

МИНФИН РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
(УФНС России по Волгоградской области)

РЕШЕНИЕ № 470

« 7 июля 2014 года

г. Волгоград

по результатам рассмотрения апелляционной жалобы общества с ограниченной ответственностью «Регион - Транс» на решения УФНС России по г. Волжскому Волгоградской области от 21.05.2014 № 544 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и №16 об отказе в возмещении частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению

Заместитель руководителя УФНС России по Волгоградской области – советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса М.А. Карташов, рассмотрев поступившую 06.06.2014 в УФНС России по Волгоградской области через ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области апелляционную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Регион - Транс» №648 от 03.06.2014 на решения ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области от 21.05.2014 №4 544 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и №16 об отказе в возмещении частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению, а также прилагаемые материалы,

УСТАНОВИЛ:

ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области (далее – Инспекция) проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) за 3 квартал 2013 года, представленной обществом с ограниченной ответственностью «Регион - Транс» (далее – ООО «Регион - Транс», налогоплательщик, заявитель, Общество) по вопросу правильности исчисления и уплаты НДС.

По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки Инспекцией 21.05.2014 принято решение №544 об отказе в привлечении ООО «Регион - Транс» к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) за неуплату (неполную уплату) налога, в связи с отсутствием события правонарушения в соответствии с п.1 ст.109 НК РФ.

Решением от 21.05.2014 №16 налогоплательщику отказано частично в возмещении НДС в сумме 185294 рубля.

Основанием для вывода налогового органа об отказе в возмещении НДС послужили следующие обстоятельства.

Как следует из материалов проверки, в ходе камеральной налоговой проверки установлено, что в книге покупок ООО «Регион - Транс» за 3 квартал 2013 года заявлены вычеты по организации ООО «Ивеко Россия» в сумме 1 139 185,84 руб. (в том числе НДС 173 774,12 руб.). Счета-фактуры от данной организации выписаны на услуги по предоставлению имущества во временное владение и пользование согласно договору лизинга.

В адрес ООО «Регион - Транс» 30.09.2011 переданы в лизинг транспортные средства в количестве 13 единиц, в том числе 8 тягачей и 5 полуприцепов.

Данные транспортные средства получены ООО «Регион - Транс» в период, когда организация применяла специальный налоговый режим, а именно: упрощенную систему налогообложения. В связи с этим, на балансе ООО «Регион-Транс» данные транспортные средства

были учтены по стоимости общих лизинговых платежей, включая выкупную цену с учетом НДС. С 01.01.2013 Общество перешло на общую систему налогообложения, и предъявило к вычету сумму НДС по выставленным лизинговым платежам от ООО «Ивеко Россия».

Руководствуясь нормами пп. 3 п. 2 статьи 170 НК РФ и п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, Инспекцией сделан вывод о том, что НДС, предъявленный поставщиками основных средств, приобретенных в период применения специального режима налогообложения принимать к вычету неправомерно, так как он должен включаться в первоначальную стоимость объекта, и после перехода на общий режим налогообложения по прежнему должен учитываться в бухгалтерской стоимости объекта, поскольку бухгалтерская стоимость объекта основных средств в общем случае изменению не подлежит.

В своей жалобе налогоплательщик, выразив не согласие с позицией Инспекции, ссылаясь на ст.3 Федерального закона от 29.10.1998 №164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», письмо МНС РФ от 09.09.2004 №03-2-06\1\1977\22 указывает, что передача объекта лизинга является передачей имущества инвестиционного характера. При передаче объекта лизинга лизингополучателю происходит не передача имущества в порядке инвестирования, а оказание платной услуги, являющейся объектом налогообложения. Согласно п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н в первоначальную стоимость основного средства включаются все затраты, связанные с его приобретением. Так как в период приобретения транспортных средств по договору лизинга ООО «Регион – Транс» применяло упрощенную систему налогообложения, то по правилам сумма входного НДС была включена в первоначальную стоимость основных средств.

Далее налогоплательщик указывает, что на основании п.14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим и иными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету. С 01.01.2013, как поясняет налогоплательщик, ООО «Регион – Транс» перешло на общий режим налогообложения, соответственно были внесены изменения в учетную политику предприятия. Согласно п.10 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 01/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н изменения в учетной политике производятся в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации, может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Переход с одной системы налогообложения на другую, по мнению налогоплательщика, можно рассматривать как существенное изменение условий хозяйствования.

На основании этих норм законодательства в межотчетный период 2012 - 2013 годы, налогоплательщиком были изменены входящее сальдо по счету 01 «Основные средства», тем самым, уменьшив первоначальную стоимость на сумму НДС с оставшихся лизинговых платежей.

По мнению налогоплательщика, ООО «Регион – Транс» обоснованно с предъявленных услуг по финансовой аренде после 01.01.2013 принял к вычету суммы предъявленного НДС, так как оказывал транспортные и транспортно – экспедиционные услуги, являющиеся операциями, облагаемыми НДС.

При проверке доводов, изложенных заявителем в жалобе, и изучении представленных Инспекцией материалов установлено следующее.

В 2009 году ООО «Регион - Транс» заключен с ООО «Ивеко Россия» (лизингодатель) договор о предоставлении транспортных средств во временное владение и пользование для предпринимательских целей (лизинг) на срок до 2015 года. Объекты лизинга были переданы лизингодателем и приняты ООО «Регион - Транс» к учету в периоде применения организацией упрощенной системы налогообложения по общей стоимости лизинговых платежей, включая

выкупную цену, предусмотренную договором лизинга с учетом НДС. С 01.01.2013 ООО «Регион - Транс» применяет общую систему налогообложения.

Как следует из представленных документов, выставленные лизингодателем ООО «Ивеко Россия» счета-фактуры на суммы лизинговых платежей, уплачиваемых лизингополучателем в 3 квартале 2013 года, отражены ООО «Регион - Транс» в книге покупок за 3 квартал 2013 года, а также в журнале учета полученных счетов-фактур.

Согласно п. 2 ст. 28 Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" (далее – Закон) под лизинговыми платежами понимается общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входит возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя, при этом законом установлено, что размер, способ осуществления и периодичность лизинговых платежей определяются договором лизинга.

Статьей 4 вышеназванного Закона установлено, что лизингодатель - физическое или юридическое лицо, которое за счет привлеченных и (или) собственных средств приобретает в ходе реализации договора лизинга в собственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателю за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга.

В силу ст. 11 вышеназванного Закона предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя. Статьей 31 установлено, что предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению.

То есть при передаче объекта лизинга лизингополучателю происходит не передача имущества, а оказание лизингодателем услуги по предоставлению ранее приобретенного имущества, являющегося предметом лизинга, лизингополучателю за определенную плату и на определенных договором условиях во временное владение и в пользование с переходом или без перехода права собственности на указанный предмет лизинга.

В соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ услуги финансовой аренды (лизинга) признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежат вычетам в случае приобретения товаров (работ, услуг) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения этим налогом. При этом п. 1 ст. 172 НК РФ установлено, что налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), после принятия на учет этих товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов.

Вычеты сумм НДС у лизингополучателя по лизинговым платежам, производятся в общеустановленном порядке при наличии счетов-фактур, выставленных лизингодателем.

При этом у арендатора возникает право на вычет суммы НДС, предъявленной арендодателем в составе арендного платежа за соответствующий период аренды, при соблюдении условий, предусмотренных пп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ:

- получения счета-фактуры от арендодателя;
- принятия арендатором услуг по предоставлению арендованного имущества на учет и наличии соответствующего первичного документа, подтверждающего приобретение услуги;
- использовании арендованного имущества в операциях, облагаемых НДС.

Аналогичная позиция о порядке применения вычета сумм НДС, уплачиваемых лизингополучателем лизингодателю в составе лизинговых платежей по договору лизинга, предусматривающему переход права собственности на предмет лизинга, изложена в письмах Минфина России от 13.03.2013 № 03-07-11/7654, от 08.04.2010 № 03-07-11/92, от 04.04.2007 № 03-07-15/47, от 09.11.2005 № 03-03-04/1/348.

В письме Минфина РФ от 13.03.2013 № 03-07-11/7654 также указано, что пп. 5 п. 5 ст. 169 НК РФ и пп. "а" п. 2 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на

добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137, предусмотрено отражение счете-фактуре соответствующего наименования оказанных услуг финансовой аренды (лизинга) имущества.

Учитывая изложенное, право на вычет сумм НДС, предъявленных лизингодателем возникает у налогоплательщика НДС в тех налоговых периодах, в которых производится уплата лизинговых платежей, при соблюдении условий, предусмотренных п.2 ст.171 НК РФ, и в порядке, предусмотренном ст.172 НК РФ, независимо от момента перехода права собственности на предмет лизинга, при получении арендатором счетов-фактур, оформленных лизингодателем должным образом, первичных документов, если объект лизинга используется в деятельности, облагаемой НДС.

При этом указанными нормами Налогового кодекса Российской Федерации, не установлена зависимость применения положений законодательства по налогу на добавленную стоимость от действующего порядка ведения бухгалтерского учета.

В рассматриваемом случае, Инспекцией в результате камеральной проверки не установлено нарушений положений ст. 169, 171, 172 НК РФ, не содержится выводов об отсутствии документального подтверждения, неполноте и недостоверности сведений, содержащихся в счетах – фактурах, отсутствует информация о недобросовестности налогоплательщика и его контрагента. Более того, не опровергнут факт наличия изменений, внесенных налогоплательщиком с 01.01.2013 года, а именно: изменение входящего сальдо по счету 01 «Основные средства» на сумму НДС с оставшихся лизинговых платежей, не опровергнут факт участия транспортных средств, приобретенных по договору лизинга в деятельности, облагаемой НДС.

При данных обстоятельствах, довод налогоплательщика о правомерности включения в вычеты предъявленных сумм НДС по услугам финансовой аренды после 01.01.2013, следует признать обоснованным.

Учитывая вышеизложенное, и руководствуясь п.3 ст.140 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

1. Решения ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области от 21.05.2014 № 544 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и №16 об отказе в возмещении частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению отметить в части взаимоотношений с ООО «Ивеко Россия».

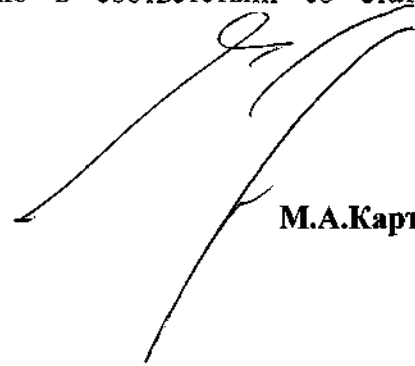
В оставшейся части решения ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области от 21.05.2014 № 544 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и №16 об отказе в возмещении частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению оставить без изменения.

2. ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области произвести перерасчет суммы НДС с учетом мотивировочной части настоящего решения, о результатах которого сообщить в УФНС России по Волгоградской области.

3. В соответствии с положениями статей 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации решение ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области от 21.05.2014 № 544 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступает в силу со дня вынесения настоящего решения.

Настоящее решение может быть обжаловано в соответствии со статьей 138 Налогового кодекса Российской Федерации.

Заместитель руководителя УФНС России по Волгоградской области – советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса



М.А.Карташов

