



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дело № 16-Г01-17

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

Судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда
Российской Федерации

в составе председательствующего
судей:

М.Н. Лаврентьевой
Н.К. Толчеева
В.Н. Пирожкова

рассмотрела в судебном заседании от 20 декабря 2001 года
гражданское дело по заявлению ООО «Сервис-продукт» о признании Закона
Волгоградской области № 223-ОД от 18 декабря 1998 г. «О едином налоге на
вмененный доход для определенных видов деятельности» в части
противоречащим федеральному законодательству

по кассационной жалобе ООО «Сервис-продукт» на решение
Волгоградского областного суда от 2 октября 2001 года, которым в
удовлетворении заявленного требования отказано.

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Толчеева
Н.К., объяснения представителя ООО «Сервис-продукт» Титова А.Ю.,
поддержавшего доводы кассационной жалобы, возражения против кассационной
жалобы представителя Волгоградской областной Думы Кондаковой Н.А. и
представителя администрации Волгоградской области Чмовша В.В., судебная
коллегия

У С Т А Н О В И Л А :

Общество с ограниченной ответственностью «Сервис-продукт» обратилось
в Волгоградский областной суд с заявлением о признании названного выше
Закона области противоречащим федеральному законодательству в части не
признания плательщиками единого налога юридических лиц, осуществляющих

розничную торговлю через магазины с численностью работающих до 30 человек, палатки, рынки, лотки, ларьки, торговые павильоны и другие места организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади.

По мнению заявителя, Закон области в обжалованной части противоречит Федеральному закону «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности», который не предоставляет субъектам Российской Федерации право самостоятельно определять плательщиков единого налога (статья 1), признает юридических лиц, осуществляющих указанный вид деятельности, плательщиками единого налога (статья 3), а также статье 3 Налогового кодекса РФ, устанавливающей, что законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения, налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Судом постановлено вышеприведенное решение.

В кассационной жалобе, к которой присоединилось территориальное управление МАП России по Волгоградской области, ООО «Сервис-продукт» просит решение суда отменить по основанию неправильного применения и толкования норм материального права.

Обсудив доводы кассационной жалобы, Судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации находит решение суда подлежащим отмене по следующим основаниям.

В соответствии с частью 2 статьи 1 Федерального закона «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 31 июля 1998 года № 148-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 31.03.99 № 63-ФЗ, от 13.07.01 г. № 99-ФЗ) единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности (далее – единый налог) устанавливается и вводится в действие нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с настоящим Федеральным законом и обязателен к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. Нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации определяются:

- 1) сферы предпринимательской деятельности в пределах перечня, установленного статьей 3 настоящего Федерального закона;
- 2) размер вмененного дохода и иные составляющие формул расчета сумм единого налога;
- 3) налоговые льготы;
- 4) порядок и сроки уплаты единого налога;
- 5) иные особенности взимания единого налога в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, определение плательщиков единого налога не отнесено к полномочиям законодательного органа субъектов Российской Федерации,

правомочного определять лишь сферы предпринимательской деятельности, в которых с хозяйствующих субъектов взимается данный налог.

Вопрос о налогоплательщиках урегулирован самим Федеральным законом, согласно пункту 1 статьи 3 которого плательщиками единого налога (далее - налогоплательщики) являются юридические лица (далее - организации) и (или) физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее - предприниматели), осуществляющие предпринимательскую деятельность в следующих сферах:

1) оказание предпринимателями ремонтно - строительных услуг (строительство законченных зданий и сооружений или их частей, оборудование зданий, подготовка строительного участка и иные услуги по ремонту и строительству зданий и сооружений или их частей, благоустройство территорий);

2) оказание бытовых услуг физическим лицам (ремонт обуви, изделий из кожи, меха, пошив и ремонт одежды, ремонт часов и ювелирных изделий; ремонт бытовой техники и предметов личного пользования, ремонт и изготовление металлических изделий, ремонт машин, оборудования и приборов, оргтехники и периферийного оборудования, сервисное обслуживание автотранспортных средств и иные бытовые услуги населению, в том числе фото- и киноуслуги, прокат, за исключением проката кинофильмов);

3) оказание физическим лицам парикмахерских услуг (деятельность парикмахерских салонов), медицинских, косметологических услуг (в том числе в косметических салонах), ветеринарных и зооуслуг;

4) оказание предпринимателями услуг по краткосрочному проживанию;

5) оказание предпринимателями консультаций, а также бухгалтерских, аудиторских и юридических услуг, обучение, репетиторство, преподавание и иная деятельность в области образования;

6) общественное питание (деятельность ресторанов, кафе, баров, столовых, нестационарных и других точек общественного питания с численностью работающих до 50 человек);

7) розничная торговля, осуществляемая через магазины с численностью работающих до 30 человек, палатки, рынки, лотки, ларьки, торговые павильоны и другие места организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;

8) розничная выездная (нестационарная) торговля горюче - смазочными материалами;

8.1) розничная стационарная торговля горюче - смазочными материалами;

9) оказание автотранспортных услуг предпринимателями и организациями с численностью работающих до 100 человек, за исключением оказания на коммерческой основе услуг по перевозке пассажиров маршрутными такси;

10) оказание на коммерческой основе услуг по перевозке пассажиров маршрутными такси;

- 11) оказание услуг по предоставлению автомобильных стоянок и гаражей;
- 12) деятельность организаций по сбору металлолома;
- 13) изготовление и реализация предпринимателями игрушек и изделий народных художественных промыслов.

Из анализа приведенной нормы во взаимосвязи со статьей 1, закрепляющей полномочия субъектов Российской Федерации, следует, что содержащиеся в абзаце 1 союзы «и (или)» между категориями налогоплательщиков относятся к перечню сфер деятельности в целом. В рамках этого перечня федеральный законодатель определил сферы деятельности, в которых плательщиками единого налога являются только организации (подпункт 12) или предприниматели (подпункты 1, 4, 5, 13) либо предприниматели и организации, соответствующие установленным критериям (подпункт 9). В отношении остальных сфер деятельности, в том числе указанной в подпункте 7, Федеральный закон не исключает из числа плательщиков единого налога ни организации, ни предпринимателей.

Вывод суда о том, что абзац 1 пункта 1 статьи 3, с учетом внесенного Федеральным законом от 13 июля 2001 г. № 99-ФЗ дополнения после слов «(далее организации) и» словом «или», позволяет законодательному органу субъекта Российской Федерации установить в сфере розничной торговли, названной в подпункте 7, плательщиками единого налога организации и предприниматели или только одного из них, ошибочен, и сделан в отрыве от положений статьи 1, не наделяющей субъектов Российской Федерации такими полномочиями.

Право на определение особенностей взимания единого налога, на что сослался суд в решении, не может рассматриваться как право на установление круга налогоплательщиков.

Согласно правовой позиции, сформулированной по ряду дел Конституционным Судом Российской Федерации, перечень региональных налогов, внесение в него изменений и дополнений, круг налогоплательщиков, а также существенные элементы каждого регионального налога (в том числе объект налогообложения, налоговая база, предельная ставка налога) должны регулироваться федеральным законом (постановление от 30.01.01 г. № 2-П по делу о проверке конституционности ряда положений статьи 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также положений Законов некоторых субъектов Российской Федерации «О налоге с продаж»).

В данном случае Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ определен круг плательщиков единого налога, в который включены организации и предприниматели, кроме отдельных сфер деятельности, прямо оговоренных в содержащемся в пункте 1 статьи 3 перечне, где организации или предприниматели исключены из числа плательщиков данного налога.

Поскольку плательщики единого налога определены Федеральным законом, субъекты Российской Федерации не наделены полномочиями по

определению круга налогоплательщиков, то обжалуемый Закон Волгоградской области в части, исключаящей организации из числа плательщиков единого налога в сфере розничной торговли, осуществляемой через магазины с численностью работающих до 30 человек, палатки, рынки, лотки, ларьки, торговые павильоны и другие места организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади, противоречит федеральному законодательству.

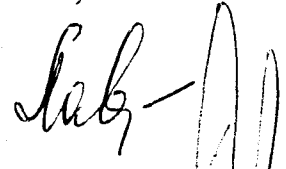
С учетом изложенного решение суда, основанное на неправильном толковании норм материального права, подлежит отмене, с вынесением нового решения об удовлетворении заявленного требования.

Руководствуясь ст. 305 ГПК РСФСР, Судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации

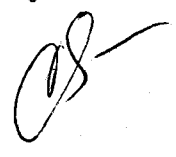
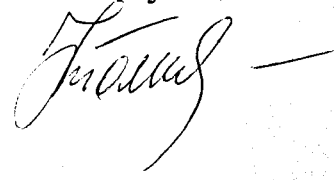
О П Р Е Д Е Л И Л А :

Решение Волгоградского областного суда от 2 октября 2001 года отменить, вынести новое решение, которым заявление ООО «Сервис-продукт» удовлетворить. Признать не соответствующим федеральному законодательству, недействующим и не подлежащим применению со дня вынесения настоящего определения статью 3 Закона Волгоградской области № 223-ОД от 18 декабря 1998 года (с последующими изменениями и дополнениями) «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» в части, исключаящей из круга плательщиков единого налога на вмененный доход юридических лиц, осуществляющих розничную торговлю через магазины с численностью работающих до 30 человек, палатки, рынки, лотки, ларьки, торговые павильоны и другие места организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади.

Председательствующий:



Судьи:



Копия
Ответственный
Верх