

23 нужных Определения Верховного Суда РФ за 2017 год

*Материал подготовлен
главным редактором журнала
«Налоговые споры»
Т.С. Бартеневой*

Как правильно считать земельный налог, если оспорена кадастровая стоимость

Фирме доначислили земельный налог, так как при его расчете
ПРИЧИНА СПОРА компания применила оспоренную в суде кадастровую стоимость участка за предшествующий период.

КТО ВЫИГРАЛ Налоговики

АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ При пересмотре кадастровой стоимости земельных участков, ранее уплаченный земельный налог не пересчитывается.

ДОКУМЕНТ Определение Верховного Суда РФ от 18.01.2017 № 305-КГ16-18616.

Суд одобрил доначисления на основании отчета оценщика, выходящего за пределы проверки

Контролеры доначислили компании налог на имущество. Они указали, что рыночная стоимость недвижимости при передаче в УК налогоплательщика занижена более чем в десять раз. Об этом свидетельствует отчет оценщика

КТО ВЫИГРАЛ Инспекция

АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ Номинальная стоимость доли, оплачиваемой неденежными средствами, не может превышать сумму оценки имущества, определенную независимым оценщиком. Налогоплательщик не вправе не принимать во внимание результаты оценки

ДОКУМЕНТ Определение ВС РФ от 31.01.2017 № 305-КГ16-19701

БЕЗ ЗАЯВЛЕНИЯ – ЛЬГОТУ ПО НДС НЕ ДАДУТ

Инспекция не вернула излишне уплаченный НДС, потому что
ПРИЧИНА СПОРА компания несвоевременно подала заявление об отказе от освобождения хозяйственных операций от налога

КТО ВЫИГРАЛ Компания

АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ Срок подачи заявления – не пресекательный, законом не определены негативные последствия его пропуска. Кроме заявления, формой уведомления о налоговых льготах может выступать декларация или уточненка.

ДОКУМЕНТ Определение ВС РФ от 21.02.2017 № 305-КГ16-14941

Если инспекторы доначислили налоги, они должны скорректировать и налог на прибыль

ПРИЧИНА СПОРА	По итогам выездной проверки инспекторы доначислили компании налоги на прибыль и имущество. Фирма настаивала, что налоговики должны включить в расходы доначисленный налог на имущество
КТО ВЫИГРАЛ	Компания
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	В обязанность инспекции входит установление размера всех налоговых обязательств компании. Суммы налогов и сборов относятся к прочим расходам. Они признаются в расходах на дату начисления
ДОКУМЕНТ	Определение ВС РФ от 26.01.2017 № 305-КГ16-13478

Чтобы получить вычет по НДС, заведите график использования авто

ПРИЧИНА СПОРА	Инспекция отказала компании частично в вычете НДС по автомобилю. Основание – фирма использовала машину как в розничной торговле (ЕНВД), так и в оптовой (ОСН).
КТО ВЫИГРАЛ	Налоговики
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Если компания использует автомобиль в облагаемом и необлагаемом НДС видах деятельности, то вычет предоставляют пропорционально доходам, облагаемым НДС.
ДОКУМЕНТ	Определение ВС РФ от 14.03.2017 № 310-КГ17-1580

Не уклоняйтесь от выездной проверки

ПРИЧИНА СПОРА	Компании инспекция доначислила налоги. Основание – компания не представила подлинники документов для налоговой проверки. Плательщик представил их в суд
КТО ВЫИГРАЛ	Налоговики
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Первичные документы должны быть представлены в ходе досудебной проверки. Судьи не выполняют обязанности налоговых инспекторов
ДОКУМЕНТ	Определение ВС РФ от 09.03.2017 № 305-КГ17-199

Блокировка счета незаконна, если компания не отчиталась за квартал

ПРИЧИНА СПОРА	Компания не представила в установленный срок авансовые расчеты по налогу на прибыль. Инспекция заблокировала ее расчетные счета (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ)
КТО ВЫИГРАЛ	Компания
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Кодекс содержит закрытый перечень документов, в случае непредставления которых инспекция вправе заблокировать счет. Эту меру нельзя применить при непредставлении иных документов. Квартальные, и полугодовые расчеты не входят в этот перечень
ДОКУМЕНТ	Определение ВС РФ от 27.03.2017 № 305-КГ16-16245

ВС РФ против учета в расходах доначисленных косвенных налогов

ПРИЧИНА СПОРА	Компания не исчисляла НДС со стоимости услуг аренды. Инспекторы доначислили налог и санкции. Компания заявила, что выручка не превысила 2 млн. руб., а доначисления инспекторы должны включить расходы по налогу на прибыль
КТО ВЫИГРАЛ	Инспекция
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Если компания применяла льготу по статье 145 НК РФ и сдавала декларации по НДС, то она признала себя плательщиком налога. В прочие расходы включают только прямые налоги. Суммы доначисленного НДС не учитывают в базе по налогу на прибыль.
ДОКУМЕНТ	Определение ВС РФ от 28.03.2017 № 302-КГ16-19594

Как предпринимателю на УСН платить меньше взносов

ПРИЧИНА СПОРА	ИП применял УСН с объектом «доходы минус расходы». Инспекция доначислила ему взносы, которые рассчитала из всего полученного предпринимателем дохода. Суды признали доначисление законным. Но ВС РФ их решения отменил.
КТО ВЫИГРАЛ	Предприниматель
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	ИП на УСН с объектом доходы минус расходы могут платить взносы из полученной прибыли, а не из доходов.
ДОКУМЕНТ	Определение Верховного Суда РФ от 18.04.2017 № А27-5253/2016.

Внереализационные доходы учитывают для правила «5 процентов» по НДС

ПРИЧИНА СПОРА	Компания не вела отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций. Она не учитывала внереализационные доходы при определении доли необлагаемых НДС операций. Проверяющие обнаружили, что в отдельных периодах доля расходов по необлагаемым операциям превысила 5 процентов и сняли вычеты по НДС
КТО ВЫИГРАЛ	Инспекция
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	В кодексе нет норм по исключению внереализационных доходов из расчета пропорции для ведения отдельного учета. Положения учетной политики организации не могут противоречить нормам кодекса
ДОКУМЕНТ	Определение ВС РФ от 27.04.2017 № 305-КГ17-4013

Налоговики отработали технику взыскания налоговых долгов с зависимой фирмы

ПРИЧИНА СПОРА	Инспекция провела выездную проверку. Доначисления были подтверждены судом. Задолженность фирма не уплатила. Принудительное взыскание результатов не дало, так как ни денег на счетах, ни имущества, достаточного для уплаты налогов у должника не оказалось. Инспекция решила взыскать долг с зависимой фирмы.
КТО ВЫИГРАЛ	Инспекция
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Тождественность адресов местонахождения, работников, перезаключение договоров, перечисление выручки подтверждает взаимозависимость.
ДОКУМЕНТ	Определение Верховного Суда РФ от 25.05.2017 № 310-КГ17-5085

Кто платит НДС при выкупе муниципального имущества

ПРИЧИНА СПОРА	ИП выкупил муниципальную недвижимость, перечислил Комитету по управлению имуществом выкупную цену. Но не удержал и не перечислил в бюджет НДС. Он был уверен, что это обязанность Комитета. Инспекция доначислила НДС и пени. Суды признали доначисление незаконными. Но ВС РФ их решения отменил.
КТО ВЫИГРАЛ	Дело направлено на новое рассмотрение
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Уплата предпринимателем НДС за счет собственных средств не приведет к ущемлению его прав. Он сможет потом взыскать эту сумму с Комитета
ДОКУМЕНТ	Определение Верховного Суда РФ от 17.05.2017 № 310-КГ16-17804

Чтобы получить вычет реальности товара уже недостаточно

ПРИЧИНА СПОРА	Налоговики провели выездную проверку и отказали в вычете НДС по счетам-фактурам от 5 контрагентов. Причина – фирма создала схему, документооборот фиктивен.
КТО ВЫИГРАЛ	Инспекция
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Налогоплательщик должен подтвердить не только факт реального приобретения товара, но и то, что товар куплен непосредственно у того контрагента, который заявлен в представленных в инспекцию документах.
ДОКУМЕНТ	Определение Верховного Суда РФ от 25.05.2017 № 301-КГ17-5221

Выходное пособие при увольнении по соглашению сторон, НДФЛ не облагают

ПРИЧИНА СПОРА	Организация добровольно назначила компенсацию уходящим работникам. С этих сумм фирма не удерживает НДФЛ. Инспекция требует налог. От него, по мнению проверяющих, освобождены только выплаты, введенные по законодательству
КТО ВЫИГРАЛ	Компания
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Добровольное назначение компенсации соответствует статье 178 ТК РФ. Поэтому спорную выплату нужно признать установленной в соответствии с законодательством. Это избавляет от налога ту часть компенсации, которая не превышает трехкратного среднемесячного заработка сотрудника
ДОКУМЕНТ	Определение ВС РФ от 16.06.2017 № 307-КГ16-19781

Незаконное возмещение НДС приравнено к неуплате налога

ПРИЧИНА СПОРА	Компания заявила вычет по НДС, а потом выяснилось, что права на возмещение у нее не было. В итоге ее привлекли к ответственности за неуплату налога и начислили штраф.
КТО ВЫИГРАЛ	Инспекция
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Незаконное возмещение НДС фактически приравнивается к неуплате налога. В таких случаях инспекция вправе начислить компании штраф по статье 122 НК РФ.
ДОКУМЕНТ	Определение Верховного Суда от 24.05.2017 № 305-КГ16-21444.

Правопреемник вправе считать базу по взносам после реорганизации нарастающим итогом

ПРИЧИНА СПОРА ФСС отказался вернуть правопреемнику переплату по взносам, которая появилась из-за расчета компанией базы нарастающим итогом

КТО ВЫИГРАЛ Компания

АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ Правопреемник определяет базу по взносам с начала периода, а не с момента реорганизации, и вправе при их расчете учитывать предыдущие начисления

ДОКУМЕНТ Определение Верховного Суда РФ от 26.05.2016 N 305-КГ16-4870

Инспекция не вправе отказывать в признании затрат на субаренду

ПРИЧИНА СПОРА Инспекция не признала расходы при субаренде. Они, по утверждению чиновников, завышены. Ведь компания могла арендовать помещения напрямую у собственника

КТО ВЫИГРАЛ Дело направлено на новое рассмотрение

АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ Не доказана возможность аренды у собственника, не опровергнута реальность субаренды. Последняя не свидетельствует об уходе от налогов. ИФНС не вправе доначислять НДС и налог на прибыль

ДОКУМЕНТ Определение ВС РФ от 15.06.2017 № 305-КГ16-19927

Инспекторы массово взыскивают налоги с зависимых фирм

ПРИЧИНА СПОРА Фирма не заплатила налоговую недоимку. Принудительное взыскание результата не дало, так как ни денег, ни имущества у нее не осталось. Появилась новая компания – на которую учредители перевели деятельность.

КТО ВЫИГРАЛ Инспекция

АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ Состав учредителей, идентичность адресов и телефонов, вывод имущества подтверждает взаимозависимость.

ДОКУМЕНТ Определение ВС РФ от 17.07.2017 № 308-ЭС17-6790

Возвращаете арендованное имущество с неотделимыми улучшениями – платите НДС

Юрлицо не заплатило НДС со стоимости неотделимых
ПРИЧИНА СПОРА улучшений арендованного имущества. По мнению ИФНС, налог платить нужно

КТО ВЫИГРАЛ	Инспекция
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Безвозмездная передача неотделимых улучшений арендованного имущества в адрес арендодателя – это реализация, с нее нужно платить НДС
ДОКУМЕНТ	Определение Верховного Суда РФ от 12.09.2017 № 304-КГ17-12092.

Клиент не обязан следить за неофициальной информацией о проблемах банка

Налогоплательщик перечисли деньги в бюджет через проблемный банк. Инспекция решила, что предприниматель
ПРИЧИНА СПОРА знал о предстоящем отзыве лицензии и специально воспользовался ситуацией.

КТО ВЫИГРАЛ	Предприниматель
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	Перекладывать на клиентов банка обязанность следить за неофициальной информацией о проблемах кредитного учреждения – необоснованно.
ДОКУМЕНТ	Определение Верховного Суда РФ от 26.09.2017 № 305-КГ17-6981

На оплату питания сотрудников взносы не начисляют

ПФР доначислил компании страховые взносы на сумму бесплатных обедов и напитков для сотрудников. По мнению
ПРИЧИНА СПОРА проверяющих, компенсация питания сотрудников носит стимулирующий характер и ее нужно облагать взносами в общем порядке.

КТО ВЫИГРАЛ	Компания
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	На стоимость бесплатного питания сотрудников страховые взносы начислять нельзя.
ДОКУМЕНТ	Определение ВС РФ от 04.09.2017 № 303-КГ17-6952.

Как доказать, что пособие, выплаченное при увольнении по соглашению сторон, снижает прибыль

Компания учла в налоговых расходах суммы, выплаченные
ПРИЧИНА СПОРА работникам, которые уволились по соглашению сторон.
Инспекция посчитала, что траты необоснованны

КТО ВЫИГРАЛ Дело направлено на новое рассмотрение

АРГУМЕНТЫ,
КОТОРЫЕ
СРАБОТАЛИ

Статья 255 НК РФ устанавливает открытый перечень выплат работникам, которые производят в рамках трудовых отношений. Выходное пособие выплачено во исполнение соглашений о расторжении трудовых договоров. Их можно признать в целях налога на прибыль

ДОКУМЕНТ Определение ВС РФ от 26.10.2017 № 305-КГ17-9814.

Что грозит компании после перехода на УСН

ПРИЧИНА СПОРА При переходе на УСН фирма восстановила не весь НДС, принятый к вычету по сырью. Она обязана была это сделать, так как к моменту смены режима не продала готовую продукцию, где использовала закупленный материал

КТО ВЫИГРАЛ Инспекция

АРГУМЕНТЫ,
КОТОРЫЕ
СРАБОТАЛИ

Компания на УСН не платит НДС. Значит, спорная продукция будет использована в необлагаемых этим налогом операциях

ДОКУМЕНТ Определение ВС РФ от 23.10.2017 № 304-КГ17-14912