Ставки налога установлены статьей второй названного Закона.

Согласно [статье 357](#) НК РФ налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358](#) настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей [статьей](#).

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации ([пункт 1 статьи 358](#) НК РФ).

Не являются объектом налогообложения транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба.

Военная и (или) приравненная к ней служба должна быть законодательно предусмотрена не только в федеральном органе исполнительной власти (в данном случае - в МЧС России), но и в том учреждении (предприятии), которое претендует на льготу (в данном случае - в ФКУ «Центр ГИМС МЧС России по Воронежской области»).

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» военная служба - особый вид федеральной государственной службы, исполняемой гражданами, не имеющими гражданства (подданства) иностранного государства, в Вооруженных Силах Российской Федерации и в войсках национальной гвардии Российской Федерации (далее - другие войска), в спасательных воинских формированиях федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на решение задач в области гражданской обороны.

[Указом](#) Президента Российской Федерации от 11.07.2004 N 868 Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны,

чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики, нормативно-правовому регулированию, а также надзору и контролю в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах.

В систему Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий входят, в том числе и ФКУ «Центр ГИМС МЧС России по Воронежской области».

Органы Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий состоят из комплекса входящих в него учреждений, созданных в целях поставленных задач перед Министерством.

Согласно статье 19 НК РФ налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.

В силу статьи 56 НК РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Освобождение от обязанности по уплате налога, в том числе транспортного налога, по тому или иному основанию является льготой по налогу.

При этом, как правильно указал суд первой инстанции, указанная льгота предоставляется конкретному налогоплательщику, каковым является заявитель по делу, а не системе органов, в состав которых входит тот или иной налогоплательщик, в том числе заявитель по делу.

Следовательно, для освобождения налогоплательщика от уплаты транспортного налога в связи с вхождением в систему федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, необходимо, чтобы непосредственно у налогоплательщика – организации (учреждения) была предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба.

Согласно названному выше Положению о Министерстве Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации стихийных бедствий, утвержденному Указом Президента Российской Федерации от 11.07.2004 № 868, к таковым учреждениям относятся учреждения федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, спасательные воинские

формирования МЧС России, аварийно-спасательные и поисково-спасательные формирования, военизированные горноспасательные части.

Между тем, материалами дела подтверждается, что штат Учреждения состоит из гражданского персонала, прохождение военной и (или) приравненной к ней службы в учреждении не предусмотрено.

Согласно Положению о Государственной инспекции по маломерным судам (ГИМС) МЧС России, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.12.2004 № 835, а также принятым в соответствии с указанным Положением приказом МЧС России от 18.10.2011 № 612 об утверждении уставов центров ГИМС МЧС России, уставом заявителя, его штатным расписанием, в ФКУ «Центр ГИМС МЧС России по Воронежской области» не предусмотрено прохождение военной и (или) приравненной к ней службы.

Доказательств обратному Учреждением в материалы дела не представлено.

При таких обстоятельствах, закрепленные за Учреждением транспортные средства являются объектом налогообложения, следовательно, решением налогового органа обоснованно доначислен налог.

Суд первой инстанции, придя к вышеизложенным выводам, учел позицию, которая отражена в определении Верховного Суда Российской Федерации от 12.10.2017 № 304-КГ17-14320.

Размер доначисленного налога налогоплательщиком не оспаривается.

Несогласие с произведенным доначислением выражено им лишь в отношении оснований начисления налога.

Исходя из положений п.1 ст.122 НК РФ, проверив повторно расчет штрафа, суд апелляционной инстанции соглашается с суммой взысканного с заявителя 23905 руб. штрафа. При этом также не находит оснований для уменьшения штрафа в порядке ст.112, 114 НК РФ.

Все доводы Учреждения, изложенные в апелляционной жалобе, были предметом исследования судом первой инстанции и им была дана надлежащая правовая оценка, с которой апелляционная коллегия соглашается.

Аргументированных доводов, опровергающих выводы суда области, в апелляционной инстанции не заявлено.

При принятии обжалуемого судебного акта суд первой инстанции всесторонне, полно и объективно исследовал все представленные доказательства, дал им надлежащую правовую оценку и правильно применил нормы материального и процессуального права.

Нарушений норм процессуального законодательства, влекущих безусловную отмену судебного акта, судом области допущено не было.

Руководствуясь частью 1 статьи 269, статьей 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд

ПОСТАНОВИЛ:

Решение Арбитражного суда Воронежской области от 26.08.2019 по делу № А14-693/2019 оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня принятия и может быть обжаловано в кассационном порядке в Арбитражный суд Центрального округа в двухмесячный срок через арбитражный суд первой инстанции согласно части 1 статьи 275 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Председательствующий судья

Е.А. Семенюта

Судьи

Н.А. Песнина

П.В. Донцов