



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Хохрякова д.77, г.Тюмень, 625052, тел (3452) 46-38-93, ф.(3452) 45-02-07, <http://tumen.arbitr.ru>, E-mail: info@tumen.arbitr.ru

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РЕШЕНИЕ

г. Тюмень

Дело № А70-12032/2010

25 февраля 2011 года

Резолютивная часть решения оглашена 15 февраля 2011 года.

Полный текст решения изготовлен 25 февраля 2011 года.

Судья Арбитражного суда Тюменской области Дылдина Т.А., при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Лушиным Е. А., рассмотрев материалы дела по заявлению рассмотрев материалы дела по заявлению Открытого акционерного общества «Тюменнефтегазспецтранс»

к Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Тюмени №2

о признании недействительным решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 30.09.2010г. №09-18/7 в части,

при участии представителей:

заявителя - Блинов А. С., представитель по доверенности от 01.09.2010г.,

Инспекции – Сергеев В. Г., представитель по доверенности от 11.01.2011г.,

установил:

Открытое акционерное общество «Тюменнефтегазспецтранс» (Общество) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Тюмени №2 (Инспекция) о признании недействительным решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 30.09.2010г. №09-18/7 в части начисления налога на имущество в сумме 368 473,34 руб., соответствующих пеней и санкций в размере 73 694,67 руб.

В судебном заседании представитель заявителя требования поддержал по основаниям, изложенным в заявлении и дополнении к нему.

Инспекция требования не признала по основаниям, изложенным в отзыве.

Заслушав представителей лиц, участвующих в деле, изучив его материалы, суд пришел к выводу, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Оспариваемое решение вынесено по результатам выездной налоговой проверки, на основании акта проверки от 27 июля 2010г. №09-28/6.

Этим решением, в том числе, Инспекция начислила налог на имущество в сумме 368 473,34 руб. в связи с занижением Обществом облагаемой базы: при исчислении налога на имущество за 2007г. и 2008г. Обществом занижена среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения, поскольку не учтена стоимость пункта погрузки шлакового щебня, в состав которого включаются железнодорожные подъездные пути.

Оспаривая законность решения Инспекции в этой части, заявитель указывает на то, что в производственной деятельности не сданный в эксплуатацию пункт погрузки шлакового щебня им не используется, используется только часть пункта погрузки – железнодорожные пути; налоговым органом неверно определена в целях обложения налогом на имущество стоимость недвижимого имущества.

Судом установлено, что Общество владеет на праве собственности объектом незавершенного строительства «Пункт погрузки шлакового щебня» в соответствии со свидетельством №66АВ 825962 от 30.10.2022г.

Согласно Рабочему проекту «Пункт погрузки шлакового щебня» и пояснительной записке к нему, разработанных Государственным проектным институтом «Уралгипротранс» в 1989 году, данный объект планировался для обеспечения нефтегазодобывающих предприятий Севера Тюменской области шлаковым щебнем, вырабатываемым из отвалов сталеплавильного металлургического производства Ниже-Тагильского металлургического комбината.

Техническим заданием на разработку рабочего проекта пункта погрузки шлакового щебня (стр.80 Рабочего проекта) пункт погрузки шлакового щебня состоит из следующих взаимосвязанных частей: железнодорожная погрузочная станция; подъездные железнодорожные пути; механизированный пункт погрузки шлакового щебня 3-х фракций с открытыми складами щебня 3X6000 куб. метров с погрузочными галереями и вспомогательными сооружениями; подъездные автомобильные дороги; объекты энергоснабжения, водоснабжения, канализования, связи, теплоснабжения пункта погрузки.

Согласно Рабочему проекту пункта погрузки шлакового щебня (пояснительная записка) перечисленные части образуют единый объект «пункт погрузки шлакового щебня» (Объект) с обозначенным функциональным назначением.

Из материалов дела следует, что данный Объект является незавершенным строительством.

В соответствии с ч.1 ст. 374 НК РФ в редакции, действовавшей в проверяемом периоде, объектом налогообложения налогом на имущество для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

На основании пункта 2 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете на балансе организации учитывается имущество, являющееся собственностью организации.

Оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, произведенного в самой организации, определяется по стоимости его изготовления (статья 11 Закона о бухгалтерском учете).

Порядок принятия на баланс организаций объектов основных средств регулируется следующими нормативными документами: ПБУ 6/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н; далее - Методические указания), Планом счетов бухгалтерского учета (утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н).

Согласно названным нормативным актам для учета движимого и недвижимого имущества, находящегося на балансе в качестве объектов основных средств, предназначен счет 01 «Основные средства».

В силу пункта 4 ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное соблюдение предусмотренных в этой норме условий, в частности, использование имущества в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; использование имущества в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; отсутствие намерения в последующем перепродать данные активы; способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В пункте 5 ПБУ 6/01 определено, какие средства относятся к основным и подлежат учету на счете 01.

На основании пункта 22 Методических указаний основные средства могут приниматься к бухгалтерскому учету в случаях: приобретения, сооружения и изготовления за плату; сооружения и изготовления самой организацией; поступления от учредителей в счет вкладов в уставный (складочный) капитал, паевой фонд; поступления от юридических и физических лиц безвозмездно; в иных случаях.

Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств (пункт 26 Методических указаний).

Согласно пункту 38 Методических указаний принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект.

Из приведенных норм следует, что обязанность по уплате налога на имущество возникает у налогоплательщика с момента начала использования этого имущества в деятельности предприятия, фактической его эксплуатации.

В соответствии с п.1 ст. 375 НК РФ налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Таким образом, при начислении налога на имущество в ходе проверки Инспекции следовало установить и подтвердить фактическое использование Объекта Обществом в соответствии с его назначением.

Между тем, налоговым органом не доказан факт использования Обществом Объекта как комплекса функциональных его частей. Из материалов дела усматривается, что Обществом сдавались в аренду только железнодорожные пути протяженностью 8 377 метров по договору №Д171/06, заключенному с ОАО «Нижнетагильский металлургический комбинат».

По условиям данного договора предусмотрено использование железнодорожных путей для перевозки грузов. Из Договора не следует, что данные железнодорожные пути предполагается использовать для погрузки.

Вопреки ст. 65 АПК РФ в ходе рассмотрения дела налоговым органом не предоставлено доказательств использования Обществом пункта погрузки как единого производственного комплекса.

Также, Инспекцией не представлено обоснованного расчета стоимости используемого Обществом в производственных целях недвижимого имущества - железнодорожные пути. Для расчета налога на имущество Инспекцией принимались во внимание размеры капитальных вложений всего Объекта.

Таким образом, нельзя признать обоснованным начисление оспариваемым решением налога на имущество в сумме 368 473,34 руб., а также соответствующих пеней и санкций по п.1 ст. 122 НК РФ.

Требования заявителя подлежат удовлетворению.

Расходы по государственной пошлине относятся на счет Инспекции в размере 2 000 руб.

Излишне уплаченная государственная пошлина подлежит возврату из федерального бюджета.

Руководствуясь статьями 167-170, 176, 201 АПК РФ, арбитражный суд,

Р Е Ш И Л:

Заявленные требования удовлетворить.

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 30.09.2010г. №09-18/7, вынесенное Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тюмени №2 в отношении Открытого акционерного общества «Тюменнефтегаз» (ОГРН 1027200778000, ИНН 7202029848), признать недействительным, не соответствующим НК РФ в части начисления налога на имущество в размере 368 473,34 руб., соответствующих пеней в размере 83 700,44 руб., и санкций по п.1 ст. 122 НК РФ в размере 73 694,67 руб.

Взыскать с Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Тюмени №2 в пользу Открытого акционерного общества «Тюменнефтегаз» расходы по государственной пошлине в сумме 2 000 (четыре тысячи) рублей.

Возвратить Открытому акционерному обществу «Тюменнефтегаз» из федерального бюджета излишне уплаченную государственную пошлину в сумме 2 000 руб. Выдать справку.

Исполнительный лист выдать после вступления решения в законную силу.

Решение может быть обжаловано в течение месяца со дня его принятия в Восьмой арбитражный апелляционный суд.

Судья

Дылдина Т.А.