



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 39-КАД22-1-К1

КАССАЦИОННОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ

г. Москва

22 июня 2022 г.

Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации в составе
председательствующего Абакумовой И.Д.,
судей Николаевой О.В. и Зинченко И.Н.

рассмотрела в открытом судебном заседании кассационную жалобу Симонова Александра Николаевича на решение Ленинского районного суда города Курска от 13 июля 2020 г., апелляционное определение судебной коллегии по административным делам Курского областного суда от 25 мая 2021 г. и кассационное определение судебной коллегии по административным делам Первого кассационного суда общей юрисдикции от 1 ноября 2021 г. по материалам истребованного административного дела № 2а-3521/2020 по административному исковому заявлению ИФНС России по городу Курску о взыскании с Симонова А.Н. задолженности по неуплате налогов, пени.

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Абакумовой И.Д., пояснения представителя ИФНС России по городу Курску по доверенности Гридасовой Н.И., Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации

установила:

ИФНС России по городу Курску обратилась в Ленинский районный суд города Курска с административным исковым заявлением о взыскании с Симонова А.Н.,

имеющего статус адвоката, владеющего на праве собственности жилым домом и земельным участком: обязательных платежей и санкций на общую сумму 37 308 руб. 14 коп., в том числе пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование работающего населения в фиксированном размере зачисляемым в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС), за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 г., в размере 118 руб. 33 коп.; недоимки по страховым взносам на обязательное медицинское страхование работающего населения в фиксированном размере зачисляемым в бюджет ФФОМС, за расчетные периоды начиная с 1 января 2017 г. в размере 5840 руб. и начисленной по указанным страховым взносам пени в размере 229 руб. 41 коп.; недоимки по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере, зачисляемым в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации на выплату страховой пенсии (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе отмененному, за расчетные периоды начиная с 1 января 2017 г.), в размере 26 545 руб. и начисленной по указанным страховым взносам пени в размере 1169 руб. 62 коп.; недоимки по налогу на имущество физических лиц, взимаемому по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в размере 1739 руб. и начисленной по указанному налогу пени в размере 23 руб. 17 коп.; недоимки по земельному налогу с физических лиц, владеющих земельным участком, расположенным в границах городских округов, в размере 1622 руб. и начисленной по указанному налогу пени в размере 21 руб. 61 коп.

Решением Ленинского районного суда города Курска от 13 июля 2020 г. требования налогового органа удовлетворены частично, с Симонова А.Н. в пользу ИФНС России по городу Курску взыскана недоимка в общей сумме 33 784 руб. 03 коп., включающая страховые взносы на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за расчетные периоды начиная с 1 января 2017 г. в сумме 5840 руб., и пени в размере 229 руб. 41 коп., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере в бюджет Пенсионного фонда на выплату страховой пенсии (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе отмененному, за расчетные периоды начиная с 1 января 2017 г.), в размере 26 545 руб. и пени в размере 1169 руб. 62 коп.

Апелляционным определением судебной коллегии по административным делам Курского областного суда от 25 мая 2021 г., оставленным без изменения кассационным определением судебной коллегии по административным делам Первого кассационного суда общей юрисдикции от 1 ноября 2021 г., решение

Ленинского районного суда города Курска от 13 июля 2020 г. оставлено без изменения.

В кассационной жалобе Симонов А.Н. просит принятые по делу судебные акты отменить, настаивая на том, что приостановление статуса адвоката освобождало его от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.

По запросу судьи Верховного Суда Российской Федерации от 9 марта 2022 г. административное дело истребовано в Верховный Суд Российской Федерации, определением от 27 мая 2022 г. кассационная жалоба передана для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации.

Основаниями для отмены или изменения судебных актов в кассационном порядке судебной коллегией Верховного Суда Российской Федерации являются существенные нарушения норм материального права или норм процессуального права, которые повлияли или могут повлиять на исход административного дела и без устранения которых невозможны восстановление и защита нарушенных прав, свобод и законных интересов, а также защита охраняемых законом публичных интересов (часть 1 статьи 328 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации) (далее также – КАС РФ).

Судебная коллегия полагает, что такие нарушения допущены.

Удовлетворяя заявленные требования налогового органа о взыскании с Симонова А.Н. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за 2018 г., пени по указанным страховым взносам, а также страховых взносов на обязательное медицинское страхование за 2018 г., пени по указанным страховым взносам, суды исходили из того, что Симоновым А.Н. заявления об освобождении от уплаты страховых взносов за 2018 г. в налоговый орган не направлено, тем самым заявительный порядок, предусмотренный положениями действовавшего на момент спорных правоотношений пункта 7 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также – НК РФ), административным ответчиком не был соблюден, в связи с чем он не подлежит освобождению от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Судебная коллегия полагает вывод суда ошибочным.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица,

занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

На основании пункта 7 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации плательщики, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 этого кодекса, не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование: за периоды, указанные в пунктах 1 (в части военной службы по призыву), 3, 5–8 части 1 статьи 12 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях», в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность, при условии представления ими в налоговый орган по месту учета заявления об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающих документов; за периоды, в которых приостановлен статус адвоката, при условии представления в налоговый орган по месту учета заявления об освобождении от уплаты страховых взносов.

Таким образом, законодатель предусмотрел возможность освобождения адвоката от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование за отдельные периоды, когда деятельность адвоката им фактически не осуществлялась, без государственной регистрации ее прекращения.

По смыслу данного пункта институт освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика направлен на снижение налогового бремени в отношении адвокатов, приостановивших свою деятельность и не получающих дохода, с которого возможно исчисление налога.

Согласно положениям пунктов 4 и 6 статьи 16, пункту 4 статьи 17 Федерального закона от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» решение о приостановлении, прекращении статуса адвоката принимает совет адвокатской палаты субъекта Российской Федерации, в региональный реестр которого внесены сведения об этом адвокате.

При этом совет адвокатской палаты субъекта Российской Федерации в десятидневный срок со дня принятия им решения о приостановлении либо возобновлении, прекращении статуса адвоката уведомляет об этом в письменной форме территориальный орган юстиции для внесения соответствующих сведений в региональный реестр, а также лицо, статус адвоката которого приостановлен или возобновлен, прекращен, и адвокатское образование, в котором данное лицо осуществляло адвокатскую деятельность. Территориальный орган юстиции в десятидневный срок со дня получения указанного уведомления вносит сведения о приостановлении либо возобновлении, прекращении статуса адвоката в региональный реестр.

Судом установлено, что решение о приостановлении статуса адвоката принято 20 ноября 2017 г., а 16 января 2019 г. статус адвоката Симонова А.Н. прекращен и в период с 20 ноября 2017 г. по дату прекращения статуса адвокатская деятельность им не осуществлялась.

Само по себе отсутствие заявления налогоплательщика об освобождении его от уплаты страховых взносов при отсутствии на законодательном уровне периода, в течение которого данное заявление должно быть представлено, не влечет за собой утрату права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, что являлось бы несоразмерным последствием с точки зрения цели установления данного института.

Кодексом административного судопроизводства Российской Федерации установлены требования к принимаемому судебному решению, которые предусматривают, что решение суда должно быть законным и обоснованным (часть 1 статьи 176).

Из разъяснений Верховного Суда Российской Федерации, содержащихся в пунктах 2 и 3 постановления от 19 декабря 2003 г. № 23 «О судебном решении», следует, что судебный акт является законным в том случае, когда он принят при точном соблюдении норм процессуального права и в полном соответствии с нормами материального права, которые подлежат применению к данному правоотношению, и обоснованным тогда, когда имеющие значение для дела факты подтверждены исследованными судом доказательствами, удовлетворяющими требованиям закона об их относимости и допустимости, а также тогда, когда он содержит исчерпывающие выводы суда, вытекающие из установленных фактов.

С учетом изложенного Судебная коллегия считает, что суды первой, апелляционной и кассационной инстанций допустили существенное нарушение норм материального права, повлиявшее на исход дела, без устранения которого невозможны восстановление и защита нарушенных прав и законных интересов административного истца, в связи с чем судебные акты подлежат отмене в части взыскания 33 784 руб. 03 коп. с Симонова А.Н. с вынесением нового решения.

Руководствуясь статьями 328–330 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации

определила:

решение Ленинского районного суда города Курска от 13 июля 2020 г., апелляционное определение судебной коллегии по административным делам Курского областного суда от 25 мая 2021 г. и кассационное определение судебной коллегии по административным делам Первого кассационного суда

общей юрисдикции от 1 ноября 2021 г. отменить в части удовлетворения административного иска ИФНС России по городу Курска о взыскании с Симонова А.Н. 33 784 руб. 03 коп.

В этой части принять новое решение об отказе в удовлетворении административного иска.

В остальной части судебные акты оставить без изменения.

Председательствующий

Судьи