

В Орловский районный суд Ростовской области
347510, Ростовская обл., п. Орловский,
ул. Пионерская, д. 60А
Тел.: (86375) 3-11-51, 3-24-16

Апелляционная жалоба

В производстве Орловского районного суда Ростовской области находилось гражданское дело № 2-252/2014 по иску [REDACTED] (далее – Истец) к [REDACTED] (далее – Ответчик) об обязанности исключить доход из налогооблагаемой базы, о взыскании компенсации морального вреда, вследствие незаконной передачи персональных данных.

Решением Орловского районного суда Ростовской области от 05.05.2014 по делу № 2-252/2014 требования Истца частично удовлетворены, а именно: суд обязал Ответчика исключить из налогооблагаемой базы, указанной в справке формы 2-НДФЛ за 2013 год, выданной Истцу, доход в сумме [REDACTED] руб., выплаченный на основании решения Орловского районного суда Ростовской области от 23.10.2013 по гражданскому делу № 2-605/2012, а также решения Мирового судьи судебного участка № 2 Орловского района Ростовской области от 16.09.2013 по гражданскому делу № 2-2-445/2013, направить уточненную справку формы 2-НДФЛ за 2013 год Истцу и в налоговый орган, а также взыскал с Ответчика в пользу Истца судебные расходы в размере [REDACTED] руб.

Ответчик не согласен с принятым решением в части обязанности исключить из налогооблагаемой базы, указанной в справке формы 2-НДФЛ за 2013 год, выданной Истцу, доход в сумме [REDACTED] руб., направить уточненную справку формы 2-НДФЛ за 2013 год Истцу и в налоговый орган и в части взыскания судебных расходов в размере [REDACTED] руб. Ответчик считает его незаконным и необоснованным, поскольку позиция Ответчика не была детально изучена судом, что привело к неверному применению норм права.

Касательно требования об обязанности Ответчика исключить из суммы налогооблагаемого дохода, указанного в справке 2-НДФЛ за 2013 год, выданной Истцу, доход в общем размере [REDACTED] руб. Ответчик считает необходимым пояснить следующее.

Согласно п. 1 ст. 24 Налогового кодекса РФ налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

В пп. 1 п. 3 ст. 24 Налогового кодекса РФ указано, что налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства.

Соответственно в отношении налогоплательщиков, которым Ответчик выплачивает денежные средства, Ответчик является налоговым агентом.

Согласно абз. 1 ст. 19 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

В силу п. 1 ст. 207 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В соответствии со ст. 210 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 настоящего Кодекса.

В ст. 217 Налогового кодекса РФ определен перечень доходов, не подлежащих налогообложению налогом на доходы физических лиц. В их числе в п. 3 данной статьи указаны все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Суммы комиссии за ведение ссудного счета, предусмотренные договором и возвращенные Ответчиком в соответствии с решением суда, не являются экономической выгодой (доходом) физического лица, поскольку физическому лицу возвращаются его собственные денежные средства, неправомерно удержанные Ответчиком. Указанные суммы комиссии за ведение ссудного счета, возвращенные Ответчиком физическому лицу, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц (Письмо Минфина России от 3 июля 2012 г. N 03-04-05/3-827).

Сумма возмещения морального вреда, выплаченная организацией на основании решения суда, является компенсационной выплатой, связанной с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, предусмотренной абз. 2 п. 3 ст. 217 Кодекса, и на этом основании не подлежит

обложению налогом на доходы физических лиц (Письмо Минфина России от 18 февраля 2013 г. N 03-04-06/4224).

Однако суммы штрафов за нарушение установленного Законом РФ «О защите прав потребителей» досудебного порядка удовлетворения требований потребителя, а также расходы на представителя, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами не относятся к компенсационным выплатам в понимании п. 3 ст. 217 Налогового кодекса РФ, а следовательно являются доходом, подлежащим налогообложению.

При этом Ответчик считает необходимым детально пояснить, какие суммы были взысканы судом в пользу Истца ранее и какие суммы Ответчиком были выплачены:

Вид дохода	Решение от 23.10.2012	Определение от 16.01.2013	Решение от 16.09.2013	Всего	Налогообложение
Комиссия	████████		████████	████████	Не облагается НДФЛ
Проценты за пользование чужими денежными средствами	████████		████████	████████	Облагается НДФЛ
Моральный вред	████████		████████	████████	Не облагается НДФЛ
Штраф	████████		████████	████████	Облагается НДФЛ
Расходы на представителя		████████	████████	████████	Облагается НДФЛ

Все данные суммы были выплачены Ответчиком в пользу Истца, что он не оспаривает. Из приведенной таблицы видно, что всего в пользу Истца было выплачено ██████████ руб., из которых ██████████ руб. подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц, а ██████████ руб. – не подлежат.

При получении Истцом от Ответчика указанного дохода, подлежащего налогообложению, Ответчик на основании п. 1 ст. 24 и ст. 226 Налогового кодекса РФ признается налоговым агентом и обязан исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов ст. ст. 226 и 230 Налогового кодекса.

Из разъяснений, данных в Письме Минфина России от 20.12.2011 N 03-04-06/3-351, следует, что в отношении сумм, указанных в судебном решении и выплаченных через службу судебных приставов, организация признается налоговым агентом. Однако если суд не разделит суммы, причитающиеся физическому лицу и подлежащие удержанию, то организация не должна удерживать НДФЛ. В таком случае налоговый агент обязан сообщить налогоплательщику и в инспекцию о невозможности удержания налога (п. 5 ст. 226 Налогового кодекса РФ).

Согласно пп. 2 п. 3 ст. 24 Налогового кодекса РФ Ответчик, как налоговый агент, обязан письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах.

Поскольку в судебных решениях не было разделения на суммы, причитающиеся Истцу и подлежащие удержанию в качестве НДФЛ, то Ответчик правомерно уведомил налоговый орган о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика, направив в его адрес справку 2-НДФЛ в отношении Истца.

При этом в направленной справке 2-НДФЛ фигурирует сумма дохода Истца за 2013 год в размере ██████████ руб., что не включает в себя необлагаемые НДФЛ доходы, а также задолженность Истца по НДФЛ за 2013 год, равная ██████████ руб. и исчисленная из ставки 13% применительно к облагаемой сумме дохода.

При этом Ответчик считает необходимым обратить внимание на тот факт, что суд первой инстанции допустил неверное толкование норм права в абзаце 5 на странице 7 решения. В данном абзаце суд указал, что «исходя из содержания указанных выше норм НК РФ суммы, взысканные по решению суда, не могут быть отнесены к доходам, подлежащим налогообложению, поскольку такой доход заранее не заявлен (не установлен) и получен не по долговому обязательству».

Вместе с тем из указанных выше данного абзаца норм Налогового кодекса РФ не следует данный вывод. Напротив в п. 1 ст. 208 Налогового кодекса РФ предусмотрены виды доходов от источников в РФ, перечень которых не является закрытым, т.к. согласно пп. 10 п. 1 данной статьи к доходам также относятся и иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в РФ.

При этом в ст. 217 Налогового кодекса РФ определены виды доходов, не подлежащих налогообложению, в перечне которых отсутствуют проценты за пользование чужими денежными средствами, штраф в соответствии с ч. 6 ст. 13 Закона «О защите прав потребителей» и судебных расходы на оплату услуг представителя.

Более того, налогообложение данных доходов подтверждено и непосредственно Министерством финансов РФ, в частности:

- в письме от 3 июля 2012 г. № 03-04-05/3-827 указано: «Суммы возмещения расходов физического лица на оплату нотариальных действий и на оплату услуг представителя, выплачиваемые Ответчиком, отвечают указанным признакам экономической выгоды и подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке»,
- в письме от 17 июня 2013 г. № 03-04-05/22542 указано: «Суммы выплаченных процентов за пользование чужими денежными средствами являются доходом налогоплательщика,

подлежащим налогообложению в установленном порядке» и «Таким образом, если стороной, возмещающей налогоплательщику судебные расходы, связанные с совершением в отношении налогоплательщика и по его инициативе юридически значимых действий или оказанием юридических услуг представителем, является организация или индивидуальный предприниматель, то соответствующие суммы возмещения признаются доходом налогоплательщика в натуральной форме, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке»,

- в письме от 13 мая 2013 г. № 03-04-05/16404 указано: «Таким образом, сумма штрафа, выплаченная физическому лицу за ненадлежащее исполнение условий договора, является его доходом, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке по ставке 13%».

Таким образом, действия Ответчика были выполнены в полном соответствии с требованиями налогового законодательства.

В связи с изложенным,

прошу

отменить решение Орловского районного суда Ростовской области от 05.05.2014 в части обязания Ответчика исключить из налогооблагаемой базы, указанной в справке формы 2-НДФЛ за 2013 год, выданной Истцу, доход в сумме ██████████ руб., выплаченный на основании решения Орловского районного суда Ростовской области от 23.10.2013 по гражданскому делу № 2-605/2012, а также решения Мирowego судьи судебного участка № 2 Орловского района Ростовской области от 16.09.2013 по гражданскому делу № 2-2-445/2013, направления уточненной справки формы 2-НДФЛ за 2013 год Истцу и в налоговый орган, а также взыскания с Ответчика в пользу Истца судебных расходов в размере ██████████ руб.

вынести новое решение, которым в удовлетворении требований Истца отказать в полном объеме.

Приложение:

- 1) платежное поручение об оплате государственной пошлины на 1 л.;
- 2) ходатайство о восстановлении процессуального срока на 1 л.;
- 3) копия доверенности представителя на 4 л.;
- 4) копия обжалуемого решения суда первой инстанции на 12 л.;
- 5) копия сопроводительного письма к решению суда на 1 л.

Представитель по доверенности

М.Ю. Шевцов