



## ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

---

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

№ 18476/10

Москва

14 июня 2011 г.

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации  
в составе:

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

членов Президиума: Амосова С.М., Бабкина А.И., Бациева В.В.,  
Витрянского В.В., Завьяловой Т.В., Иванниковой Н.П., Исайчева В.Н.,  
Козловой О.А., Першутова А.Г., Сарбаша С.В., Слесарева В.Л., Тумаркина  
В.М., Юхнея М.Ф. –

рассмотрел заявление закрытого акционерного общества  
«Ванкорнефть» о пересмотре в порядке надзора постановления Третьего  
арбитражного апелляционного суда от 27.08.2010 и постановления  
Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа  
от 19.11.2010 по делу № А33-11830/2008 Арбитражного суда  
Красноярского края.

В заседании приняли участие представители:

от заявителя – закрытого акционерного общества «Ванкорнефть» – Ворсуляк О.В., Кравчинский Л.В., Лысенко Е.А., Пось Д.С.;

от Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по Красноярскому краю – Ермоленко А.А., Суворова Е.В., Чайковская Н.В., Чарухин Д.Ю., Шмытов А.А.

Заслушав и обсудив доклад судьи Тумаркина В.М. и выступления представителей участвующих в деле лиц, Президиум установил следующее.

Закрытое акционерное общество «Ванкорнефть» (далее – общество «Ванкорнефть», общество) занимается поиском, разведкой, добычей и реализацией нефти и газа. В 2006 году общество, являясь заказчиком-застройщиком, осуществляло строительство нефтяных скважин и нефтепровода на месторождении с привлечением подрядных организаций. Организация и координация работ по строительству, технический контроль и надзор за качеством выполненных подрядчиками работ проводились сотрудниками подразделения капитального строительства.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 13 по Красноярскому краю (далее – инспекция) проведена выездная налоговая проверка общества «Ванкорнефть», по результатам которой принято решение от 07.04.2008 № 06-05 о привлечении общества к ответственности за совершение налогового правонарушения (далее – решение инспекции). Данным решением 22 672 067 рублей 71 копейка налога на добавленную стоимость, уплаченные обществом по товарам (работам, услугам), приобретенным для содержания подразделения капитального строительства, на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 146 и подпункта 1 пункта 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) исключены из налоговых вычетов как не связанные с операциями, признаваемыми объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 146 Кодекса объектом обложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по передаче на территории Российской Федерации товаров, выполненных работ, оказанных услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Общество «Ванкорнефть» учитывало расходы по обеспечению деятельности подразделения капитального строительства в качестве расходов для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом поиска, разведки, добычи и реализации полезных ископаемых (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), и относило начисленные суммы на увеличение стоимости строящихся объектов по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», предназначенному для обобщения информации о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Упомянутые расходы учитываются в составе расходов по налогу на прибыль через амортизационные отчисления.

По мнению инспекции, с учетом положений указанной нормы Кодекса услуги по техническому надзору и контролю, оказываемые подразделением капитального строительства для нужд общества, не являются объектом обложения налогом на добавленную стоимость и, соответственно, суммы налога, предъявленные обществу при приобретении товаров (работ, услуг) для содержания данного подразделения, в силу подпункта 1 пункта 2 статьи 170 Кодекса учитываются в стоимости основных средств.

Исходя из изложенных обстоятельств, инспекция сочла, что общество «Ванкорнефть» было не вправе включать в вычеты соответствующие суммы налога на добавленную стоимость.

Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю оставило апелляционную жалобу общества на решение инспекции без удовлетворения.

Общество «Ванкорнефть» обжаловало решение инспекции в Арбитражный суд Красноярского края.

Решением Арбитражного суда Красноярского края от 09.06.2009 требования общества удовлетворены частично. Решение инспекции в части предложения уплатить 14 204 648 рублей налога на имущество, 1 624 407 рублей налога на добычу полезных ископаемых, 7 510 664 рублей водного налога, 35 рублей транспортного налога, начисления на указанные суммы пеней, привлечения к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Кодекса, в виде взыскания штрафов по названным налогам в соответствующих суммах и уменьшения предъявленных к возмещению в 2006 году сумм налога на добавленную стоимость на 22 672 067 рублей 71 копейку признано недействительным. В удовлетворении остальной части требований отказано.

Постановлением Третьего арбитражного апелляционного суда от 06.10.2009 решение суда первой инстанции изменено. В требовании о признании недействительным решения инспекции в части доначисления 500 603 рублей налога на имущество, 7 510 664 рублей водного налога, начисления соответствующих сумм пеней, штрафов и уменьшения на 22 672 067 рублей 71 копейку предъявленного к возмещению налога на добавленную стоимость отказано. В остальной части решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа постановлением от 21.01.2010 решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции в части уменьшения на 22 672 067 рублей 71 копейку предъявленных обществом к возмещению сумм налога на добавленную стоимость отменил. Дело в отмененной части

направил на новое рассмотрение в суд первой инстанции. В остальной части указанные судебные акты оставил без изменения.

При новом рассмотрении дела решением Арбитражного суда Красноярского края от 11.05.2010 решение инспекции в части уменьшения предъявленных к возмещению сумм налога на добавленную стоимость на 22 672 067 рублей 71 копейку признано недействительным.

Постановлением Третьего арбитражного апелляционного суда от 27.08.2010 решение суда первой инстанции от 11.05.2010 отменено. В удовлетворении требования о признании недействительным решения инспекции в указанной части отказано.

Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа постановлением от 19.11.2010 постановление суда апелляционной инстанции от 27.08.2010 оставил без изменения.

Суды апелляционной и кассационной инстанций пришли к выводу о том, что суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные обществу при приобретении товаров (работ, услуг), не могут быть приняты к налоговому вычету, так как указанные товары (работы, услуги) использованы для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, и подлежат включению в стоимость объектов основных средств.

Операциями, не облагаемыми налогом на добавленную стоимость, признана деятельность подразделения капитального строительства общества «Ванкорнефть» по контролю и техническому надзору за строительством.

В заявлении, поданном в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации, о пересмотре в порядке надзора постановления суда апелляционной инстанции от 27.08.2010 и постановления суда кассационной инстанции от 19.11.2010 общество просит их отменить как нарушающие единообразие в толковании и применении арбитражными

судами норм права, решение суда первой инстанции от 11.05.2010 – оставить без изменения.

В отзыве на заявление инспекция просит оставить оспариваемые судебные акты без изменения как соответствующие законодательству.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в заявлении, отзыве на него и выступлениях присутствующих в заседании представителей лиц, участвующих в деле, Президиум считает, что оспариваемые постановления судов апелляционной и кассационной инстанций подлежат отмене, решение суда первой инстанции от 11.05.2010 – оставлению без изменения по следующим основаниям.

Как застройщик объектов капитального строительства общество «Ванкорнефть» для организации и координации работ по строительству, осуществления контроля за их проведением и технического надзора могло привлечь третье лицо – заказчика строительства – либо самостоятельно выполнять указанные функции, создав подразделение капитального строительства.

Результатом деятельности подразделения капитального строительства общества является обеспечение создания силами подрядных организаций объектов основных средств (нефтяных и газовых скважин и нефтепровода), эксплуатация которых влечет добычу нефти и газа и реализацию названных товаров, признаваемую подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 Кодекса объектом налогообложения.

Следовательно, общество вправе на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 171 Кодекса отнести к налоговым вычетам суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные ему при приобретении товаров (работ, услуг) для одного из подразделений общества, так как соответствующие расходы произведены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

Применение к данным правоотношениям положений подпункта 2 пункта 1 статьи 146 Кодекса является ошибочным. Признание указанным

пунктом операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд объектом налогообложения (при условии, что соответствующие затраты не включаются в расходы по налогу на прибыль), не влечет отказа в применении налоговых вычетов, если налогоплательщиком произведены расходы, предусмотренные главой 25 Кодекса, для операций, подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость.

Таким образом, оспариваемые постановление суда апелляционной инстанции от 27.08.2010 и постановление суда кассационной инстанции от 19.11.2010 согласно пункту 1 части 1 статьи 304 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации подлежат отмене как нарушающие единообразие в толковании и применении арбитражными судами норм права, решение суда первой инстанции от 11.05.2010 – оставлению без изменения.

Вступившие в законную силу судебные акты арбитражных судов со схожими фактическими обстоятельствами, принятые на основании нормы права в истолковании, расходящемся с содержащимся в настоящем постановлении толкованием, могут быть пересмотрены на основании пункта 5 части 3 статьи 311 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, если для этого нет других препятствий.

Руководствуясь статьей 303, пунктом 5 части 1 статьи 305, статьей 306 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

#### ПОСТАНОВИЛ:

постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 27.08.2010 и постановление Федерального арбитражного суда

Восточно-Сибирского округа от 19.11.2010 по делу № А33-11830/2008  
Арбитражного суда Красноярского края отменить.

Решение Арбитражного суда Красноярского края от 11.05.2010 по  
указанному делу оставить без изменения.

Председательствующий

А.А. Иванов