



## АРБИТРАЖНЫЙ СУД КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

610017, г. Киров, ул. К.Либкнехта,102  
[http.kirov.arbitr.ru](http://kirov.arbitr.ru)

**Именем Российской Федерации**

### РЕШЕНИЕ

Дело № А28-6086/2019

г. Киров

**13 октября 2019 года**

Резолютивная часть решения объявлена **25 сентября 2019 года**

В полном объеме решение изготовлено **13 октября 2019 года**

Арбитражный суд Кировской области в составе судьи Кулдышева О.Л., при ведении протокола судебного заседания с использованием средств аудиозаписи секретарем судебного заседания Захарищевой Н.А. рассмотрев материалы дела по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Т-Киров» (прежнее название «Ташир-Киров» до 05.06.2019) (ИНН: 434503707, ОГРН: 1074345047336, адрес: 610042, Россия, Кировская область, г. Киров, ул. Лепсе, д.20) к инспекции Федеральной налоговой службы по городу Кирову (ИНН: 4345001066, ОГРН: 1044316882301, адрес: 610001, Россия, г. Киров, ул. Комсомольская, д. 1) о признании частично недействительным решения от 14.12.2018 № 17471,

при участии в судебном заседании представителей:  
от заявителя - Макуня Л.Н. по доверенности от 28.05.2019,  
от ответчика - Черноусовой К.В. по доверенности от 11.06.2019, Колесниковой Е.А. по доверенности от 08.04.2019.

установил:

общество с ограниченной ответственностью «Ташир-Киров» (далее Общество, ООО «Т-Киров») обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения заместителя начальника инспекции Федеральной налоговой службы по городу Кирову (далее налоговый орган, инспекция) от 14.12.2018 № 17471 в части доначисления к уплате за 2017год налога на прибыль в сумме 9 645 224рублей 33копеек, пени с указанной суммы и применения штрафа по пункту 1 статьи 122 НК РФ в размере 482 261рублей 25копеек.

05.06.2019 в ЕГРЮЛ внесены изменения в наименование организации и новое наименование заявителя - общество с ограниченной ответственностью «Т-Киров» (ИНН: 434503707, ОГРН: 1074345047336, адрес: 610042, Россия, Кировская область, г. Киров, ул. Лепсе, д.20).

Ответчик заявленные требования не признал в полном объеме, представил письменный отзыв на заявление.

Из материалов дела судом установлено следующее:

инспекцией ФНС России по городу Кирову проведена камеральная налоговая проверка Общества по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 по уточненной налоговой декларации, представленной Обществом 03.07.2018.

По результатам проверки составлен Акт проверки от 16.10.2018 № 17761.

По итогам рассмотрения материалов налоговой проверки, письменных возражений Общества, руководителем инспекции вынесено решение от 14.12.2018 № 17471 о привлечении Общества к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Указанным решением налогоплательщику начислен к уплате за 2017год налог на прибыль организаций в сумме 10 297 696 рублей 00копеек, пени по налогу в сумме 1 204 463рублей 08копеек и применены штрафные санкции в размере 514 884рублей 80копеек по пункту 1 статьи 122 НК РФ.

Решением УФНС России по Кировской области от 02.04.2019 решение ИФНС России по городу Кирову отменено в части доначисления к уплате налога на прибыль в сумме 652 471рублей 00копеек, соответствующих данной сумме налога пени и в части штрафных санкций в размере 32 623рублей 55копеек. В остальной части решение налоговой инспекции оставлено без изменения, а жалоба без удовлетворения.

Из представленных в суд документов установлено следующее.

ООО «Ташир Киров» ( с 05.06.2019 наименование организации ООО «Т-Киров») ИНН 4345203707) зарегистрировано в Инспекции ФНС России по городу Кирову 03.09.2007 года.

Учредителями Общества являются общество с ограниченной ответственностью «Ташир Фонд» с долей 90%, и компания «Роланд Инвест энд Трейд Инк» с долей 10%.

В целях увеличения чистых активов и на основании протокола внеочередного Общего собрания участников ООО «Ташир Киров» от 01.10.2017, учредителем -компанией «Роланд Инвест энд Трейд Инк» по акту приема-передачи от 01.10.2017 переданы Обществу 10 векселей ООО «Ташир- Липецк».

Согласно протоколу Общего собрания от 01.10.2017, учредителями принято решение об одобрении безвозмездной передачи участником Общества - компанией «Роланд Инвест энд Трейд Инк» в пользу Общества имущества в виде векселей на общую сумму 190 749 500рублей 00копеек.

По акту приема-передачи векселей от 01.10.2017 компанией «Роланд Инвест энд Трейд Инк» переданы Обществу в целях увеличения чистых активов 10 векселей ООО «Ташир Липецк» со сроком погашения по предъявлению на общую сумму 190 749 500рублей 00копеек.

В тот же день, 01.10.2017 Общество на основании заявления предъявило полученные в целях увеличения чистых активов 10 векселей эмитенту ООО «Ташир Липецк» на общую сумму 190 749 500рублей 00копеек и на сумму процентов по векселям за период с 09.01.2014 по 30.09.2017 в сумме 48 226 121рублей 67копеек.

Передача 10 векселей для их погашения эмитентом оформлена актом приема-передачи от 01.10.2017, в соответствии с которым ООО «Ташир Липецк» принимает на гашение 10 векселей с начисленными по ним за пользование заемными средствами

процентами в сумме 48 226 121рублей 67копеек, всего на общую сумму 238 975 621рублей 67копеек.

В бухгалтерском учете в книге учета векселей Обществом отражено получение в целях увеличения чистых активов 10 векселей номинальной стоимостью 190 749 500рублей 00копеек, при этом стоимость приобретения указана в сумме 238 975 621рублей 67копеек, а также отражена реализация векселей по номинальной стоимости 190 749 500рублей 00копеек и по фактической стоимости 238 975 621рублей 67копеек, при этом в бухгалтерском и налоговом учете Общества доход от реализации векселей указан в размере 0рублей.

В обоснование заявленных требований Общество указало, что стоимость чистых активов Общества была увеличена на стоимость перешедшего к нему объема имущественных прав, вытекающих из векселей, а именно на вексельную сумму в размере 190 749 500рублей 00копеек, и обусловленных в векселях процентов в размере 48 226 121рублей 67копеек, что было зафиксировано в протоколе очередного общего собрания участников Общества от 24.04.2018. По мнению заявителя, стоимость векселей с учетом обусловленных в них процентов в общем размере 238 975 621рублей 67копеек правомерно не была учтена для целей налогообложения на основании подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

В обоснование своих возражений ответчик пояснил, что передачу векселей в целях увеличения чистых активов и дальнейшее получение дохода от ценной бумаги в виде процентов необходимо рассматривать как две различные операции. По мнению ответчика, Налоговый кодекс РФ не содержит положений о том, что доход не подлежит налогообложению в случае его получения за счет безвозмездно полученного имущества, в том числе и в случае передачи имущества в целях увеличения чистых активов. Доход в виде процентов, начисленных по векселям в размере 48 226 121рублей 76копеек, подлежит налогообложению в общеустановленном порядке, и включается векселедержателем в состав внереализационных доходов налогоплательщика на основании пункта 6 статьи 250 НК РФ. Ответчик пояснил, что в соответствии с подпунктом 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ не подлежит налогообложению только доход в размере 190 749 500 руб., полученный от безвозмездной передачи имущества (векселей) в целях увеличения чистых активов, поэтому выводы инспекции о занижении Обществом внереализационных доходов на сумму процентов, начисленных по векселям ООО «Гашир Липецк» на дату предъявления их к погашению 01.10.2017 в размере 48 226 131рублей 67копеек являются правомерными.

Подробное изложение своих доводов и возражений представлено сторонами в письменных пояснениях по делу.

Заслушав доводы сторон, оценив представленные доказательства, суд приходит к выводу о необоснованности заявленных требований и отказывает в их удовлетворении.

В соответствии со статьей 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для российских организаций в целях главы 25 НК РФ признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

На основании пункта 1 статьи 248 НК РФ к доходам в целях главы 25 НК РФ относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации) и внереализационные доходы.

В соответствии с подпунктом 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ (в редакции, действовавшей в 2017 году) в целях налогообложения прибыли не учитываются доходы в

виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы хозяйственному обществу или товариществу в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала и (или) фондов, соответствующими акционерами или участниками.

В силу подпункта 6 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.

Как следует из материалов дела, 01.10.2017 Общество на основании протокола внеочередного Общего собрания участников ООО «Ташир Киров» от 01.10.2017, приняло от учредителя - компании «Роланд Инвест энд Трейд Инк» по акту приема-передачи 10 векселей ООО «Ташир- Липецк» на общую сумму 190 749 500рублей 00копеек.

Согласно протоколу Общего собрания от 01.10.2017, учредителями принято решение об одобрении безвозмездной передачи участником Общества - компанией «Роланд Инвест энд Трейд Инк» в пользу Общества имущества в виде векселей на общую сумму 190 749 500рублей 00копеек.

В акте приема-передачи векселей от 01.10.2017 компания «Роланд Инвест энд Трейд Инк» и Общество указали, что в целях увеличения чистых активов переданы (получены) 10 векселей ООО «Ташир Липецк» со сроком погашения по предъявлению на общую сумму 190 749 500рублей 00копеек.

В тот же день, 01.10.2017 Общество на основании заявления предъявило полученные в целях увеличения чистых активов 10 векселей эмитенту ООО «Ташир Липецк» на общую сумму 190 749 500рублей 00копеек и предъявило к уплате начисленные по векселям проценты за период с 09.01.2014 по 30.09.2017 в сумме 48 226 121рублей 76копеек.

Как следует из материалов дела, Обществом были получены от учредителя 01.10.2017 и в тот же день предъявлены к погашению эмитенту 10 простых векселей, а именно:

- простой вексель, серия ТЛ № 10001 на сумму 30 064 000рублей, дата составления 09.01.2014.
- простой вексель, серия ТЛ № 10002 на сумму 11 564 000рублей, дата составления 09.01.2014.
- простой вексель от 09.01.2014, серия ТЛ № 10003 на сумму 20 000 000рублей,
- простой вексель от 09.01.2014, серия ТЛ № 10004 на сумму 20 000 000рублей,
- простой вексель, серия ТЛ № 10005 на сумму 20 000 000-00, дата составления 09.01.2014.
- простой вексель, серия ТЛ № 10006 на сумму 20 000 000-00, дата составления 09.01.2014.
- простой вексель, серия ТЛ № 10007 на сумму 10 000 000-00, дата составления 09.01.2014.
- простой вексель, серия ТЛ № 10008 на сумму 10 000 000-00, дата составления 09.01.2014.
- простой вексель, серия ТЛ № 10009 на сумму 29 121 500-00, дата составления 09.01.2014.
- простой вексель, серия ТЛ № 10010 на сумму 20 000 000-00, дата составления 09.01.2014.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 38](#) Кодекса товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. При этом в [пункте 2](#)

данной статьи предусмотрено, что под имуществом в Кодексе понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

В соответствии со статьей 128 ГК РФ к объектам гражданских прав относятся вещи, включая наличные деньги и документарные ценные бумаги, иное имущество, в том числе безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, имущественные права; результаты работ и оказание услуг; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Согласно статье 142 ГК РФ ценными бумагами являются документы, соответствующие установленным законом требованиям и удостоверяющие обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при предъявлении таких документов (документарные ценные бумаги).

Ценными бумагами признаются также обязательственные и иные права, которые закреплены в решении о выпуске или ином акте лица, выпустившего ценные бумаги в соответствии с требованиями закона, и осуществление и передача которых возможны только с соблюдением правил учета этих прав в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса (бездокументарные ценные бумаги).

Ценными бумагами являются акция, вексель, закладная, инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда, коносамент, облигация, чек и иные ценные бумаги, названные в таком качестве в законе или признанные таковыми в установленном законом порядке.

Виды ценных бумаг указаны в статье 143 ГК РФ. Документарные ценные бумаги могут быть предъявительскими (ценными бумагами на предъявителя), ордерными и именными. Предъявительской является документарная ценная бумага, по которой лицом, уполномоченным требовать исполнения по ней, признается ее владелец. Ордерной является документарная ценная бумага, по которой лицом, уполномоченным требовать исполнения по ней, признается ее владелец, если ценная бумага выдана на его имя или перешла к нему от первоначального владельца по непрерывному ряду индоссаментов.

На основании статей 142 и 143 Гражданского кодекса Российской Федерации вексель является ценной бумагой, удостоверяющей с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

Природа векселя такова, что он одновременно сочетает в себе свойства ценной бумаги, долгового обязательства и расчетного средства.

Учитывая положения статей 128 и 130 ГК РФ, вексель является ценной бумагой и признается для целей налогообложения прибыли имуществом.

Учитывая изложенное, доходы при безвозмездном получении векселя третьего лица от учредителя в качестве имущества, имущественных прав в размере их денежной оценки в целях увеличения чистых активов, не учитываются для целей налогообложения прибыли организации как доходы.

При погашении векселя происходит прекращение соответствующего долгового обязательства, в связи с чем погашение векселя также не может рассматриваться как передача ценной бумаги третьим лицам. Следовательно, в случае погашения векселя в течение одного года со дня его получения от учредителя, дохода в виде безвозмездно полученного имущества не возникает.

С учетом буквального толкования текста подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ (в редакции, действовавшей в 2017 году), суд приходит к выводу о том, что увеличение Обществом своих чистых активов путем безвозмездного получения простых векселей совершено в размере их денежной оценки по номиналу на общую сумму 190 749 500 рублей 00 копеек, что подтверждается протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО «Ташир Киров» от 01.10.2017 о принятии от учредителя - компании «Роланд Инвест энд Трейд Инк» по акту приема-передачи 10 векселей ООО «Ташир- Липецк» на общую сумму 190 749 500 рублей 00 копеек, и актом приема-передачи векселей от 01.10.2017 на эту же сумму.

Суд приходит к выводу о том, что полученный при погашении 10 векселей доход в сумме номинальной стоимости этих векселей в размере 190 749 500 рублей 00 копеек в силу статьи 251 НК РФ не подлежит налогообложению.

Обществом во внереализационных доходах в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2017 год проценты, начисленные Обществом по векселям ООО «Ташир Липецк», не отражены.

Однако, начисленные по вышеуказанным векселям проценты не могут включаться в денежную оценку полученного от учредителя в увеличение чистых активов имущества в виде ценных бумаг (простых векселей).

Начисленные по векселям проценты за период с момента выпуска векселей 09.01.2014 по дату их погашения и оплаты 01.10.2017 эмитентом ООО «Ташир Липецк», не являются имуществом или имущественными правами в размере их денежной оценки, полученными Обществом от своего учредителя для увеличения чистых активов.

Согласно пункту 3 статьи 43 НК РФ процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам.

В соответствии с [пунктом 6 статьи 250](#) НК РФ процентный (купонный) доход при исчислении налога на прибыль учитывается в составе внереализационных доходов.

В соответствии со [статьей 328](#) НК РФ налогоплательщик на основании аналитического учета внереализационных доходов и расходов ведет расшифровку доходов (расходов) в виде процентов по ценным бумагам, по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада и (или) иным образом оформленным долговым обязательствам.

Сумма дохода (расхода) в виде процентов по долговым обязательствам учитывается в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде на дату признания доходов (расходов), определяемую в соответствии с положениями [статей 271 - 273](#) НК РФ.

Вексель следует рассматривать как ценную бумагу, при погашении которой налоговую базу необходимо определять с учетом особенностей, установленных статьей 280 НК РФ.

Согласно [пункту 2](#) статьи 280 НК РФ доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщику покупателем, и суммы процентного



(купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

В соответствии с пунктом 27 статьи 280 НК РФ в целях настоящей главы накопленным процентным (купонным) доходом признается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты передачи ценной бумаги.

Обращение простых и переводных векселей регулируется Федеральным законом от 11.03.1997 № 48-ФЗ "О переводном и простом векселе" (далее – Закон № 48-ФЗ), устанавливающим, что на территории Российской Федерации применяется Положение о переводном и простом векселе, утвержденное Постановлением ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 № 104/1341 (далее - Положение о простом и переводном векселе).

Согласно статье 5 Положения о переводном и простом векселе в переводном векселе, который подлежит оплате сроком по предъявлению или во столько-то времени от предъявления, векселедатель может обусловить, что на вексельную сумму будут начисляться проценты.

Согласно пункту 19 Постановления Пленумов Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 04.12.2000 № 33/14 начисление процентов на сумму векселя со сроком платежа по предъявлении заканчивается в момент предъявления векселя к платежу, но не позднее чем в момент истечения срока, установленного частью 1 статьи 34 Положением о переводном и простом векселе.

В соответствии со статьей 34 Положения о переводном и простом векселе переводный вексель сроком по предъявлению оплачивается при его предъявлении. Он должен быть предъявлен к платежу в течение одного года со дня его составления. Вместе с тем, векселедатель может либо сократить, либо установить более продолжительный срок, в этом случае срок для предъявления векселя начинает исчисляться именно с этого момента.

Таким образом, действующим законодательством допускается увеличение или уменьшение векселедателем срока предъявления векселя к оплате и соответственно изменение срока начисления процентов на сумму векселя.

В соответствии со [статьей 48](#) Положения о переводном и простом векселе, векселедержатель может требовать от вексельного должника сумму вексельного долга с процентами, если они были предусмотрены в векселе, а также проценты и пени на сумму задолженности, рассчитанные по ставке рефинансирования Банка России по правилам, установленным [статьей 395](#) ГК РФ.

В силу статьи 3 Закона № 48-ФЗ в отношении векселя, выставленного к оплате и подлежащего оплате на территории Российской Федерации, проценты и пеня, указанные в статьях 48 и 49 Положения, выплачиваются в размере учетной ставки Центрального банка Российской Федерации по правилам, установленным статьей 395 ГК РФ для расчета процентов.

Доход в виде процентов, начисленных по вексям в размере 48 226 121рублей 67копеек, подлежит налогообложению в общеустановленном порядке и при определении налоговой базы по налогу на прибыль сумма начисленного процентного дохода подлежит

включению Обществом в состав внереализационных доходов на основании пункта 6 статьи 250 НК РФ.

Таким образом, суд приходит к выводу о законности и обоснованности решения налогового органа о занижении Обществом внереализационных доходов на сумму процентов, начисленных по векселям ООО «Ташир Липецк» на дату предъявления их к погашению 01.10.2017, в размере 48 226 131рублей 67 копеек, и правомерности доначисления Обществу к уплате налога на прибыль в сумме 9 645 224рублей 33копеек, пени с указанной суммы и применения штрафа по пункту 1 статьи 122 НК РФ в размере 482 261рублей 25копеек.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 167-170, 176, 201 АПК РФ, арбитражный суд

### **Р Е Ш И Л:**

отказать заявителю в удовлетворении заявленных требований.

Решение может быть обжаловано во Второй арбитражный апелляционный суд в месячный срок в соответствии со статьями 181, 257, 259 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Решение может быть обжаловано в Арбитражный суд Волго-Вятского округа в двухмесячный срок со дня вступления решения в законную силу в соответствии со статьями 181, 273, 275, 276 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы.

Жалобы подаются через Арбитражный суд Кировской области.

Пересмотр в порядке кассационного производства решения арбитражного суда в Судебной коллегии Верховного Суда Российской Федерации производится в порядке и сроки, предусмотренные статьями 291.1-291.15 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. Кассационная жалоба в этом случае подается непосредственно в Верховный Суд Российской Федерации.

Судья

О.Л. Кулдышев

Электронная подпись действительна. Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного департамента Дата 17.05.2019 8:47:58 Кому выдана Кулдышев Олег Леонидович
---