

## Влияние судебных разбирательств на налоговые обязательства

Екатерина Дбар

Ведущий юрист-консульт



# Что делать, если поставщик не выставил счет-фактуру / выставил некорректный счет-фактуру

**Способ 1.** Обратиться в суд с требованием обязать поставщика выставить счет-фактуру.

**Способ 2.** Закрепить в договоре условие об обязанности поставщика передать счет-фактуру (п. 3 ст. 169 НК РФ: налогоплательщик обязан составить счет-фактуру; п. 3 ст. 168 НК РФ: при реализации товаров (работ, услуг), выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), но о передаче счета-фактуры покупателю в НК РФ не говорится).

**Способ 3.** Взыскать ущерб от неприменения вычета в судебном порядке.

«+» Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 16.09.2016 № Ф02-4008/2016 по делу № А33-9145/2015

«—» Постановление АС Западно-Сибирского округа от 18.06.2019 № Ф04-6057/20

«—» Постановление Арбитражного суда Московского округа от 26.08.2019 № Ф05-13072/2019 по делу № А40-293109/201818 по делу № А75-21156/2017

«—» Постановление АС Уральского округа от 27.01.2020 № Ф09-9372/19.

# Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 16.09.2016 № Ф02-4008/2016 по делу № А33-9145/2015



## Фабула

Налогоплательщик приобрел объекты недвижимости, присоединился к электросетям и оплачивал электроэнергию. Энергоснабжающая организация оформляла счета-фактуры на предыдущего собственника, исправлять отказалась. Налоговый орган отказал в вычете, налогоплательщик обратился за взысканием ущерба.



## Суд удовлетворил требования. Аргументы

- Для взыскания убытков истцу необходимо доказать совокупность следующих обстоятельств: факт их причинения и размер, противоправное поведение причинителя вреда, наличие причинно-следственной связи между возникшими убытками и действиями указанного лица, а также вину причинителя вреда в произошедшем.
- Покупателем при заполнении счетов-фактур является именно то лицо, которое покупает соответствующий товар, обязанность по выставлению счетов-фактур вытекает из фактической налогооблагаемой реализации товара и указание в счетах-фактурах в качестве покупателя организации, не являющейся субъектом хозяйственной операции, является нарушением прав истца на применение налогового вычета или его возмещение.

# Постановление АС Западно-Сибирского округа от 18.06.2019 № Ф04-6057/2018 по делу № А75-21156/2017



## Фабула

Подрядчик некачественно выполнил работы, вследствие чего произошел инцидент, для устранения которого заказчик привлек третьих лиц. Заказчик обратился в суд за взысканием с подрядчика убытков в размере оплаты работ третьих лиц, включая НДС.



## Суд отказал в части НДС. Аргументы

- Тот факт, что налоговые вычеты предусмотрены нормами налогового, а не гражданского законодательства, не препятствует их признанию в качестве особого механизма компенсации расходов хозяйствующего субъекта.
- Недоказанность истцом того обстоятельства, что предъявленные ему суммы налога не были и не могут быть приняты к вычету, т. к. иное толкование норм налогового и гражданского законодательства может привести к неосновательному обогащению налогоплательщика посредством получения сумм, уплаченных в качестве НДС, дважды — из бюджета и от своего контрагента, без какого-либо встречного предоставления.

# Постановление АС Московского округа от 26.08.2019 № Ф05-13072/2019 по делу № А40-293109/2018



## Фабула

Поставщик не исполнил обязательство уплате НДС, в связи с чем покупателя привлекли к налоговой ответственности за необоснованный вычет НДС. Покупатель обратился в суд с требованием к поставщику о взыскании убытков.



## Суд отказал. Аргументы

- Право и порядок получения налогового вычета по НДС предусмотрено законодательством о налогах и сборах, а для взыскания убытков правоотношения сторон должны носить гражданско-правовой характер, в связи с чем не полученная сумма налоговых вычетов по НДС убытками не является. Покупатель был привлечен к ответственности за допущенное им, а не контрагентом, нарушение законодательства о налогах и сборах.
- После исполнения ответчиком своих налоговых обязательств истец повторно с заявлением о предоставлении вычетов в налоговый орган не обращался.

# Постановление АС Уральского округа от 27.01.2020 № Ф09-9372/19



## Фабула

Компания попыталась через суд взыскать с контрагента НДС по счету-фактуре, оформленному с видимыми нарушениями. Документ был заверен двумя одинаковыми подписями от имени разных людей. Как утверждал истец, после обнаружения изъяна он обращался к поставщику с просьбой подтвердить полномочия подписантов, но не получил ответа. Решив, что заявлять вычет по такому счету-фактуре бесперспективно, убытки в эквивалентном размере компания вменила контрагенту.



## Суд отказал. Аргументы

- Требование истца о взыскании убытков вытекает из налоговых правоотношений, так как вопросы применения вычета по НДС — предмет налогового права, налоговое законодательство не предоставляет право налогоплательщику перекладывать исполнение своих налоговых обязательств на другое лицо. Таким образом, требование для получения вычета по НДС может быть предъявлено лишь государству в лице соответствующих налоговых органов, а не ответчику.
- Для того чтобы такие имущественные потери могли быть квалифицированы как утрата имущества вследствие противоправного поведения другого лица, необходимо, чтобы их возникновение находилось в прямой причинно-следственной связи с действиями или бездействием нарушителя гражданско-правового обязательства. Между тем поставщика и покупателя в подобной ситуации не связывает гражданско-правовое обязательство, вследствие нарушения которого одной из сторон у другой стороны возникли бы расходы в виде сумм НДС, не возмещенных из бюджета, или имела бы место утрата имущества в размере этих сумм.
- Истец не представил документов, подтверждающих попытку установить достоверность подписей, а также заявить вычеты, равно как и доказательств состоявшегося отказа в них со стороны налоговой.

# Минфин России неоднозначно прокомментировал дату отражения дохода в ситуации, когда акт не подписан заказчиком



## Письмо Минфина России от 08.10.2020 № 03-07-11/88016

Заказчик акт не подписал, но есть решение суда.  
Когда начислять НДС и доход для целей налогообложения?

### **НДС начисляется на дату:**

- подписания двустороннего акта (подрядчиком и заказчиком); или
- вступления в законную силу решения суда.

Закрепление прежней позиции.

### **Доход отражается на дату:**

- подписания двустороннего акта (подрядчиком и заказчиком); или
- подписания одностороннего акта (подрядчиком). *(Сделана ссылка на п. 4 ст. 753 ГК РФ: при отказе одной из сторон от подписания акта в нем делается отметка об этом и акт подписывается другой стороной).*

Срок исковой давности отсчитывается с даты решения суда.

# Судебная пошлина может быть списана как безнадежный долг

## Письмо Минфина России от 10.09.2020 № 03-03-06/1/79460

Суд присудил пошлину, можно ли ее списать как безнадежный долг?

- Сумма государственной пошлины, подлежащая возмещению на основании судебного акта, не может рассматриваться как задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, следовательно, не может быть признана сомнительной задолженностью для целей налогообложения прибыли. Поэтому сумма госпошлины не участвует при расчете суммы резерва по сомнительным долгам.
- Любая задолженность, признанная безнадежной по основаниям, указанным в п. 2 ст. 266 НК РФ, может быть списана за счет сформированного резерва по сомнительным долгам, а если сумма такого резерва недостаточна, непосредственно в составе внереализационных расходов. Не обязательно, чтобы такая задолженность участвовала в формировании сумм резерва по сомнительным долгам.



# Решение АС Архангельской области от 05.10.2020 по делу № А05-7806/2020



## Фабула

По итогам камеральной проверки налоговый орган установил, что в нарушение п. 1 ст. 248, п. 3 ст. 250 НК РФ в налоговой декларации за 2018 год налогоплательщик в составе внереализационных доходов не отразил сумму, взысканную решением арбитражного суда, вступившим в законную силу 18.05.2018, в пользу налогоплательщика с контрагента. Налогоплательщик оспорил решение на том основании, что в рамках дела о несостоятельности (банкротстве) контрагента арбитражный суд 23.03.2020 утвердил мировое соглашение между ним и налогоплательщиком, которым установлено отсутствие у налогоплательщика убытков, взысканных названным решением суда в 2018 году.



## Суд отказал. Аргументы

- Заключение мирового соглашения относится к примирительным процедурам в соответствии с нормами АПК РФ. Налогоплательщик, ссылаясь на примирение с должником на стадии исполнения решения суда по делу 2018 года в 2020 году, не представил правового обоснования того, каким образом это влияет на исполнение им налоговых обязательств по налогу на прибыль 2018 года, которые должны были быть исполнены не позднее 28.03.2019.
- В данном случае примирение с должником на стадии исполнения вступившего в законную силу судебного акта путем полного отказа от ранее взысканных убытков — это новый факт хозяйственной жизни налогоплательщика, подлежащий отражению в налоговых обязательствах налогоплательщика по налогу на прибыль в 2020 году.
- Суд сослался на п. 9 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации» о корректировке налоговой базы в случае признания сделки недействительной.

## Благодарим за внимание!

---

Россия, 101000

Москва, ул. Мясницкая, 44/1, стр.2АБ

Телефон +7 (495) 737 5353

Факс +7 (495) 737 5347

Email [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru)



[fbk.ru](http://fbk.ru)

[fbk-legal.com](http://fbk-legal.com)

