

РЕШЕНИЕ**Именем Российской Федерации**

09 апреля 2019 года г. Калининград

Ленинградский районный суд г. Калининграда в составе: председательствующего судьи Мунько М.Л.,

при секретаре Пантелеевой Е.Д.,

рассмотрев в открытом судебном заседании гражданское дело по иску Б.....а И.Ю., Б.....а М.Ю. к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по г. Калининграду о включении имущества в состав наследства,

УСТАНОВИЛ:

Б..... И.Ю., Б..... М.Ю. обратились в суд с иском, в котором указали, что Б.....а Л.Н. на основании договора купли-продажи от 28.02.2011 года приобрела в собственность однокомнатную квартиру по адресу: 236001, г. Калининград, ул. генерала Л.....а, д. 30, кв. 66, стоимостью 1 700 000 рублей. Право собственности на квартиру подтверждается свидетельством о государственной регистрации права 39-АА 917397 от 10.03.2011 г., что дало ей право обращаться в ИФНС России № 8 по Калининградской области с заявлениями о предоставлении имущественного налогового вычета за 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 год. Налоговый орган, подтверждая право Б.....ой Л.Н. на налоговый имущественный • вычет в связи с покупкой квартиры, выплатил ей причитающуюся денежную сумму частично. 26 апреля 2018 года Б.....а Л.Н. обратилась в ИФНС России № 8 по Калининградской области с заявлениями о предоставлении налогового имущественного вычета за 2016, 2017 год, представив документы, подтверждающие приобретение в 2011 году указанной квартиры, а также две налоговые декларации по налогу на доходы физических лиц за 2016, 2017 год по установленной форме (3-НДФЛ), на причитающуюся ей денежную сумму в размере 63 669 рублей. Документы были приняты ответчиком. 26 мая 2018 года Б.....а Л.Н. умерла, не успев получить заявленный лично имущественный налоговый вычет. Истцы Б..... И.Ю. и Б..... М.Ю. доводятся умершей Б.....ой Л.Н. родными сыновьями и являются на основании закона наследниками первой очереди. 05 декабря 2018 года нотариус Калининградского нотариального округа Витязь С.Е. выдала Б.....у И.Ю. и Б.....у М.Ю. свидетельства о праве наследования по закону каждому по 1/2 доли квартиры общей площадью 37,2 кв.м., расположенной по адресу: ул. генерала Л.....а, д. 30, кв. 66, г. Калининград. 28 ноября 2018 года Б..... И.Ю., на основании справки нотариуса Витязь С.Е. о принятии наследства и доверенности Б.....а М.Ю., обратился в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 8 по г. Калининграду, подавая заявление о возврате наследникам умершего налогоплательщика сумм, излишне уплаченных им ранее налогов. 24 декабря 2018 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по г. Калининграду направила ответ в адрес Б.....а И.Ю. с отказом о возврате наследникам умершего налогоплательщика сумм, излишне уплаченных им ранее налогов. В обосновании своего отказа ответчик ссылался на гражданское и налоговое законодательство и указывал, что налогоплательщик Б.....а Л. Н. предоставила первичную налоговую декларацию по форме 3- НДФЛ за 2016 год 26.04.2018 по неустановленной форме, в связи с чем ей было сформировано уведомление об отказе в приеме декларации. Почтой 28.11.2018 года в Инспекцию отправлена уточненная декларация за умершую Б.....у Л. Н. ИНН (отправитель Б..... И.Ю.), по которой сформирован отказ, так как отсутствовали документы уполномоченного представителя заявителя на представление налоговой декларации. Считают, что при жизни Б.....а Л.Н. реализовала свое право на получение имущественного налогового вычета за 2016 - 2017 год, и ею были соблюдены все условия для получения указанного вычета, а именно поданы соответствующие документы. И в данном конкретном случае денежная сумма неполученного налогового вычета является имуществом налогоплательщика и соответственно подлежит включению в состав наследства и выплате истцам, являющимся наследниками после смерти своей матери. Просят включить в наследственную массу, оставшуюся после смерти Б.....ой Л.Н., умершей 26 мая 2018 года, наследственное имущество - имущественный налоговый вычет по налоговым декларациям за 2016-2017 год, поданным лично Б.....ой Л.Н. 26 апреля 2018 года. Признать право собственности за Б.....ым И.Ю., Б.....ым М.Ю. в равных долях по 1/2 на наследуемое имущество в виде денежной суммы 63 669 рублей. Обязать Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 8 по г. Калининграду выплатить денежную сумму 63 669 рублей в счет налогового имущественного вычета, предоставленного Б.....ой Л.Н. в связи с приобретением квартиры, в равных долях, по 1/2, то есть по 31 834 рубля 50 коп. каждому. Взыскать с ответчика уплаченную при подаче искового заявления государственную пошлину.

Истец Б..... И.Ю., Б..... М.Ю. в судебное заседание не явились, извещены надлежаще. Б..... И.Ю. просил рассмотреть дело в его отсутствие с участием представителя Золотарева М.Ю.

Учитывая, что реализация участниками гражданского оборота своих прав не должна нарушать права и охраняемые законом интересы других лиц, суд считает необходимым рассмотреть настоящее дело в отсутствие не явившихся участников процесса, поскольку полагает возможным разрешить спор по имеющимся в деле доказательствам.

Представитель истца Б.....а И.Ю. Золотарев М.Ю., действующий на основании доверенности, в судебном заседании исковые требования поддержал по указанным основаниям. Указал, что данный спор должен быть рассмотрен в рамках ГК РФ, поскольку спор идет о включении имущества в наследственную массу, признании права собственности. Подано две декларации, одна из них принята, вторая содержала технические ошибки. Наследодатель выразил свою волю на получение налогового вычета, денежные средства должны быть включены в наследственную массу.

Представитель ответчика МИФНС № 8 по г. Калининграду Джафарова О.Ч. действующая на основании доверенности, возражала против удовлетворения заявленных требований, представила письменные возражения. Указала, что МИФНС № 8 г. Калининграда является ненадлежащим ответчиком, так как не наделена полномочиями по определению наследственной массы, оставшейся после смерти наследодателя, а также признавать право собственности за наследниками. Требования о предоставлении имущественного налогового вычета являются налоговыми правоотношениями и подлежат обязательному досудебному урегулированию спора. 26.04.2018 Б.....ой Л.Н. в адрес Инспекции по почте были направлены налоговые декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 и 2017 года. Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ за 2017 год на возврат налога в размере 38001,00 руб. Инспекцией была принята и разнесена в базу данных, в связи с чем в КРСБ «Налог на доходы физических лиц» налогоплательщика отразилась переплата в размере 38001,00 руб., эти денежные средства были бы возвращены налогоплательщику. Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ за 2016 год Инспекцией принята не была, так как была подана по установленной форме, в связи с чем сформировано уведомление об отказе в приеме декларации. В налоговую декларацию за 2016 год были вложены листы 2-5, аналогичные налоговой декларации за 2017 год, в том числе с аналогичным штрихкодом, и отражены суммы дохода вычетов и налога, подлежащих возврату, соответствующие 2017 году. Уже после смерти Б.....ой Л.Н. в Инспекцию поступила уточненная налоговая декларация за 2016 год от имени Б.....ой Л.Н. на возврат налога в размере 25668,00 руб.. Инспекцией также было сформировано уведомление об отказе в приеме декларации. Исчисленная в уточненной налоговой декларации сумма в размере 25668,00 руб. не была отражена в КРСБ налогоплательщика, переплата в указанном размере отсутствует. Считает, что право на получение имущественного налогового вычета по НДФЛ за 2016 год наследодателем до смерти реализовано не было, право на предоставление налоговой декларации и заявления на имущественный налоговый вычет за 2016 год было утрачено, поскольку исполнение прав и обязанностей налогоплательщика прекращается в связи со смертью. При этом право на подачу налоговой декларации по наследству не передается.

Заслушав стороны, изучив письменные материалы дела, суд пришел к следующему.

Пункт 1 статьи 56 ГПК РФ содержит положения о том, что каждая сторона должна доказать те обстоятельства, на которые она ссылается как на основания своих требований и возражений, если иное не предусмотрено федеральным законом.

В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

В соответствии со статьей 218 ГК РФ в случае смерти гражданина право собственности на принадлежавшее ему имущество переходит по наследству к другим лицам в соответствии с завещанием или по закону.

Наследниками первой очереди по закону являются дети, супруг и родители наследодателя (статья 1142 ГК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 1110 ГК РФ при наследовании имущество умершего (наследство, наследственное имущество) переходит к другим лицам в порядке универсального правопреемства, то есть в неизменном виде как единое целое и в один и тот же момент, если из правил настоящего Кодекса не следует иное.

Согласно ст. 1112 ГК РФ в состав наследства входят принадлежавшие наследодателю на день открытия наследства вещи, иное имущество, в том числе имущественные права и обязанности.

Не входят в состав наследства права и обязанности, неразрывно связанные с личностью наследодателя, в частности право на алименты, право на возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью гражданина, а также права и обязанности, переход которых в порядке наследования не допускается настоящим Кодексом или другими законами.

Не входят в состав наследства личные неимущественные права и другие нематериальные блага.

Согласно ст. 128 Гражданского кодекса РФ, к объектам гражданских прав относятся вещи, включая наличные деньги и документарные ценные бумаги, иное имущество, в том числе безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, имущественные права.

В силу статьи 1153 ГК РФ принятие наследства осуществляется подачей по месту открытия наследства нотариусу или уполномоченному в соответствии с законом выдавать свидетельства о праве на наследство должностному лицу заявления наследника о принятии наследства либо заявления наследника о выдаче свидетельства о праве на наследство.

Наследство может быть принято в течение шести месяцев со дня открытия наследства (пункт 1 статьи 1154 ГК РФ).

Как установлено судом, 24 апреля 2018 года Б.....а Л.Н. в связи с приобретением квартиры, расположенной по адресу: г. Калининград, ул. Г. Л.....а, д. 30, кв. 66, обратилась в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 8 по г. Калининграду с заявлением о возврате излишне уплаченного налога на доходы физических лиц за 2016 год в размере 25668,00 руб., 2017 год в размере 38001 руб., предоставив налоговые декларации по форме 3-НДФЛ за 2016 год и 2017 год.

Б.....а Л.Н. умерла 26 мая 2018 года (Свидетельство о смерти IV-АК№ 896923 от 29 мая 2018 года).

После смерти Б.....ой Л.Н. заведено наследственное дело № 100 2018, наследство принято сыновьями Б.....ой Л.Н. - Б.....ым И. Ю., Б.....ым М.Ю., которым выданы свидетельства о праве на наследство по закону (свидетельство о праве на наследство по закону 39 АА 1738923, 39 АА 1738924, 39 АА 1738925, 39 АА 1738926).

08 февраля 2016 года Б..... И.Ю. обратился в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 8 по г. Калининграду о возврате наследникам умершего налогоплательщика сумм излишне уплаченных им ранее налогов. 24 декабря 2018 года на его заявление был дан ответ о том, что налогоплательщик Б.....а Л.Н. ИНН предоставила первичную налоговую декларацию по форме 3- НДФЛ за 2016 год 26.04.2018 по неустановленной форме, в связи с чем, ей было сформировано уведомление об отказе в приеме декларации. Почтой 28.11.2018 в Инспекцию отправлена уточненная декларация за умершую Б.....у Л.Н. ИНН 390606455139 (отправитель Б..... И.Ю.), по которой сформирован отказ, так как отсутствовали документы уполномоченного представителя заявителя на представление налоговой декларации. В силу ст. 19 НК РФ налогоплательщиками признаются, в частности, физические лица, на которых возложена обязанность по уплате налогов. Именно налогоплательщики вправе претендовать на предоставление полагающихся им налоговых льгот и на своевременный возврат сумм излишне уплаченных налогов (пп. 3 и 5 п. 1 ст. 21 НК РФ). Законодательство о налогах и сборах четко указывает на то, что права по уплате и возврату налогов реализуются исключительно самим налогоплательщиком - физическим лицом. Данные права и обязанности, кроме обязанности по погашению задолженности по имущественным налогам, не передаются и не возлагаются на правопреемников гражданина, в том числе на наследников. Поэтому и возврат наследникам умершего налогоплательщика сумм, излишне уплаченных им ранее налогов, в частности переплаты по НДФЛ, образовавшейся в связи с получением умершим имущественного вычета, не допускается. Возврат излишне уплаченного налога осуществляется в соответствии со ст. 78 НК РФ на основании поданного налогоплательщиком письменного заявления. Названная статья не предусматривает возврат сумм налога наследникам налогоплательщика в случае его смерти. Возврат наследникам умершего налогоплательщика сумм, излишне уплаченных им ранее налогов действующим законодательством не допускается (л.д. 7-10).

Поскольку Б.....а Л.Н. при жизни выразила свою волю на получение налогового вычета, налоговый орган подтвердил право Б.....ой Л.Н. на налоговый имущественный вычет в сумме 38 001 руб. за 2017 год, суд приходит к выводу о том, что истцы, как наследники, вправе получить в порядке наследования причитающееся наследодателю имущество в виде возврата денежной суммы по излишне уплаченному налогу.

Вместе с тем, отсутствие волеизъявления получателя налогового вычета в связи с отсутствием поданного заявления или декларации в налоговый орган исключает возможность возникновения у налогового органа обязанности осуществить налоговый вычет.

Как следует из материалов дела и не оспаривается сторонами, декларация по форме 3-НДФЛ за 2016 год была подана 26.04.2018 года по неустановленной форме, в связи с чем Б.....ой Л.Н. было сформировано уведомление об отказе в приеме декларации. Почтой 28.11.2018 года в Инспекцию отправлена уточненная декларация за умершую Б.....у Л.Н. ИНН (отправитель Б..... И.Ю.), по которой сформирован отказ, так как отсутствовали документы уполномоченного представителя заявителя на представление налоговой декларации.

Поскольку получение имущественного налогового вычета носит заявительный характер, а Б.....а Л.Н. право на получение имущественного налогового вычета за 2016 года не реализовала, поскольку ей было отказано в приеме декларации за 2016 год, у истцов, как наследников первой очереди, отсутствует право на получение налогового вычета за 2016 год, в связи с чем оснований для удовлетворения заявленного требования не имеется.

Доводы ответчика о том, что право на обращение в налоговые органы с заявлением о предоставлении имущественного налогового вычета неразрывно связано с личностью налогоплательщика, истребуемая истцами сумма НДФЛ не подлежит включению в состав наследственного имущества, поскольку при жизни Б.....а Л.Н. не реализовала в установленном законом порядке свое право требовать возврата излишне уплаченного налога и на момент подачи налоговой декларации правоспособность указанного налогоплательщика была прекращена, правоотношения между налоговым органом и наследником налогоплательщика по возврату излишне уплаченного налога не возникли, и наследники не имеют права воспользоваться имущественным налоговым вычетом в отношении доходов наследодателя, не могут быть приняты во внимание.

Пунктом 7 ст. 220 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что имущественные налоговые вычеты предоставляются при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

В силу ст. 88 Налогового кодекса РФ уполномоченные должностные лица налогового органа обязаны в течение трех месяцев со дня представления налоговой декларации провести ее камеральную проверку для подтверждения правомерности предоставления имущественного налогового вычета.

Согласно материалам дела, наследодатель Б.....а Л.Н. при жизни реализовала свое право на обращение в налоговый орган для получения имущественного налогового вычета за 2017 год, предоставив полный пакет документов, необходимый в соответствии со ст. 220 Налогового кодекса РФ для принятия решения, право на который и его размер ответчиком не оспаривались, однако по независящим от него причинам, а именно в связи со смертью, налоговый вычет получен не был. Учитывая установленные по делу обстоятельства, сумма неполученного налогового вычета в соответствии со ст. 1112 Гражданского кодекса РФ подлежит включению в состав наследства и выплате истцам.

Вопреки утверждениям представителя ответчика о том, что МИФНС № 8 г. Калининграда является ненадлежащим ответчиком, а также о том, что требования о предоставлении имущественного налогового вычета являются налоговыми правоотношениями и подлежат обязательному досудебному урегулированию спора, несостоятельны, поскольку в данном случае правоотношения между налоговым органом и наследником налогоплательщика носят гражданско-правовой характер, поскольку наследники не являются участниками налоговых правоотношений, при разрешении настоящего спора подлежат применению нормы Гражданского кодекса РФ о наследовании. При этом налоговое законодательство не содержит ограничений для получения налогового вычета наследниками после смерти налогоплательщика, если при жизни наследодатель воспользовался своим правом на получение имущественного налогового вычета.

Поскольку удовлетворение заявленного Б.....ым И.Ю., Б.....ым М.Ю. иска к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по г. Калининграду не было обусловлено установлением обстоятельств нарушения или оспаривания со стороны ответчика прав истца, понесенные Б.....ым И.Ю. судебные расходы должны быть отнесены на счет последнего, что соответствует принципу добросовестности лиц, участвующих в деле, и не нарушает баланс прав и интересов сторон (статьи 12, 35 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации).

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 198-199 ГПК РФ, суд

РЕШИЛ:

Исковые требования Б.....а И.Ю., Б.....а М.Ю. удовлетворить частично.

Включить в наследственную массу, оставшуюся после смерти Б.....ой Л.Н., умершей 26 мая 2018 года, наследственное имущество - имущественный налоговый вычет за 2017 год в размере 38 001 руб.

Признать за Б.....ым И.Ю., 03.05.1967 года рождения, уроженцем г. Ставрополье, 1/2 долю в праве на получение имущественного налогового вычета за 2017 год в сумме 38 001 руб. в порядке наследования после смерти Б.....ой Л.Н., умершей 26 мая 2018 года, обязав Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 8 по г. Калининграду произвести выплату имущественного налогового вычета за 2017 год в размере 19 000,50 руб.

Признать за Б.....ым М.Ю., 10.01.1964 года рождения, уроженцем г. Краснодар, 1/2 долю в праве на получение имущественного налогового вычета за 2017 год в сумме 38 001 руб. в порядке наследования после смерти Б.....ой Л.Н., умершей 26 мая 2018 года, обязав Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 8 по г. Калининграду произвести выплату имущественного налогового вычета за 2017 год в размере 19 000,50 руб.

В удовлетворении остальной части требований - отказать.

Решение может быть обжаловано в Калининградский областной суд через Ленинградский районный суд г. Калининграда в течение месяца со дня изготовления мотивированного решения.

Мотивированное решение изготовлено 12 апреля 2019 года.