



ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД МОСКОВСКОГО ОКРУГА

ул. Селезнёвская, д. 9, г. Москва, ГСП-4, 127994,
официальный сайт: <http://www.fasmo.arbitr.ru> e-mail: info@fasmo.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г.Москва

17 января 2013 года

Дело № А40-75971/10-112-388

Резолютивная часть постановления объявлена 16 января 2013 года.

Полный текст постановления изготовлен 17 января 2013 года.

Федеральный арбитражный суд Московского округа

в составе:

председательствующего-судьи Шишовой О.А.,

судей Антоновой М.К., Коротыгиной Н.В.,

при участии в заседании:

от истца (заявителя) Вакар А.А. – доверенность №328/12 от 05 декабря 2012 года, Денисенко С.И. – доверенность №253/12 от 01 октября 2012 года, Городилова Т.С. – доверенность №532/12 от 01 октября 2012 года,

от ответчика Медведев С.И. – доверенность №03-11/00785 от 27 ноября 2012 года, Тё М.М. – доверенность №03-09/00019 от 16 января 2013 года, Тимофеева Ю.М. – доверенность №03-09/00017 от 16 января 2013 года, Авдеева Н.А. – доверенность №03-09/00004 от 10 января 2013 года, Тхамоков З.Х. – доверенность №03-09/00015 от 16 января 2013 года,

рассмотрев 16 января 2013 года в судебном заседании кассационную жалобу ООО "Икеа Мос (Торговля и недвижимость)"

на решение от 22 марта 2012 года

Арбитражного суда города Москвы,

принятое судьей Зубаревым В.П.,

на постановление от 03 сентября 2012 года

Девятого арбитражного апелляционного суда,
принятое судьями Крекотневым С.Н., Голобородько В.Я., Нагаевым Р.Г.,
по иску (заявлению) ООО "Икеа Мос (Торговля и недвижимость)"
о признании недействительным решения в части
к МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области
УСТАНОВИЛ:

ООО «ИКЕА МОС (Торговля и Недвижимость)» (далее - общество) обратилось в Арбитражный суд г.Москвы с заявлением к МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области (далее - инспекция) о признании недействительным решения от 30.04.2010 №09-23/17 «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения» в части доначисления и взыскания недоимки (п.3.1) в размере 821 550 353руб., в том числе по налогу на прибыль в размере 775 543 398руб., налогу на добавленную стоимость в размере 3 554 763руб., налогу на имущество в размере 42 452 192руб., доначисления и взыскания сумм пени (п.2, 3.3) в размере 200 713 913руб., в том числе по налогу на прибыль в размере 189 494 739руб., налогу на имущество в размере 11 196 303руб., налогу на доходы физических лиц в размере 22 871руб., доначисления и взыскания сумм налоговых санкций (п.1, 3.2) в размере 38 249 757руб., в том числе по налогу на прибыль в размере 30 482 208руб., налогу на имущество в размере 7 767 545руб., предложения уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2007 год в сумме 2 027 973 472руб. (п.3.4), предложения уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах НДС в сумме 96 501 106руб. (п.3.5), предложения внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета (п.4).

Решением Арбитражного суда города Москвы от 21.12.2010г., оставленным без изменения постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 20.04.2010г., заявленные требования удовлетворены частично. Оспариваемый ненормативный акт признан недействительным, за исключением выводов о невключении в состав внереализационных доходов работ по достройке торговых центров (п.2.3 решения), о занижении

среднегодовой стоимости имущества на стоимость выполненных арендаторами отделочных работ (п.4 решения) и соответствующих указанным выводам доначислений.

Постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа от 09.08.2011г. решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции отменены в части отказа в удовлетворении заявленных требований. В данной части дело направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции. В остальной части решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции оставлены без изменения.

При новом рассмотрении, решением Арбитражного суда города Москвы от 22.03.2012г., оставленным без изменения постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 03 сентября 2012 года, в удовлетворении заявленных требований о признании недействительным решения инспекции в части выводов о невключении в состав внереализационных доходов работ по достройке торговых центров (п.2.3 решения), о занижении среднегодовой стоимости имущества на стоимость выполненных арендаторами отделочных работ (п.4 решения) отказано.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований в указанной части, суды первой и апелляционной инстанций исходили из их несоответствия положениям законодательства о налогах и сборах Российской Федерации.

Законность судебных актов проверяется в порядке статей 284 и 286 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации по кассационной жалобе заявителя, в которой общество не соглашается с оценкой, данной судебными инстанциями представленным в материалы дела доказательствам, считает, что нарушены нормы материального права.

В заседании суда кассационной инстанции представители заявителя поддержали жалобу по изложенным в ней доводам, просили отменить принятые по делу судебные акты и удовлетворить заявленные требования в полном объеме.

Представители инспекции возражали, просили оставить принятые по делу судебные акты без изменения, считая их законными и обоснованными.

Представленный инспекцией отзыв на кассационную жалобу приобщен к материалам дела.

Как установлено судебными инстанциями, в период с 24.09.2008г. по 15.12.2009г. инспекцией проведена выездная налоговая проверка ООО "ИКЕА МОС (Торговля и Недвижимость)" по вопросам правильности исчисления, удержания и полноты перечисления налогов и сборов за период с 01.01.2006г. по 31.12.2007г., по результатам которой составлен акт от 15.02.2010 №09-21/02 и вынесено решение от 30.04.2010 №09-23/17, в соответствии с которым заявитель привлечен к налоговой ответственности, предусмотренной п.1 ст.122 НК РФ, в виде штрафа в сумме 38 249 757 руб.; начислены пени по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество в сумме 200 713 913руб.; предложено уплатить недоимку по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество в сумме 821 550 353руб., штраф, пени, уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком, по налогу на прибыль в сумме 2 027 973 472руб., уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах НДС в сумме 96 501 106руб., внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

Решением УФНС России по Московской области от 20.07.2010 №16-16/17679 решение инспекции оставлено без изменения, утверждено и вступило в силу.

Указанные обстоятельства явились основанием для обращения общества с заявлением в Арбитражный суд города Москвы.

Изучив материалы дела, обсудив доводы жалобы, заслушав представителей сторон, суд кассационной инстанции считает, что решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции следует оставить без изменения, кассационную жалобу без удовлетворения.

Как ссылается заявитель, изначально основным видом деятельности заявителя является строительство и сдача в аренду объектов коммерческой недвижимости в формате "Shell&Core"; этот факт, по мнению общества, указывает на отсутствие какой-либо заинтересованности ООО "ИКЕА Мос" в выполнении отделочных работ арендаторами, а следовательно, исключает

возможность получения Заявителем дохода в виде стоимости данных работ; данные работы, по мнению Заявителя, выполняются арендаторами самостоятельно, по своему усмотрению, а единственная цель самого Заявителя при эксплуатации ТЦ МЕГА - сдача в аренду площадей.

Данные доводы не соответствуют фактическим обстоятельствам дела.

Как следует из текста типового Соглашения между арендодателем (заявитель) и арендаторами (ст. 1 приложения 1 ("Определения")), к работам, проводимым арендаторами относятся "все работы, принятые Арендодателем и выполненные Арендаторами, для того, чтобы сделать площади пригодными для эксплуатации, а также другие работы, проводимые арендатором в течение срока Договора".

Кроме того, пп. 2.1.1, п. 2.1 ст. 2 Приложения N 1 к Соглашению, все работы проводимые арендатором должны быть завершены и утверждены Арендодателем за 10 (десять) календарных дней до Даты начала аренды.

Таким образом, судебные инстанции сделали правильный вывод о том, что работы, выполненные арендаторами и обеспечивающие пригодность арендуемых площадей к эксплуатации, выполнялись не только в интересах арендаторов, но также и в интересах арендодателя как лица, заинтересованного в возможности сдавать помещения в аренду. Кроме того, в соответствии с условиями заключенного соглашения Заявитель утверждал все проводимые работы.

Доводы жалобы в части невключения в состав внереализационных доходов работ по достройке торговых центров, выполненных арендаторами, приводились в судах первой и апелляционной инстанций и подлежат отклонению по следующим основаниям.

Как установлено судебными инстанциями, в период строительства заявителем торговых центров, с арендаторами заключены соглашения об использовании коммерческой недвижимости, включающие в числе прочих условий, элементы договора аренды и договора об оказании услуг. Во всех видах (версиях) используемого предварительного соглашения условие по выполнению подготовительных работ арендатором является обязательным.

При этом, подготовительные работы были выполнены в период до окончания строительства и регистрации права собственности на здание, то есть заявитель получил право собственности на помещения уже с системами электроснабжения, водоснабжения и канализации, кондиционирования и вентиляции, с окончательной отделкой.

Кроме того, согласно п.5.7 Общих условий аренды семейного торгового центра "МЕГА Химки" улучшения, произведенные арендатором за счет собственных средств, подлежат передаче в собственность арендодателя без какой-либо оплаты по истечении десятилетнего срока аренды.

В соответствии с п. 2.1 ст. 2 соглашения об использовании коммерческой недвижимости, предусмотрена обязанность арендаторов, провести в помещениях подготовительные работы, включавшие в себя проектные, строительно-монтажные работы, отделочные, электромонтажные по установке системы электроснабжения и освещения, работы по установке системы кондиционирования и вентиляции, охранной системы и системы противопожарной сигнализации.

В соответствии со ст. 1 приложения 1 ("Определения") соглашений об использовании коммерческой недвижимости к работам, проводимым арендаторами относятся все работы, принятые Арендодателем и выполненные Арендаторами, для того, чтобы сделать площади пригодными для эксплуатации, а также другие работы, проводимые арендатором в течение срока Договора.

Как правильно установлено судебными инстанциями, арендаторами в соответствии с предварительным договором осуществлены следующие работы, увеличивающие первоначальную стоимость объекта строительства, в том числе работы, которые не могут быть отделены от "арендуемых" помещений без вреда для этих помещений и входящих в состав объектов (основных средств), права собственности на которые подлежат госрегистрации до ввода в эксплуатацию этих объектов (основных средств): проектные работы; строительно-монтажные работы - отделка пола, стен помещений (торговых, офисных, служебных), монтаж перегородок, дверные блоки, противопожарные выходы, установка подвесных потолков; электромонтажные - система электроснабжения,

освещения, охранная система, (система противопожарной сигнализации); Инженерные работы - установка систем водоснабжения и канализации, кондиционирования и вентиляции.

Указанные работы являются необходимыми условиями в соответствии с требованиями СНиП при строительстве объектов основных средств и их ввода в эксплуатацию, т.е. необходимыми для эксплуатации помещения в торговых целях.

Как правильно установлено судебными инстанциями, после демонтажа (отделения) результатов выполненных работ последует невозможность эксплуатации помещений, по своему функциональному назначению, в соответствии с действующими строительными нормами и правилами.

Оплата за указанные строительные работы заявителем не производилась, при этом, был введен в эксплуатацию объект завершеного строительства, а впоследствии и зарегистрировало право собственности на помещения уже с учетом результатов работ, выполненных арендаторами и увеличивших стоимость объекта завершеного строительства, но не получивших отражения в регистрах бухгалтерского и налогового учета заявителя.

Вопреки доводам жалобы, работы, выполненные арендаторами и обеспечивающие пригодность арендуемых площадей к эксплуатации, выполнялись не только в интересах арендаторов, но также и в интересах арендодателя как лица, заинтересованного в возможности сдавать помещения в аренду. Кроме того, в соответствии с условиями заключенного соглашения заявитель утверждал все проводимые работы.

Данный вывод соответствует правовой позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 14.07.2009 N402/09: "Подготовительные работы были выполнены ООО "Премьер" в период до окончания строительства и регистрации права собственности общества "ИКЕА МОС (Торговля и недвижимость)" на здание, то есть это общество приобрело право собственности на помещения уже с системами электроснабжения, водоснабжения и канализации, кондиционирования и вентиляции, с

окончательной отделкой".

При этом, как указал суд надзорной инстанции, речь может идти не о возмещении стоимости неотделимых улучшений, а об оплате результата соответствующих работ.

Кроме того, до даты открытия торговых центров (в период действия предварительного договора аренды) размер арендной платы был идентичен размеру арендной платы, установленному после начала фактического использования площадей в целях осуществления предпринимательской деятельности.

Арендаторы до момента ввода зданий в эксплуатацию и оформления на них права собственности заявителем не могли и не должны были отражать результаты выполненных работ на собственном балансе в качестве вложений в основные средства.

Именно общество должно было учитывать результаты работ, выполненных арендаторами до ввода зданий в эксплуатацию и оформления на них права собственности, в своем учете в качестве вложений в стоимость основных средств, а также учитывать стоимость указанных работ при определении доходной части в целях исчисления налога на прибыль в качестве внереализационного дохода.

В части методики расчета сумм доначислений, произведенных налоговым органом, судами правильно установлены следующие обстоятельства.

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты".

В соответствии с п. п. 7, 8 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с Инструкцией по применению "Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации", утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н бухгалтерский учет должен вестись в организациях (кроме кредитных и бюджетных) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

Как установлено планом счетов, Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования и т.д. К счету 08 помимо прочих может быть открыт субсчет 08.3 "Строительство объектов основных средств". Данный субсчет предназначен для учета затрат по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

Аналитический учет по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" ведется "по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы, реконструкцию и прочие затраты по капитальным вложениям".

По дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих

активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счетов 01 "Основные средства" и др.

Согласно ст. 313 НК РФ, налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

В соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ "Под основными средствами в целях настоящей главы понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а, в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом".

В налоговом учете не предусмотрены специальные первичные документы, подтверждающие законность понесенных расходов на капвложения. Поэтому в качестве таковых служат унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Росстатом и применяемые в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (акт о приеме выполненных работ - форма КС-2, справка о стоимости выполненных работ КС-3).

По результатам проведенных мероприятий налогового контроля установлен факт отсутствия оплаты заявителем результата работ, выполненных арендаторами в рамках соглашений об аренде коммерческой недвижимости (предварительных договоров).

Данное обстоятельство также подтверждается отсутствием отражения в регистрах бухгалтерского (сч. 08 бухгалтерского учета) и налогового учета ООО "ИКЕА МОС (Торговля и Недвижимость)" расходов по контрагентам-арендаторам.

Согласно п.1 ст.247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой.

В силу статьи 248 НК РФ к доходам в целях главы 25 Кодекса относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

В соответствии с п. 2 ст. 248 НК РФ "Для целей настоящей главы имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги)".

Соглашениями об использовании коммерческой недвижимости не предусмотрена оплата результатов выполненных Арендаторами (подрядчиками Арендаторов) работ.

В соответствии с ответами, полученными от арендаторов в рамках мероприятий налогового контроля, установлено, что расходы на подготовительные работы несли арендаторы и заявителем они не оплачивались.

Условия договора содержат указания Арендодателя на то, что работы, проводимые Арендатором должны соответствовать указаниям Арендодателя, строительным нормам и требованиям, руководству по дизайну Центра и

окончательным проектным планам.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 НК РФ. К внереализационным доходам могут быть отнесены, в частности: доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с нормами, установленными 25 главой НК РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

В соответствии с п. 5 ст. 315 НК РФ расчет налоговой базы должен содержать суммы внереализационных доходов.

В пункте 8 статьи 250 НК РФ, в частности, установлено, что внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса.

Данное положение подлежит применению при безвозмездном получении права пользования результатом выполненных работ. Исключений из данной нормы, касающихся безвозмездной передачи результатов выполненных работ, статья 251 Кодекса не содержит.

Таким образом, сумма внереализационного дохода общества определяется как стоимость выполненных Арендаторами работ (с привлечением подрядных организаций).

Доводы жалобы в части объекта налогообложения и проверки расчета доначисленных сумм и налоговых санкций, поскольку по мнению заявителя в расчет спорных сумм вошли расходы по оплате услуг и работ, связанные со строительством и отделкой торговых помещений, не могут быть приняты судом кассационной инстанции по следующим основаниям.

Применение и оформление первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ регламентируется законодательными и нормативными правовыми актами в области строительства и градостроительства, а также инструкциями по

заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству.

Ведение первичного учета по унифицированным формам первичной учетной документации распространяется на юридические лица всех организационно-правовых форм и форм собственности, осуществляющих деятельность в отраслях экономики.

В соответствии с Порядком применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 24 марта 1999 г. N 20, в унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России, организация при необходимости может вносить дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается.

Вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно-распорядительным документом организации.

Форматы бланков, указанных в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, являются рекомендуемыми и могут изменяться.

Акт о приемке выполненных работ по форме КС-2 применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений. Акт подписывается уполномоченными представителями сторон, имеющих право подписи (производителя работ и заказчика (генподрядчика)).

На основании данных Акта о приемке выполненных работ заполняется Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3).

Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 применяется для расчетов с заказчиком за выполненные работы. Справка составляется в необходимом количестве экземпляров. Один экземпляр - для подрядчика, второй - для заказчика (застройщика, генподрядчика). Выполненные

работы и затраты в Справке отражаются исходя из договорной стоимости.

Справка по форме КС-3 составляется на выполненные в отчетном периоде строительные и монтажные работы, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы и представляется субподрядчиком генподрядчику, генподрядчиком заказчику (застройщику).

В стоимость выполненных работ и затрат включается стоимость строительно-монтажных работ, предусмотренных сметой, а также прочие затраты, не включаемые в единичные расценки на строительные работы и в ценники на монтажные работы.

Данные приводятся в целом по стройке, с выделением данных по каждому входящему в ее состав объекту (пусковому комплексу, этапу).

В Справке по требованию заказчика или инвестора приводятся данные по видам оборудования, относящегося к стройке (пусковому комплексу, этапу), к монтажу которого приступили в отчетном периоде. По строке "Итого" отражается итоговая сумма работ и затрат без учета НДС. Отдельной строкой указывается сумма НДС.

По строке "Всего" указывается стоимость выполненных работ и затрат с учетом НДС.

Так как в соответствии с Порядком применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 24 марта 1999 г. N 20 работы строительного характера, выполненные подрядным способом оформляются Актами выполненных работ по форме КС-2 и справками по форме КС-3, вся сумма расходов по данным первичным документам включена в стоимость выполненных безвозмездно работ в адрес ООО "ИКЕА МОС (Торговля и Недвижимость)".

Доводы жалобы в части экспертного заключения ООО "Русская служба оценки" приводились в судах первой и апелляционной инстанций и обоснованно были отклонены.

Заявитель ссылается на положения ст. 257 НК РФ, согласно которым в состав первоначальной стоимости объектов включаются только затраты, которые непосредственно направлены на приобретение, сооружение, доставку и

доведение до состояния, в котором основное средство пригодно для использования.

При этом, на момент выполнения арендаторами отделочных работ заявитель не являлся собственником сдаваемых в аренду помещений, не мог ими распоряжаться, в том числе передавать их арендаторам с вытекающими из условий договора требованиями о производстве отделочных работ в арендованном помещении.

Судебные инстанции правомерно сочли доказанным инспекцией стоимость работ, выполненных в пользу заявителя.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований в вышеуказанной части, судебные инстанции правильно применили нормы материального права и сделали выводы основанные на том, что спорные работы выполнены арендаторами заявителя до момента сдачи объекта в эксплуатацию и государственной регистрации права собственности общества на это здание, а также обоснованно приняли во внимание то обстоятельство, что данные работы являются неотделимыми улучшениями основного средства – торгового центра, заявителя.

Пределы рассмотрения дела в суде кассационной инстанции ограничены проверкой правильности применения судами норм материального и процессуального права, а также соответствия выводов о применении нормы права установленным по делу обстоятельствам и имеющимся в деле доказательствам (части 1, 3 статьи 286 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации). Арбитражный суд кассационной инстанции не вправе устанавливать или считать доказанными обстоятельства, которые не были установлены в обжалуемом судебном акте либо были отвергнуты судами, разрешать вопросы о достоверности или недостоверности того или иного доказательства, преимуществе одних доказательств перед другими (часть 2 статьи 287 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации).

Выводы судов первой и апелляционной инстанций основаны на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств в соответствии с требованиями статьи 71

Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. Поэтому у суда кассационной инстанции, учитывая предусмотренные статьей 286 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации пределы его компетенции, отсутствуют правовые основания для переоценки указанных выводов судов.

Доводы жалобы направлены на переоценку выводов судов первой и апелляционной инстанций, что в силу ст.286 и ч.2 ст.287 АПК РФ не допускается при рассмотрении спора в суде кассационной инстанции.

Нарушений судом первой и апелляционной инстанций норм процессуального права, являющихся в соответствии с частью 4 статьи 288 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации основаниями для отмены судебных актов, не установлено.

Принимая во внимание изложенное, оснований для отмены судебных актов не имеется.

Руководствуясь ст.ст. 176, 284-289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда города Москвы от 22 марта 2012 года и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 03 сентября 2012 года по делу №А40-75971/10-112-388 оставить без изменения, кассационную жалобу ООО "Икеа Мос (Торговля и недвижимость)" – без удовлетворения.

Председательствующий-судья

О.А.Шишова

Судьи:

М.К.Антонова

Н.В.Коротыгина