



Арбитражный суд Московской области
107053, проспект Академика Сахарова, д. 18, г. Москва
<http://asmo.arbitr.ru/>

Именем Российской Федерации
Р Е Ш Е Н И Е

г. Москва

07 марта 2025 года

Дело № А41-108521/2024

Резолютивная часть решения объявлена 04 марта 2025 года
Полный текст решения изготовлен 07 марта 2025 года

Арбитражный суд Московской области в составе судьи Л.М. Нариняна, при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Маликовым Е.С. (до перерыва), помощником судьи Павловой Ю.А. (после перерыва) рассмотрел в судебном заседании дело по заявлению

общества с ограниченной ответственностью «Ваир» (ИНН 5013057412, ОГРН 1085013002030)

к Межрайонной ИФНС России № 1 по Московской области (ИНН 5040004804, ОГРН 1045019000036)

о признании незаконным бездействия в части неотражения на ЕНС исчисленной к уменьшению суммы земельного налога по уточненной налоговой декларации за 2019 год,

при участии в заседании представителей:

от заявителя – Мельникова Д.А. (паспорт, доверенность от 12.12.2024 № -12-2024/ДМ, диплом ДВС 0818540),

от заинтересованного лица – Федоровой Э.А. (паспорт, доверенность от 13.12.2024 № 04-05/1750@, диплом ВСГ 2747017),

УСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «Ваир» (далее - ООО «Ваир», налогоплательщик, Общество) обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Московской области (далее - Межрайонная ИФНС № 1 по Московской области, налоговый орган, Инспекция) о признании бездействия Межрайонной ИФНС № 1 по Московской области в части неотражения на едином налоговом счете (далее - ЕНС) налогоплательщика исчисленной к уменьшению суммы земельного налога по уточненной налоговой декларации за 2019 год незаконным, о восстановлении срока на подачу уточненной налоговой декларации по земельному налогу за 2019 год,

предусматривающей уменьшение подлежащих уплате сумм налогов, о проведении корректировки сальдо ЕНС в связи с уменьшением суммы земельного налога согласно уточненной налоговой декларации за 2019 год и начисленных пеней за несвоевременную уплату земельного налога за 2019 год.

Впоследствии от заявителя 20.12.2024 поступило заявление об уточнении заявленных требований, согласно которому ООО «Ваир» просит признать бездействие Межрайонной ИФНС № 1 по Московской области по неотражению на ЕНС ООО «Ваир» исчисленной к уменьшению суммы земельного налога по уточненной налоговой декларации по земельному налогу за 2019 год незаконным, восстановить ООО «Ваир» срок на подачу уточненной налоговой декларации по земельному налогу за 2019 году, предусматривающей уменьшение подлежащей уплате суммы земельного налога за 2019 год на 364 784 руб. и обязать Межрайонную ИФНС № 1 по Московской области после принятия уточненной налоговой декларации ООО «Ваир» по земельному налогу за 2019 году произвести корректировку сальдо ЕНС ООО «Ваир» в связи с уменьшением суммы земельного налога согласно уточненной налоговой декларации по земельному налогу за 2019 году на 364 784 руб. и уменьшением начисленных пеней за несвоевременную уплату земельного налога за 2019 год на 358 905 руб. 45 коп.

Фактически, заявитель просит осуществить возврат излишне исчисленного земельного налога за 2019 год путем корректировки сальдо ЕНС в сторону увеличения.

Представитель заявителя поддержал заявленное требование по основаниям, изложенным в заявлении и письменных пояснениях.

Представитель заинтересованного лица возражал относительно удовлетворения заявленных требований по основаниям, изложенным в отзыве на заявление.

Исследовав в полном объеме и оценив в совокупности имеющиеся в материалах дела доказательства, а также заслушав представителей сторон, арбитражный суд установил следующее.

ООО «Ваир» с 08.12.2011 на праве постоянного бессрочного пользования принадлежит земельный участок с кадастровым номером 50:23:030213:3, площадью 19 985 кв.м., расположенный по адресу: Московская обл., Раменский городской округ, сельское поселение Заболотьевское, д. Клишева, ул. Красная, участок № 77а (далее – земельный участок).

Распоряжением Министерства имущественных отношений Московской области от 27.11.2018 № 15BP-1633 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки» утверждена кадастровая стоимость земельного участка в размере 53 669 37 руб. 80 коп.

В целях исчисления земельного налога за 2019 год общество самостоятельно использовало указанную кадастровую стоимость при подаче декларации (расчетов).

29.12.2022 с целью установления соответствия вида использования указанного выше земельного участка виду разрешенного использования, предусмотренному классификатором ВРИ, ООО «Ваир» через Портал государственных и муниципальных услуг Московской области обратилось за государственной услугой «Установление соответствия вида разрешенного использования земельных участков классификатору видов разрешенного использования земельных участков».

Администрация Раменского городского округа Московской области решением от 29.12.2022 № P001-8377656869-67411573 отказала заявителю в приеме документов,

необходимых для предоставления государственной услуги «Установление соответствия вида разрешенного использования земельного участка классификатору видов разрешенного использования земельных участков» и, соответственно, в установлении соответствия вида разрешенного использования.

Решением Арбитражного суда Московской области от 04.04.2023 по делу № А41-4140/2023 решение Администрации Раменского городского округа Московской области от 29.12.2022 № Р001-8377656869-67411573 об отказе в приеме документов на оказание государственной услуги «Установление соответствия вида разрешенного использования земельных участков классификатору видов разрешенного использования земельных участков» и фактическом оказании государственной услуги по установлению соответствия вида использования земельного участка с кадастровым номером 50:23:0030213:3 виду разрешенного использования, предусмотренному пунктом 6.9. Классификатора видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного приказом Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 10.11.2020 № П/0412. Суд обязал Администрацию Раменского городского округа Московской области рассмотреть заявление ООО «Ваир» от 29.12.2022 об оказании государственной услуги «Установление соответствия вида разрешенного использования земельных участков классификатору видов разрешенного использования земельных участков» в отношении земельного участка с кадастровым номером 50:23:0030213:3 по существу.

Письмом от 30.10.2023 № 3225 Администрация Раменского городского округа Московской области пояснило ООО «Ваир», что во исполнения решения Арбитражного суда Московской области от 04.04.2023 по делу № А41-4140/2023, в рамках оказания государственной услуги «Установление соответствия вида разрешенного использования земельных участков классификатору видов разрешенного использования земельных участков» (обращение № № Р001-8377656869-67411573) в отношении земельного участка с кадастровым номером 50:23:0030213:3 Управлением произведен сбор необходимых документов, подготовлен проект решения об установлении соответствия вида разрешенного использования земельного участка классификатору и направлен на согласование в Министерство имущественных отношений Московской области. Учитывая, что испрашиваемый вид разрешенного использования земельного участка «склад» по содержанию не соответствует текущему «размещение торгово-закупочной базы», а также принимая во внимание сводное заключение Министерства имущественных отношений Московской области от 25.10.2023 № 201-3 принять положительное решение по обращению ООО «Ваир» не представляется возможным.

Решением Арбитражного суда Московской области от 27.04.2024 по делу № А41-107669/2023 отказ Администрации Раменского г.о. Московской области от 30.10.2023 (уведомление Управления земельных отношений Раменского г.о. Московской области от 30.10.2023 № 3225), которым ООО «ВАИР» отказано в предоставлении государственной услуги, а именно: установление соответствия вида использования земельного участка с кадастровым номером 50:23:0030213:3 виду разрешенного использования, предусмотренному пунктом 6.9. «Склады» классификатора ВРИ, признано незаконным. Суд обязал Администрацию Раменского городского округа Московской области установить соответствие вида использования земельного участка с кадастровым номером 50:23:0030213:3 виду разрешенного использования, предусмотренному п.6.9. «Склады» Классификатора видов разрешенного использования земельных участков, утвержденного приказом

Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 10.11.2020 №П/0412.

Кроме того, ООО «Ваир» 17.10.2023 напрямую обратилось в Государственное бюджетное учреждение Московской области «Центр кадастровой оценки» (далее - ГБУ МО «Центр кадастровой оценки») с заявлением № Р001-3797696268-78076394 об исправлении ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 01.01.2018.

В ответ на указанное заявление ГБУ МО «Центр кадастровой оценки» направило сопроводительное письмо о рассмотрении заявления от 17.10.2023 № Р001-3797696268-78076394, в котором указано, что бюджетным учреждением принято решение об отказе в пересчете кадастровой стоимости в связи с не выявлением ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, к которому было приложено решение об отказе в пересчете кадастровой стоимости от 15.11.2023 № 1684/2023.

Не согласившись с данным решением ООО «Ваир» обратилось в Московский областной суд с административным иском с заявлением, в котором просило признать решение ГБУ МО «Центр кадастровой оценки» об отказе в пересчете кадастровой стоимости от 15.11.2023 № 1684/2023 незаконным (дело № 3а-360/2024 (3а-1627/2023)).

Определением Московского областного суда от 20.08.2024 по делу № 3а-360/2024 (3а-1627/2023)) производство по административному делу № 3а-360/2024 на основании части 2 статьи 194 Кодекса административного производства Российской Федерации в связи со следующим.

В период рассмотрения указанного дела ГБУ МО «Центр кадастровой оценки» принято решение от 18.06.2024 № 704/2024б о пересчете кадастровой стоимости земельного участка с кадастровым номером 50:23:030213:3 за период 2019-2022 годы, согласно которому кадастровая стоимость объекта недвижимости, определенная в результате исправления допущенных ошибок, составляет 29 350 370 руб. 70 коп. ГБУ МО «Центр кадастровой оценки» установлено, что при проведении государственной кадастровой оценки земельного участка налогоплательщика была допущена единичная ошибка при определении вида использования земельного участка, что привело к завышению кадастровой стоимости.

Распоряжением Министерства имущественных отношений Московской области от 26.07.2024 № 15ВР-1552 «О внесении изменений в распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 27.11.2018 № 15ВР-1633 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки»» утверждена новая кадастровая стоимость земельного участка в размере 29 350 370 руб. 70 коп. Сведения об измененной кадастровой стоимости внесены в ЕГРН с указанием даты начала применения - 01.01.2019.

Налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о перерасчете земельного налога за 2019-2022 годы на основании вышеуказанного решения.

Письмом от 26.08.2024 № 11-11/3887@ Межрайонная ИФНС № 1 по Московской области сообщила ООО «Ваир», что по результатам рассмотрения интернет-обращения налогоплательщика от 24.07.2024 произведен перерасчет земельного налога за 2020-2023 года. По вопросу перерасчета налога за 2018-2019 годы налоговый орган со ссылками на подпункт 1 пункта 7 статьи 11.3, пункт 1.1 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) и пункт 3 части 2 статьи 18 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной

кадастровой оценке» (далее - Закон № 237-ФЗ) сообщил, что за налоговый период 2019 года положения главы 31 НК РФ (в редакции до начала применения пункта 5 статьи 397 НК РФ) не предусматривали полномочий налоговых органов по перерасчету налога в отношении земельных участков налогоплательщиков-организаций, на которых была возложена обязанность по самостоятельному исчислению земельного налога и представлению налоговой декларации в соответствии со статьей 398 НК РФ.

Предполагая, что из данного ответа налогового органа следует, что перерасчет размера земельного налога за 2019 год должен производиться на основании поданной налогоплательщиком новой (корректирующей) декларации, Обществом в налоговый орган представлена корректирующая декларация по земельному налогу за 2019 год с суммой земельного налога к уменьшению, подача которой не привела к изменению сальдо ЕНС (уменьшению ранее начисленного налога).

На основании вышеизложенного, ООО «Ваир» обратилось в налоговый орган с просьбой о разъяснении.

Письмом от 02.10.2024 № 11-11/4364@ Межрайонная ИФНС № 1 по Московской области со ссылками на подпункт 1 пункта 7 статьи 11.3. НК РФ, часть 1 статьи 5 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 263-ФЗ) пояснило, что не подлежит отражению на ЕНС исчисленная к уменьшению сумма земельного налога по уточненной налоговой декларации за 2019 год.

На основании вышеизложенного, ООО «Ваир» направило обращение в Федеральную налоговую службу России (далее - ФНС России).

Письмом от 21.11.2024 № БС-2-21/17514@ ФНС России со ссылками на подпункт 1 пункта 7 статьи 11.3, пункт 1 статьи 81, пункт 1, абзац 2 пункта 1.1. статьи 391, пункт 1 статьи 398 НК РФ (действующий для налоговых периодов до 2020 года) пояснило ООО «Ваир» следующее:

- корректировка за 2019 год может осуществляться путем предоставления уточненной налоговой декларации,
- не производится уменьшение налогов, если со дня срока подачи декларации прошло более трех лет, за исключением случаев осуществления налоговым органом перерасчета налогов, сборов, страховых взносов по основаниям, предусмотренным НК РФ, и случаев восстановления судом указанного срока, если причины его пропуска признаны судом уважительными,
- в случае отказа налогового органа налогоплательщик вправе обратиться в суд за восстановлением срока.

В целях соблюдения обязательного досудебного порядка Общество обратилось в Управление Федеральной налоговой службы России по Московской области (далее - УФНС по Московской области) с жалобой, в котором просило признать бездействие сотрудников Межрайонной ИФНС № 1 по Московской области незаконным, произвести корректировку сальдо ЕНС в связи с уменьшением суммы земельного налога согласно уточненной налоговой декларации за 2019 год и в связи с уменьшением начисленных пеней за несвоевременную уплату земельного налога за 2019 год.

По результатам рассмотрения жалобы УФНС по Московской области принято решение от 03.12.2024 № 07-12/0078435@ об отсутствии оснований для признания

действий (бездействия) должностных лиц Инспекции незаконными и об оставлении жалобы ООО «Ваир» без удовлетворения.

На основании вышеизложенного, считая бездействие Межрайонной ИФНС России № 1 по Московской области незаконным и нарушающим права Общества как налогоплательщика, ООО «Ваир» обратилось в Арбитражный суд Московской области с настоящим заявлением.

Исходя из позиции Общества, положения подпункта 1 пункта 7 статьи 11.3. НК РФ носят общий характер, однако перерасчет земельного налога в связи с решением о перерасчете кадастровой стоимости обусловлен внешними обстоятельствами, а именно: исправлением в 2024 году ошибки при проведении государственной кадастровой оценки.

Заявитель считает, что в данной ситуации изменение налогооблагаемой базы при сдаче уточненной налоговой декларации возможно, так как такой случай предусмотрен НК РФ, а именно: в абзаце 4 пункта 1.1 статьи 391 НК РФ указано, что в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка на основании установления его рыночной стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания.

По мнению ООО «Ваир», положения пункта 15 статьи 378.2, пункта 1.1 статьи 391 и пункта 2 статьи 403 НК РФ связаны с изменениями кадастровой стоимости и подлежат применению к сведениям об изменении кадастровой стоимости, внесенным в ЕГРН по основаниям, возникшим с 01.01.2019 (часть 6 статьи 3 Федерального закона от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Позиция Общества сводится к тому, что согласно действующему законодательству исчисление земельного налога рассчитывается на основании сведений, указанных в ЕГРН. Таким образом, до принятия уполномоченным органом решения об исправлении допущенной при проведении кадастровой стоимости ошибки, расчете новой, уменьшенной кадастровой стоимости земельного участка и ее включении в ЕГРН налогоплательщик по объективным и не зависящим от него причинам не мог подать уточненную (корректирующую) декларацию.

В данном случае такое решение (об исправлении ошибки) было принято, а сведения о новой кадастровой стоимости были включены в ЕГРН в пределах срока, установленного законодательством для оспаривания кадастровой стоимости, но уже после истечения трехлетнего срока подачи декларации по земельному налогу за 2019 год. То есть налогоплательщик по уважительным причинам не мог подать корректирующую декларацию в пределах трехлетнего срока, установленного налоговым законодательством.

Кроме того, налогоплательщик полагает предлагаемый налоговым органом подход к определению наличия уважительных причин (оснований) для восстановления срока на подачу декларации логически порочным и не подлежащим применению, в то время как вопрос своевременности обращения с заявлением об исправлении кадастровой ошибки решен на законодательном уровне, а именно: Законом № 237-ФЗ установлен 5-летний срок для обращения с таким заявлением. То есть обращение с заявлением об исправлении кадастровой ошибки в течение

указанного срока является нормальным, разумным и своевременным. Обращение в любой момент указанного срока не должно влиять на последствия принятого по итогам рассмотрения такого заявления решения об исправлении кадастровой ошибки в пределах сроков, установленных законодательством о кадастровой оценке, в том числе в виде возможности исправить сумму некорректно рассчитанного налога за периоды его исчисления на основе ошибочных результатов такой оценки.

Арбитражный суд, исследовав материалы дела и заслушав представителей сторон, считает заявленное ООО «Ваир» требование не подлежащим удовлетворению ввиду следующего.

Согласно пункту 1 статьи 388 НК РФ налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

Исходя из пункта 1 статьи 391 НК РФ, если иное не установлено настоящим пунктом, налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

В соответствии со статьей 398 НК РФ организации за налоговые периоды 2011 - 2019 годов представляли декларации по земельному налогу.

С 01.01.2021 статья 398 НК РФ признана утратившей силу, в связи с чем декларации по земельному налогу в налоговые органы не представляются за налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды.

В силу пункта 5 статьи 397 НК РФ (введен Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ) начиная с налогового периода 2020 года налоговые органы направляют налогоплательщикам сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах земельного налога.

Пунктом 1.1. статьи 391 НК РФ установлено, что изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и настоящим пунктом.

Вместе с тем, пунктом 3 части 2 статьи 18 Закона № 237-ФЗ для целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации, сведения о кадастровой стоимости объекта недвижимости, которые внесены в Единый государственный реестр недвижимости применяются со дня начала применения сведений о кадастровой стоимости, изменяемых вследствие:

а) исправления технической ошибки в сведениях Единого государственного реестра недвижимости, послужившего основанием для такого изменения;

б) внесения изменений в акт об утверждении результатов определения кадастровой стоимости, изменяющий кадастровую стоимость объекта недвижимости в сторону уменьшения;

в) исправления ошибки, допущенной при определении кадастровой стоимости, в порядке, предусмотренном статьей 16 настоящего Федерального закона, в сторону уменьшения кадастровой стоимости объекта недвижимости

Судом установлено, что расчет земельного налога Обществом за 2019 год и Инспекцией за 2020-2022 годы производился исходя из кадастровой стоимости земельного участка с кадастровым номером 50:23:0030213:3, определенной по состоянию на 01.01.2018 и утвержденной Распоряжением Министерства имущественных отношений Московской области от 27.11.2018 № 15ВР-1633 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки» в размере 53 669 317 руб. 80 коп.

Вместе с тем, Общество приступило к процедуре оспаривания и изменения кадастровой стоимости земельного участка путем обращения через Портал государственных и муниципальных услуг Московской области за государственной услугой «Установление соответствия вида разрешенного использования земельных участков классификатору видов разрешенного использования земельных участков» в декабре 2022 году, то есть спустя четыре года после установления кадастровой стоимости земельного участка Распоряжением Министерства имущественных отношений Московской области от 27.11.2018 № 15ВР-1633.

С учетом вышеуказанных юридически значимых обстоятельств, связанных с поздним обращением налогоплательщиком за изменением вида разрешенного использования и кадастровой стоимости, не может рассматриваться судом в качестве оправдывающего пропуск ООО «Ваир» срока на возврат налога ввиду следующего.

Как следует из позиции Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации, выраженной в Определении от 19.06.2023 № 305-ЭС22-29265 по делу № А40-60643/2022, законодательство о налогах и сборах устанавливает публично-правовые механизмы восстановления имущественного положения плательщика при излишней уплате или излишнем взыскании публичных платежей. Данные механизмы введены законодателем в целях реализации предписаний статьи 35 Конституции Российской Федерации, гарантирующей принцип охраны права частной собственности законом, а также ее статей 52 и 53, согласно которым каждый имеет право на возмещение государством вреда, причиненного незаконными действиями либо бездействием органов государственной власти и их должностных лиц.

Вместе с тем, как обратила внимание Судебная коллегия Верховного Суда Российской Федерации ограничение права налогоплательщика на подачу уточненной налоговой декларации связано с поддержанием правовой определенности, так как налоговые поступления формируют доходы бюджета, за счет которых финансируются общественные нужды, а предоставление плательщику неограниченной во времени возможности по корректировке своих налоговых обязательств по сути означает возможное извлечение из бюджета уже израсходованных сумм, что в свою очередь приводит к подрыву стабильности финансовой системы и, тем самым, к нарушению публичных интересов.

По своему буквальному содержанию пункт 3 статьи 79 НК РФ связывает начало течения срока на обращение налогоплательщика за возвратом излишне взысканных сумм налогов и выплатой процентов с совокупностью двух обстоятельств: во-первых, сумма налога должна быть внесена в бюджет и, во-вторых, налогоплательщику должно быть ясно, что налог незаконно взимается с него в повышенном размере.

Возникновение в будущем оснований для взимания земельного налога исходя из кадастровой стоимости налогоплательщик, как правило, узнает еще до наступления очередного налогового периода - из результатов проведенных уполномоченными органами мероприятий по определению кадастровой стоимости, в опубликование

нормативного правового акта, которым на очередной налоговый период (календарный год) утвержден перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, также происходит до начала налогового периода.

Таким образом, как правило, налогоплательщик уже к началу налогового периода обладает сведениями о предстоящем излишнем взыскании налога и имеет возможность заранее принять меры по защите своих прав как в административном порядке, так и в судебном порядке. Эта возможность сохраняется у налогоплательщика и после начала налогового периода, составляющего календарный год.

Вместе с тем, принятие мер, направленных на изменение кадастровой стоимости недвижимого имущества и своевременность принятия таких мер находятся в сфере контроля и ответственности налогоплательщика (Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 13.12.2024 № 306-ЭС24-15537 по делу № А55-28933/2023 и от 19.06.2023 № 305-ЭС23-2253 по делу № А40-16745/2022).

Федеральным законом от 14 июля 2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Закон № 263-ФЗ) усовершенствован порядок уплаты налогов, сборов и взносов в виде единого налогового платежа при введении с 1 января 2023 года института Единого налогового счета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 79 НК РФ налогоплательщик вправе распорядиться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, путем возврата этой суммы на открытый ему счет в банке, представив в налоговый орган по месту учета соответствующее заявление о распоряжении путем возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета.

Согласно пункту 3 статьи 113 НК РФ сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

В силу подпункта 1 пункта 7 статьи 11.3 НК РФ при определении размера совокупной обязанности не учитываются суммы налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), уточненных налоговых деклараций (расчетов), предусматривающих уменьшение подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов, если со дня истечения установленного законодательством о налогах и сборах срока уплаты соответствующих налога, сбора, страховых взносов до дня подачи указанных налоговых деклараций (расчетов), уточненных налоговых деклараций (расчетов) прошло более трех лет, за исключением случаев осуществления налоговым органом перерасчета налогов, сборов, страховых взносов по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом, и случаев восстановления судом указанного срока, если причины его пропуска признаны судом уважительными

Вышеприведенные положения статей 113 и 79 Налогового кодекса, согласно части первой статьи 5 Закона № 263-ФЗ, вступили в силу с 1 января 2023 года и распространяют свое действие на правоотношения после указанной даты.

В настоящем случае Общество приступило к реализации своего права на изменение кадастровой стоимости недвижимого имущества только в декабре 2022

года, то есть с нарушением трехлетнего срока с момента, когда оно узнало о величине кадастровой стоимости земельного участка, что в свою очередь привело к направлению в Инспекцию уточненной налоговой декларации по земельному налогу за 2019 год только 29.08.2024, то есть по истечении трехлетнего срока после установленного срока уплаты земельного налога за 2019 год

Учитывая правовую природу денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, определенную Верховным Судом Российской Федерации в определении от 27.01.2025 № 309-ЭС24-18347, как собственность налогоплательщика, действия по корректировке в сторону увеличения сальдо единого налогового счета подлежат квалификации в качестве действий по возврату налога, который по общему правилу может быть произведен только в пределах общеискового трехлетнего срока с момента, когда налогоплательщик должен был узнать о факте излишней уплаты налога, то есть с момента наступления срока уплаты земельного налога за 2019 год.

Ссылка заявителя в обоснование заявленных требований на Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 15.02.2019 № 10-П «По делу о проверке конституционности статьи 402 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки О.Ф. Низамовой», судом не применяется, так как данный судебный акт принят в связи с иными фактическими обстоятельствами, в отраженном в нем доводы не подлежат применению к рассматриваемым правоотношениям.

Судом также отклоняется ссылка заявителя на Письма ФНС России от 10.08.2021 № СД-4-21/11260@ «О применении налоговой базы в случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие установления его рыночной стоимости» и от 27.07.2021 № СД-4-21/10567@ «Об определении периода перерасчета земельного налога в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка вследствие установления его рыночной стоимости», так как настоящие письма и указанных в них разъяснения носят сугубо информационно-справочный (рекомендательный) характер, не устанавливают общеобязательных правовых норм и не препятствуют применению нормативных правовых актов в значении, отличающемся от вышеизложенных разъяснений, о чем указано в самих письмах.

Кроме того, изложенная в Письме от 27.07.2021 № СД-4-21/10567@ «Об определении периода перерасчета земельного налога в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка вследствие установления его рыночной стоимости» позиция ФНС России не подлежит применению к рассматриваемым правоотношениям, так как в указанном письме изложена позиция по вопросу применения пункта 2.1 статьи 52 и пункта 1.1 статьи 391 НК РФ, а в пункте 2.1 статьи 52 НК РФ регламентируется порядок исполнения налоговыми органами обязанности по исчислению налогов в случаях, если такая обязанность законодательством о налогах и сборах возлагается на налоговый орган, а также порядок перерасчета налоговыми органами сумм ранее исчисленных налогов, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 15 НК РФ.

Иные доводы, приводимые сторонами по данному спору, судом не принимаются во внимание как основанные на неверном толковании норм материального права и противоречащие материалам дела, а также в виду того, что данные обстоятельства не имеют правового значения и не влияют на исход рассмотрения настоящего дела.

На основании вышеизложенного суд пришел к выводу, что основания для признания бездействия Межрайонной ИФНС № 1 по Московской области по неотражению на ЕНС ООО «Ваир» исчисленной к уменьшению суммы земельного налога по уточненной налоговой декларации по земельному налогу за 2019 год незаконным, восстановления ООО «Ваир» срок на подачу уточненной налоговой декларации по земельному налогу за 2019 году, предусматривающей уменьшение подлежащей уплате суммы земельного налога за 2019 год на 364 784 руб. и обязанности Межрайонной ИФНС № 1 по Московской области после принятия уточненной налоговой декларации ООО «Ваир» по земельному налогу за 2019 году произвести корректировку сальдо ЕНС ООО «Ваир» в связи с уменьшением суммы земельного налога согласно уточненной налоговой декларации по земельному налогу за 2019 году на 364 784 руб. и уменьшением начисленных пеней за несвоевременную уплату земельного налога за 2019 год на 358 905 руб. 45 коп. отсутствуют.

В соответствии с частью 3 статьи 201 АПК РФ арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решения и действия (бездействие) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и не нарушают права и законные интересы заявителя, суд принимает решение об отказе в удовлетворении заявленного требования.

В связи с отказом в удовлетворении заявленных требований судебные расходы по делу относятся на заявителя.

Руководствуясь статьями 167 – 170, 176, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

1. В удовлетворении заявления ООО «Ваир» отказать.
2. В соответствии с частью 1 статьи 259 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации решение может быть обжаловано в Десятый арбитражный апелляционный суд в течение месяца после принятия арбитражным судом первой инстанции обжалуемого решения.

Судья

Л.М. Наринян