



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дело № 50-В08-1

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Москва

23 июля 2008 года

Судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации в составе:

председательствующего
судей

В.Б. Хаменкова
Т.И. Ерёменко и А.В. Малышкина

рассмотрела в открытом судебном заседании по жалобе Фрик О.В. на действия ИФНС России № 2 по ЦАО г. Омска по надзорной жалобе Управления Федеральной налоговой службы по Омской области на решение Куйбышевского районного суда города Омска от 14 марта 2007 года и определение судебной коллегии по гражданским делам Омского областного суда от 23 мая 2007 года.

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Т.И. Ерёменко, объяснения представителя ИФНС России № 2 по ЦАО г. Омска по доверенности Р.В. Василишина, поддержавшего доводы надзорной жалобы, объяснения О.В. Фрик, возражавшей против удовлетворения надзорной жалобы, судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда РФ

установила:

Фрик О.В. обратилась в Куйбышевский районный суд города Омска с жалобой на решение ИФНС России № 2 по ЦАО г. Омска № [] от 25.09.2006 года «Об отказе в привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения» в части отказа налоговой инспекции во включении в состав расходов Фрик О.В. [] рублей (расходы на приобретение офиса), [] рубля (приобретение конвертов), [] рублей (страхование профессиональной деятельности), [] рублей (приобретение комплектующих к компьютеру), [] рубля (выплата заработной платы помощнику нотариуса). Полагала, что нежилое помещение, используемое в качестве нотариальной конторы, подлежит учету в составе профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 221 Налогового кодекса РФ.

Решением Куйбышевского районного суда города Омска от 14 марта 2007 года требования Фрик О.В. удовлетворены.

Признано незаконным решение ИФНС России № 2 по ЦАО г. Омска № [REDACTED] от 25.09.2006 года «Об отказе в привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения» в части отказа налоговой инспекции во включении в состав расходов Фрик О.В. следующих сумм: [REDACTED] рублей - расходы на приобретение офиса, [REDACTED] рубля - на приобретение конвертов, [REDACTED] рублей - расходы по страхованию профессиональной деятельности, [REDACTED] рублей - приобретение комплектующих к компьютеру, [REDACTED] рубля - расходы, связанные с выплатой заработной платы помощнику нотариуса.

ИФНС России № 2 по ЦАО г. Омска обязано включить в состав расходов Фрик О.В. за 2005 год следующие денежные суммы: [REDACTED] рублей - расходы на приобретение офиса, [REDACTED] рубля - на приобретение конвертов, [REDACTED] рублей - расходы по страхованию профессиональной деятельности, [REDACTED] рублей - приобретение комплектующих к компьютеру, [REDACTED] рубля - расходы, связанные с выплатой заработной платы помощнику нотариуса.

ИФНС России № 2 по ЦАО г. Омска обязано произвести Фрик О.В. перерасчет по декларации по налогу на доходы физических лиц за 2005 год и вернуть Фрик О.В. излишне уплаченные денежные средства в размере [REDACTED] рублей.

Взысканы с ИФНС России № 2 по ЦАО г. Омска в пользу Фрик О.В. судебные расходы по оплате государственной пошлины в размере 100 рублей.

Определением судебной коллегии по гражданским делам Омского областного суда от 23 мая 2007 года решение Куйбышевского районного суда города Омска от 14 марта 2007 года оставлено без изменения.

Определением Омского областного суда от 29 августа 2007 года в истребовании дела отказано.

В надзорной жалобе Управления Федеральной налоговой службы по Омской области ставится вопрос об отмене судебных постановлений, принятых по делу ввиду их незаконности.

Определением судьи Верховного Суда РФ от 07 июня 2008 года дело передано на рассмотрение в судебную коллегию по гражданским делам Верховного Суда РФ.

В силу статьи 387 Гражданского процессуального кодекса РФ основаниями для отмены или изменения судебных постановлений в порядке надзора являются существенные нарушения норм материального или процессуального права, повлиявшие на исход дела, без устранения которых невозможны восстановление и защита нарушенных прав, свобод и законных интересов, а также защита охраняемых законом публичных интересов.

Управление Федеральной налоговой службы по Омской области в надзорной жалобе указывает, что норма ст. 221 НК РФ является отсылочной, а порядок, условия и виды расходов определяются для целей профессионального налогового вычета главой 25 НК РФ, которая предусматривает, что в расходы,

связанные с осуществлением нотариальной деятельности, подлежит включению сумма амортизации.

При исчислении налоговой базы на получение профессиональных налоговых вычетов, в соответствии со ст. 221 НК РФ, имеют право налогоплательщики, указанные в п.1 ст. 227 НК РФ, в том числе и частные нотариусы, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиками самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному гл. 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ. Расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов от осуществления деятельности, подразделяются на материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления и прочие расходы. Ст. 256 гл. 25 НК РФ введено понятие амортизируемого имущества, стоимость которого переносится в состав учитываемых в целях налогообложения затрат не единовременно, а в течение определенного промежутка времени. При этом к амортизируемому имуществу налогоплательщиков относятся принадлежащие на праве собственности имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, непосредственно используемые ими для осуществления деятельности. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10000 руб.

К основным средствам условно относится часть имущества вышеуказанных налогоплательщиков, непосредственно используемая ими в качестве средств труда в процессе осуществления разрешенных им видов деятельности. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, приобретенных за плату для осуществления деятельности, в том числе и нежилых помещений, используемых под офис, определяется как указанная в платежных документах сумма расходов на их приобретение в соответствии с договором купли-продажи, доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм НДС и сумм налогов, учитываемых налогоплательщиками в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Таким образом, после покупки нежилого помещения и постановки его на учет в качестве объекта амортизируемого имущества, частный нотариус при условии осуществления в нем своей профессиональной деятельности вправе учитывать в составе своих расходов суммы возмещения первоначальной стоимости этого помещения, исчисленные путем начисления амортизации.

Указанные доводы позволяют судебной коллегии сделать вывод о том, что выводы судов первой и кассационной инстанции не могут быть признаны состоятельными.

Руководствуясь ст.ст. 387, 388, 390 ГПК РФ, судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации

определила:

Решение Куйбышевского районного суда города Омска от 14 марта 2007 года и определение Омского областного суда от 23 мая 2007 года отменить в части признания незаконным решения ИФНС России № 2 по ЦАО г. Омска № [REDACTED] от 25.09.2006 года «Об отказе в привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения» в части отказа налоговой инспекции во включении в состав расходов Фрик О.В. [REDACTED] рублей - расходы на приобретение офиса в части обязательства ИФНС России № 2 по ЦАО г. Омска включить в состав расходов Фрик О.В. за 2005 год [REDACTED] рублей - расходы на приобретение офиса и в части обязательства произвести перерасчет по декларации по налогу на доходы физических лиц за 2005 год и вернуть Фрик О.В. излишне уплаченные денежные средства и в этой части в удовлетворении заявления отказать.

Председательствующий [REDACTED]

Судьи [REDACTED]