



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД
ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ-ЧУВАШИИ**
428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, проспект Ленина, 4
<http://www.chuvashia.arbitr.ru/>

Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

г. Чебоксары
07 сентября 2016 года

Дело № А79-5645/2016

Резолютивная часть решения объявлена 31.08.2016.
Полный текст решения изготовлен 07.09.2016.

Арбитражный суд Чувашской Республики - Чувашии в составе судьи Борисова Д.В., при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Трофимовой Н.Ю., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению индивидуального предпринимателя Прокопьевой Светланы Антоновны, (ИНН 212800255395, ОГРН 304212827900053), Россия, 428000, г. Чебоксары, Чувашская Республика, к Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары о признании недействительным решения об отказе в выдаче патента, оформленного уведомлением от 18.12.2015 №161, и к Управлению Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике о признании недействительным решения от 21.03.2016 №75, при участии: от предпринимателя – Тарасова Алексея Константиновича по доверенности от 18.07.2016, от Инспекции – специалиста-эксперта правового отдела Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары Мидушкиной Наталии Михайловны по доверенности от 06.05.2016 № 05-19/102, от Управления - заместителя начальника правового отдела Угариной Ирины Юрьевны по доверенности от 14.03.2016 № 05-10/9, старшего государственного налогового инспектора отдела налогообложения юридических лиц Блинова Сергея Вячеславовича по доверенности от 09.08.2016 № 05-10/17,

установил:

индивидуальный предприниматель Прокопьева Светлана Антоновна (далее – предприниматель, заявитель) обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы

по г. Чебоксары (далее - Инспекция) об отказе в выдаче патента, оформленного уведомлением от 18.12.2015 №161 и о признании недействительным решения Управления Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике (далее – Управление) от 21.03.2016 №75.

По мнению заявителя, предприниматель имеет право на выдачу патента на применение патентной системы налогообложения, поскольку она осуществляет деятельность по розничной торговле, осуществляемой через объект стационарной торговой сети, не имеющий торговых залов, а именно: торговое место на третьем этаже торгового центра "Мега Молл". Государственный стандарт Российской Федерации "Торговля (Термины и определения)", утвержденный Постановлением Госстандарта России от 11.08.1999 №242-ст, определяя признаки торгового центра, не позволяет разграничить такие понятия как "торговый центр", "торговый комплекс", "ярмарка", "розничный рынок".

В ходе судебного заседания представитель заявителя требования поддержал в полном объеме по основаниям, изложенным в исковом заявлении. Полагает, что предпринимателем торговля осуществляется через розничный рынок. Неясность в классификации торговых объектов должна трактоваться в пользу налогоплательщика.

Представители Инспекции требования не признали.

Выслушав представителей сторон, изучив материалы дела, суд установил следующее.

Прокопьева Светлана Антоновна зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя 05.10.2004, о чем в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей внесена соответствующая запись на основном государственным регистрационным номером 304212827900053.

11.12.2015 предприниматель обратилась в налоговый орган с заявлением на получение патента в отношении осуществляемого вида деятельности "розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети" по адресу: г.Чебоксары, ул. Калинина, 105А.; код вида объекта – нежилое помещение; площадь торгового места в объекте стационарной торговой сети, не имеющем торгового зала (в розничном рынке, ярмарке, киоске); площади объектов – 39,43 кв.м. и 39,24 кв.м; код по ОКТМО – 97701000.

28.12.2015 предпринимателю вручено уведомление от 18.12.2015 №161 об отказе в выдаче патента по следующим основаниям: в соответствии с положениями главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации для целей ЕНВД торговые комплексы относятся к стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов. При этом для целей патентной системы налогообложения перечень объектов стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, в которых может быть организована облагаемая поданной системе розничная торговля, является закрытым и не включает в себя торговые комплексы. Применительно к патентной системе налогообложения торговые комплексы и торговые центры (терминологии государственного стандарта) сами по себе не являются объектами стационарной торговой сети, кроме того они не включены в перечень объектов стационарной торговой сети, имеющих торговые залы, и объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговые залы, розничная торговля в которых индивидуальными предпринимателями может быть переведена на патентную систему налогообложения.

Решением Управления Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике от 21.03.2016 №75 отказано в удовлетворении жалобы предпринимателя на действия Инспекции, выразившиеся в отказе в выдаче патента.

Не согласившись с названными актами Инспекции и Управления, предприниматель обратилась в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Оценив представленные доказательства, суд не находит для удовлетворения заявленных требований ввиду следующего.

Главой 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлен специальный налоговый режим - патентная система налогообложения, которая вводится в действие законами субъектов Российской Федерации. Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (пункт 1 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации).

Пунктом 1 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

Согласно пункту 2 статьи 346.45 Кодекса индивидуальный предприниматель подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения, кроме случая, предусмотренного абзацем вторым настоящего пункта.

Пунктом 5 статьи 346.45 предусмотрено, что патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

В пункте 3 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации указано, что налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента, а в случае, предусмотренном абзацем вторым пункта 2 настоящей статьи, со дня государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента.

В соответствии с пунктом 4 статьи 346.45 Кодекса основанием для отказа налоговым органом в выдаче индивидуальному предпринимателю патента является:

1) несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта Российской Федерации в соответствии со статьей 346.43 настоящего Кодекса введена патентная система налогообложения;

2) указание срока действия патента, не соответствующего пункту 5 настоящей статьи;

3) нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения, установленного абзацем вторым пункта 8 настоящей статьи;

4) наличие недоимки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением патентной системы налогообложения;

5) незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента.

В силу подпунктов 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 Кодекса патентная система налогообложения применяется, в частности, в отношении розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли; розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

Данный перечень объектов торговли, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, является закрытым и расширительному толкованию не подлежит.

Подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.43 предусмотрено, что розничная торговля - предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6 - 10 пункта 1 статьи 181 настоящего Кодекса, продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без таких упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания, газа, грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-роспусков, автобусов любых типов, товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправлений (посылочная торговля), а также через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети), передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также продукции собственного производства (изготовления). Реализация через торговые автоматы товаров и (или) продукции общественного питания, изготовленной в этих торговых автоматах, относится в целях настоящей главы к розничной торговле.

Термины "стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы" и "стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов" для целей применения патентной системы налогообложения раскрываются в пункте 3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации):

- стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы, - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны (подпункт 2 пункта 3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации);

При этом магазин, это специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже

(подпункт 3 подпункт 2 пункта 3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации), а павильон - строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест (подпункт 4 подпункт 2 пункта 3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации).

- стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов, - это торговая сеть, которая расположена в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории относятся розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы (подпункт 7 пункта 3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации).

При этом киоск - строение, которое не имеет торгового зала и рассчитано на одно рабочее место продавца (подпункт 9 пункта 3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации); палатка - сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала (подпункт 10 пункта 3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации).

При этом, глава 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" имеет существенное сходство в части основных определений с главой 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации "Патентная система налогообложения", что предполагает возможность сравнительно - правового анализа их положений.

Соответственно, понятия стационарной торговой сети, имеющей торговые залы и не имеющей таковых, для целей единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД) предусмотрены в статье 346.27 Налогового кодекса Российской Федерации:

- стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы, - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны;

- стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов, - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы, киоски, торговые автоматы и другие аналогичные объекты.

Соответственно, для целей ЕНВД торговые комплексы относятся к стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов.

В то же время, для целей патентной системы налогообложения перечень объектов стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, в которых может быть организована облагаемая по данной системе розничная торговля, является закрытым и не включает в себя торговые комплексы.

Как следует из материалов дела, для осуществления предпринимательской деятельности по розничной торговле ИП Прокопьевой С.А. заключены договоры аренды части нежилых помещений от 15.12.2014 №81-3-15 и от 15.12.2014 №82-3-15, согласно которым в пользование предпринимателю переданы торговые места №3-63 площадью 39,43 кв.м. и №3-82 площадью 39,24 кв.м, находящиеся на 3-ем этаже ТЦ Мега Молл, расположенного по адресу: г.Чебоксары, ул. Калинина, 105А. Кроме того предпринимателем арендуется помещение №3-82 скл. площадью 5,4 кв.м. по названному адресу для складирования товарно-материальных ценностей (договор аренды от 15.12.2015 №228-3-16).

Согласно пунктам 3.2.2 договоров аренды арендодатель обязан обеспечить арендатора тепло-водо-, энергоснабжением и водоотведением в пределах отпущенных арендатору мощностей, обозначенных (заявленных) в технических условиях на технологическое присоединение арендатора при условии выполнения арендатором обязательств по внесению платежей по договорам (пункты 2.4, 2.5, 2.6).

По мнению предпринимателя, им осуществляется деятельность на объекте "розничный рынок", вследствие чего она подпадает под действие патентной системы налогообложения.

Налоговый кодекс Российской Федерации не дает понятие "розничного рынка". В то же время в соответствии с пунктом 1 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Так, согласно пункту 2 части 1 статьи 3 Федерального закона от 30.12.2006 № 271-ФЗ "О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации" розничный рынок - имущественный комплекс, предназначенный для осуществления деятельности по продаже товаров (выполнению работ, оказанию услуг) на основе свободно определяемых непосредственно при заключении договоров розничной купли-продажи и договоров бытового подряда цен и имеющий в своем составе торговые места.

ГОСТ Р 51303-2013 "Национальный стандарт Российской Федерации. Торговля. Термины и определения", утвержденный Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28.08.2013 №582-ст, содержит следующее понятие торгового комплекса:

- торговый комплекс – совокупность торговых предприятий, реализующих товары и оказывающих услуги, расположенные на определенной территории и централизующие функции хозяйственного обслуживания торговой деятельности. Под функциями хозяйственного обслуживания подразумевают инженерное обеспечение (электроосвещение, тепло- и водоснабжение, канализацию, средства связи), ремонт зданий, сооружений и оборудования, уборку мусора, охрану торговых объектов, организацию питания служащих и т.п. (пункт 54).

Согласно данным официального сайта торгово-развлекательного центра Мега Молл, на территории центра расположено около 600 магазинов и предприятий сферы услуг, в том числе: магазинов мужской, женской и детской одежды, обуви, белья и аксессуаров, ювелирных изделий, парфюмерии и косметики, спортивных товаров, продуктов, товаров для дома и ремонта, бытовой техники, книг, подарков, цветов, оптики, фармацевтических товаров, пунктов

ремонта одежды и обуви, компьютерной техники, изготовления ключей, оказания банковских услуг и услуг связи, студия красоты и загара, парикмахерская и развлекательный центр, терминалы оплаты и постамт, билетная касса, детская игровая зона, конференц-центр ресторана, кафе, гардероб.

Указанные характеристики, а также значительная площадь здания, наличие рекреационных зон, четкое планирование размещения торговых предприятий и предприятий по оказанию услуг, наличие стоянки для автомашин в границах территории (фотография - т.д.1 л.д.76), условия договоров аренды от 15.12.2014 об обязанности арендодателя об обеспечении коммунальными услугами, отражающие централизацию функций финансово-хозяйственного обслуживания, позволяют отнести нежилое здание по адресу: г.Чебоксары, ул. Калинина, д.105А к торговому комплексу по смыслу пункта 54 ГОСТ Р 51303-2013.

Вопреки определению розничного рынка, содержащемуся в пункте 2 части 1 статьи 3 Федерального закона от 30.12.2006 № 271-ФЗ "О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации", в здании ТРЦ "Мега Молл" осуществляется не только заключение договоров розничной купли-продажи и бытового подряда, но и оказание широкого спектра услуг, в том числе таких, которые по своему характеру не предполагают свободное определение цен непосредственно при заключении договора (например, услуги общественного питания в кафе).

Кроме того, согласно части 3 статьи 4 Федерального закона от 30.12.2006 № 271-ФЗ "О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации" рынок может быть организован юридическим лицом, которое зарегистрировано в установленном законодательством Российской Федерации порядке и которому принадлежат объект или объекты недвижимости, расположенные на территории, в пределах которой предполагается организация рынка (далее также - заявитель), на основании разрешения, выданного в установленном Правительством Российской Федерации порядке органом местного самоуправления, определенным законом субъекта Российской Федерации.

В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 30.12.2006 № 271-ФЗ "О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации" информация о выданных органом местного самоуправления разрешениях и содержащиеся в таких разрешениях сведения предоставляются в соответствующий орган государственной власти субъекта Российской Федерации. На основании полученной информации орган государственной власти субъекта Российской Федерации в установленном им порядке формирует и ведет реестр рынков, в котором содержатся следующие сведения: 1) номер разрешения; 2) сведения, указанные в разрешении; 3) основание и срок приостановления и возобновления действия разрешения; 4) основание и дата аннулирования разрешения; 5) основание и дата продления срока действия разрешения; 6) основание и дата прекращения действия разрешения; 7) иные определенные органом государственной власти субъекта Российской Федерации сведения.

Сведения, содержащиеся в реестре рынков, размещаются в сети "Интернет" на официальном сайте осуществляющего формирование и ведение реестра рынков органа государственной власти субъекта Российской Федерации (часть 2 статьи 10 Федерального закона от 30.12.2006 № 271-ФЗ "О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации").

Согласно данным с официального сайта Министерства экономического развития, промышленности и торговли Чувашской Республики, ТРЦ "Мега Молл" в реестр рынков по состоянию на 11.11.2015, 22.12.2015, 01.01.2016 не включен (http://gov.cap.ru/SiteMap.aspx?gov_id=24&id=1950677).

Поскольку согласно положениям подпунктов 45, 46, пункта 2 и пункта 3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации в целях применения патентной системы налогообложения торговые комплексы не поименованы в перечне объектов стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, суд пришел к выводу об отсутствии оснований для применения предпринимателем патентной системы налогообложения.

С учетом изложенного налоговый орган обоснованно отказал предпринимателю в выдаче патента в отношении деятельности по розничной торговле, осуществляемый через объект по адресу: г.Чебоксары, ул. Калинина, д.105А.

При таких обстоятельствах суд отказывает индивидуальному предпринимателю Прокопьевой Светлане Антоновне в удовлетворении заявленных требований.

Расходы предпринимателя по уплате государственной пошлины относятся на нее на основании статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

руководствуясь статьями 167 – 170, 176, 200 и 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

Р Е Ш И Л:

в удовлетворении заявления отказать.

Решение может быть обжаловано в Первый арбитражный апелляционный суд, г. Владимир, в течение месяца с момента его принятия.

Решение арбитражного суда первой инстанции может быть обжаловано в кассационном порядке в Арбитражный суд Волго-Вятского округа, г. Нижний Новгород, при условии, что оно было предметом рассмотрения Первого арбитражного апелляционного суда или Первый арбитражный апелляционный суд отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы.

Кассационная жалоба может быть подана в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления в законную силу обжалуемых решения, постановления арбитражного суда.

Жалобы подаются через Арбитражный суд Чувашской Республики – Чувашии.

Судья

Д.В. Борисов