

УИД 52RS0001-02-2022-005189-06

Дело № 2-2411/2023

РЕШЕНИЕ

Именем Российской Федерации

[ДД.ММ.ГГГГ] [Адрес]

Автозаводский районный суд г. Нижний Новгород в составе председательствующего судьи Дудукиной Т.Г., при секретаре судебного заседания Батуновой Н.В., с участием истца Гражданки Н. рассмотрев в открытом судебном заседании гражданское дело по иску Гражданки Н. к МИФНС России [Номер] по [Адрес], Межрайонной ИФНС [Номер] по [Адрес] о признании права собственности на наследственное имущество в виде денежной суммы, взыскании суммы налогового вычета,

УСТАНОВИЛ:

Истец Гражданка Н. обратилась в суд с иском о взыскании суммы в счет налогового вычета, назначенной ее покойному супругу [ФИО 2] В обоснование иска истец указала, что [ФИО 2], имел право на возврат налога на доходы, подлежащей возврату [ДД.ММ.ГГГГ] гг. в размере 198172 руб., согласно ответа МИФНС России [Номер] по НО от [ДД.ММ.ГГГГ] [Номер]. [ФИО 2] умер [ДД.ММ.ГГГГ], после его смерти открыто наследственное дело [Номер]. Наследником принявшим наследство является супруга, Гражданка Н., которой нотариусом города областного значения [ФИО 1] было выдано свидетельство о праве на наследство по закону реестровый [Номер] от [ДД.ММ.ГГГГ] Согласно указанного свидетельства Гражданка Н. приобретает право собственности на наследственное имущество состоящее из суммы налога на доходы, подлежащей возврату за [ДД.ММ.ГГГГ] гг. в размере 198172 руб., согласно ответа МИФНС России [Номер] по НО от [ДД.ММ.ГГГГ].[Номер]. МИФНС России [Номер] по НО в выплате наследнику суммы возврата было отказано. Не согласившись с решением МИФНС России [Номер] по НО Гражданка Н. обратилась в Управление ФНС [Адрес] с жалобой, УФНС рассмотрев жалобу не нашла оснований для ее удовлетворения.

С целью обжалования решения налогового органа, Гражданка Н. обратилась с административным иском в Автозаводский районный суд г.Н.Новгорода, решением суда от [ДД.ММ.ГГГГ] в отказано удовлетворении административного искового заявления Гражданки Н. к МИФНС России [Номер] по [Адрес] о признании незаконными решения от [ДД.ММ.ГГГГ] [Номер], [Номер], [Номер], [Номер] об отказе в возврате налогоплательщику налога «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключение доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии ст. 227, 227.1, 228 НК РФ», обязанности МИФНС России выплатить Гражданке Н. сумму налога на доходы, подлежащую возврату за [ДД.ММ.ГГГГ] гг. в размере 198 172 руб.

Считает, что денежная сумма в виде переплаченного налога относится к имуществу, которое в свою очередь является объектом гражданских прав и может переходить от одного лица к другому в порядке наследования. Истец, как наследник, несмотря на то, что не является субъектом конкретного вида правоотношения, обладает правами, которые производны от прав наследодателя в части получении сумм вычета, полагающихся к выплате умершему, но не полученных им при жизни.

На основании изложенного истец просит признать за Гражданкой Н. право собственности на наследственное имущество в виде денежной суммы в размере 198172 руб., обязать

МИФНС [Номер] по [Адрес] выплатить Гражданке Н. сумму налога на доходы, подлежащую возврату за [ДД.ММ.ГГГГ] г.г. в размере 198172 руб.

Истец Гражданка Н. в судебном заседании исковые требования поддержала, просила удовлетворить.

Представитель ответчика МИФНС [Номер] по [Адрес] Богданов М.Н. в судебном заседании исковые требования не признал, пояснил, что возврат и зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, а также налогов, подлежащих возмещению на территории [Адрес] осуществляет МИФНС [Номер] по [Адрес].

Представитель МИФНС [Номер] по [Адрес] в судебное заседание не явился, о времени и месте рассмотрения дела извещался в установленном законом порядке.

Выслушав истца, представителя ответчика МИФНС [Номер] по [Адрес], исследовав и оценив собранные по делу доказательства в их совокупности, установив юридически значимые обстоятельства по делу, суд приходит к следующему.

Заслушав явившихся лиц, изучив материалы дела, оценив все собранные по делу доказательства в их совокупности, суд приходит к следующему.

В силу пункта 2 статьи 218 Гражданского кодекса Российской Федерации в случае смерти гражданина право собственности на принадлежавшее ему имущество переходит по наследству к другим лицам в соответствии с завещанием или законом.

Согласно статье 1112 Гражданского кодекса Российской Федерации 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: это право на алименты, на возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью, а также права и обязанности, переход которых в порядке наследования не допускается данным Кодексом или другими законами.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 данного 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 ходе рассмотрения дела установлено, что [ДД.ММ.ГГГГ] [ФИО 2] в МИФНС России [Номер] по [Адрес] представлены налоговые декларации по форме 3-НДФЛ за [ДД.ММ.ГГГГ] в которых был заявлен имущественный налоговый вычет на покупку квартиры, расположенной по адресу: [Адрес], сумма налога, подлежащая возврату из бюджета составила 198172 руб.

[ДД.ММ.ГГГГ] МИФНС России [Номер] по [Адрес] окончена камеральная налоговая проверка указанных выше деклараций, сумма имущественного налогового вычета подтверждена в полном объеме.

[ДД.ММ.ГГГГ] [ФИО 2] умер [...]

Установлено, что налогоплательщик [ФИО 2], не успел получить имущественный налоговый вычет.

[ДД.ММ.ГГГГ] нотариусом города областного значения [Адрес] [ФИО 1] выдано свидетельство о праве на наследство по закону супруге [ФИО 2] – Гражданке Н., наследство на которое выдано свидетельство состоит из суммы налога на доходы, подлежащей возврату, не полученной наследодателем за [ДД.ММ.ГГГГ] в размере 198 172 руб. [...]

[ДД.ММ.ГГГГ] Гражданка Н. обратилась в МИФНС России [Номер] по [Адрес] с заявлением о возврате излишне уплаченного НДФЛ за [ДД.ММ.ГГГГ] гг., а также представлена копия свидетельства о праве на наследство от [ДД.ММ.ГГГГ] № [Номер] на наследство суммы НДФЛ в размере 198172 руб., подлежащей возврату и не полученной наследодателем [ФИО 2]

[ДД.ММ.ГГГГ] налоговым органом, по указанным заявлениям Гражданки Н. приняты решения [Номер], [Номер], [Номер] об отказе в возврате налога [...]

Не согласившись с указанными решениями, Гражданка Н. обратилась с жалобой в УФНС России по [Адрес].

Решением УФНС России по [Адрес] от [ДД.ММ.ГГГГ] [Номер] жалоба Гражданки Н. оставлена без удовлетворения.

Решением [Адрес] районного суда [Адрес] от [ДД.ММ.ГГГГ] отказано в удовлетворении административного искового заявления Гражданки Н. к МИФНС России [Номер] по [Адрес] о признании незаконными решения от [ДД.ММ.ГГГГ] [Номер], [Номер] [Номер], [Номер] об отказе в возврате налогоплательщику налога «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключение доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии ст. 227, 227.1, 228 НК РФ», обязанности МИФНС России выплатить Гражданке Н.. сумму налога на доходы, подлежащую возврату за [ДД.ММ.ГГГГ] гг. в размере 198 172 руб. [...]

Имущественные налоговые вычеты предоставляются при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода, если иное не предусмотрено этой статьей (пункт 7 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 2 статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации уполномоченные должностные лица налогового органа обязаны в течение трех месяцев со дня предоставления налоговой декларации провести ее камеральную проверку для подтверждения правомерности предоставления имущественного налогового вычета.

Как следует из разъяснений, содержащихся в пункте 5.4 Письма ФНС России от [ДД.ММ.ГГГГ] [Номер] "О направлении обзора судебной практики по спорам, возникающим при налогообложении физических лиц", сумма денежных средств, причитающихся в результате реализации права умершим на налоговый вычет, подлежит включению в состав наследства и выплате наследнику. Указанная правовая позиция согласуется с судебной практикой, изложенной в определении Верховного Суда Российской Федерации от [ДД.ММ.ГГГГ] N [Номер]

Согласно ст. 128 ГК РФ к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права.

Следовательно, наследник умершего налогоплательщика вправе получить в порядке наследования причитающееся наследодателю имущество, в том числе и в виде возврата денежной суммы по излишне уплаченному налогу.

При этом, с учетом положений ст. 220 НК РФ, обязательным условием возможности включения права на получение невыплаченного налогового вычета в состав наследства является прижизненное волеизъявление специального субъекта налоговых правоотношений - налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета, которое должно выражаться в подаче декларации с необходимыми для этого документами, т.е. для этого волеизъявления законом предусмотрена письменная форма.

Из материалов дела следует, что при жизни [ФИО 2] реализовал свое право на получение имущественного налогового вычета, при этом все условия для его получения были им соблюдены, а именно: в налоговый орган представлена декларация, а также необходимые документы, однако в связи со смертью, налоговый вычет получен не был. Следовательно, в данном случае сумма неполученного налогового вычета в силу ст. 1112 ГК РФ, как имущественное обязательство налогового органа по возврату уплаченного налога, подлежит включению в состав наследства и выплате наследникам.

Таким образом, принимая во внимание приведенные положения закона и судебной практики, учитывая, что камеральная проверка деклараций [ФИО 2] завершена еще в [ДД.ММ.ГГГГ] подтверждением налогового вычета в сумме 198172 рублей,

Судом также учитывается, что размер требуемой истцом суммы имущественного налогового вычета ответчиком не оспорен.

Принимая во внимание, что согласно п. 6.16 Положения, утвержденного приказом УФНС России по [Адрес] от [ДД.ММ.ГГГГ] [Номер] Межрайонная ИФНС России [Номер] по [Адрес] осуществляет в установленном законодательством РФ порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, а также налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, а также налогов, подлежащих возмещению на территории [Адрес], а по заявления истца от [ДД.ММ.ГГГГ] о возврате суммы излишне уплаченного налога Межрайонной ИФНС [Номер] по [Адрес] [ДД.ММ.ГГГГ] приняты решения об отказе в возврате, то суд приходит к выводу об удовлетворении требований истца к Межрайонной ИФНС [Номер] по [Адрес] о взыскании налогового имущественного вычета, предоставленного [ФИО 2], в связи с приобретением квартиры по адресу: [Адрес] в размере 198172 рублей.

В связи с чем в удовлетворении требований к МИФНС России [Номер] по [Адрес], суд отказывает.

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 194-199 ГПК РФ, суд

Р Е Ш И Л:

Исковые требования Гражданки Н. к МИФНС России [Номер] по [Адрес], Межрайонной ИФНС [Номер] по [Адрес] о взыскании суммы налогового вычета – удовлетворить частично.

Взыскать с Межрайонной ИФНС России [Номер] по [Адрес] (ИНН [Номер]) имущественный налоговый вычет в пользу Гражданки Н. (ИНН [Номер]) в размере 198172 (сто девяносто восемь тысяч сто семьдесят два) рубля, предоставленный умершему [ДД.ММ.ГГГГ] [ФИО 2], в связи с приобретением квартиры, расположенной по адресу: [Адрес]

В удовлетворении исковых требований Гражданки Н. к МИФНС России [Номер] по [Адрес] о взыскании суммы налогового вычета, отказать.

Решение может быть обжаловано в Нижегородский областной суд через Автозаводский районный суд города Нижнего Новгорода в течение месяца со дня принятия решения суда в окончательной форме.

Судья: Т.Г. Дудукина