

**Причина спора:** По мнению ИФНС, нельзя сразу учесть все затраты, связанные с вводом в эксплуатацию арендованной техники

**Кто выиграл:** Компания

**Цена вопроса:** 434 744 рубля

**Аргументы, которые сработали:** Распределение затрат нужно, если доходы получены в течение нескольких периодов (п. 1 ст. 272 НК РФ). А спорные работы не привели к получению доходов

**Документ:** Определение ВАС РФ от 24.11.08 № 12532/08

### **Расчет налога на прибыль**

Допустим, компания оплачивает работы, связанные с вводом в эксплуатацию арендованного имущества. Или полученного в лизинг и не учтенного на балансе налогоплательщика. Понесенные затраты разрешено учесть при налогообложении прибыли, но постепенно, полагают инспекторы. Расходы надо распределить на все время действия договора аренды или лизинга

К примеру, компания на пять лет заключает договор аренды оборудования и за его монтаж платит 600 000 руб. Если следовать указаниям налоговиков, то каждый квартал из облагаемой прибыли можно исключать всего 30 000 руб. (600 000 руб. : 5 лет : 4 кв.). Тем, кто не согласен с этим расчетом, придется судиться.

В комментируемом определении ВАС РФ указал - из прибыли сразу исключаются все затраты на монтаж и иной ввод арендованной техники в эксплуатацию\*. Он сослался на первый и второй абзацы пункта 1 статьи 272 НК РФ, введенного для применяющих метод начисления. У них расходы признаются в том периоде, к которому они относятся.

Отметим также пункт 2 статьи 272 НК РФ. В соответствии с ним расходы на приобретение услуг и работ производственного характера признаются в тот день, когда подписан акт о принятии этих работ. Правда, анализируемые услуги напрямую не перечислены в подпункте 6 пункта 1 статьи 254 НК РФ среди производственных. Но там дан открытый перечень услуг. В него включены такие услуги и работы, как «контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы». На наш взгляд, пусконаладочные работы

близки к техобслуживанию. Вдобавок неустранимые сомнения (например, в статусе работ) должны трактоваться в пользу налогоплательщика. Это следует из пункта 7 статьи 3 НК РФ, упомянутой в анализируемом определении.

ВАС РФ не принял ссылку проверяющих на необходимость распределения затрат в тех случаях, если договором предусмотрено получение дохода в нескольких отчетных периодах. Доход компания получает благодаря договору аренды, а не по договору на монтажные работы. Последний фактически является вспомогательным и заключен для выполнения соглашения об аренде. Значит, когда монтажные работы проведены и арендованное оборудование введено в эксплуатацию, то издержки уже оправданы и сразу уменьшают облагаемую прибыль. Это логический довод. Один из часто используемых в спорах о моменте списания расходов (см. таблицу).

## **Распределяемые расходы. Арбитражная практика**

### **Требования чиновников. Выводы судей и наш комментарий**

Приобретая неисключительные права на компьютерную программу, налогоплательщик вправе распределить расходы на приобретение программы на несколько отчетных периодов. Иногда налоговики могут потребовать распределить расходы на приобретение программы по фактическим датам списания расходов. Затраты на услуги, необходимые для эксплуатации программы, также подлежат распределению по фактическим датам списания расходов. Инспекторы потребовали распределить расходы на приобретение программы по фактическим датам списания расходов.

### **Вычет «входного» НДС**

Чиновники зачастую требуют распределять не только затраты, но и «входной» НДС. Пример - письмо Минфина России от 13.10.08 № 03-03-06/2/141. Документ посвящен приобретению неисключительных прав на компьютерную программу. Если они в течение нескольких отчетных периодов переносятся на затраты, то также нужно предъявлять к вычету «входной» НДС, заявили финансисты. Допустим, программа рассчитана на год. Значит, в книге покупок ежеквартально надо регистрировать только ? часть «входного» налога. Суммы НДС обычно невелики, и многие предприятия решают не спорить с налоговиками. Тогда в книге покупок придется несколько раз ссылаться на один и тот же счет-фактуру (четыре раза - при распределении вычетов на год). Такое дублирование запрещено (п. 9 Правил, одобренных постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914). Но наказания здесь не предусмотрено. Да и в нарушении нет вины организации, поскольку без него нельзя выполнить требование госведомства. Оно, добавим, незаконно.

Откроем пункт 1 статьи 172 НК РФ. По нему вычеты выполняются после того, как приняты на учет товары, работы и услуги. Не указано, что вычет производится после того, как затраты исключены из базы по налогу на прибыль. Достаточно в будущем использовать ценности в операциях, облагаемых НДС. Также нужно учесть затраты в

