

**Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа**

ул. Чкалова, дом 14, Иркутск, 664025, www.fasvso.arbitr.ru
тел./факс (3952) 210-170, 210-172; e-mail: info@fasvso.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

город Иркутск
23 января 2019 года

Дело №А58-6902/2017

Резолютивная часть постановления объявлена 16 января 2019 года.

Полный текст постановления изготовлен 23 января 2019 года.

Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа в составе:

председательствующего Новгородского И.Б.,

судей: Загвоздина В.Д., Шелёминой М.М.,

при ведении протокола судебного заседания с использованием систем видеоконференц-связи помощником судьи Новиковой О.Н.,

при участии в судебном заседании в здании Третьего арбитражного апелляционного суда путем использования систем видеоконференц-связи представителя акционерного общества «Полюс Алдан» Пальчик А.Н. (доверенность от 18.04.2018),

рассмотрев в судебном заседании кассационную жалобу Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Саха (Якутия) на решение Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 7 марта 2018 года по делу № А58-6902/2017 и постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 22 июня 2018 года по тому же делу (суд первой инстанции – Устинова А.Н.; суд апелляционной инстанции: Каминский В.Л., Ломако Н.В., Никифoryк Е.О.),

установил:

открытое акционерное общество «Алданзолото» Горнорудная компания», переименованное в акционерное общество «Полюс Алдан» (ИНН 1402046085, ОГРН 1051400027579; далее – общество, налогоплательщик), обратилось в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Республике

Саха (Якутия) (ИНН 1435155241, ОГРН 1041402197781; далее - инспекция, налоговый орган) о признании недействительными ее решений от 14.03.2017 № 07-11 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового в части отказа в возмещении налога на добавленную стоимость в размере 37 873 рубля 21 копейка и № 5 об отказе в возмещении (частично) суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению, в части отказа в возмещении налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в размере 37 873 рубля 21 копейка в редакции решения Управления Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия) от 29.05.2017 № 05-16/09011.

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 7 марта 2018 года, оставленным без изменения постановлением Четвертого арбитражного апелляционного суда от 22 июня 2018 года, заявленное требование удовлетворено.

Инспекция, не согласившись с вышеуказанными судебными актами, обратилась в Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа с кассационной жалобой, в которой ставит вопрос о проверке их законности и обоснованности в связи с неправильным применением судами норм материального и процессуального прав, просит обжалуемые судебные акты отменить и принять по делу новый судебный акт об отказе в удовлетворении заявленного требования.

Согласно доводам, изложенным в кассационной жалобе, операции общества по поощрению работников в соответствии со статьей 146 Налогового кодекса не признаются реализацией товаров и приобретены не для осуществления облагаемой деятельности. Спорные поощрения предусмотрены «Положением об оплате труда работников» и отнесены к фонду оплаты труда. Стоимость подарков своим работникам не может рассматриваться как безвозмездная передача товара применительно к определению объекта налогообложения НДС. Обществом не соблюдены условия для применения налоговых вычетов по НДС, поскольку товарно-материальные ценности приобретены не для осуществления операций, облагаемых НДС.

Обществом представлен отзыв на кассационную жалобу инспекции, из которого следует о его согласии с обжалуемыми судебными актами.

В судебном заседании представитель общества поддержал доводы, изложенные в отзыве на кассационную жалобу.

Инспекция о времени и месте судебного заседания извещена надлежащим образом, однако в суд кассационной инстанции своих представителей не направила, в связи с чем кассационная жалоба на основании части 3 статьи 284 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации рассматривается в ее отсутствие.

Кассационная жалоба рассматривается в порядке, установленном главой 35 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Проверив соответствие выводов судов установленным ими по делу обстоятельствам и имеющимся в деле доказательствам, правильность применения судами норм материального и процессуального права при рассмотрении дела и принятии обжалуемых судебных актов и исходя из доводов, содержащихся в кассационной жалобе и возражениях на жалобу, Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа приходит к следующим выводам.

Как установлено судами и следует из материалов дела, основным видом деятельности общества является добыча драгоценных металлов, реализация которых относится к операциям, облагаемым НДС.

Общество в рамках программы «Тотальная оптимизация производства», созданной для минимизации затрат и увеличения объемов производства, приобрело товарно-материальные ценности (телевизоры, смартфоны, планшеты; далее - ТМЦ) и передало их работникам в качестве премии за личный вклад в оптимизацию производственного процесса в рамках указанной программы.

Вознаграждение направлено на обеспечение экономической эффективности производственной деятельности, что подтверждается установленном локальными нормативными актами общества (приказом об утверждении программы «Тотальная оптимизация производства», Положением о премировании по Программе «Тотальная оптимизация производства», приказом о вводе Положения об оплате труда работников АО «Алданзолото» ГРК», Положением об оплате труда работников АО «Алданзолото» ГРК», приказом от 30.08.2016 № 1962пр «О вознаграждении победителей конкурса мероприятий ТОП и лучших авторов ТОП»).

Инспекцией проведена камеральная налоговая проверка представленной обществом налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2016 года, по результатам налоговой проверки инспекцией приняты решения от 14.03.2017 № 07-11 и № 5, отмененные в части отказа в принятии налогового вычета по НДС в размере 268 948 рублей 43 копейки решением Управления Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия) от 29.05.2017 № 05-16/09011.

По результатам проверки инспекция пришла к выводу о неправомерном предъявлении к вычету НДС в размере 37 873 рубля 21 копейки по выставленным ООО «ДНС БАЙКАЛ» счетам-фактурам, поскольку отсутствует связь между операциями, облагаемыми НДС и товарно-материальными ценностями, переданными

работникам общества в качестве премии за личный вклад в оптимизации производственного процесса.

При этом соответствие выставленных ООО «ДНС БАЙКАЛ» налогоплательщику счетов-фактур требованиям статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации инспекцией не оспаривается; претензий к оформлению первичных документов у налогового органа не имеется; доводов о нереальности хозяйственных операций по передаче ТМЦ работникам в рамках программы ТОП не приводится.

Общество, полагая, что решения инспекции от 14.03.2017 № 07-11 и № 5 в редакции решения управления нарушают его права и законные интересы, обратилось с соответствующим заявлением в арбитражный суд.

Удовлетворяя заявленные требования, суды двух инстанций пришли к выводам о том, что расходы на поощрение передовых работников направлены на увеличение объемов добычи и реализации золота, что в свою очередь является облагаемой операцией для целей налога на добавленную стоимость, в связи с чем сумма налога, уплаченная при приобретении ТМЦ, обоснованно принята обществом к налоговому вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации.

Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа считает обжалуемые судебные акты законными и обоснованными, исходя из следующего.

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, либо приобретаемых для перепродажи.

На основании пункта 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 настоящего Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию

Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 настоящего Кодекса.

Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

Статьей 169 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению.

Из приведенных правовых норм следует, что вычет по НДС может быть применен в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, или в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи, при наличии счетов-фактур, выставленных продавцами и соответствующих требованиям статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации.

Судами установлено, что расходы, связанные с поощрением работников по программе «Тотальная оптимизация производства», направлены на увеличение объемов добычи и реализации золота, что в свою очередь является облагаемой операцией для целей налога на добавленную стоимость, в связи с чем сумма налога, уплаченная при приобретении ТМЦ, обоснованно принята обществом к налоговому вычету.

С учетом соблюдения обществом необходимых и достаточных условий для предоставления ему права уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 Налогового кодекса Российской Федерации, на установленные статьей 171 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые вычеты: наличие надлежащим образом оформленных счетов-фактур, принятие товаров на учет, фактическая оплата стоимости товаров поставщику с учетом начисленного им налога, а также осуществление спорной операции в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления производственной деятельности, признаваемой в

соответствии со статьей 146 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения НДС, выводы судов о неправомерности отказа налогового органа в применении налогового вычета по НДС являются правильными.

Исходя из изложенного, судебные акты являются законными и обоснованными.

Доводы, изложенные в кассационной жалобе, не опровергают выводов судов и направлены на переоценку доказательств и установление по делу иных фактических обстоятельств, что в силу статьи 286 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации не входит в компетенцию суда кассационной инстанции.

Нарушений норм процессуального права, являющихся в силу части 4 статьи 288 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации основаниями для отмены принятых по делу судебных актов, не установлено.

Руководствуясь статьями 274, 286-289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа

ПОСТАНОВИЛ:

Решение Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 7 марта 2018 года по делу № А58-6902/2017 и постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 22 июня 2018 года по тому же делу оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации в срок, не превышающий двух месяцев со дня его принятия, в порядке, предусмотренном статьей 291.1 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Председательствующий

И.Б. Новгородский

Судьи

В.Д. Загвоздин

М.М. Шелёмина