

14 сентября 15 148/15-02к

490/15-11

Суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР в составе заместителя Председателя Арбитражного суда ПМР Лука Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4) на решение Арбитражного суда ПМР от 25 июня 2015 года по делу № 490/15-11, возбужденному по заявлению Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району к индивидуальному предпринимателю Шаповалову Олегу Дмитриевичу (г.Дубоссары, ул.Красина, д. 11) о взыскании обязательных платежей и санкций, при участии представителя налогового органа Сулима А.С. (доверенность № 40 от 28.07.2015 г.) и ответчика Шаповалова О.Д. (свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя серии АИ 0033848),

**установил:**

Налоговая инспекция по г.Дубоссары и Дубоссарскому району (далее - заявитель, налоговый орган, НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району) обратилась в арбитражный суд с требованием о взыскании с индивидуального предпринимателя Шаповалова Олега Дмитриевича (далее - ответчик, предприниматель Шаповалов О.Д.) обязательного платежа и санкций.

Решением от 25 июня 2015 года по делу № 490/15-11 Арбитражный суд ПМР отказал в удовлетворении требований.

НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району, не согласившись с принятым решением, 15 июля 2015 года направила В Арбитражный суд ПМР кассационную жалобу, в которой просит отменить решение Арбитражного суда ПМР от 25 июня 2015 года по делу № 490/15-11 и принять новое решение об удовлетворении требований.

22 июля 2015 года суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР принял кассационную жалобу к своему производству и назначил дело к судебному разбирательству на 25 августа 2015 года, предложив ответчику в срок до 20 августа 2015 года представить отзыв на кассационную жалобу и доказательства направления копии отзыва налоговому органу, о чем вынес соответствующее определение.

Определением от 25 августа 2015 года, заслушав лиц, участвующих в деле, принимая во внимание необходимость дополнительного изучения имеющихся в деле доказательств с учетом объяснений представителей лиц, участвующих в деле, данных в судебном заседании, суд отложил рассмотрение дела на 14 сентября 2015 года.

Кассационная жалоба рассмотрена и резолютивная часть Постановления оглашена 14 сентября 2015 года. Полный текст Постановления изготовлен 21 сентября 2015 года.

В обоснование кассационной жалобы налоговый орган привел следующие доводы:

НИ по г. Дубоссары и Дубоссарскому району считает решение Арбитражного суда от 25.06.2015 г. по делу №490/15-11 незаконным, необоснованным и подлежащим отмене, поскольку Арбитражный суд ПМР при определении субъекта налогообложения не применил норму материального права, подлежащую применению и закрепляющую категорию плательщиков сбора за стоянку, парковку и использование пунктов остановки маршрутными и легковыми такси, а именно подпункт е) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР от 19 июля 2000 года N 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в ПМР» в текущей редакции.

Суд применил норму Положения «О порядке исчисления и уплаты сбора за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств», утвержденного Решением 19 сессии 23 созыва Совета народных депутатов Дубоссарского района и г.Дубоссары от 27.09.2007г. «Об установлении местных налогов», с учетом изменений и дополнений, которая содержит иное понятие субъекта налогообложения, чем то, которое закреплено в названном выше законе, нарушив тем самым пункт 2 статьи 13 Закона ПМР «Об актах законодательства ПМР», и не применив норму процессуального права п.2 ст. 11 АПК ПМР.

Поскольку ни норма п.п. е) п. 1 ст. 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», ни «Правила дорожного движения в ПМР» не содержат ссылки на то, что для остановки, стоянки или парковки транспортных средств индивидуальными предпринимателями, осуществляющими предпринимательскую деятельность по перевозке пассажиров, требуются специально оборудованные места, вывод суда, что отсутствие специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств в г.Дубоссары дает право плательщику сбора платеж не производить не обоснован.

Шаповалов О.Д. отвечал критериям плательщика указанного сбора, как лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность по перевозке пассажиров, и, соответственно обязан был уплачивать сбор, установленный п.п. е) п. 1 ст. 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Принимая во внимание изложенное, Налоговая инспекция по г.Дубоссары и Дубоссарскому району просит отменить решение Арбитражного суда ПМР от 25.06.2015 года по делу № 490/15-11 как незаконное и необоснованное и принять новое решение об удовлетворении заявленных требований НИ по г. Дубоссары и Дубоссарскому району.

В судебном заседании представитель заявителя поддержала доводы, изложенные в кассационной жалобе и письменных пояснениях к отзыву на нее, и просит жалобу удовлетворить.

Ответчик возражал против удовлетворения кассационной жалобы, представив соответствующий отзыв, согласно которому не признает требования, изложенные в кассационной жалобе, так как в суде первой инстанции налоговой инспекцией в нарушение ст.45 и п.4 ст.130-26 АПК ПМР не было доказано, что предприниматель Гаджула Д.А. относится к плательщикам сбора за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств. Наличие патента не является доказательством того, что предприниматель Шаповалов О.Д. владелец (водитель) маршрутного или легкового такси, понятие которого раскрыто в Постановлении Правительства ПМР № 282 от 20.08.1999 г. «Об утверждении правил перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории Приднестровской Молдавской Республики, правил оказания услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов водным транспортом на территории Приднестровской Молдавской Республики, правил оказания услуг по ремонту и техническому обслуживанию, диагностике, ремонту и переоборудованию автотранспортных средств» и п.6 Приложения № 3 к Указу Президента ПМР № 28 от 30.01.2015 г.

В соответствии с Правилами дорожного движения Приднестровской Молдавской Республики, утвержденными Указом Президента ПМР № 28 от 30.01.2015 г. место стоянки легковых такси обозначается знакам особого предписания (пункт 5.18).

По состоянию на март 2015 года в г.Дубоссары отсутствовали специально оборудованные места для остановки и стоянки транспортных средств.

Отсутствие в г.Дубоссары специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств установлено и судом г. Дубоссары и Дубоссарского района по делу № 6-57/15, в котором лицами, участвующими в деле, были налоговая инспекция и Шаповалов О.Д..

Следовательно, отсутствие специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств в г.Дубоссары исключает их использование индивидуальными предпринимателями.

В судебном заседании ответчик поддержал доводы отзыва и просит оставить решение Арбитражного суда ПМР от 25 июня 2015 года по делу № 490/15-11 без изменения.

Исследовав материалы дела, заслушав и оценив объяснения лиц, участвующих в деле, проверив в порядке статьи 149 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - АПК ПМР) правильность применения норм материального и процессуального права при принятии решения по делу, а также законность и обоснованность решения в полном объеме, суд кассационной инстанции пришел к выводу о том, что решение подлежит отмене по следующим основаниям.

Как установлено в судебном заседании и подтверждается материалами дела НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о взыскании с предпринимателя Шаповалова О.Д., входящего в систему местных налогов сбора, предусмотренного подпунктом е) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за март 2015 года в сумме 201 руб., финансовой санкции в сумме 201 руб. и пени за просрочку уплаты сбора в сумме 0,82 коп..

Суд 25 июня 2015 года, разрешив спор по существу, отказал в удовлетворении заявленных требований.

Как следует из решения от 25 июня 2015 года по делу № 490/15-11, суд, основываясь на положениях подпункта б) пункта 2.1 Положения «О порядке исчисления и уплаты сбора за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств», утвержденного Решением 19 сессии 23 созыва Совета народных депутатов Дубоссарского района и г.Дубоссары от 27 сентября 2007 года «Об установлении местных налогов», с учетом изменений и дополнений, пришел к выводу, что плательщиками сбора, предусмотренного подпунктом е) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», являются индивидуальные предприниматели – владельцы легковых такси, имеющие разрешение на маршрут и использующие специально оборудованные места для остановки и стоянки транспортных средств.

В связи с чем, посчитав недоказанными налоговым органом критерии, установленные подпунктом б) пункта 2.1 названного Положения, совокупность которых, по мнению суда, позволяет отнести Шаповалов О.Д. к плательщикам сбора, предусмотренного подпунктом е) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», а также установив отсутствие в г.Дубоссары по состоянию на март 2015 года специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств, исключающее их использование индивидуальными предпринимателями, суд пришел к выводу о недоказанности налоговой инспекцией того, что Шаповалов О.Д. относится к плательщикам этого сбора и, в связи с отсутствием основания для взыскания суммы обязательного платежа и санкции, требования налоговой инспекции оставил без удовлетворения.

Приведенные выводы суда первой инстанции суд кассационной инстанции находит незаконными, необоснованными и сделанными при неправильном применении норм материального и процессуального права.

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 114 АПК ПМР при принятии решения арбитражный суд решает, какие законы и иные нормативные правовые акты, на которые ссылались лица, участвующие в деле, не следует применять по данному делу и определяет, какие законы и иные нормативные правовые акты следует применить по данному делу.

При этом, в силу части четвертой пункта 2 статьи 116 АПК ПМР доводы, по которым арбитражный суд не применяет законы и иные нормативные правовые акты, на которые ссылались лица, участвующие в деле, а также законы и иные нормативные правовые акты, которыми руководствовался суд при принятии решения должны быть указаны в мотивировочной части решения.

Как следует из мотивировочной части решения от 25 июня 2015 года, суд при определении субъекта налогообложения применил подпункт б) пункта 2.1 Положения «О порядке исчисления и уплаты сбора за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств», утвержденного Решением 19 сессии 23 созыва Совета народных депутатов Дубоссарского района и г.Дубоссары от 27 сентября 2007 года «Об установлении местных налогов» (далее - Положение «О порядке исчисления и уплаты сбора за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств»).

Согласно пункту 1.1. указанного Положения, таковое разработано в соответствии со статьей 19 Закона ПМР «Об органах местной власти, местного самоуправления и государственной администрации в Приднестровской Молдавской республике», пунктом е) статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и определяло порядок исчисления и уплаты сбора за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств.

Решением 19 сессии 23 созыва Совета народных депутатов Дубоссарского района и г.Дубоссары от 27 сентября 2007 года «Об установлении местных налогов» был установлен сбор за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств и утверждено названное выше Положение о порядке его исчисления и уплаты.

На момент принятия Решения 19 сессии 23 созыва Совета народных депутатов Дубоссарского района и г.Дубоссары от 27 сентября 2007 года «Об установлении местных налогов» подпункт е) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в редакции Закона ПМР от 29 сентября 2006 года N 84-3И-IV «О внесении изменения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (САЗ 06-40) предусматривал, что система местных налогов включает сбор за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств и определял, что таковой вносят юридические и физические лица, являющиеся владельцами (водителями) транспортных средств, за парковку в специально оборудованных или отведенных для этих целей местах.

Подпункт б) пункта 2.1 Положения «О порядке исчисления и уплаты сбора за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств» определяет в качестве плательщиков сбора за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств индивидуальных предпринимателей - владельцев легковых такси, имеющие разрешение на маршрут и использующих специально оборудованные места для остановки и стоянки транспортных средств.

Между тем, Законом ПМР от 22 апреля 2009 года № 732-3И-IV «О внесении изменения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 09-17) подпункт е) пункта 1 статьи 16 Закона изложен в следующей редакции: "е) сбор за стоянку, парковку и использование пунктов остановки маршрутными и легковыми такси. Сбор вносят юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность по перевозке пассажиров и багажа маршрутными и легковыми такси, в следующем порядке: 1) с 1 (одного) маршрутного такси - по фиксированной ставке, не превышающей 70 РУ МЗП в месяц; 2) с 1 (одного) легкового такси - по фиксированной ставке, не превышающей 20 РУ МЗП в месяц".

Согласно статье 2 Закона ПМР от 22 апреля 2009 года № 732-3И-IV «О внесении изменения в Закон Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 09-17), настоящий Закон вступает в силу со дня, следующего за днем официального опубликования, и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 года.

Таким образом, в соответствии с подпунктом е) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в действующей редакции плательщиками сбора, предусмотренного данной нормой, являются юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность по перевозке пассажиров и багажа маршрутными и легковыми такси.

Изложенное свидетельствует о противоречии Положения «О порядке исчисления и уплаты сбора за использование специально оборудованных мест для остановки и стоянки транспортных средств», в частности, его подпункта б) пункта 2.1, подпункту е) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в действующей редакции.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Закона ПМР «Об актах законодательства Приднестровской Молдавской Республики» Законы Приднестровской Молдавской Республики имеют более высокую юридическую силу по отношению к подзаконным правовым актам Приднестровской Молдавской Республики, принимаемым (издаваемым) соответствующими правотворческими органами Приднестровской Молдавской Республики, в компетенцию которых входит принятие (издание) правовых актов по вопросам, отнесенным к их ведению.

В случае их противоречия нормам законодательных актов применяется соответствующий законодательный акт (часть вторая пункта 2 статьи 13 Закона).

Приведенным нормам права корреспондирует пункт 2 статьи 11 АПК ПМР в соответствии с которым Арбитражный суд, установив при рассмотрении дела несоответствие акта государственного органа, органа местного самоуправления, иного органа Конституции, закону, в том числе издание его с превышением полномочий, принимает решение в соответствии с Конституцией, законом.

Таким образом, при установлении, в соответствии с требованиями пункта 6 статьи 130-26 АПК ПМР, наличия (отсутствия) оснований для взыскания суммы обязательного платежа, и, как следствие, финансовых санкций и пени, определяя, является ли ответчик субъектом налогообложения, суд не применил норму права, подлежащую применению, что, в свою очередь повлекло неполное исследование фактических обстоятельств дела.

Вместе с тем, в силу части второй пункта 1 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в целях определения обязанностей налогоплательщика законодательные акты в обязательном порядке определяют субъект налогообложения (налогоплательщика).

Кроме того, при принятии решения, судом первой инстанции не учтены положения пункта 2 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в редакции, действующей как на момент принятия названного выше Решения 19 сессии 23 созыва Совета народных депутатов Дубоссарского района и г.Дубоссары от 27 сентября 2007 года «Об установлении местных налогов», так и в настоящее время.

Указанная норма права ограничивает полномочия местных Советов народных депутатов, определяя, что по ряду местных налогов и сборов, в том числе по сбору, предусмотренному подпунктом е) пункта 1 статьи 16 названного Закона, решениями соответствующих местных Советов народных депутатов устанавливаются лишь размеры ставок (в пределах ставок, утвержденных настоящим Законом), срок внесения платежей в бюджет, а также перечень категорий налогоплательщиков, имеющих право на установление дополнительных льгот по их уплате. Право устанавливать решениями соответствующих местных Советов народных депутатов субъект налогообложения (плательщика налога (сбора)), равно как и объект налогообложения, пунктом 2 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» не предусмотрено.

Изложенное свидетельствует о том, что судебный акт - решение Арбитражного суда ПМР от 25 июня 2015 года по делу № 490/15-11 принято с нарушением приведенных норм материального и процессуального права, при неполном выяснении судом первой инстанции обстоятельств, имеющих значение для дела, что является основанием к отмене решения в силу подпункта 1 пункта 1 статьи 152 АПК ПМР и направлению дела на новое рассмотрение в соответствии с пунктом 3 статьи 151 АПК ПМР.

В связи с чем, кассационная жалоба в части принятия нового решения удовлетворению не подлежит.

При новом рассмотрении дела суду необходимо выполнить требования процессуального законодательства, на несоблюдение которых указано в настоящем постановлении, установить все имеющие значение для дела обстоятельства, в том числе наличие (отсутствие) оснований для взыскания суммы обязательного платежа и санкций, с правильным применением норм материального права, при полном исследовании имеющихся в деле доказательств, в том числе акта № 03-05-20 внеочередного мероприятия по контролю от 30 марта 2015 года и принятых по результатам его рассмотрения предписания и решения от 6 апреля 2015 года, с учетом чего принять законное и обоснованное решение. При принятии решения по существу заявленных требований суду надлежит разрешить вопрос о распределении расходов по государственной пошлине за рассмотрение дела в кассационной инстанции, пропорционально размеру удовлетворенных требований.

Суд кассационной инстанции не дает оценку, доводам кассационной жалобы, приведенным в обоснование законности доначисления сбора исходя из положений подпункта е) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в действующей редакции, и не принимает дополнительно представленные в их обоснование доказательства, а также доводам отзыва на кассационную жалобу, дублирующим, по сути, доводы отзыва на заявление, поскольку таковые подлежат оценке судом первой инстанции при рассмотрении спора по существу с соблюдением положений приведенных выше норм материального и процессуального права.

В связи с изложенным, руководствуясь пунктом 3) статьи 151, статьей 153 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР

**П О С Т А Н О В И Л:**

1. Кассационную жалобу Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району удовлетворить частично.

2. Отменить решение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 25 июня 2015 года по делу № 490/15-11 и передать дело на новое рассмотрение.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и обжалованию не подлежит.

Заместитель Председателя

Арбитражного суда ПМР Е.В.Лука