

# *Korpus Prava*

---

LAW & TAX



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Июль, 2015

Письмо ФНС России от 17.07.2015 № СА-4-7/12693@

О направлении обзора судебных актов, вынесенных Верховным судом Российской Федерации по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года

ФНС России обобщены определения Верховного Суда РФ по вопросам налогообложения за 2014 год и I полугодие 2015 года.

В обзоре приведены следующие выводы, в частности:

- неустойка является доходом для целей исчисления НДФЛ;
- при определении реальных расходов, понесенных налогоплательщиком по приобретенным им товарам, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза, возможно использовать стоимость товара, указанную в грузовой таможенной декларации;
- 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, учитывается в целях налогообложения прибыли;
- 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;
- сумма НДС, в возмещении которой было отказано по причине пропуска 3-летнего срока на заявление соответствующего вычета, не могут быть списаны в состав расходов в виде затрат, понесенных при осуществлении деятельности, направленной на получение прибыли;
- при подаче налогоплательщиком второй уточненной налоговой декларации, где сумма налога указана к уменьшению, пени, начисленные в связи с подачей им первой уточненной налоговой декларации за этот же налоговый период, где сумма налога была указана к увеличению, подлежат возврату;
- нормы налогового законодательства устанавливают обязанность по исчислению и уплате НДС в отношении индивидуальных предпринимателей, а не физических лиц, за исключением случаев, когда налоговым органом доказано осуществление физическим лицом, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, предпринимательской деятельности;
- в налоговую базу по НДС субсидии, перечисляемые организации на возмещение потерь в доходах при реализации новых автомобилей со скидкой (в рамках программы по утилизации старых автомобилей), не включаются;
- 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;
- возмещение одним лицом другому суммы уплаченного НДС по гражданско-правовому договору не влияет на обязанности участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Письмо ФНС России от 17.07.2015 № СА-4-7/12690@

О направлении обзора судебных актов, вынесенных Конституционным Судом Российской Федерации по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года

ФНС России обобщены определения и постановления Конституционного суда РФ по вопросам налогообложения за 2014 год и I полугодие 2015 года.

В подготовленном обзоре приведены следующие выводы, в частности:

- нарушение налоговым органом срока направления требования об уплате налога, предусмотренного пунктом 1 статьи 70 Налогового кодекса РФ (НК РФ), не влечет автоматического нарушения последующей процедуры взыскания соответствующего налога с налогоплательщика;
- возмещение налогоплательщику сумм налога на добавленную стоимость за пределами 3-летнего срока, возможно при наличии объективных препятствий, не позволивших ему осуществить возмещение в указанный срок;
- государственная кадастровая оценка земель не лишена экономических оснований, и установление кадастровой стоимости равной рыночной не опровергает предполагаемую достоверность ранее установленных результатов кадастровой оценки;

- сумма предоставленной налогоплательщику премии фактически уменьшает для него стоимость поставленных товаров, что должно учитываться при определении размера вычета по налогу на добавленную стоимость;
- положения НК РФ позволяют взыскивать с физического лица, не зарегистрированного в установленном порядке в качестве индивидуального предпринимателя, но осуществляющего предпринимательскую деятельность,

суммы неуплаченных налогов, подлежащих им к уплате в качестве индивидуального предпринимателя;

- сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом, подлежит возврату не в общем порядке, предусмотренном статьей 78 НК РФ, а в ином порядке – налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

### *Постановление Конституционного Суда РФ от 01.07.2015 № 19-П*

«По делу о проверке конституционности положения подпункта 4 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «Сони Мобайл Коммюникейшнз Рус»

Взимание НДС со страховой выплаты в связи с нарушением покупателем обязательств по оплате товара (работ, услуг) в случае, если НДС был уплачен поставщиком при отгрузке товара (работ, услуг), приводит к двойному налогообложению одной и той же операции.

Положение подпункта 4 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса РФ признано не соответствующим Конституции РФ в той мере, в какой оно позволяет требовать от страхователя риска неисполнения договорных обязательств его контрагентом уплаты НДС с суммы полученной страховой выплаты, если налогоплательщик исчислил (уплатил) НДС в момент отгрузки товаров.

Конституционный суд указал, в частности, что налоговая обязанность, среди прочего, должна пониматься как обязанность платить налоги в размере не большем, чем это установлено законом, в котором определены все существенные элементы налогового обязательства. Кроме того, нормативно-правовое регулирование не должно приводить к двойному налогообложению одного и того же экономического объекта.

Конституционный суд РФ подчеркнул также, что правило о включении страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя в налоговую базу по НДС было обусловлено тем, что в период прежнего регулирования, предусматривавшего при определении налогоплательщиком учетной политики возможность выбора момента образования налого-

вой базы по НДС, создавалась возможность уклонения от уплаты НДС в установленном законом размере. Действующее налоговое законодательство не предусматривает возможности одновременного применения двух вариантов учетной политики (по отгрузке и по оплате), налогоплательщики лишены права самостоятельного определения даты реализации товара в своей

**Положение Налогового кодекса РФ признано не соответствующим Конституции РФ в той мере, в какой оно позволяет требовать от страхователя риска неисполнения договорных обязательств его контрагентом уплаты НДС с суммы полученной страховой выплаты, если налогоплательщик исчислил (уплатил) НДС в момент отгрузки товаров**

учетной политике, следовательно, обжалуемое законоположение фактически утратило свое прежнее значение. Получение страхователем страховой выплаты по договору страхования предпринимательского риска не является поводом для обложения ее НДС, поскольку не возникает какой-либо дополнительной, добавочной стоимости.

Приказ Минфина России от 13.07.2015 № 109н

«О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации»

На территории РФ вводятся в действие два новых документа Международных стандартов финансовой отчетности. Речь идет о следующих стандартах:

- «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 10, Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 12 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 28)»;

**На территории РФ вводятся в действие два новых документа Международных стандартов финансовой отчетности**

- «Инициатива в сфере раскрытия информации (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 1)».

Документы вступают в силу:

- для добровольного применения – со дня их официального опубликования;
- для обязательного применения – в сроки, определенные в этих документах.

Федеральный закон от 13.07.2015 № 246-ФЗ

«О внесении изменений в Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»

С 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года вводится ограничение на проведение плановых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства.

В числе исключений – лица, осуществляющие виды деятельности, перечень которых устанавливается Правительством РФ (рисковые виды деятельности). Кроме того, под действие моратория не подпадут юридические лица и индивидуальные предприниматели, в течение последних 3 лет:

- привлекавшиеся к административной ответственности за грубые правонарушения, или
- подвергшиеся административному наказанию в виде дисквалификации или административного приостановления деятельности;

**С 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года вводится ограничение на проведение плановых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства**

- в отношении которых было принято решение о приостановлении и (или) аннулировании лицензии на осуществление деятельности.

Юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям предоставлено право подать заявление об исключении их из ежегодного плана проведения плановых проверок.

Это нововведение применяется в отношении видов государственного контроля (надзора), указанных в пункте 4 статьи 1 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», за рядом исключений, перечень которых содержится в рассматриваемом законе.

*Korpus Prava*

Since 2004  
**Analytics**

Tax & Law Journal for Top Executives

**БЕСПЛАТНО  
НА ВАШЕМ  
IPAD**



«Korpus Prava. Analytics» —  
налогово-правовой журнал  
**для собственников  
и руководителей бизнеса**

- издается с 2004 года
- завоевал популярность и своих постоянных читателей

**Всегда актуальные темы:**

- оптимизация бизнес-процессов
- контроль за налогообложением
- структурирование сложных сделок
- эффективная работа с персоналом и должниками

**Авторы материала:**

- специалисты в области налогообложения и права
- руководители крупных организаций
- официальные представители государственных структур

С 2014 года журнал стал  
доступен для пользователей iPad!  
Ищите **приложение Korpus  
Prava.Analytics** в AppStore!

Available on the  
**App Store**

www.korpusprava.com ☎ +7 (495) 644 31 23

Настоящий обзор был подготовлен  
специалистами компании Korpus Prava.

Изложенные материалы являются  
информационными и не могут служить  
основанием для принятия конкретного решения  
в бизнес-вопросах. Для формирования правовой  
позиции необходимо обращение к специалисту  
для профессиональной консультации.

*Korpus Prava*  
LAW & TAX

[www.korpusprava.com](http://www.korpusprava.com)