



Налоговые споры: новые решения

Учет расходов по амортизации объектов ОПХ

Коротко

ВС РФ рассмотрит интересное дело, связанное с учетом убытка, вызванного расходами по амортизации объектов ОПХ. В рамках реализации инвестиционного проекта по добыче и производству калийных удобрений компанией были созданы инфраструктурные объекты (жилые, бытовые и проч.). На основании ст. 275.1 НК РФ компания учла убыток по объектам ОПХ. Налоговый орган и суды с этим не согласились, поскольку у компании не было доходов от использования объектов ОПХ, а расходы были связаны только с амортизацией. ВС РФ встал на сторону налогоплательщика: в результате отказа в учете убытка спорные расходы не были признаны ни в составе затрат, связанных с деятельностью ОПХ, ни в составе затрат по основной деятельности, что является недопустимым.

Участники

Общество с ограниченной ответственностью (далее – «Общество») против Межрайонной инспекции ФНС России № 8 по Волгоградской области (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 03.04.2023 № 306-ЭС22-28213 по делу № [A12-27717/2021](#))

Суть дела

Общество осуществляло реализацию инвестиционного проекта по возведению горно-обогатительного комбината по добыче и обогащению калийных солей, предусматривающего организацию добычи, переработки и производства калийных удобрений, а также проектирование и строительство объектов коммунального, социально-культурного назначения и объектов транспортной инфраструктуры.

В рамках реализации данного проекта Обществом были созданы инфраструктурные объекты (жилые объекты, объекты бытового обслуживания, сети газо-, тепло-, электроснабжения, гостиница и проч.)¹.

Обществом были представлены уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за 2017–2018 гг., в которых Общество на основании ст. 275.1 НК РФ отразило убыток текущего периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств (далее – «ОПХ»), включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы. Убыток был обусловлен учетом расходов по амортизации объектов ОПХ (здания гостиницы с пристроенным спортивным залом, столовой, бани с прачечной, помещений для проживания).

Инспекция посчитала, что Обществом не были соблюдены условия ст. 275.1 НК РФ, поскольку по указанным объектам ОПХ у Общества при наличии расходов (сумм начисленной амортизации) в проверяемых периодах отсутствовали доходы от осуществления деятельности, связанной с использованием таких объектов.

Позиция судов

Суды трех инстанций поддержали позицию Инспекции, отметив, что часть объектов ОПХ была сдана Обществом в аренду, при этом деятельность по предоставлению услуг проживания и обслуживания в гостинице, оказанию услуг общественного питания и банно-прачечных услуг Общество не осуществляло и доход в виде платы за такие услуги не получало, расходы на содержание объектов ОПХ (кроме начисленной амортизации) не несло.

¹ В частности, на балансе Общества числились такие объекты основных средств, как здания общежитий, жилые дома и коттеджи, здание бани с прачечной в помещении бытового обслуживания с буфетом, сети газо-, тепло- и электроснабжения, здание гостиницы с пристроенным спортивным залом, резервуары сточных, сети канализационные наружные, наружное освещение, временные дороги, терминалы, табло, предметы мебели и др.

Суды не приняли представленные Обществом отчеты о сравнительном анализе (сопоставлении) стоимости товаров, работ, услуг в разрезе сопоставления цены за аренду, услуг по преysкyрантам цен, поскольку данные расчеты касались использования объектов иным юридическим лицом, а не Обществом, сдавшим имущество в аренду.

Общество не согласилось с позицией судов и обратилось в ВС РФ.

Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передала дело на рассмотрение Судебной коллегии ВС РФ по экономическим спорам, признав заслуживающими внимания следующие доводы Общества:

- ранее по результатам выездной налоговой проверки за 2012–2014 гг. Инспекция пришла к выводу о том, что находящиеся на балансе Общества объекты следует признать объектами ОПХ, в связи с чем сложившийся по итогам проверяемых периодов убыток был неправомерно завышен на сумму убытка от деятельности объектов ОПХ, подлежащего учету в порядке ст. 275.1 НК РФ (данная позиция Инспекции также была поддержана судами в рамках дела № А12-71628/2016);
- следуя данному подходу, Общество учло убыток по итогам 2017–2018 гг., сложившегося в виде сумм начисленной амортизации по спорным объектам ОПХ в порядке ст. 275.1 НК РФ, представив в Инспекцию вместе с уточненными декларациями соответствующие отчеты со сравнительным анализом цен на услуги по эксплуатации данных объектов;
- вследствие отказа в учете убытка в виде сумм амортизационных отчислений, расходы по спорным объектам ОПХ в итоге не были признаны ни в разделе декларации, связанной с деятельностью ОПХ (так как, по мнению Инспекции, Общество не получило доход от реализации услуг потребителям), ни в разделе декларации по основной деятельности (так как эти объекты сами по себе квалифицируются Инспекцией как объекты ОПХ), что противоречит положениям ст. 7, 252 и 275.1 НК РФ;
- по смыслу п. 1 ст. 81 НК РФ отражение расходов в налоговой декларации не в том разделе не влечет каких-либо негативных последствий или дополнительных обязанностей по представлению уточненных деклараций.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 17.05.2023

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Контакты:



Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами и разрешению коммерческих споров
+7 (495) 967 6037
alexakhina.raisa@tedo.ru

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.