



## Арбитражный суд Брянской области

241050, г. Брянск, пер. Трудовой, д.6 сайт: www.bryansk.arbitr.ru

### Именем Российской Федерации РЕШЕНИЕ

город Брянск

Дело №А09-11838/2017

13 ноября 2017 года

**Резолютивная часть решения объявлена 08.11.2017г.**

Арбитражный суд Брянской области в составе судьи Грахольской И.Э., при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Васильевой О.А., рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению акционерного общества «Брянский химический завод имени 50-летия СССР»

к Межрайонной ИФНС России №5 по Брянской области

о признании недействительными ненормативных правовых актов при участии:

от заявителя: Харламова Т.В. – начальник юридического бюро (доверенность №06/03/17-1 от 06.03.2017);

от заинтересованного лица: Сорокина Е.Н. – начальник правового отдела (доверенность №03-48/27 от 17.02.2017), Васекина С.А. – ведущий специалист-эксперт правового отдела УФНС (доверенность №03-48/24 от 27.02.2017):

#### **установил:**

Акционерное общество «Брянский химический завод имени 50-летия СССР» (далее – АО «БХЗ», Общество) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Брянской области (далее – ИФНС, налоговый орган) о признании недействительными решений о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств от 29 июня 2017 года №97314, 97316, 97318, 97320, 97322, 97324, 97326, 97328, 97330, 97332, 97334.

Ответчик с заявлением не согласен по основаниям, изложенным в письменном отзыве.

Изучив материалы дела, заслушав доводы представителей сторон, суд установил следующее.

В соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ налоговым органам переданы полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Налоговой инспекцией получены из органов пенсионного страхования сведения о неуплате АО «БХЗ имени 50-летия СССР» страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование по требованиям УПФР об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов от 20.03.2012 №042 034 12 ТН 0011317, от 21.05.2012 №042 034 12 ТН 0034533, от 25.07.2012 №042 034 12 ТН 0044885, от 23.10.2012 №042 034 12 ТН 0055540, от 01.02.2013 №042 034 13 ТН 0006533, от 07.11.2013 №042 034 13 ТН 0062639, от 07.11.2013 №042 034 13 ТН 0062673, от 30.01.2014 №042 034 14 ТН 0014236, от 21.05.2014 №042 034 14 ТН 0039877, от 28.07.2014 №042 034 14 ТН 0053279, от 27.10.2014 №042 034 14 ТН 0064970 на общую сумму 137 268 310,30 рублей.

В связи с неисполнением обязанности по уплате страховых взносов в установленный законом срок, органами УПФР были приняты решения о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах Общества в банках, а также постановления о взыскании задолженности, которые были направлены в службу судебных приставов.

В Межрайонном отделе судебных приставов по особым исполнительным производствам УФССП России по Брянской области имеются исполнительные производства, возбужденные на основании постановлений ОПФР г.Сельцо.

Как следует из пояснений представителей налоговых органов, из-за неисполнения АО «БХЗ» требований УПФР об уплате задолженностей по страховым взносам, налоговым органом были вынесены решения о приостановлении операций по счетам №№97314, 97316, 97318, 97320, 97322, 97324, 97326, 97328, 97330, 97332, 97334 от 29.06.2017, а именно по счету, открытому в банке Брянское отделение №8605 ПАО «Сбербанк №40706810908000000907.

Не согласившись с указанными действиями налогового органа, Общество обратилось с заявлением (исх. № АМ-2734 от 11.07.2017) в Управление ФНС России по Брянской области (далее – УФНС), в котором просило признать недействительными и отменить решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств от 29 июня 2017 года №97314, 97316, 97318, 97320, 97322, 97324, 97326, 97328, 97330, 97332, 97334.

Решением УФНС от 24.07.2017 жалоба АО «БХЗ» оставлена без удовлетворения.

Полагая, что решения налогового органа о приостановлении операций по счету налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств от 29 июня 2017 года не соответствуют закону, нарушают права и законные интересы налогоплательщика, АО «БХЗ» обратилось в арбитражный суд с вышеуказанным заявлением.

Заслушав доводы лиц, участвующих в деле, исследовав представленные доказательства, суд находит заявление АО «БХЗ» подлежащим удовлетворению по следующим основаниям.

Как следует из материалов дела, у заявителя имеется задолженность по страховым взносам за период с марта 2012 года по октябрь 2014 года.

Порядок расчетов, оплаты и взыскания страховых взносов за указанный период производился в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

В соответствии с частями 4, 5 статьи 15 Закона № 212-ФЗ в течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей. Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж. Если указанный срок уплаты ежемесячного обязательного платежа приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

На основании части 2 статьи 22 Закона № 212-ФЗ требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов направляется плательщику страховых взносов органом контроля за уплатой страховых взносов в течение трех месяцев со дня выявления недоимки, если иное не предусмотрено частью 3 настоящей статьи.

Согласно части 1 статьи 19 Закона № 212-ФЗ в случае неуплаты или неполной уплаты страховых взносов в установленный срок обязанность по уплате страховых взносов исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах плательщика страховых взносов - организации или индивидуального предпринимателя в банках. Решение о взыскании принимается органом контроля за уплатой страховых взносов после истечения срока, установленного в требовании об уплате страховых взносов, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока (часть 5 статьи 19 Закона № 212-ФЗ).

ОПФР в г.Сельцо Брянской области в соответствии с Федеральным законом №212-ФЗ были выставлены требованиям заявителю об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов от 20.03.2012 №042 034 12 ТН 0011317, от 21.05.2012 №042 034 12 ТН 0034533, от 25.07.2012 №042 034 12 ТН 0044885, от 23.10.2012 №042 034 12 ТН 0055540, от 01.02.2013 №042 034 13 ТН 0006533, от 07.11.2013 №042 034 13 ТН 0062639, от 07.11.2013 №042 034 13 ТН 0062673, от 30.01.2014 №042 034 14 ТН 0014236, от 21.05.2014 №042 034 14 ТН 0039877, от 28.07.2014 №042 034 14 ТН 0053279, от 27.10.2014 №042 034 14 ТН 0064970 на общую сумму 137 268 310,30 рублей.

Суммы, указанные в требованиях, АО «БХЗ им. 50-летия СССР» уплачены не были, что явилось основанием для вынесения в отношении налогоплательщика решений о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счёт денежных средств, находящихся на счетах плательщика страховых взносов в банках от 12.04.2012 №042 034 12 ВД 0004341, от 09.06.2012 №042 034 12 ВД 0004341, от 15.08.2012 №042 034 12 ВД 0007092, от 14.11.2012 №042 034 12 ВД 0010388, от 25.02.2013 №042 034 13 ВД 0000572, от 27.11.2013 №042 034 13 ВД 0010833, от 27.11.2013 №042 034 13 ВД 0010841, от 20.02.2014 №042 034 14 ВД 0000519, от 17.06.2014 №042 034 14 ВД 0004933, от

19.08.2014 №042 034 14 ВД 0007925, от 19.11.2014 №042 034 14 ВД 0010986 на общую сумму 137 253 681,28 рубль.

Кроме того ОПФР в г.Сельцо были приняты постановления о взыскании указанных задолженностей и направлены в службу судебных приставов.

В Межрайонном отделе судебных приставов по особым исполнительным производствам УФССП России по Брянской области имеются исполнительные производства, возбужденные на основании постановлений ОПФ г.Сельцо: № 7438/12/33/32 от 11.05.2012, № 13849/12/33/32 от 11.07.2012, №28962/12/33/32, №33048/12/33/32 от 27.12.2012, 5810/13/33/32 от 27.03.2013, №113/14/33/32 от 20.01.2014, №112/14/33/32 от 20.01.2014, №1851/14/33/32 от 07.04.2014, №3784/14/32033 от 14.10.2014, №5647/14/32033 от 14.10.2014, №158/15/32033 от 15.01.2015.

Межрайонным отделом судебных приставов по особым исполнительным производствам УФССП России по Брянской области представлено сообщение в письме от 25.10.2017 года №17/27337 об остатках задолженности по вышеуказанным исполнительным производствам.

В настоящее время налоговым органам переданы полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

В соответствии со статьей 46 НК РФ в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путём обращения взыскания на денежные средства на счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в банках и его электронные денежные средства, за исключением средств на специальных избирательных счетах, специальных счетах фондов референдума.

Согласно пункту 8 статьи 46 НК РФ при взыскании налога налоговым органом может быть применено приостановление операций по счетам налогоплательщика в порядке и на условиях, которые установлены статьей 76 НК РФ.

Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации в банке в случае, предусмотренном пунктом 1 ст. 76 НК РФ, означает прекращение банком расходных операций по этому счёту в пределах суммы, указанной в решении о приостановлении операций налогоплательщика-организации по счетам в банке, если иное не предусмотрено абзацем третьим пункта 1 настоящей статьи (пункт 2 статьи 76 НК РФ).

При этом, в письменном отзыве налоговый орган указал, что из содержания статьи 76 НК РФ следует, что решение о приостановлении операций по счетам в порядке, установленном названной статьей, может быть принято налоговым органом только в отношении расчётных (текущих) счетов налогоплательщика, открытых в банке на основании договора банковского счёта.

При рассмотрении настоящего спора суд учитывает следующее.

АО «БХЗ» является исполнителем государственного оборонного заказа (далее – ГОЗ).

Оспариваемые Обществом решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового

агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств от 29 июня 2017 года №97314, 97316, 97318, 97320, 97322, 97324, 97326, 97328, 97330, 97332, 97334 вынесены в отношении отдельного счета № 40706810908000000907, открытого АО «БХЗ» в Брянском отделении № 8605 ПАО «Сбербанк России» как исполнителем.

Указанный счет является отдельным счетом, открытым головному исполнителю в уполномоченном банке, имеет целевое назначение для ведения операций по осуществлению расчетов по государственному оборонному заказу в соответствии с условиями государственного контракта в рамках исполнения требований Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (далее - Закон № 275-ФЗ).

Денежные средства, поступившие на этот счет, могут расходоваться исключительно на цели, которые отвечают предмету договора (государственного контракта). Целевой тратой считается та, которая идет на закупку конкретных материалов и сырья, необходимых для выполнения ГОЗ.

В соответствии с пп.7 п. 1,2 ст.8 Закона № 275-ФЗ обязанность головного исполнителя, исполнителя по использованию в расчетах по ГОЗ только отдельных счетов возникает в отношении денежных средств, поступающих от Минобороны России на отдельные счета головного исполнителя и переводимых в рамках кооперации на отдельные счета исполнителей более низкого уровня. Открытие отдельного счета является обязанностью исполнителя ГОЗ.

Таким образом, законодатель ограничил предприятие-исполнителя ГОЗ возможностью исполнения гособоронзаказа только при условии открытия отдельного счета с учетом расходования денежных средств только на определенные цели.

Учитывая изложенное, суд находит обоснованным довод налогоплательщика о том, что приостановление же операций по отдельному счету влечет за собой неисполнение государственного оборонного заказа.

Согласно правовой позиции Конституционного суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении от 11.03.1998 № 8-П и в Постановлении от 12.05.1998 № 14-П санкции штрафного характера, исходя из общих принципов права, должны отвечать вытекающим из Конституции Российской Федерации требованиям справедливости и соразмерности.

Так, в п.2.2 Определения Конституционного суда РФ от 16.01.2009 № 146-0-0 указано, что законодатель, предусматривая ответственность за совершение налоговых правонарушений, должен исходить из конституционных принципов справедливости, юридического равенства, пропорциональности, соразмерности устанавливаемой ответственности конституционно значимым целям.

Устанавливая ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодатель также должен исходить из того, что ограничение прав и свобод возможно, только если оно соразмерно целям, прямо указанным в Конституции Российской Федерации.

Государственный оборонный заказ утверждается Правительством России в целях обеспечения обороны и безопасности страны. На основании ст. 1 Федерального закона от

31.05.1996 № 61-ФЗ «Об обороне» (далее - Закон № 61-ФЗ) под обороной понимается система политических, экономических, военных, социальных, правовых и иных мер по подготовке к вооруженной защите и вооруженная защита Российской Федерации, целостности и неприкосновенности ее территории.

В состав функций организаций независимо от форм собственности в области обороны входит, в том числе, выполнение договорных обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным на выполнение государственного оборонного заказа на создание объектов военной инфраструктуры, обеспечение энергетическими и другими ресурсами, производство, поставки и ремонт вооружения и военной техники, другого военного имущества, а также договорные обязательства по подрядным работам и предоставлению услуг для нужд Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов (ч. 1 ст. 8 Закона № 61-ФЗ).

Согласно ст. 2 Федерального закона № 275-ФЗ правовое регулирование отношений в сфере государственного оборонного заказа основывается на Конституции РФ и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Гражданским кодексом РФ, настоящим Федеральным законом, федеральными законами в области обороны и безопасности Российской Федерации, поставок продукции для обеспечения федеральных нужд, законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Положения федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, касающиеся предмета регулирования настоящего Федерального закона, применяются в части, не противоречащей настоящему Федеральному закону.

Как следует из материалов дела, органами УПФР предприняты были все установленные Законом меры по взысканию задолженности по страховым взносам, а именно выставлены требования, приняты решения о взыскании задолженности за счет денежных средств и постановления о взыскании задолженностей, которые направлены в службу судебных приставов.

Заявителем представлены сведения из Межрайонного отдела судебных приставов по особым исполнительным производствам о наличии остатков задолженности по исполнительным производствам по взысканию задолженности по страховым взносам за 2012, 2013 и 2014 годы (задолженность, переданная от УПФР с налоговые органы).

Оспариваемые решения о приостановлении операций по счету приняты налоговым органом именно по задолженности по страховым взносам за 2012, 2013 и 2014 годы. Возражений от МИФНС России №5 по Брянской области не имеется.

Сведений о наличие текущей задолженности по страховым взносам налоговыми органами не представлено.

Поскольку Закон 275-ФЗ определяет денежные средства на выполнение ГОЗ целевыми, то есть предписывает целевое использование средств, выделяемых на выполнение государственного оборонного заказа, обеспечивать банковским сопровождением исполняемых госконтрактов на всю глубину кооперации, а также

государственным надзором (контролем) в сфере гособоронзаказа, то общие нормы Налогового кодекса РФ, в частности абз.5 п.2 ст.76 НК РФ, в отношении специального счета по взыскиваемой службой судебных приставов задолженности, не подлежат применению.

Исходя из изложенного, суд приходит к выводу, что приостановление операций по отдельному счету АО «БХЗ» нарушает действующее законодательство, а также права и законные интересы Общества в сфере предпринимательской и экономической деятельности, так как препятствует Обществу выполнить условия государственного контракта.

С учетом вышеизложенного, решения ИФНС о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств от 29 июня 2017 года №97314, 97316, 97318, 97320, 97322, 97324, 97326, 97328, 97330, 97332, 97334 суд признает недействительными.

Судебные расходы по уплате государственной пошлины в соответствии со статьей 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации относятся на заинтересованное лицо, однако взысканию не подлежат, так как заявителю при обращении в суд была предоставлена отсрочка по ее уплате.

Руководствуясь статьями 167-170 и 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

#### **Р Е Ш И Л :**

Заявление акционерного общества «Брянский химический завод имени 50-летия СССР» удовлетворить.

Признать недействительными решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств от 29 июня 2017 года №97314, 97316, 97318, 97320, 97322, 97324, 97326, 97328, 97330, 97332, 97334.

Решение может быть обжаловано в месячный срок в Двадцатый арбитражный апелляционный суд, г. Тула. Апелляционная жалоба подается через Арбитражный суд Брянской области.

**Судья**

**Граховская И.Э.**