



## LT in focus

# Обзоры судебных актов Верховного суда и Конституционного суда РФ по вопросам налогообложения за 2014 год и первое полугодие 2015 года

### Судебная практика

24 июля 2015 года были опубликованы Обзоры судебных актов, вынесенных [Верховным судом РФ](#) и [Конституционным судом РФ](#), по вопросам налогообложения.

В обзорах содержатся выводы высших судебных инстанций по спорным вопросам налогообложения, которые рассматривались арбитражными судами на протяжении 2014 года и в первом полугодии 2015 года в отношении:

- НДФЛ
- НДС
- налога на прибыль организаций
- налога на имущество организаций
- транспортного налога
- земельного налога
- НДСПИ
- государственных пошлин
- акцизов
- пеней
- привлечения к налоговой ответственности
- получения необоснованной налоговой выгоды
- процедуры проведения налоговых проверок
- выполнения обязанностей по удержанию налогов налоговым агентом

В рамках данного выпуска будут рассмотрены наиболее важные положения актов Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, включенных в обзоры и доведенных до сведения налоговых органов

### Общие вопросы по налогообложению

Реквизиты судебного акта	Выводы суда
Определение КС РФ от 22 апреля 2015 года № 822-О	Нарушение налоговым органом срока направления требования об уплате налога, предусмотренного п. 1 ст. 70 НК РФ, не влечет автоматического нарушения последующей процедуры взыскания соответствующего налога с налогоплательщика.
Определение КС РФ от 17 февраля 2015 года № 262-О	С учетом приоритета действия специальных норм сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом, подлежит возврату не в общем порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ (т. е. на основании заявления налогоплательщика в налоговую инспекцию), а в ином порядке — на основании обращения налогового агента в налоговую инспекцию по заявлению налогоплательщика.
Определение ВС РФ от 23 октября 2014 года № 305-КГ14-2599	При подаче налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, где сумма налога указана к уменьшению, пени, начисленные в связи с подачей им предыдущей уточненной налоговой декларации, где сумма налога была указана к увеличению, подлежат возврату.



Определение КС РФ от 18 сентября 2014 года № 1822-О	Ст. 40 НК РФ предоставляет налоговым органам право проверять правильность применения цен лишь в качестве принудительной меры и не дает им права <u>регулировать цены</u> и устанавливать их в соответствии с условиями сделки, несмотря на решения, принятые договаривающимися сторонами.
Определение ВС РФ от 5 марта 2015 года № 305-КГ15-606	В связи с тем, что налоговым законодательством предусмотрена возможность подачи уточненной налоговой декларации за период, который находится за пределами трехлетнего срока, то и возможность проведения налоговой проверки за пределами указанного срока не нарушает чьих-либо интересов.

## НДС

Реквизиты судебного акта	Выводы суда
Определение КС РФ от 22 января 2014 года № 63-О	Возмещение налогоплательщику сумм НДС за пределами трехлетнего срока, предусмотренного п. 2 ст. 173 НК РФ, возможно при наличии объективных причин, не позволивших ему осуществить возмещение в указанный срок.
Определение ВС РФ от 24 марта 2015 года № 305-КГ15-1055	Сумма НДС, в возмещении которой было отказано по причине пропуска трехлетнего срока на заявление соответствующего вычета, не может быть списана в состав расходов в виде затрат, понесенных при осуществлении деятельности, направленной на получение прибыли.
Определение КС РФ от 23 октября 2014 года № 2320-О	Сумма предоставленной налогоплательщику премии фактически уменьшает для него стоимость поставленных товаров, что должно учитываться при определении размера вычета по НДС.
Определение ВС РФ от 6 октября 2014 года № 310-КГ14-1440	В налоговую базу по НДС не включаются субсидии, полученные организацией на возмещение потерь в доходах при реализации новых автомобилей со скидкой (в рамках программы по утилизации старых автомобилей).
Определение ВС РФ от 9 октября 2014 года № 309-КГ14-2300	Если налогоплательщиком до признания сделки недействительной были получены налоговые вычеты по приобретенному имуществу, то исполнение решения суда в части возврата имущества влечет обязанность по восстановлению сумм НДС.
Определение ВС РФ от 9 октября 2014 года № 309-КГ14-2300	Налоговая ставка, в том числе ставка 0%, по НДС является обязательным элементом налогообложения, и налогоплательщик не может произвольно ее применять: изменить ее размер в большую или меньшую сторону или отказаться от ее применения.

## Налог на прибыль организаций

Реквизиты судебного акта	Выводы суда
Определение ВС РФ от 25 декабря 2015 года № 305-КГ14-1498	Если в течение установленного в подарочной карте срока она не была предъявлена физическим лицом обществу в целях получения соответствующего товара, сумма предварительной оплаты, полученная продавцом, для целей налогообложения прибыли является безвозмездно полученным имуществом и учитывается в целях налогообложения прибыли в соответствии с <a href="#">п. 8</a> ст. 250 НК РФ.
Определение ВС РФ от 17 сентября 2014 года № 306-КГ14-1683	Акты сверки, которыми подтверждается наличие задолженности между налогоплательщиком и его контрагентами не только доказывают наличие задолженности, но и являются обстоятельством, свидетельствующим о перерыве срока исковой давности.
Определение ВС РФ от 6 марта 2015 года № 306-КГ15-289	Налогоплательщик имеет право учесть в составе расходов стоимость приобретенных в период применения им упрощенной системы налогообложения товаров, если они были им реализованы в дальнейшем уже при применении общей системы налогообложения.
Определение ВС РФ от 23	Если сертификаты резидентства получены налогоплательщиком

октября 2014 года № 305-КГ14-2599	позже момента фактической выплаты дохода иностранному лицу, то указанные обстоятельства не позволяют налоговым органам начислять пени за период с момента выплаты доходов до получения сертификатов.
-----------------------------------	--

### НДПИ

Реквизиты судебного акта	Выводы суда
Определение ВС РФ от 26 марта 2015 года № 302-КГ15-1144	Потери при добыче полезных ископаемых как элемент налоговой базы необходимо определять в каждом конкретном налоговом периоде, в котором организация извлекает полезные ископаемые.
Определение ВС РФ от 15 декабря 2014 года № 303-КГ14-3525	Определение количества добытого полезного ископаемого прямым методом не исключает обязанности налогоплательщика принимать во внимание положения п. 7 ст. 339 НК РФ, предусматривающие необходимость проведения учета всего комплекса технологических операций.

### Необоснованная налоговая выгода

Реквизиты судебного акта	Выводы суда
Определение ВС РФ от 23 января 2015 года № 304-КГ14-7139	Целенаправленное, формальное дробление бизнеса с целью занижения численности работников путем распределения их на несколько организаций для целей применения специального налогового режима свидетельствует о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.
Определение ВС РФ от 29 октября 2014 года № 308-КГ14-2792	Для подтверждения факта оказания налогоплательщику консультационных услуг он должен представить первичные учетные документы, которые позволяют достоверно установить объем, стоимость и количество оказанных ему услуг.  Однако налогоплательщик не представил в материалы дела документы, из которых можно определить, какую конкретно работу выполнил консультант, ее объем, характер и результаты, какие конкретно услуги оплачены, из какого расчета сложилась окончательная цена оказанной услуги.

\* \* \*

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

# Контакты

## Раиса Алексахина

Партнер

+7 (495) 787 06 00, доб. 2950

[ralexakhina@deloitte.ru](mailto:ralexakhina@deloitte.ru)

## Павел Ковалёв

Старший менеджер

+7 (495) 787 06 00, доб. 2445

[pkovalev@deloitte.ru](mailto:pkovalev@deloitte.ru)

## Приложение TaxSmart



## deloitte.ru

### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.ru/about](http://www.deloitte.ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.