

ЧЕТВЕРТЫЙ КАССАЦИОННЫЙ СУД ОБЩЕЙ ЮРИСДИКЦИИ

КАССАЦИОННОЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ

от 23 июля 2020 года

дело N 2а-2568/2019

Судебная коллегия по административным делам Четвертого кассационного суда общей юрисдикции в составе председательствующего Шелудько В.В. судей Карасовой Н.Х. и Иванова А.Е. рассмотрела в открытом судебном заседании кассационную жалобу К.Н. на решение Волжского городского суда Волгоградской области от 10 июля 2019 года и апелляционное определение судебной коллегии по административным делам Волгоградского областного суда от 26 сентября 2019 года по административному делу по административному исковому заявлению К.Н. об оспаривании решения налогового органа.

Заслушав доклад судьи Четвертого кассационного суда общей юрисдикции Шелудько В.В., выслушав объяснение участвовавшего в судебном заседании с использованием систем видеоконференц-связи, представителя ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области по доверенности К.А., возражавшего против удовлетворении кассационной жалобы, судебная коллегия по административным делам Четвертого кассационного суда общей юрисдикции

установила:

К.Н. обратилась в суд с административным исковым заявлением о признании незаконным решения ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области от 2 октября 2018 года N 2264, и решения управления ФНС России по Волгоградской области от 25 января 2019 года N 118 о привлечении К.Н. к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Решением Волжского городского суда Волгоградской области от 10 июля 2019 года, оставленным без изменения апелляционным определением судебной коллегии по административным делам Волгоградского областного суда от 26 сентября 2019 года, в удовлетворении административного искового заявления отказано.

В кассационной жалобе, поданной К.Н. в кассационный суд общей юрисдикции, ставится вопрос об отмене указанных судебных актов и принятии по делу нового решения об удовлетворении требований иска.

Кассационная жалоба, поступившая в суд первой инстанции 21 мая 2020 года, определением судьи кассационной инстанции от 10 июня 2020 года с делом передана для рассмотрения в судебном заседании судебной коллегии по административным делам Четвертого кассационного суда общей юрисдикции.

Лица, участвующие в деле, о времени и месте рассмотрения жалобы извещены своевременно и в надлежащей форме.

Выслушав объяснение представителя ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области по доверенности К.А., полагавшего обжалуемые судебные акты законными и обоснованными, проверив материалы дела, обсудив доводы кассационной жалобы и

возражений, судебная коллегия по административным делам Четвертого кассационного суда общей юрисдикции пришла к следующим выводам. Согласно статье 226 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, при рассмотрении административного дела об оспаривании решения, действия (бездействия) органа, организации, лица, наделенных государственными или иными публичными полномочиями, суд выясняет:

- 1) нарушены ли права, свободы и законные интересы административного истца или лиц, в защиту прав, свобод и законных интересов которых подано соответствующее административное исковое заявление;
- 2) соблюдены ли сроки обращения в суд;
- 3) соблюдены ли требования нормативных правовых актов, устанавливающих:
 - а) полномочия органа, организации, лица, наделенных государственными или иными публичными полномочиями, на принятие оспариваемого решения, совершение оспариваемого действия (бездействия);
 - б) порядок принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемого действия (бездействия) в случае, если такой порядок установлен;
 - в) основания для принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемого действия (бездействия), если такие основания предусмотрены нормативными правовыми актами;
- 4) соответствует ли содержание оспариваемого решения, совершенного оспариваемого действия (бездействия) нормативным правовым актам, регулирующим спорные отношения (часть 9).

В соответствии с частью 11 приведенной нормы, обязанность доказывания обстоятельств, указанных в пунктах 1 и 2 части 9 настоящей статьи, возлагается на лицо, обратившееся в суд, а обстоятельств, указанных в пунктах 3 и 4 части 9 и в части 10 настоящей статьи, - на орган, организацию, лицо, наделенные государственными или иными публичными полномочиями и принявшие оспариваемые решения либо совершившие оспариваемые действия (бездействие).

Как следует из материалов дела, К.Н. являлась собственником земельного участка с кадастровым номером N площадью <данные изъяты> кв. м, расположенного по адресу: <адрес>. Право собственности зарегистрировано 4 сентября 2012 года, что подтверждается копией свидетельства о государственной регистрации права.

Названный участок в 2016 году административным истцом разделен на несколько земельных участков меньшей площадью, с присвоением каждому образованному участку кадастрового номера, право собственности на образованные земельные участки зарегистрировано в 2017 году.

В последующем К.Н. продала десять образованных земельных участков, получив доход.

К.Н. 23 апреля 2018 года подала в ИФНС России по г. Волжскому налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ за 2017 год, указав доход, полученный от продажи земельных участков в размере 565 000 рублей, имущественный налоговый вычет в размере 565 000 рублей, исчислив сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в размере 0 рублей.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки декларации установлено, что К.Н. 4 апреля 2017 года, 5 апреля 2017 года, 7 апреля 2017 года, 12 мая 2017 года, 3 августа 2017 года, 15 ноября 2017 года, 18 декабря 2017 года и 23 декабря 2017 года реализовала десять земельных участков, принадлежащих ей на праве собственности,

образовавшихся при разделе земельного участка с кадастровым номером N, находящегося в собственности с 23 августа 2016 года, и расположенных по адресу: <адрес>.

Проверкой установлено, что право собственности на реализованные земельные участки зарегистрировано за К.Н. в 2017 году, а доход от их продажи составил 2 204 459 рублей 61 копейку.

По результатам камеральной налоговой проверки ИФНС России по г. Волжскому приняла решение от 2 октября 2018 года N 2264 о привлечении К.Н. к ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации с применением штрафных санкций в размере 31 316 рублей за неуплату НДС, а также о доначислении НДС за 2017 год в размере 156 580 рублей и пени в размере 2 972 рубля 41 копейки.

Решение налоговой инспекции мотивировано тем, что исходный земельный участок прекратил свое существование в день государственной регистрации права собственности на все образуемые из него земельные участки и срок нахождения в собственности налогоплательщика земельных участков следует исчислять со дня государственной регистрации права собственности на эти земельные участки, то есть с 2017 года. Этот срок составил менее трех лет, поэтому доходы от продажи земельных участков подлежат налогообложению. Поскольку налогоплательщиком К.Н. было допущено нарушение норм налогового законодательства, выразившееся в занижении налоговой базы и не исчислению налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет в размере 156 580 рублей, за неуплату которого она подлежит привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации. Не согласившись с решением налогового органа, К.Н. обратилась с жалобой в управление ФНС России по Волгоградской области, решением которого от 25 января 2019 года N 118 решение нижестоящей инспекции отменено в части наложения штрафных санкций в размере 30 316 рублей, в остальной части решение оставлено без изменения.

Из содержания пункта 3 статьи 228 и пункта 1 статьи 229 Налогового кодекса Российской Федерации следует, что физические лица, получившие в налоговом периоде доходы от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности менее трех лет, обязаны самостоятельно исчислить и уплатить налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате (доплате) по итогам налогового периода, а также представить в налоговый орган по месту жительства декларацию по налогу на доходы физических лиц не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В соответствии с положениями пункта 17.1 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации не подлежат налогообложению доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период от продажи объектов недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.

В силу пунктов 1, 2 статьи 11.2 Земельного кодекса Российской Федерации земельные участки образуются при разделе, объединении, перераспределении земельных участков или выделе из земельных участков, а также из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

Пунктами 1, 2 статьи 11.4 указанного Кодекса установлено, что при разделе земельного участка образуются несколько земельных участков, а земельный участок,

из которого при разделе образуются земельные участки, прекращает свое существование, за исключением случаев, указанных в пунктах 4, 6 настоящей статьи, и случаев, предусмотренных другими федеральными законами. При разделе земельного участка у его собственника возникает право собственности на все образуемые в результате раздела земельные участки.

Согласно пункту 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

В силу статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 года N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" государственная регистрация прав на недвижимое имущество - юридический акт признания и подтверждения возникновения, изменения, перехода, прекращения права определенного лица на недвижимое имущество или ограничения такого права и обременения недвижимого имущества (часть 1). Государственная регистрация права в Едином государственном реестре недвижимости является единственным доказательством зарегистрированного права. Таким образом, каждый из земельных участков, образованных при разделе исходного земельного участка является новым объектом недвижимого имущества, право собственности на который у лица, обладавшего правом собственности на первоначальный земельный участок, возникает с момента государственной регистрации права на вновь образованный земельный участок.

Именно такое толкование закона дано в Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 13 мая 2014 года N 1129-О.

Таким образом, если с момента государственной регистрации права собственности налогоплательщика на вновь образованный при разделе, а не на первоначальный земельный участок, прекративший свое существование в результате раздела, прошло менее трех лет, налогоплательщик обязан уплатить НДФЛ с дохода, полученного от продажи земельного участка, образованного при разделе ранее существовавшего участка.

Принимая во внимание, что с момента регистрации права собственности К.Н. на земельные участки, образованные в результате раздела исходного земельного участка, и до даты отчуждения этих объектов, прошло менее трех лет, оспариваемые решения налоговых органов являются правомерными.

При таких обстоятельствах районный суд и суд апелляционной инстанции пришли к обоснованному выводу о том, что административным ответчиком не нарушены права и законные интересы административного истца.

Поскольку судами нижестоящих инстанций не были допущены неправильное применение норм материального права, нарушение или неправильное применение норм процессуального права, а изложенные в обжалованных судебных актах выводы соответствуют обстоятельствам административного дела, судебная коллегия не находит оснований для удовлетворения требований кассационной жалобы.

Руководствуясь статьей 329 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, по административным делам Четвертого кассационного суда общей юрисдикции

определила:

решение Волжского городского суда Волгоградской области от 10 июля 2019 года и апелляционное определение судебной коллегии по административным делам Волгоградского областного суда от 26 сентября 2019 года оставить без изменения, кассационную жалобу - без удовлетворения.

Кассационное определение может быть обжаловано в Судебную коллегию по административным делам Верховного Суда Российской Федерации в срок, установленный частью 2 статьи 318 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации.

Кассационное определение изготовлено в полном объеме 23 июля 2020 года.

Председательствующий
В.В.ШЕЛУДЬКО

Судьи
Н.Х.КАРАСОВА
А.Е.ИВАНОВ