Управлением Федеральной налоговой службы (далее – Управление) получена апелляционная жалоба индивидуального предпринимателя Х (далее – ИП Х, налогоплательщик, заявитель) на решение Межрайонной ИФНС России (далее – Инспекция, налоговый орган) от 24.08.2016 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговым органом проведена камеральная налоговая проверка уточненной налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2014 год (далее – уточненная налоговая декларация по УСН за 2014 год), представленной налогоплательщиком 09.12.2015.

Инспекцией составлен акт камеральной налоговой проверки от 23.03.2016. По результатам рассмотрения материалов проверки вынесено решение от 24.08.2016 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Согласно указанному решению налогоплательщику доначислена сумма налога в размере 123 360 руб., начислены пени в сумме 23 689,98 руб. ИП Х привлечен к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), в виде штрафа в сумме 33 834 руб.

ИП Х обратился в Управление с апелляционной жалобой, в которой сообщает, что не согласен с решением от 24.08.2016 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части доначисленной суммы налога, пени и штрафа по упрощенной системе налогообложения за 2014 год, исчисленного с дохода в сумме 2 000 000 руб., полученного от контрагента Муниципальное предприятие городского округа (далее – МП «ЮЛ 1»).

Заявитель в апелляционной жалобе указывает, что в отношении данных доходов ИП Х применялась патентная система налогообложения на основании пп. 10, пп. 11 п. 2 ст. 346.43 НК РФ.

ИП Х считает, что налоговым органом доначислен налог по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2014 год в связи с выводом о заготовлении и перевозке песчано-гравийной смеси (далее – ПГС) при этом налоговый орган не учитывает договор на оказание транспортных услуг и представленные первичные документы.

Налогоплательщиком при регистрации в качестве индивидуального предпринимателя заявлен вид деятельности добыча гравия, песка и глины. Указанный вид деятельности является лицензируемым видом деятельности. Лицензия у ИП Х отсутствует.

Факт совершения налогоплательщиком хозяйственных операций, влияющих на исчисление налогов, подтверждается первичными учетными документами, в частности, товарными накладными, актами выполненных работ.

Перевозка грузов осуществлялась на основании заключенных договоров на оказание транспортных услуг. Заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной.

ИП Х, ссылаясь на письмо Министерства финансов Российской Федерации от 10.01.2012 № 03-11-11/336, указывает, что, если услуги по погрузке-разгрузке включены в стоимость услуг по перевозке груза, не выделяются в счетах на оплату отдельной строкой, то такие услуги являются неотъемлемой частью предпринимательской деятельности, связанной с оказанием услуг по перевозке грузов.

Налогоплательщик в апелляционной жалобе указывает, что на основании вышеизложенного, доход от контрагента МП «Х» получен заявителем при оказании услуг по перевозке грузов.

С решением от 24.08.2016 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части доначисленных сумм налога по упрощенной системе налогообложения за 2014 год, исчисленного с дохода в сумме 56 000 руб., полученного от контрагента ООО «ЮЛ 2», заявитель согласен.

ИП Х просит отменить решение от 24.08.2016 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в оспариваемой части.

Управление, рассмотрев доводы заявителя апелляционной жалобы и материалы дела, сообщает.

В соответствии с п. 1 ст. 346.12 НК РФ налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 НК РФ.

На основании п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения признаются: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов.

В силу п. 1 ст. 346.43 НК РФ патентная система налогообложения устанавливается НК РФ, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В соответствии с пп. 10 п. 2 ст. 346.43 НК РФ патентная система налогообложения применяется в отношении предпринимательской деятельности на оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом.

На основании п. 6 ст. 346.53 НК РФ, если индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения и осуществляет иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых им применяется иной режим налогообложения, он обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках соответствующего режима налогообложения.

В силу п. 1 ст. 122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 НК РФ влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

ИП Х применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» с 16.11.2011.

В период с 01.01.2014 по 31.12.2014 налогоплательщиком наряду с упрощенной системой налогообложения применялась патентная система налогообложения по виду предпринимательской деятельности «Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом (во внутригородском, пригородном, междугородном сообщении)», что подтверждается патентом на право применения патентной системы налогообложения от 27.12.2013.

В ходе камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации по УСН за 2014 год налоговым органом установлено занижение суммы полученных доходов, в том числе в размере 2 000 000 руб., полученных от МП «ЮЛ 1».

По данным банковской выписки от 11.02.2015 на расчетный счет заявителя поступили денежные средства от контрагента МП «ЮЛ 1» в общей сумме 2 000 000 руб. с назначением платежа «Оплата за транспортные услуги механизмов».

В ходе камеральной налоговой проверки, а также дополнительных мероприятий налогового контроля в налоговый орган МП «ЮЛ 1» и ИП Х представлены: договор на оказание транспортных услуг от 01.01.2013, договор на оказание транспортных услуг от 01.01.2013, договор на оказание транспортных услуг от 01.05.2012, платежные поручения, первичные документы (счета-фактуры, акты выполненных работ, счета на оплату).

Между МП «ЮЛ 1» (Заказчик) и ИП Х (Исполнитель) заключен договор на оказание транспортных услуг от 01.01.2013.

Согласно пункту 2 «Права и обязанности сторон», представленного договора на оказание транспортных услуг от 01.01.2013, Исполнитель обязуется своими силами и средствами выполнить все работы, предусмотренные договором, в объеме и в срок, предусмотренный настоящим договором в соответствии с требованиями ТУ и СНиП. В соответствии с пунктом 3 «Стоимость работ и порядок расчетов» указанного договора выполненная работа оплачивается по цене, согласованной Заказчиком и Исполнителем, после подписания акта сдачи-приемки выполненных работ в соответствии с калькуляцией на транспортировку груза из расчета 160 рублей за кубический метр.

Приложением к договору оказания услуг от 01.01.2013 согласована калькуляция 1 на заготовительные работы ПГС с транспортировкой с карьера МП «ЮЛ 1» на участок АБЗ. Стоимость выполненных работ за один кубический метр ПГС установлена в размере 160 руб. В указанную стоимость входит: работа бульдозера, работа погрузчика, работа самосвала.

В общем объеме работ по договору на оказание транспортных услуг от 01.01.2013 стоимость работы бульдозера и погрузчика за один кубический метр составляет 102,85 руб., то есть 64,28 % от общей стоимости работ за один кубический метр.

Между МП «ЮЛ 1» (Заказчик) и ИП Х (Исполнитель) заключен договор на оказание транспортных услуг от 01.01.2013.

В пункте 1 «Предмет договора» установлено, что Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства выполнить заготовительные работы песчано-гравийной смеси с транспортировкой с карьера МП «ЮЛ 1» на участок АБЗ.

Согласно пункту 2 «Права и обязанности сторон», представленного договора на оказание транспортных услуг от 01.01.2013, Исполнитель обязуется своими силами и средствами выполнить все работы, предусмотренные договором, в объеме и в срок, предусмотренный настоящим договором в соответствии с требованиями ТУ и СНиП. В соответствии с пунктом 3 «Стоимость работ и порядок расчетов» указанного договора выполненная работа оплачивается по цене, согласованной Заказчиком и Исполнителем, после подписания акта сдачи-приемки выполненных работ в соответствии с калькуляцией (Приложение) на заготовительные работы с транспортировкой груза из расчета 160 руб./1м³.

Приложением к договору оказания услуг от 01.01.2013 согласована калькуляция 2 на заготовительные работы вскрышного грунта с транспортировкой с карьера МП «ЮЛ 1» на участок АБЗ. Стоимость выполненных работ за один кубический метр ПГС установлена в размере 160 руб. В указанную стоимость входит: работа бульдозера, работа погрузчика, работа самосвала.

В общем объеме работ по договору на оказание транспортных услуг от 01.01.2013 стоимость работы бульдозера и погрузчика за один кубический метр составляет 102,85 руб., то есть 64,28 % от общей стоимости работ за один кубический метр.

Между МП «ЮЛ 1» (Заказчик) и ИП Х (Исполнитель) заключен договор на оказание транспортных услуг от 01.05.2012.

Согласно пункту 2 «Права и обязанности сторон», представленного договора на оказание транспортных услуг от 01.05.2012, Исполнитель обязуется своими силами и средствами выполнить все работы, предусмотренные договором, в объеме и в срок, предусмотренный настоящим договором в соответствии с требованиями ТУ и СНиП. В соответствии с пунктом 3 «Стоимость работ и порядок расчетов» указанного договора выполненная работа оплачивается по цене, согласованной Заказчиком и Исполнителем, после подписания акта сдачи-приемки выполненных работ в соответствии с калькуляцией на транспортировку груза из расчета 150 руб./1м³.

Приложением к договору оказания услуг от 01.05.2012 согласована калькуляция 1 на перевозку ПГС с каменного карьера МП «ЮЛ 1» на участок АБЗ. Стоимость выполненных работ за один кубический метр ПГС установлена в размере 150 руб. В указанную стоимость входит: работа бульдозера, работа погрузчика, работа самосвала.

В общем объеме работ по договору на оказание транспортных услуг от 01.05.2012 стоимость работы бульдозера и погрузчика за один кубический метр составляет 96,42 руб., то есть 64,28 % от общей стоимости работ за один кубический метр.

По данным налогового органа, а также пояснений ИП Х от 02.12.2015 в собственности заявителя находятся грузовые автомобили: 2 КАМАЗа, Ниссан Атлас; самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу Кobelko-RK250-3, Hitachi ZX-230.

Порядок регистрации транспортных средств определен постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации» (далее – постановление от 12.08.1994 № 938).

Определение категорий транспортных средств осуществляется на основании сведений, представляемых соответствующими регистрирующими органами.

Пунктом 2 постановления от 12.08.1994 № 938 установлено, что органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (далее - органы гостехнадзора) осуществляют регистрацию транспортных средств: тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним, включая автомототранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость 50 км/час и менее, а также не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования.

Патент, на право применения патентной системы налогообложения от 27.12.2013 выдан налогоплательщику по заявлению для осуществления предпринимательской деятельности «Деятельность автомобильного грузового транспорта». В заявлении ИП Х указал в графе «код транспортного средства» - 01 - автомобильный транспорт по перевозке грузов, в графе «количество» - 3.

Так как бульдозер и погрузчик относятся к категории «Прочие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу» и не зарегистрированы в установленном порядке в Государственной инспекции безопасности дорожного движения (далее – ГИБДД), указанные транспортные средства не могут осуществлять деятельность автомобильного грузового транспорта, и не предназначены для перевозки грузов по автомобильным дорогам. В то же время, стоимость работ бульдозера и погрузчика по заключенным между МП «ЮЛ 1» и ИП Х договорам составляет 64,28 % стоимости выполненных работ за 1 кубический метр ПГС.

Таким образом, довод ИП Х о неправомерном доначислении единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2014 год, несостоятелен.

Довод ИП Х, о том, что услуги по погрузке-разгрузке являются неотъемлемой частью предпринимательской деятельности, связанной с оказанием услуг по перевозке грузов, что подтверждается письмом Министерства финансов Российской Федерации от 10.01.2012 № 03-11-11/336, неправомерен, так как указанное письмо носит разъяснительный характер по единому налогу на вмененный доход, рассматриваемое транспортное средство (автомобильный кран) зарегистрирован в установленном порядке в органах ГИБДД.

Транспортные средства, которыми осуществлялись работы ИП Х (бульдозер, погрузчик) относятся к категории «Прочие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу» и регистрируются в органах гостехнадзора. Первичные документы (акты выполненных работ, счета-фактуры, счета на оплату) оформлены на основании заключенных договоров между ИП Х и МП «ЮЛ 1». В договорах отдельно поименована работа погрузчика и бульдозера, стоимость которой составляет более половины - 64,28 % от общей стоимости работ по договору.

Довод ИП Х об отсутствии лицензии на добычу ПГС является неправомерным в связи с тем, что выполнение работ осуществлялось по договорам, заключенным с МП «ЮЛ 1», обладающим лицензией на добычу ПГС на указанном участке.

Таким образом, налоговым органом правомерно доначислен налог, пени и штраф по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2014 год в отношении доходов, полученных ИП Х от контрагента МП «ЮЛ 1».

Руководствуясь статьей 140 Налогового кодекса Российской Федерации, Управление Федеральной налоговой службы апелляционную жалобу индивидуального предпринимателя Х на решение Межрайонной ИФНС России от 24.08.2016 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения оставляет без удовлетворения.