

В Арбитражный суд Саратовской области  
г. Саратов, ул. Бабушкин взвоз, д. 1.

Истец: Фонд социально- экономического развития регионов " Казна Творца РА",  
Краснознаменная ул., дом 43, Энгельс, Саратовская обл., 413112  
410004, г. Саратов, ул. Чернышевского д. 60/62, оф. 30.

Ответчик: Управление Федеральной налоговой службы по Саратовской области (УФНС  
России по Саратовской области), 410028, г. Саратов, ул. Рабочая д. 24.

Исковое заявление

( О признании бездействия незаконным, возложении обязанности предоставить реквизиты по  
оплате в иностранной валюте).

Согласно справки № 775186 от 18 апреля 2019 г. у истца имеются денежные  
взыскания ( штрафы) за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов  
валютного регулирования, а также, законодательства РФ в области экспортного контроля в  
сумме 4444393, 65 рублей; денежные взыскания ( штрафы) за нарушение законодательства РФ  
об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 КоАП РФ в сумме  
1998000, 00 рублей.

Истцом не оспаривается размер и основания взысканных денежных сумм в целом,  
однако, стороной ответчика истцу чинятся препятствия в перечислении вышеуказанных  
денежных сумм в иностранной валюте, ссылаясь на п. 6 ст. 45 НК РФ, однако, ответчиком не  
принято во внимание, что счет Фонда открыт в международном банке, аккредитованном  
в ООН COMMERCIAL DEVELOPMENT BANK, KTTN (57) 410118 CDBFI AUSTRALIA., что  
подтверждается неоднократным извещением налогового органа.

Дела об оспаривании затрагивающих права и законные интересы лиц в сфере  
предпринимательской и иной экономической деятельности ненормативных правовых актов,  
решений и действий (бездействия) налоговых органов, должностных лиц, рассматриваются  
арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным АПК РФ,  
с особенностями, установленными в главе 24 АПК РФ.

Производство по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и  
действий (бездействия) налоговых органов, должностных лиц возбуждается на основании  
заявления заинтересованного лица, обратившегося в арбитражный суд с требованием о  
признании недействительными ненормативных правовых актов или о признании  
незаконными решений и действий (бездействия) указанных органов и лиц (п. 2 ст. 197 АПК  
РФ).

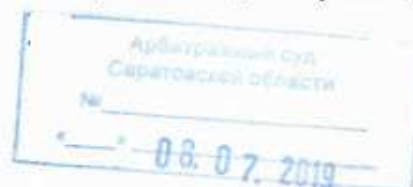
20.05.2019 г. истец обратился в межрайонную ИФНС России № 7 по Саратовской  
области с просьбой сообщить реквизиты для перечисления валюты с последующей  
конвертацией ее в рубли и погашения задолженности по постановлениям об  
административных правонарушениях.

Ответом заместителя начальника межрайонной ИФНС № 7 по Саратовской области  
В.В. Сидоровым было отказано в предоставлении реквизитов для перечисления валюты на  
основании ст. 140 ГК РФ.

Не согласившись с данным отказом, истец обжаловал действие ( бездействие)  
заместителя начальника межрайонной ИФНС № 7 по Саратовской области В.В. Сидорова.

Ответом УФНС России по Саратовской области от 25.06.2019 г. жалоба истца была  
оставлена без удовлетворения.

В своем решении УФНС России по Саратовской области указывают, что у Фонда



имеются действующие расчетные ( текущие) счета в 15 российских банках. Данный вывод говорит о том, что не предоставление реквизитов для перечисления валюты и добровольного исполнения судебных и административных актов создают препятствия в работе Фонда.

Согласно п. 5 ст. 45 Налогового Кодекса РФ обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Пересчет суммы налога, исчисленной в предусмотренных настоящим Кодексом случаях в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату уплаты налога.

Ст. 46 НК РФ предусматривает, что взыскание налога может производиться с рублевых расчетных (текущих) счетов, при недостаточности или отсутствии средств на рублевых счетах - с валютных счетов, а при недостаточности или отсутствии средств на валютных счетах - со счетов в драгоценных металлах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Взыскание налога с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя производится в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату продажи валюты. При взыскании налога с валютных счетов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа наряду с поручением налогового органа на перечисление налога направляет поручение банку на продажу не позднее следующего дня иностранной валюты налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя и перечисление в этот же срок денежных средств от продажи иностранной валюты в сумме подлежащего взысканию налога на расчетный (текущий) счет налогоплательщика (налогового агента). Расходы, связанные с продажей иностранной валюты, осуществляются за счет налогоплательщика (налогового агента).

Т.е. исходя из положений ст. ст. 45, 46 НК РФ законом не запрещено взыскание штрафа и пени в валюте со счетов должника в банке находящемся за рубежом. Как и не запрещено должнику добровольно оплатить штрафы и пени начисленные налоговым органом.

Кроме того, ст. 9 закона ФЗ от 10.03.2003 № 173 – ФЗ (ред. от 25.12.2018) «О валютном регулировании и валютном контроле» валютные операции между резидентами запрещены, за исключением:

**операций, связанных с осуществлением обязательных платежей (налогов, сборов и других платежей) в федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации, местный бюджет в иностранной валюте в соответствии с законодательством Российской Федерации.**

Согласно ст. 35 Конституции Российской Федерации, никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда. Данному положению соответствует пункт 1 статьи 45 НК РФ, согласно которому налогоплательщик (плательщик сбора) обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога (сбора), если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Взыскание недоимки по налогу с физического лица, согласно ст. 48 НК РФ, производится только в судебном порядке.

Согласно позиции КС РФ, положения пунктов 1 и 2 статьи 45 НК РФ в их взаимосвязи свидетельствуют о том, что в целях надлежащего исполнения обязанности по уплате налога налогоплательщик обязан самостоятельно, т.е. от своего имени и за счет своих собственных средств, уплатить соответствующую сумму налога в бюджет. При этом на факт признания обязанности налогоплательщика по уплате налога исполненной не влияет то, в какой форме -

безналичной или наличной - происходит уплата денежных средств. Важно, чтобы из представленных платежных документов можно было четко установить, что соответствующая сумма налога уплачена именно этим налогоплательщиком и именно за счет его собственных денежных средств. Отказывая Фонду в предоставлении платежных реквизитов, налоговый орган тем самым отказывается исполнять свои прямые обязанности по взысканию штрафов и пени с налогоплательщика и пополнению бюджета Российской Федерации, а также нарушает права и законные интересы Фонда, препятствуя исполнить свой финансовый и Конституционный долг как добросовестного налогоплательщика

Согласно позиции КС РФ, самостоятельность исполнения ими этой обязанности заключается в совершении действий по перечислению налогов в бюджет от своего имени и за счет тех денежных средств, которые ими были удержаны из сумм произведенных выплат (Определение КС РФ от 22 января 2004 г. N 41-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Сибирский тяжпромэлектропроект" и гражданки Тарасовой Галины Михайловны на нарушение конституционных прав и свобод абзацем первым пункта 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации"). Вопрос о добросовестности плательщика является немаловажным при рассмотрении споров, связанных с моментом исполнения налоговой обязанности. Истец неоднократно обращался к ответчику с просьбой предоставления платежных реквизитов в иностранной валюте для добровольного перечисления взысканных сумм. Налоговый орган не предоставляет истцу платежные реквизиты: валютного счета и Телекса в ГРКЦ или ином финансовом учреждении для добровольного перевода валюты с последующей конвертацией ее в рубли и погашения задолженности перед ФНС.

В частности, согласно подпункту 5 пункта 3 ст. 45 НК РФ в случае, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена на налогового агента, обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком со дня удержания сумм налога налоговым агентом. Что касается налогового агента, то его обязанность по уплате налога после удержания средств у налогоплательщика считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа (см., например, Постановление Президиума ВАС РФ от 23 июля 2013 года N 784/13). Под соответствующим счетом Федерального казначейства здесь имеется в виду единый счет бюджета, на который во исполнение ст. 215.1 и 218 Бюджетного кодекса Российской Федерации зачисляются все доходы всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Постановлением Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 года N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации" разъясняется, что согласно пункту 4 ст. 24 НК РФ налоговые агенты перечисляют удержанные у налогоплательщика налоги в порядке, предусмотренном НК РФ для уплаты налога налогоплательщиком. Подпункт 5 пункта 3 ст. 45 НК РФ предусматривает, что в случае, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена на налогового агента, обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком со дня удержания сумм налога налоговым агентом. При этом, принимая во внимание характер обязанностей налогового агента, необходимо иметь в виду, что он перечисляет в бюджет сумму налога, обязанность по уплате которой лежит на налогоплательщике. По этому же вопросу в Определении от 5 марта 2007 года N 16618/06 ВАС РФ указал, что уплата государственной пошлины иным лицом за истца (заявителя) законодательством не предусмотрена. Налог, перечисленный в бюджет филиалом организации-налогоплательщика, следует расценивать как налог, уплаченный самим

учреждением (Постановление Президиума ВАС РФ от 22 сентября 2009 г. N 5080/09 по делу N А56-10961/2008).

Вместе с тем, налоговый орган уклоняется от взыскания долга и предоставления Фонду платежных реквизитов: валютного счета и Телекса в ГРКЦ или ином финансовом учреждении для добровольного перевода валюты с последующей конвертацией ее в рубли и погашения задолженности перед ФНС.

Отказывая Фонду в предоставлении платежных реквизитов, налоговый орган тем самым отказывается исполнять свои прямые обязанности по взысканию штрафов и пени с налогоплательщика и пополнению бюджета Российской Федерации, а также нарушает права и законные интересы Фонда, препятствуя исполнить свой финансовый и Конституционный долг как добросовестного налогоплательщика.

Исходя из изложенного, у Фонда нет иной возможности защитить свои права и государственные интересы Российской Федерации, кроме как через обращение в Арбитражный суд.

Руководствуясь ст. ст. 4, 27, 29, 102, 125-127 АПК РФ; ст. ст. 45, 46 НК РФ

### П Р О Ш У:

Признать незаконным отказ Управления Федеральной налоговой службы по Саратовской области предоставить платежные реквизиты: валютный счет, Телекс истцу – Фонду социально –экономического развития регионов «Казна Творца РА» для оплаты штрафов и пени в размере 4444393, 65 рублей; денежные взыскания ( штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях в сумме 1998000, 00 рублей в иностранной валюте с последующей ее конвертацией со счетов открытых в COMMERCIAL DEVELOPMENT BANK, KTTN (57) 410118 CDBFI AUSTRALIA.

Обязать Управление Федеральной налоговой службы по Саратовской области (УФНС России по Саратовской области) предоставить платежные реквизиты: валютный счет, Телекс истцу – Фонду социально –экономического развития регионов «Казна Творца РА» для оплаты штрафов и пени в размере 4444393, 65 рублей; денежные взыскания ( штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях РФ в сумме 1998000, 00 рублей. рублей в иностранной валюте с последующей ее конвертацией со счетов открытых в COMMERCIAL DEVELOPMENT BANK, KTTN (57) 410118 CDBFI AUSTRALIA.

Приложение: Копии заявления, копии уведомлений об отправке ответчику, копия доверенности, копия приказа № 1 от 16.08.2013 г., копия выписки из ЕГРЮЛ, копия свидетельства серии 77 № 016303713, копия свидетельства серии 64 № 002980910, копия свидетельства серии 64 № 0029800909, копия свидетельства о государственной регистрации некоммерческой организации, копия устава ФСЭРР " Казна Творца Ра", копия ответа от 30.05.2019 г. .копия решения от 25.06.2019 г.