



ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

№ 17070/08

Москва

28 апреля 2009 г.

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации
в составе:

председательствующего – Председателя Высшего Арбитражного Суда
Российской Федерации Иванова А.А.;

членов Президиума: Андреевой Т.К., Бабкина А.И., Валявиной Е.Ю.,
Витрянского В.В., Вышняк Н.Г., Завьяловой Т.В., Зориной М.Г.,
Иванниковой Н.П., Исайчева В.Н., Козловой О.А., Першутова А.Г.,
Слесарева В.Л., Юхнея М.Ф. –

рассмотрел заявление открытого акционерного общества
«Елабуганефть» о пересмотре в порядке надзора решения
Арбитражного суда Республики Татарстан от 31.07.2008 по делу
№ А65-6149/2008-СА1-56 и постановления Федерального арбитражного
суда Поволжского округа от 31.10.2008 по тому же делу.

В заседании приняли участие представители Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам
по Республике Татарстан – Мугтасова Э.Н., Романова О.Н.

Заслушав и обсудив доклад судьи Зориной М.Г., а также объяснения представителей участвующего в деле лица, Президиум установил следующее.

Открытое акционерное общество «Елабуганефть» (далее – общество) обратилось в Арбитражный суд Республики Татарстан с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Татарстан (далее – инспекция) от 27.11.2007 № 548 ЮЛ/К о доначислении 522 959 рублей налога на добавленную стоимость за октябрь 2004 года, об отказе в возмещении из бюджета 228 540 рублей этого налога за октябрь 2004 года и 566 920 рублей – за ноябрь 2004 года, а также о начислении соответствующей суммы пеней.

Решение инспекции, принятое по результатам камеральной проверки представленных обществом уточнённых налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за октябрь и ноябрь 2004 года, мотивировано неправомерным предъявлением обществом к налоговому вычету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных в составе расходов на освоение природных ресурсов при строительстве скважины № 1012-р, впоследствии признанной непродуктивной и ликвидированной без ввода её в эксплуатацию.

Решением Арбитражного суда Республики Татарстан от 31.07.2008 в удовлетворении требования общества отказано.

Федеральный арбитражный суд Поволжского округа постановлением от 31.10.2008 решение суда первой инстанции оставил без изменения.

По мнению судов, общество неправомерно включило в налоговые вычеты суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные ему и уплаченные им при проведении работ по бурению, испытанию и последующей ликвидации скважины № 1012-р.

Суды, учитывая отсутствие доказательств ввода в эксплуатацию данной скважины, постановки её на учёт в качестве основного средства

и неначисления амортизации по ней, пришли к выводу о том, что обществом не выполнены предусмотренные пунктами 2 и 6 статьи 171 и пунктом 5 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) условия для применения налоговых вычетов.

В заявлении, поданном в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации, о пересмотре в порядке надзора решения суда первой инстанции и постановления суда кассационной инстанции общество просит их отменить, ссылаясь на нарушение единообразия в толковании и применении арбитражными судами норм права.

По мнению общества, суды не учли, что скважина № 1012-р изначально пробурена как разведочная и не была принята на баланс как основное средство, поскольку не способна приносить прибыль в связи с отсутствием промышленного притока нефти.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в заявлении и выступлении представителя инспекции, Президиум считает, что оспариваемые судебные акты подлежат отмене по следующим основаниям.

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 171 Кодекса (в редакции, действовавшей в рассматриваемый период) налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьёй 166 Кодекса, на установленные этой статьёй налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для свободного обращения, временного ввоза и переработки вне таможенной территории в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения на основании главы 21 Кодекса (за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 Кодекса), и товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

В силу пункта 1 статьи 172 Кодекса (в редакции, действовавшей в рассматриваемый период) вычетам подлежат, если иное не установлено названной статьёй, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов.

Как установлено судами, общество осуществляло геологоразведочные работы, в том числе бурение скважин и разного рода геологические исследования и испытания.

Правомочия общества на пользование недрами с целью геологического изучения и добычи нефти и газа на территории Республики Татарстан предусмотрены лицензией ТАТ № 10719 НЭ и лицензионными соглашениями об условиях геологического изучения и добычи нефти и газа Пенячинского месторождения Республики Татарстан.

Бурение обществом скважин, выполнение других геологоразведочных работ в связи с освоением природных ресурсов и их оплата (в том числе с налогом на добавленную стоимость) подрядчикам инспекцией не оспариваются. Недостатков по счетам-фактурам инспекцией не выявлено. Факты строительства скважины № 1012-р, нахождения её на балансе общества, демонтажа и ликвидации подтверждаются письмом Управления Приволжского округа Госгортехнадзора России от 28.07.2004 № 03-3523. Отнесение этой скважины к фонду скважин Пенячинского месторождения подтверждается письмом Министерства экологии и природных ресурсов Республики Татарстан от 13.04.2007 № 1600/12.

Бурение разведочной скважины № 1012-р, геологические исследования и испытания, а также последующая её ликвидация являлись необходимыми условиями разработки названного месторождения.

Не проведя эти работы, общество не смогло бы осуществлять добычу и реализацию нефти.

Таким образом, работы по строительству и ликвидации непродуктивных скважин — необходимая составляющая освоения природных ресурсов. Поэтому выполнение данных работ относится к операциям, признаваемым в соответствии с главой 21 Кодекса объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

Поскольку указанные работы проводились обществом с целью получения геологической информации, необходимой для освоения отведённого участка недр и добычи на нём нефти, а не создания имущества (объекта основных средств), подлежащего амортизации, то выводы судов об отсутствии у общества права на налоговый вычет в связи с непостановкой на учёт скважины № 1012-р как основного средства и неначислением по ней амортизации неправомерны.

Следовательно, обществом соблюдены все условия для предъявления к налоговому вычету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных в составе расходов на освоение природных ресурсов при строительстве скважины, не используемой в процессе добычи нефти. У судов не имелось правовых оснований для отказа обществу в удовлетворении заявленного требования.

При названных обстоятельствах оспариваемые судебные акты, основанные на неправильном применении норм права и нарушающие единообразие в их толковании и применении арбитражными судами, в силу пункта 1 статьи 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации подлежат отмене.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьёй 303, пунктом 3 части 1 статьи 305 и статьёй 306 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Республики Татарстан от 31.07.2008 по делу № А65-6149/2008-СА1-56 и постановление Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 31.10.2008 по тому же делу отменить.

Требование открытого акционерного общества «Елабуганефть» удовлетворить.

Решение Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Татарстан от 27.11.2007 № 548 ЮЛ/К признать недействительным.

Председательствующий

А.А. Иванов

РЕЗЮМЕ

Дело № 17070/08

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные за работы, которые проводились с целью получения геологической информации, необходимой для освоения отведённого участка недр и добычи нефти, подлежат налоговому вычету.