



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Тюменской области)

ул. Товарное шоссе, д.15, г.Тюмень, 625009
Телефон:(3452) 49-20-05; Телефакс:(3452) 45-61-90
www.f72.nalog.ru

28.10.2011 № 11-12/0/2517

На № б/н от 06.09.2011

Г 1
О направлении решения по апелляционной жалобе

Г 1
Представителю ОАО «Мясокомбинат
«Ялutorовский»
А. С. Блинову

ул. 8 Марта, д.1, оф.303
625000, г. Тюмень

Начальнику
Межрайонной ИФНС России №8 по
Тюменской области
В. А. Лейсу

Управление ФНС России по Тюменской области направляет решение по результатам рассмотрения апелляционной жалобы ООО «Мясокомбинат «Ялutorовский» от 06.09.2011г. б/н на решение Межрайонной ИФНС России №8 по Тюменской области от 24.08.2011г. №06-15/38дсп о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Приложение: на 8-и листах в 1 экз.

И.о. заместителя руководителя
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса

П.М.Доронин



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
(УФНС России по Тюменской области)

РЕШЕНИЕ

26 октября 2011г.

№ 0758

г.Тюмень

И. о. заместителя руководителя УФНС России по Тюменской области П. М. Дорон, руководствуясь статьями 139 и 140 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ, Кодекс), рассмотрев апелляционную жалобу Открытого акционерного общества «Мясокомбинат «Ялуторовский» б/н от 06.09.2011 (далее по тексту – ОАО «Мясокомбинат «Ялуторовский», общество, налогоплательщик) ИНН 7207002430/КПП720701001 (вх. от 07.09.2011г. №15597), а также имеющиеся материалы в деле

УСТАНОВИЛ:

Межрайонной ИФНС России №8 по Тюменской области проведена выездная налоговая проверка ОАО «Мясокомбинат «Ялуторовский», по результатам которой вынесено решение №06-15/38деп от 24.08.2011 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Указанным решением налогоплательщик привлечен к ответственности по п. 1 статьи 122 НК РФ в сумме 429 687,0 рубля, доначислены налог на прибыль организаций в размере 172 581,0 рубль, налог на имущество организаций в размере 4 124 287,0 рублей, а также в соответствии со статьей 75 НК РФ ичислены пени в размере 1 044 299,0 рублей.

Не согласившись с данным решением, налогоплательщик представил апелляционную жалобу, в которой считает, что обжалуемое решение подлежит отмене в части налога на имущество организаций по доводам, изложенным в жалобе.

Оценив представленные доводы и имеющиеся в материалах дела документы, Управление считает, что апелляционная жалоба подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

1. Материалами дела установлено, что Межрайонной ИФНС России №8 по Тюменской области на основании решения начальника инспекции Шрайнер Э. Д. №08-13/5 от 17.01.2011г. проведена выездная налоговая проверка ОАО «Мясокомбинат «Ялуторовский» (ИНН 7207002430/КПП 720701001) и филиала Шороховский ОАО «Мясокомбинат «Ялуторовский» (ИНН 7207002430/КПП721603001) за период деятельности с 01.01.2008г. по 31.12.2009г. по вопросам соблюдения налогового законодательства.

По фактам нарушения налогового законодательства налоговым органом 22.07.2011г. составлен Акт выездной налоговой проверки №06-15/23деп, который вручен генеральному директору Гройсман Г. Н. 22.07.2011 одновременно с Извещением о времени и месте рассмотрения материалов проверки от 22.07.2011г. №06-21/1/04930.

Указанным извещением налогоплательщик приглашался на рассмотрение материалов выездной налоговой проверки на 15.08.11г. с 8.00 до 16.00 час.

Согласно п. 3 статьи 101 НК РФ перед рассмотрением материалов налоговой проверки по существу руководитель (заместитель руководителя) налогового органа должен:

1) объявить, кто рассматривает дело и материалы какой налоговой проверки подлежат рассмотрению;

2) установить факт явки лиц, приглашенных для участия в рассмотрении. В случае неявки этих лиц руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выясняет, извещены ли участники производства по делу в установленном порядке, и принимает решение о рассмотрении материалов налоговой проверки в отсутствие указанных лиц либо об отложении указанного рассмотрения.

В связи с чем, налоговым органом в связи с неявкой надлежащим образом извещенного лица, в отношении которого проводилась выездная налоговая проверка, 15.08.2011г. вынесено Решение №06-21/3 об отложении рассмотрения материалов налоговой проверки и возражений, в связи с неявкой лица (лиц), участие которого (которых) необходимо для их рассмотрения (вручено генеральному директору Гройсман Г. Н. 16.08.2011).

Указанным решением налоговый орган назначил рассмотрение материалов дела на 23.08.2011г. к 15.00 час.

В соответствии с п. 6 статьи 100 НК РФ лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Согласно п. 2 статьи 101 НК РФ лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично и (или) через своего представителя. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе до вынесения предусмотренного пунктом 7 статьи 101 НК РФ решения знакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля.

Рассмотрение материалов выездной налоговой проверки, а также представленных письменных возражений налогоплательщика состоялось 23.08.2011г. в присутствии представителя по доверенности ОАО «Мясокомбинат «Ялutorовский» Блинова А. С., о чем свидетельствует Протокол №1139 от 23.08.2011г.

В соответствии с п. 6 статьи 101 НК РФ 24.08.2011г. налоговым органом вынесено оспариваемое решение №06-15/38 дсп.

Налогоплательщик в апелляционной жалобе просит отменить вынесенное налоговым органом решение в части доначислений налога на имущество и соответствующих пеней и штрафных санкций.

Налоговым органом в качестве доказательств нарушения заявителем налогового законодательства по налогу на имущество организаций за 2008-2009г.г. положены следующие основания.

Исчисление налога на имущество в проверяемом периоде производилось в соответствии с требованиями главы 30 НК РФ и законом Тюменской области от 27 ноября 2003 года № 172 «О налоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями).

ОАО «Мясокомбинат «Ялutorовский» в проверяемом периоде (2008- 2009гг.) заявлены налоговые льготы по налогу на имущество организаций в соответствии с законом Тюменской области от 27.11.2003г. № 172 «О налоге на имущество организаций», как организацией, осуществляющей переработку сельскохозяйственной продукции, и реализующей эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации переработанной сельхозпродукции составляет не менее 70 процентов.

В налоговых декларациях по налогу на имущество за 2008-2009г.г. обществом по строке 160 отражен код льготы 2012000 «Дополнительные льготы по налогу на имущество организаций, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации», в соответствии с Приказом Минфина РФ от 20.02.2008 N 27н "Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения».

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 21 НК РФ налогоплательщикам предоставлено право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Согласно статье 56 НК РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

В соответствии с пунктом 1 статьи 372 НК РФ налог на имущество организаций устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с НК РФ, законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Согласно статьи 2 Закона Тюменской области от 27.11.2003 № 172 «О налоге на имущество» освобождается от налогообложения имущество организаций по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

В пункте 2 статьи 346.2 НК РФ, содержится понятие сельскохозяйственный товаропроизводитель. Под данной категорией налогоплательщиков понимаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на аренованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%.

Порядок отнесения продукции к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, устанавливается Правительством Российской Федерации.

В силу пункта 1 постановления Правительства Российской Федерации от 25.06.2006 № 458 "Об отнесении видов продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства" к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, относится сельскохозяйственная продукция (продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства и продукция животноводства, прошедшая технологические операции переработки, используемая в виде сырья в последующей (промышленной) переработке продукции).

Сельское хозяйство (сельскохозяйственное производство) - вид хозяйственной деятельности по производству продукции (связана с биологическими процессами ее выращивания), предназначенной для потребления в сыром и переработанном виде.

Поскольку налоговое законодательство не содержит определения терминов «виды деятельности» и «производство сельскохозяйственной продукции», руководствуясь положениями статьи 11 НК РФ, в силу которой данные термины следует применять в том значении, в каком они используются в иных отраслях законодательства.

Так, понятие «вид деятельности» используется в Единой системе классификации технико-экономической и социальной информации (ЕСКК) Российской Федерации. В соответствии с постановлением Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст экономическая деятельность

Предметом договора на переработку давальческого сырья является переработка (обработка) «Исполнителем» принятых от «Заказчика» материалов, выполнение иных работ или изготовление продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Согласно пункту 156 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 года № 119н, под давальческими материалами понимаются материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Статьей 220 Гражданского Кодекса РФ (далее- ГК РФ) установлено, что право собственности на продукцию, изготовленную лицом путем переработки не принадлежащих ему материалов, приобретает собственником материалов.

Таким образом, переработчик перерабатывает сырье (материалы) заказчика согласно договору, и такой договор квалифицируется как договор подряда, отношения по которому регулируются главой 37 "Подряд" ГК РФ.

По договору подряда подрядчик обязуется выполнить по заданию заказчика определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

Таким образом, квалификация деятельности в качестве производственной не зависит от результата ее осуществления, будь то продукция или услуга.

В проверяемый период ОАО «Мясокомбинат Ялуторовский», учитывало данное сырье на забалансовом счете 003 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение».

В налоговых декларациях по налогу на имущество организаций за 2008-2009 годы ОАО «Мясокомбинат «Ялуторовский» по строке 160 указан код льготы 2012000 «Дополнительные льготы по налогу на имущество организаций, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации», в соответствии с Приказом Минфина РФ от 20.02.2008 № 27н "Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения».

ОАО «Мясокомбинат «Ялуторовский» вправе применять вышеуказанную льготу по налогу на имущество при одновременном выполнении следующих условий:

- продукция должна относиться к сельскохозяйственной продукции в соответствии с Перечнем видов продукции, относимой к сельскохозяйственной продукции, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 25.07.2006г. № 458 «Об отнесении видов продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства»;
- организация должна осуществлять производство, переработку и хранение сельскохозяйственной продукции либо один из указанных видов деятельности;
- выручка от указанных видов деятельности должна быть не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

сырье, принятое для промышленной переработки на давальческих условиях и переработанное в консервы в количестве 377 501 кг в 2008 году и 458 513 кг в 2009 году по договорам возмездного оказания услуг.

В ходе допроса в качестве свидетеля, в порядке статьи 90 НК РФ, Жилина Ольга Александровна – и.о. главного бухгалтера ОАО «Мясокомбинат Ялutorовский» (протокол допроса от 08.07.2011г. № 9) подтвердила, что сырье, принятое для промышленной переработки на давальческих условиях и переработанное в консервы в 2008 и в 2009 годах по договорам возмездного оказания услуг для определения удельного веса сырья от собственного забоя в общем количестве сырья, направленного в переработку ОАО «Мясокомбинат Ялutorовский» не включалось.

Переработку продукции сельского хозяйства следует рассматривать в качестве производственной деятельности, в результате которой происходит изменение качественных показателей этой продукции, а также создание нового продукта, используемого в других видах деятельности.

В соответствии с ч. 1 статьи 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 264-ФЗ "О развитии сельского хозяйства" (в редакции, действующей в спорный период) сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организация, индивидуальный предприниматель, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, и реализации этой продукции при условии, что в общем доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей доля от реализации этой продукции составляет не менее чем семьдесят процентов в течение календарного года.

Таким образом, если организация получает на давальческой основе от сторонних организаций продукцию первичной переработки и осуществляет ее переработку, а осуществление производственной деятельности не противоречит уставу, то организация вправе включать полученную от оказания данных услуг выручку в сумму выручки, учитываемую при определении права на льготу по налогу на имущество.

Одновременно, следует обратить внимание на следующее.

В Положениях об учетной политике для целей налогообложения, утвержденных приказами № 240 от 30.12.2007 и № 328 от 30.12.2008 ОАО «Мясокомбинат Ялutorовский» на 2008 и 2009 годы установлено: «имущество мясокомбината используется одновременно для переработки и хранения как льготированной, так и нелюгитированной продукции, в связи с чем организовать раздельный учет имущества не представляется возможным. В сложившейся ситуации для обоснованного применения льготы, предусмотренной статьей 2 Закона Тюменской области от 27.11.2003 № 172 «О налоге на имущество организаций», предприятие применяет следующую методику определения доли в указанном имуществе: льготированная часть имущества определяется пропорционально удельному весу сырья от собственного забоя в общем количестве сырья, направленного в переработку, так как закупленный предприятием вес скота по живому весу весь используется в первичной переработке и получения продукции мясокомбината».

Доначисляя налог на имущество организаций, налоговый орган произвел на основании учетной политики заявителя расчет удельного веса поступившей сельскохозяйственной продукции к общему объему сырья, направленного на переработку.

Заявитель в части занижения общего объема выручки вынесенное налоговым органом решение не оспаривает.

В то же время, на основании расчетов заявителя и налогового органа невозможно определить долю выручки, полученной от производства, реализации и хранения сельскохозяйственной продукции, являющуюся критерием для права применения льготы.

На основании изложенного, Управление в связи с отсутствием достаточной доказательной базы и неправильным применением норм права считает, что доводы ОАО

«Мясокомбинат «Ялуторовский» подлежат удовлетворению, а оспариваемое решение в части налога на имущество организаций - отмене.

2. На довод налогоплательщика о приглашении его на рассмотрение материалов по апелляционной жалобе сообщаем следующее.

Порядок рассмотрения жалобы на акты налогового органа, действия или бездействия его должностного лица предусмотрен главой 20 НК РФ, однако обязанность обеспечения присутствия налогоплательщика при рассмотрении жалобы в данной главе также не предусмотрена.

Положения статьи 101 НК РФ, регулирующие порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, не подлежат расширительному толкованию и не могут применяться к процедуре рассмотрения жалобы налогоплательщика вышестоящим налоговым органом, поскольку из норм главы 20 НК РФ такая возможность не следует.

Указанная позиция подтверждается Определением Высшего арбитражного суда РФ от 15.06.2010г. №ВАС-4292/10 и Постановлением Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 21 сентября 2010г. N 4292/10.

Исходя из изложенного и руководствуясь п.2 ст.140 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

1. Решение Межрайонной ИФНС России №8 по Тюменской области от 24.08.2011г. №06-15/38дсп о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения отменить в части доначислений налога на имущество организаций за 2008-2009г.г., соответствующих сумм штрафных санкций и пени, в остальной части оставить без изменений.

2. Утвердить Решение Межрайонной ИФНС России №8 по Тюменской области от 24.08.2011г. №06-15/38дсп о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения с учетом внесенных изменений.

3. Решение Межрайонной ИФНС России №8 по Тюменской области от 24.08.2011г. №06-15/38дсп о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступает в силу с даты утверждения.

И.о. заместителя руководителя
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 3-го класса



П.М.Доронин