ЛЕНИНГРАДСКИЙ ОБЛАСТНОЙ СУД

РЕШЕНИЕ

от 24 ноября 2004 г. N 3-198/2004

Именем Российской Федерации

Ленинградский областной суд в составе председательствующего - судьи Ерку Т.А., с участием прокурора Маняшиной Ю.С., при секретаре Бойко Г.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании гражданское дело по заявлению заместителя прокурора Ленинградской области об оспаривании отдельных положений областного закона "О внесении изменений в областной закон "О транспортном налоге", установил:

Заместитель прокурора Ленинградской области обратился в суд с заявлением об оспаривании отдельных положений областного закона от 17 июля 2003 года N 55-оз "О внесении изменений в областной закон "О транспортном налоге". После уточнения заявленных требований прокурор просил признать противоречащим федеральному законодательству, а потому недействующим с 1 января 2004 года пункта 2 статьи 1 указанного закона в части слов "не позднее 20 дней после получения налогового уведомления" и "не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом".

В обоснование заявленных требований прокурор указал, что предусмотренная в пункте 2 статьи 1 областного закона норма, обязывающая налогоплательщиков, являющихся физическими лицами, осуществлять платежи налога по транспортным средствам, зарегистрированным по состоянию на 1 января начала налогового периода, не позднее 20 дней после получения налогового уведомления, противоречит общим положениям части 1 Налогового кодекса РФ, в частности, пункту 6 статьи 3 НК РФ, согласно которому акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить. В нарушение данных требований областной закон в части установления срока уплаты не представляет налогоплательщику такой информации, так как сформулирован таким образом, что плательщик оказывается в неведении о конкретном сроке уплаты налога, поскольку остается неизвестной дата вручения ему инспекцией налогового уведомления. Поскольку налоговые органы вправе направлять налогоплательщикам налоговые уведомления об уплате транспортного налога в течение нескольких месяцев, а обязанность по уплате указанного налога наступает только после получения уведомления, налогоплательщики, получившие уведомления в разное время и обязанные уплатить налог в течение 20 дней, находятся, по мнению прокурора, в неравном положении в связи с ростом инфляции, финансовыми возможностями, установлением санкций в связи с неуплатой налога и т.д., чем нарушается принцип равенства налогообложения, предусмотренный п. 1 ст. 3 Налогового кодекса РФ.

По мнению прокурора, оспариваемая норма областного закона также противоречит ст. 52 Налогового кодекса РФ, предусматривающей, что в случаях, когда обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган, последний направляет налогоплательщику уведомление не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Пунктом 2 статьи 1 оспариваемого областного закона также предусмотрено, что "по итогам налогового периода налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, уплачивают налог за соответствующий налоговый период с учетом изменений в наличии зарегистрированных транспортных средств, произошедших после 1 января налогового периода". Данная норма, как считает прокурор, также противоречит требованиям ст. 52 НК РФ, так как в случае изменений, связанных с регистрацией или снятием с регистрации транспортных средств, в конце декабря будет нарушено условие о необходимости направления налогового уведомления на уплату налога не позднее 30 дней.

В судебном заседании представитель прокурора заявленные требования поддержал.

Представители Законодательного собрания и Губернатора Ленинградской области с заявлением не согласны, полагая, что оспариваемые прокурором положения областного закона полностью соответствуют требованиям федерального законодательства, поскольку установление порядка и сроков уплаты транспортного налога, являющегося региональным налогом, находится в компетенции областного законодателя. В связи с тем, что Налоговым кодексом РФ предусмотрено направление налогового уведомления налогоплательщику не позднее 30 дней до срока платежа, а не вручение уведомления, как предусматривает областной закон, противоречие между этими нормами отсутствует. Просят в удовлетворении заявления прокурору отказать.

Выслушав объяснения прокурора Маняшиной Ю.С., представителя Законодательного собрания Медведева В.П., представителя Губернатора Ленинградской области Калинкиной М.В., исследовав и оценив материалы дела, изучив положения областного и федерального законодательства, суд приходит к следующему.

Областным законом от 22 ноября 2002 года N 51-оз "О транспортном налоге" с 1 января 2003 года на территории Ленинградской области введен транспортный налог.

Областным законом от 17 июля 2003 года N 55-оз "О внесении изменений в областной закон "О транспортном налоге" статья 2 указанного выше закона изложена в новой редакции. Пунктом 2 закона предусмотрено, что

"налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, осуществляют платежи налога по транспортным средствам, зарегистрированным по состоянию на 1 января начала налогового периода, не позднее 20 дней после получения налогового уведомления.

Налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога вручается налогоплательщику налоговым органом не позднее 1 июня года налогового периода.

В случае получения из регистрирующего органа данных о регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) после 1 января текущего налогового периода налоговые органы производят перерасчет налога и вручают налогоплательщику, являющемуся физическим лицом, налоговое уведомление об установлении уточненного налогового обязательства (перерасчет) по налогу.

По итогам налогового периода налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, уплачивают налог за соответствующий налоговый период с учетом изменений в наличии зарегистрированных транспортных средств, произошедших после 1 января налогового периода".

В соответствии со ст. 356 Налогового кодекса РФ транспортный налог устанавливается настоящим кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налоге, вводится в действие в соответствии с настоящим кодексом законами субъектов Российской Федерации о налоге. Органы субъекта Российской Федерации определяют ставку налога в пределах, установленных настоящим кодексом, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу.

Согласно ст. 362 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

В соответствии с ч. 3 ст. 363 НК РК налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога вручается налогоплательщику, являющемуся физическим лицом, налоговым органом в срок не позднее 1 июня года налогового периода.

Согласно ч. 4 ст. 57 НК РФ в случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее получения налогового уведомления.

Статьей 52 НК РФ предусмотрено, что в случаях, когда обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган, последний направляет налогоплательщику уведомление не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Как усматривается из текста областного закона, в нем не установлен срок уплаты транспортного налога для физических лиц, поскольку согласно ст. 6.1 НК РФ установленный законодательством о налогах и сборах срок определяется календарной датой или истечением периода времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами, неделями или днями. Срок может определяться также указанием на событие, которое должно неизбежно наступить.

В областном законе указания на конкретную календарную дату, истечение периода времени или наступление события, которое неизбежно, не имеется. В связи с этим оспариваемые нормы областного закона противоречат части 6 статьи 3 НК РФ, согласно которой акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

Установление в областном налоге обязанности для налогоплательщика, являющегося физическим лицом, по уплате транспортного налога не позднее 20 дней после получения налогового уведомления, а также обязанности по итогам налогового периода, но не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, уплатить налог за соответствующий налоговый период с учетом изменений в наличии зарегистрированных транспортных средств, произошедших после 1 января налогового периода, противоречит определенному статьей 52 Налогового кодекса РФ правилу о том, что налоговое уведомление направляется налогоплательщику не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Суд не может принять во внимание доводы прокурора о том, что обязанность налогоплательщика по уплате транспортного налога в течение 20 дней со дня получения налогового уведомления, установленная оспариваемыми законом, нарушает принцип равенства налогообложения, предусмотренный ч. 1 ст. 3 НК РФ (в связи с ростом инфляции, финансовыми способностями, установлением санкций за неуплату и т.д.), так как они не основаны на законе.

Возражения представителей Законодательного собрания и Губернатора Ленинградской области относительно заявления прокурора опровергаются указанными выше положениями федерального законодательства, в связи с чем заявленные требования подлежат удовлетворению, и пункт 2 статьи 1 областного закона от 17 июля 2003 года N 55-оз в части слов "не позднее 20 дней после получения налогового уведомления" и "не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом" следует признать недействующим с момента вступления в силу указанного закона, то есть с 1 января 2004 года.

На основании изложенного, руководствуясь ст. 194-198, 253 ГПК РФ, суд решил:

Заявление заместителя прокурора Ленинградской области удовлетворить.

Признать недействующим с 1 января 2004 года пункт 2 статьи 1 закона Ленинградской области от 17 июля 2003 года N 55-оз "О внесении изменений в областной закон "О транспортном налоге" в части слов "не позднее 20 дней после получения налогового уведомления" и "не позднее 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом".

Решение может быть обжаловано в Верховный Суд Российской Федерации в течение 10 дней через Ленинградский областной суд.