



Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 29.04.2021 N Ф08-2616/2021 по делу N А63-4186/2020

## АРБИТРАЖНЫЙ СУД СЕВЕРО-КАВКАЗСКОГО ОКРУГА

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 29 апреля 2021 г. по делу N А63-4186/2020

Резолютивная часть постановления объявлена 29 апреля 2021 года.

Постановление изготовлено в полном объеме 29 апреля 2021 года.

Арбитражный суд Северо-Кавказского округа в составе председательствующего Черных Л.А., судей Драбо Т.Н. и Посаженикова М.В., при участии в судебном заседании от заявителя - акционерного общества "Менеджмент компани" (ОГРН 1156196047061, ИНН 6168078720) - Коротыч О.В. (доверенность от 10.11.2020), от заинтересованных лиц - Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N 4 по Ставропольскому краю (ИНН 2615012580, ОГРН 1042600589998) - Лихачевой Д.А. (доверенность от 18.09.2020), Глебовой Е.А. (доверенность от 05.10.2020), от Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю (ИНН 2635329994, ОГРН 1042600329991) - Лихачевой Д.А. (доверенность от 02.10.2020), рассмотрев кассационную жалобу акционерного общества "Менеджмент компани" на решение Арбитражного суда Ставропольского края от 21.10.2020 и [постановление](#) Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.12.2020 по делу N А63-4186/2020, установил следующее.

АО "Менеджмент компани" (далее - общество) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N 4 по Ставропольскому краю (далее - инспекция) и Управлению Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю (далее - управление) о признании недействительными решений от 07.10.2019 N 1008 и 20.12.2019 N 08-21/037879.

Решением суда от 21.10.2020, оставленным без изменения [постановлением](#) суда апелляционной инстанции от 29.12.2020, в удовлетворении требований отказано. Суд указал, что в силу [пункта 1.1 статьи 172](#) и [пункта 2 статьи 173](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик вправе претендовать на вычет заявленного в налоговой декларации налога на добавленную стоимость (далее - НДС) в течение трех лет с определяемого налоговым периодом момента, когда выполнены все условия для использования вычетов, в то время как общество обратилось в инспекцию с соответствующей налоговой декларацией за пределами этого срока.

В кассационной жалобе общество просит решение суда и [постановление](#) суда апелляционной инстанции отменить, требования удовлетворить. Указывает, что общество первоначально предъявило вычеты по договору в уточненной N 1 налоговой декларации по НДС только 31.05.2016. После обнуления налоговых вычетов по НДС по договору в уточненной N 4 налоговой декларации фактическое предъявление вычетов началось в декларации по НДС за IV квартал 2016 года, поступившей в инспекцию 25.01.2017. Трехлетний срок заявления права на вычет истек 30.06.2019. Общество предъявило вычеты в пределах срока. Апелляционная инстанция нарушила право общества на доступ к правосудию, не предоставив доступ к онлайн-заседанию.

В отзовах на кассационную жалобу инспекция и управление просят оставить судебные акты без изменения как законные и обоснованные, а кассационную жалобу - без удовлетворения.

В судебном заседании представители лиц, участвующих в деле, поддержали доводы, изложенные в кассационной жалобе и отзыве на нее.

Арбитражный суд Северо-Кавказского округа, изучив материалы дела, доводы кассационной жалобы и отзыва на нее, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, проверив законность и обоснованность судебных актов, считает, что жалоба удовлетворению не подлежит по следующим основаниям.

Суд установил и материалами дела подтверждается, что инспекция провела камеральную налоговую проверку представленной обществом 24.04.2019 налоговой декларации по НДС за I квартал 2019 года, по результатам которой составила акт от 07.08.2019 N 864 и вынесла решение от 07.10.2019 N 1008 о начислении 20 420 597 рублей НДС, 1 138 675 рублей 14 копеек пеней, взыскании 4 084 119 рублей штрафов по [пункту 1 статьи 122](#) Кодекса. Решением управления от 20.12.2019 N 08-21/037879 решение

инспекции оставлено без изменения.

Общество обжаловало решения инспекции и управления в арбитражный суд.

Отказывая в удовлетворении заявления, суд исходил из следующего.

**Статьей 171** Кодекса предусмотрено право налогоплательщика уменьшить общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со **статьей 166** Кодекса, на установленные **статьей 171** Кодекса налоговые вычеты, которые по общему правилу производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав. **Статья 172** Кодекса, определяющая порядок применения налоговых вычетов, не исключает возможность применения вычета сумм НДС за пределами налогового периода, в котором товары (работы, услуги) получены, после принятия их на учет и при наличии соответствующих первичных документов, в том числе счетов-фактур. Как установлено **пунктом 1.1 статьи 172** Кодекса, налоговые вычеты, предусмотренные **пунктом 2 статьи 171** Кодекса, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг). Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных **статьей 171** Кодекса (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных **пунктом 2 статьи 172** Кодекса), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со **статьей 166** Кодекса и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с **главой 21** Кодекса (**пункт 1 статьи 173** Кодекса).

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, исчисленную в соответствии со **статьей 166** Кодекса, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения, подлежит возмещению налогоплательщику за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода (**пункт 2 статьи 173** Кодекса).

**Пункты 27 и 28** постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость" (далее - постановление N 33) содержат разъяснения о том, что налоговые вычеты могут быть отражены налогоплательщиком в налоговой декларации за любой из входящих в соответствующий трехлетний срок налоговых периодов.

**Пунктом 28** постановления N 33 определено, что при применении **пункта 2 статьи 173** Кодекса суд, руководствуясь принципом равенства налогообложения (**пункт 1 статьи 3** Кодекса), должен исходить из того, что положения названного **пункта** о предельном сроке декларирования налоговых вычетов не могут быть истолкованы как устанавливающие разные правила в отсутствие объективных различий. В связи с этим право на вычет НДС может быть реализовано налогоплательщиком лишь в пределах установленного данной нормой срока вне зависимости от того, образуется ли в результате применения налоговых вычетов положительная или отрицательная разница (то есть как сумма налога к возмещению, так и сумма налога к уплате в бюджет). Таким образом, из совокупности приведенных положений **Кодекса** и содержащихся в **постановлении** N 33 разъяснений следует, что налогоплательщик вправе претендовать на вычет заявленного в налоговой декларации налога в течение трех лет с момента, определяемого налоговым периодом, когда выполнены все условия для использования вычетов.

Суд установил, что общество 24.04.2019 представило в инспекцию первичную налоговую декларацию по НДС за I квартал 2019 года с суммой налога, подлежащей уплате в бюджет, в размере 2 063 078 рублей. В этой декларации общество заявило право на применение 20 420 596 рублей 52 копеек налогового вычета по НДС, который предъявлен ему в 2016 году по сделке с ООО "Интеройл" о купле-продаже от 01.02.2016 (счета-фактуры от 19.02.2016 N 000082/3, 00082/14, 00082/15, 00082/16, 00082/18). Вычет НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении основных средств, производится после принятия на учет на **счет 08** "Вложения во внеоборотные активы". В связи с этим три года для получения вычета отсчитываются с даты принятия на учет на **счет 08** и истекают в последний день квартала, на который приходится конец данного трехлетнего срока.

Суд установил, что между участниками сделок (общество, ООО "Интеройл", Химичев В.Л.) в 2016 - 2019 годах происходила передача имущества без фактической оплаты с целью предоставления в аренду

третьим лицам. В целях минимизации НДС к уплате общество за 2016 - 2019 годы в налоговые декларации включало суммы налоговых вычетов по счетам-фактурам от 19.02.2016 частями, в том числе в налоговой декларации по НДС за I квартал 2019 года заявлены налоговые вычеты по счетам-фактурам, полученным в I квартале 2016 года от ООО "Интеройл". У общества выбыл 26.03.2019 двадцать один объект имущества, из них 5 объектов отчуждены Химичеву В.Л., 16 - ООО "Интеройл", руководителем которого является Химичев В.Л. Суд также отметил, что о факте принятия имущества обществом на учет в I квартале 2016 году свидетельствуют выявленные в результате камеральной проверки обстоятельства использования им имущества в производственной деятельности. Следовательно, в I квартале 2019 года общество заявило право на применение налогового вычета по НДС, суммы которого предъявлены налогоплательщику в 2016 году.

Поскольку из содержания [пункта 1.1 статьи 172](#) Кодекса следует, что налоговые вычеты по НДС, предусмотренные [пунктом 2 статьи 172](#) Кодекса, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), общество неправомерно заявило налоговый вычет в налоговой декларации по НДС, представленной 24.04.2019 за I квартал 2019 года, так как трехлетний срок заявления права на применение налоговых вычетов, суммы которого предъявлены обществу на основании счетов-фактур, оформленных в феврале 2016 года, истек 31.03.2019. Приобретенное по сделке имущество оно также отразило в налоговом и бухгалтерском учете в феврале 2016 года.

С учетом изложенного суд сделал правомерный вывод о том, что три года не продлеваются на срок представления налоговой декларации и отказал обществу в удовлетворении требования.

Отказывая обществу в удовлетворении требования о признании недействительным решения управления от 20.12.2019 N 08-21/037879, суд учел разъяснения, изложенные в [абзаце 4 пункта 75](#) постановления Пленума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации", отметив, что в данном случае оспариваемое решение управления не представляет собой новое решение и не дополняет решение инспекции, процедура принятия решения управлением не нарушена, решение принято в пределах своих полномочий.

Ссылка общества на нарушение судом апелляционной инстанции права на доступ к правосудию - непредоставление доступа представителю общества к онлайн-заседанию не свидетельствует о наличии безусловного основания к отмене обжалуемого судебного акта. Выводы суда основаны на правильном применении норм права к установленным им обстоятельствам и соответствуют имеющимся в материалах дела доказательствам. Основания для отмены или изменения обжалуемых судебных актов не установлены.

Руководствуясь [статьями 274, 286 - 289](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Северо-Кавказского округа

постановил:

решение Арбитражного суда Ставропольского края от 21.10.2020 и [постановление](#) Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.12.2020 по делу N А63-4186/2020 оставить без изменения, а кассационную жалобу - без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия.

Председательствующий  
Л.А.ЧЕРНЫХ

Судьи  
Т.Н.ДРАБО  
М.В.ПОСАЖЕННИКОВ