

Судебная практика

Обзор изменений
законодательства

27.01-02.02.2020

1. ФНС направила Обзор судебной практики по налоговым делам за 4 квартал 2019 г.

Письмо ФНС России от 27.01.2020 N СА-4-7/1129@

«О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2019 года по вопросам налогообложения»

Комментарий эксперта

В обзоре изложены правовые позиции высших судебных инстанций по налоговым делам, в том числе следующие:

- при решении вопроса о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование следует исходить из недопустимости ограничения такого возврата применительно к страховым взносам, уплаченным по солидарной части тарифа, а в отношении конкретного застрахованного лица, у которого не наступил страховой случай и которому страховое обеспечение не было установлено, - также применительно к страховым взносам, уплаченным по индивидуальной части тарифа, данные выводы подлежат применению в отношении возврата сумм излишне уплаченных страховых взносов, относящихся как к периодам до 1 января 2017 года, так и к периодам после указанной даты (п. 1 Обзора, Постановление Конституционного Суда РФ от 31.10.2019 N 32-П);

- покупатели продукции организации-банкрота имеют право на вычет по НДС, если не будет установлено, что конкурсный управляющий и покупатель продукции знали, что сумма НДС, учтенная в цене продукции, при имеющемся объеме и структуре долгов организации не могла быть уплачена в бюджет (п.2 Обзора, Постановление Конституционного Суда РФ от 19.12.2019 N 41-П);
- не имеется оснований для исключения НДС из указанной в ЕГРН кадастровой стоимости объекта недвижимости при исчислении налоговой базы по налогу на имущество (п.3 Обзора, Определение Конституционного Суда РФ от 30.09.2019 N 2604-О);
- если иностранный получатель дивидендов (Кипр) не является конечным выгодоприобретателем по полученному доходу и доход транзитом перечислен в адрес компаний, зарегистрированных в иных странах, то нормы соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром не применяются (п. 4 Обзора, Определение Верховного Суда РФ от 01.11.2019 N 305-ЭС19-18739 по делу N А40-185141/2018);
- НК РФ не содержит положений, препятствующих принятию к вычету сумм "входного" НДС по рекламным материалам, операции по приобретению рекламной продукции в целом неразрывно связаны с операциями, которые формируют объект обложения НДС (п.5 Обзора, Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 13.12.2019 N 301-ЭС19-14748 по делу N А43-5424/2018);
- если решение налогового органа по результатам проверки противоречит опубликованному Письму ФНС РФ (при условии, что позиция ФНС не ухудшает положение налогоплательщика), то данное обстоятельство учитывается судами при оспаривании решения налогового органа (п.6 Обзора, Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 14.11.2019 N 305-ЭС19-14421 по делу N А41-76253/2018);
- о порядке доначисления НДС при выявлении необоснованного применения специального налогового режима: поскольку наличие отметки "без НДС" в счетах-фактурах является результатом неправильного определения предпринимателем своего статуса как плательщика НДС, а не свидетельством согласия не взаимозависимых с предпринимателем покупателей на возможность увеличения цены договоров в случае возникновения необходимости предъявления налога, то сумма НДС должна быть определена посредством выделения налога из выручки с применением расчетной ставки налога (п. 7 Обзора, Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 28.10.2019 N 305-ЭС19-9789 по делу N А41-48348/2017);
- только лишь факт расторжения договора подряда в связи с его ненадлежащим исполнением подрядчиком не является основанием для корректировки налоговой базы за тот период, когда с суммы полученного аванса исчислен налог на добавленную стоимость (п. 8 Обзора, Определение Верховного Суда РФ от 29.11.2019 N 308-ЭС19-23395 по делу N А53-41736/2018 и иные судебные акты по данному делу);
- в том случае, если налогоплательщик пропустил трехлетний срок для подачи заявления о возврате излишне уплаченного налога, то можно вернуть переплату в судебном порядке (иск можно подать в течение 3 лет с момента, когда организация узнала о нарушении своих прав), но проценты за нарушение срока возврата (п.10 ст. 78 НК РФ) при этом не взыскиваются (п. 9 Обзора, Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 01.11.2019 N 301-ЭС19-10633 по делу N А28-4206/2018);
- обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа (п. 11 Обзора, Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 08.10.2019 N 305-ЭС19-9748 по делу N А40-121484/2018);

- на основании пункта 1 статьи 11 Закона N 436-ФЗ списанию подлежат все неуплаченные в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования взносы (недоимки) в пределах размера, определенного за соответствующие расчетные периоды согласно части 11 статьи 14 Закона N 212-ФЗ, а также задолженность по пеням и штрафам (п.11 Обзора, Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 31.10.2019 N 302-ЭС19-10771 по делу N А74-6054/2018);
- датой образования недоимки по налогу является дата, следующая за установленным законодательством о налогах и сборах сроком уплаты налога, независимо от даты направления налогоплательщику налогового уведомления (п.12 Обзора, Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 23.10.2019 N 18-КА19-49);
- непредставление налогоплательщиком в налоговый орган по месту своего учета письменного уведомления и документов, которые подтверждают право на освобождение от уплаты НДС (п.1 ст. 145 НК РФ), не влечет за собой утрату этого права (п.13 Обзора, Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 09.10.2019 N 4-КА19-19).

2. Вынесен на публичное обсуждение проект нового Кодекса об административных нарушениях

Комментарий эксперта

Авторы законопроекта, помимо прочего, предлагают увеличить срок давности привлечения к административной ответственности. Предлагается установить общий срок продолжительностью 1 год (вместо 2 месяцев). По делам об административных правонарушениях о нарушении таможенного законодательства, бюджетного законодательства, валютного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, планируется установить двухлетний срок давности (ст. 3.31 Проекта).

Поскольку Кодекс будет изложен в новой редакции, анализ предлагаемых новелл законодательства займет достаточно большое количество времени. Мы планируем в дальнейшем детально проинформировать наших читателей об изменениях, касающихся следующих видов ответственности - ответственность за нарушения трудового законодательства, за нарушения валютного законодательства, за нарушения в сфере предпринимательской деятельности, правил о защите персональных данных и о миграционном учете.

Комментарии для выпуска подготовила:



Тихонравова Вероника
Судебная практика

СБЕР Решения – лидер в сфере аутсорсинга бизнес-процессов.

Уже 25 лет мы работаем с организациями крупного, среднего и малого бизнеса по всей России и СНГ. За это время мы накопили огромный опыт и уникальные знания, которыми мы хотим делиться с нашими клиентами.

Команда СБЕР Решений будет рада проконсультировать вас по любым вопросам, связанным с изменениями в финансовой, кадровой, юридической и других отраслях.

Если у вас есть вопросы или предложения, пишите: info@sber-solutions.ru