



# АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЗАПАДНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА

## П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

г. Тюмень

Дело № А67-6084/2015

Резолютивная часть постановления объявлена 21 июня 2016 года

Постановление изготовлено в полном объеме 27 июня 2016 года

Арбитражный суд Западно-Сибирского округа в составе:

председательствующего

Поликарпова Е.В.

судей

Кокшарова А.А.

Чапаевой Г.В.

при ведении судебного заседания с использованием средств аудиозаписи рассмотрел в судебном заседании кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «ННК-Восточная транснациональная компания» на решение от 28.01.2016 Арбитражного суда Томской области (судья Гелбутовский В.И.) и постановление от 07.04.2016 Седьмого арбитражного апелляционного суда (судьи Марченко Н.В., Колупаева Л.А., Усанина Н.А.) по делу № А67-6084/2015 по заявлению общества с ограниченной ответственностью «ННК-Восточная транснациональная компания» (634041, Томская область, г. Томск, проспект Комсомольский, 70/1, ОГРН 1147017005211, ИНН 7017349988) к Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Томску (634061, г. Томск, проспект Фрунзе, 55, ОГРН 1047000302436, ИНН 7021022569) о признании недействительным решения в части.

В заседании приняли участие представители:

от общества с ограниченной ответственностью «ННК-Восточная транснациональная компания» - Лебедева Е.Ю. по доверенности

от 23.12.2015; Ильюшихин И.Н. по доверенности от 15.10.2015; Богомолов А.А. по доверенности от 23.12.2015 (после перерыва);

от Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Томску – Горшунова И.А. по доверенности от 11.01.2016, Манжос Л.Н. по доверенности от 11.01.2016, Усольцев Г.А. по доверенности от 22.03.2016, Куроедов Д.М. по доверенности от 02.06.2016 (после перерыва).

Суд установил:

общество с ограниченной ответственностью «ННК-Восточная транснациональная компания» (далее - ООО «ННК-ВТК», Общество, налогоплательщик) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Томску (далее – Инспекция, налоговый орган) о признании недействительным решения от 27.03.2015 № 8/3-28в об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений в части дополнительного начисления неуплаченного за январь 2014 года налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДС) в размере 20 420 725 руб.

Решением Арбитражного суда Томской области от 28.01.2016, оставленным без изменения постановлением Седьмого арбитражного апелляционного суда от 07.04.2016, в удовлетворении заявленных Обществом требований отказано.

В кассационной жалобе Общество, ссылаясь на нарушение судами норм материального права, а также на несоответствие выводов судов фактическим обстоятельствам дела и имеющимся в деле доказательствам, просит отменить решение и постановление, заявленные требования удовлетворить.

Податель жалобы не согласен с выводами судов о том, что при расчете НДС определение коэффициента выработки (Кв) необходимо осуществлять в целом по всему лицензионному участку, а не по каждому из трех горных отводов в отдельности; лицензия серии ТОМ № 12012 НЭ является совмещенной, то есть выдана Обществу одновременно в целях добычи полезных ископаемых в рамках указанных в лицензии горных отводов и проведения геологического изучения лицензионного участка, что не было учтено судами.

В соответствии с частью 1 статьи 286 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд кассационной инстанции проверяет законность решений, постановлений, принятых арбитражным судом первой и апелляционной инстанций, устанавливая правильность применения норм материального права и норм процессуального права при рассмотрении дела и принятии обжалуемого судебного акта и исходя из доводов, содержащихся в кассационной жалобе и возражениях относительно жалобы, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Проверив законность судебных актов в порядке статей 284, 286 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, изучив доводы жалобы, отзыва, дополнительных письменных пояснений, заслушав представителей сторон, кассационная инстанция не находит оснований для ее удовлетворения.

Судами при производстве по делу установлены следующие обстоятельства.

Инспекцией проведена выездная налоговая проверка ООО «ННК-ВТК» по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) НДС за период с 01.01.2014 по 31.01.2014.

По результатам проверки Инспекцией принято решение от 27.03.2015 № 8/3-28в об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Данным решением Обществу дополнительно начислена сумма неуплаченного НДС (нефть) за январь 2014 года - 20 420 725 руб.

Решением Управления Федеральной налоговой службы по Томской области от 04.06.2015 № 198 оспариваемое решение Инспекции утверждено.

Не согласившись с оспариваемым решением Инспекции в части дополнительного начисления неуплаченного за январь 2014 года НДС, Общество обратилось в арбитражный суд.

Основанием для доначисления Обществу НДС послужил вывод Инспекции о том, что Общество в нарушение пункта 4 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации неправильно рассчитало сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь 2014 года по Средненюрольскому

лицензионному участку, в состав которого входят Средненюрольское, Пуглалымское и Ключевское месторождения. Инспекция сочла, что Общество необоснованно применило к налоговой ставке коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов конкретного участка недр (Кв) – 0,3 по Ключевскому месторождению.

Суды первой и апелляционной инстанций, отказывая в удовлетворении заявленных Обществом требований, руководствуясь статьями 198, 200, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, статьями 334, 335, 336, 337, 338, 342, 343 Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» (далее – Закон «О недрах»), постановлением Пленумов Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 01.07.1996 № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», Положением о порядке лицензирования пользования недрами, утвержденного постановлением Верховного Совета России от 15.05.1992 № 3314-1 (далее – Положение), Инструкцией по оформлению горных отводов для разработки месторождений полезных ископаемых, утвержденной приказом Министерства природы России от 07.02.1998 № 56 (далее – Инструкция), пришли к выводу о том, что налоговый орган обоснованно произвел расчет степени выработанности запасов в целом по всему участку недр, находящемуся в пространственных границах лицензионного участка, определенных лицензией серии ТОМ № 12012 НЭ от 17.12.2003.

При этом суды обоснованно указали на то, что участок недр предоставляется в пользование в виде горного или геологического отвода, находящихся в границах лицензионного участка, определенных лицензией, в зависимости от целевого назначения вида работ, при этом в границах участка недр, предоставленного в пользование по лицензии для добычи полезных ископаемых, могут находиться как один горный отвод, так и несколько горных отводов, включающих, в свою очередь, одно либо несколько месторождений, которые не образуют самостоятельных участков недр, а являются составными частями единого участка недр, предоставленного в

рамках конкретной лицензии. При этом горноотводный акт является документом, который удостоверяет границы горного отвода; границы же участка недр определяются лицензией на пользование недрами.

Формулируя данные выводы, суды обоснованно исходили из следующего:

- в силу подпункта 9 пункта 2 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2014 налогообложение производится по ставке 493 рубля за 1 тонну добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной. При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр (Кв), на коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр (Кз), на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти (Кд), и на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья (Кдв). Коэффициенты Кц, Кв и Кз определяются в порядке, установленном соответственно пунктами 3, 4 и 5 данной статьи. Коэффициенты Кд и Кдв определяются в соответствии со статьей 342.2 названного Кодекса;

- в проверяемом периоде Общество осуществляло добычу углеводородного сырья на основании лицензии № ТОМ 12012 НЭ от 17.12.2003, выданной со сроком действия до 18.07.2019;

- согласно пункту 2 Инструкции порядок предоставления горных отводов в случаях разработки месторождений нефти, газа, газоконденсата и теплоэнергетических вод, а также строительства и эксплуатации подземных хранилищ газа и продуктов переработки углеводородов устанавливается Инструкцией о порядке предоставления горных отводов для разработки газовых и нефтяных месторождений, утвержденной Госгортехнадзором России 11.09.96 № 35; в пункте 1.1 Инструкции, регламентирующей порядок предоставления горных отводов в случаях разработки нефтяных месторождений, содержится понятие горного отвода, соответствующее понятию, закрепленному статьей 7 Закона «О недрах»;

- согласно пункту 2.2. Лицензионного соглашения об условиях

геологического изучения с целью добычи нефти и газа на Средненюрольском лицензионном участке на территории Томской области (приложение № 1 к лицензии ТОМ 12012 НЭ), участок соглашения расположен на территории Каргасокского района и включает в себя три нефтяных месторождения: Средненюрольское, Пуглалымское и Ключевское;

- ООО «ННК-ВТК» получены горноотводные акты к лицензии на пользование недрами серия ТОМ № 12012 НЭ от 17.12.2003, удостоверяющие уточненные границы горных отводов, образованных для разработки: Ключевского нефтяного месторождения - от 03.12.2008, Средненюрольского нефтяного месторождения - от 25.05.2009 и Пуглалымского нефтяного месторождения - от 05.04.2010;

- лицензия ТОМ № 12012 НЭ выдана Обществу с целевым назначением и видами работ - геологическое изучение недр и добыча нефти и газа на Средненюрольском участке, имеющем статус горного отвода. Лицензия содержит описание границ участка недр; координаты угловых точек, копии топопланов, разрезов и др. приводятся в приложении № 1, № 2;

- согласно пункту 1.3 Лицензионного соглашения (приложение № 1 к лицензии) Средненюрольский участок недр ограничен по площади контуром в пределах географических координат угловых точек, которые указаны в таблице на странице 2 лицензионного соглашения, и имеет статус горного отвода с ограничением по глубине поверхностью палеозойской толщи плюс 500 метров;

- в приложении № 2 к лицензии (Схема расположения Средненюрольского лицензионного участка) приведено графическое изображение лицензионного участка, координаты соответствуют указанным в п. 1.3 Лицензионного соглашения, сам участок изображен как единый объект.

Учитывая, что из анализа сведений, содержащихся в лицензии и лицензионном соглашении, следует, что лицензия выдана на Средненюрольский участок, имеет статус горного отвода, суды пришли к верному выводу о том, что участком недр, предоставленным Обществу в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации

(подпункт 1 пункта 1 статьи 336 Налогового кодекса Российской Федерации), является Средненюрольский лицензионный участок в целом, а не отдельные месторождения; определение степени выработанности запасов Средненюрольского лицензионного участка недр необходимо производить по всему участку недр в целом, пространственные границы которого указаны в лицензии на право пользование недрами, а не по отдельным объектам разработки – пластам, залежам, горизонтам или месторождениям соответствующего участка, в связи с чем налоговый орган при проведении налоговой проверки обоснованно произвел расчет степени выработанности запасов в целом по всему конкретному участку недр, пространственные границы которого определены лицензией серии ТОМ № 12012 НЭ.

При этом судами учтено, что в соответствии с пунктом 3.1 Лицензионного соглашения об условиях геологического изучения с целью добычи нефти и газа на Средненюрольском лицензионном участке на территории Томской области объектами разработки являются залежи нефти и попутного газа Средненюрольского, Пуглалымского и Ключевского месторождений, запасы которых учтены Государственным балансом запасов полезных ископаемых Российской Федерации по состоянию на 01.01.1994.

Коэффициент степени выработанности запасов на Средненюрольском лицензионном участке (Кв), определяемый как частное от деления количества накопленной добычи на количество начальных извлекаемых запасов, по состоянию на 01.01.2013 составлял 0.3481, в связи с чем в соответствии с пунктом 4 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации принимается равным 1.

Таким образом, Обществом расчет степени выработанности запасов Средненюрольского лицензионного участка недр необоснованно произведен отдельно по каждому из месторождений (Средненюрольское, Пуглалымское и Ключевское).

Довод подателя жалобы о том, что коэффициент выработанности (Кв) определяется отдельно по каждому участку недр, границы которого уточнены горноотводным актом для разработки месторождения, со ссылкой на судебные акты по делу № А40-138266/2014, судом кассационной

инстанции отклоняется, поскольку в рамках настоящего спора имеют место иные фактические обстоятельства.

Доводы кассационной жалобы повторяют позицию налогоплательщика по делу, не опровергают выводов судов первой и апелляционной инстанций, направлены на переоценку уже исследованных и оцененных судами обстоятельств и материалов дела.

Судом кассационной инстанции не установлено нарушений норм процессуального законодательства, которые могли привести к принятию судами неправильного решения и постановления, в связи с чем обжалуемые судебные акты отмене не подлежат.

Учитывая изложенное, руководствуясь пунктом 1 части 1 статьи 287, статьей 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Западно-Сибирского округа

п о с т а н о в и л :

решение Арбитражного суда Томской области от 28.01.2016 и постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 07.04.2016 по делу № А67-6084/2015 оставить без изменения, кассационную жалобу – без удовлетворения.

Постановление 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

Е.В. Поликарпов

Судьи

А.А. Кокшаров

Г.В. Чапаева