

# ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ



Подготовлено ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», февраль 2018

## Оглавление

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА .....	3
1. Законодатели планируют ввести новые штрафы за нарушение в сфере применения ККТ .....	3
2. Депутаты приняли в первом чтении проект, позволяющий уточнять ошибочный счет в налоговой платежке .....	3
3. Подписан Федеральный закон о проведении в период с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года второго этапа добровольного декларирования «амнистии капиталов» .....	4
4. Освобождены от налогообложения доходы, задекларированные в рамках второго этапа «амнистии капитала» .....	5
5. Мэр г. Москвы Собянин С.С. подписал Закон о продлении на 2018 год освобождения от налогообложения движимого имущества организаций .....	5
II. МИНФИН РОССИИ .....	6
1. Применить льготу по налогу на движимое имущество, приобретенное у взаимозависимого лица не получится .....	6
2. Минфин России прокомментировал нюансы исчисления налога по беспроцентному займу и НДС/ЛБ .....	6
3. Даже если продавец на УСН получил по договору платеж с НДС, он не обязан перечислять этот налог .....	7
4. НДС можно принять к вычету частями в разных кварталах по одному счету-фактуре .....	7
5. Налог на имущество исчисляется для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на имущество .....	7
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ .....	8
1. При строительстве либо приобретении жилого строения в предоставлении имущественного налогового вычета могут отказать .....	8
2. ФНС оценила правомерность привлечения налогоплательщиков к ответственности .....	8
3. Возврат наследникам умершего налогоплательщика суммы излишне уплаченного им налога может быть осуществлен по решению суда .....	9
4. ФНС России разъяснила порядок определения даты фактического получения дохода при списании организацией безнадежного долга физического лица .....	9
5. ФНС России уточнила критерии налогового администрирования организаций на региональном уровне .....	10

6. Из регламента работы с налогоплательщиками исключен порядок сверки расчетов при переходе в другую Инспекцию.....	11
<b>IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА .....</b>	<b>11</b>
1. Конституционный суд Российской Федерации 06.02.2018г. рассмотрел жалобу ОАО «ТАИФ».....	11
2. Верховный Суд РФ согласился с Налоговым органом о наличии схемы у банка по попытке ухода от уплаты НДС при продаже драгметаллов.....	12
3. Верховный Суд РФ отменил решение налоговой инспекции о доначислении НДС по сделке, признанной недействительной.....	12
4. Верховный суд РФ поддержал Налоговый орган об утрате налогоплательщиком права на применение УСН, поскольку схема перечисления выручки от взаимозависимого лица была направлена на получение необоснованной налоговой выгоды.....	13

## Изменения налогового законодательства за февраль 2018 г.

### I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

#### 1. Законодатели планируют ввести новые штрафы за нарушение в сфере применения ККТ

[Проект Федерального закона «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» \(Публичное обсуждение завершается 16 марта 2018 года\)](#)

Минфин России, Минэкономразвития России и ФНС России подготовили законопроект с уточнениями к КоАП РФ. Он касается не только штрафов, но и полномочий проверяющих, а также освобождения от ответственности.

Так, например, за применение ККТ по расчету, которого в реальности не было, планируют ввести штраф: для должностных лиц - от 5 тыс. до 10 тыс. руб.; для юридических лиц - от 20 тыс. до 40 тыс. руб.

Для предпринимателей и юридических лиц планируют ввести альтернативу приостановлению деятельности в случае повторного неприменения ККТ. Штраф предусмотрен в размере от 800 тыс. до 1 млн. руб.

Законодатель предлагает установить ответственность за нарушение порядка, сроков и условий снятия ККТ с регистрационного учета. В качестве санкции можно обойтись предупреждением, однако предусмотрен штраф, который составит для должностных лиц - от 1 500 до 3 000 руб.; для юридических лиц - от 5 тыс. до 10 тыс. руб.

Правило об одной трети административного штрафа будет применяться и для этого нарушения.

Чтобы воспользоваться освобождением от ответственности, нужно сознаться в совершенном правонарушении с ККТ посредством направления в Инспекцию кассового чека-коррекции или БСО коррекции.

Проектом предлагается наделить контролеров полномочиями по блокировке устройств, которые являются орудием совершения или предметом административного правонарушения.

#### 2. Депутаты приняли в первом чтении проект, позволяющий уточнять ошибочный счет в налоговой платежке

[Проект Федерального закона N 346805-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового администрирования» \(Принят Госдумой в первом чтении 9 февраля 2018 года\)](#) (Вступление в силу предполагается с 1 мая 2018 года)

Законопроектом предполагается, что за счет Федерального казначейства можно будет уточнять при перечислении не только налогов, но и страховых взносов, сборов, пеней, а также штрафов. Главное, чтобы ошибка не привела к неперечислению платежа в бюджет.

В соответствии с действующими правилами уточнять ошибочный счет нельзя. Платеж приходится возвращать.

Согласно тексту законопроекта исправлять счет можно будет в течение трех лет с даты перечисления платежа. При этом заявление в Инспекцию можно будет направить как на бумаге, так и в электронном виде: по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.

Налоговый орган будет также и самостоятельно уточнять платежи, если найдет ошибку в оформлении платежки и недоимку, возникшую из-за этого. При этом, уточнение платежа возможно, только если оно не влечет появления недоимки у налогоплательщика.

### **3. Подписан Федеральный закон о проведении в период с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года второго этапа добровольного декларирования «амнистии капиталов»**

[Федеральный закон от 19.02.2018 N 33-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов \(вкладов\) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

В частности, нормами новой редакции статьи 25.14 НК РФ резиденты РФ могут уведомить налоговые органы о своем участии в иностранных организациях и о контролируемых иностранных компаниях. Сделать это можно путем добровольной подачи специальной декларации, в соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2015 года N 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Подача такой декларации не попадает под срок до 20 марта года, следующего за отчетным, установленного этой статьей. Отметим, что теперь подать такую специальную декларацию можно в любой налоговый орган.

По нормам статьи 45 НК РФ подавать такую специальную декларацию можно в период с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года, либо с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в специальной декларации. При этом, положения подпункта 2 пункта 2.1 статьи 45 НК РФ не распространяются на обязанность по уплате налогов, предусмотренных частью второй НК РФ, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества контролируемых иностранных компаний.

Предусматривается, что Минфин России будет готовить разъяснения по порядку заполнения специальной декларации, которые подлежат опубликованию на его официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

#### **4. Освобождены от налогообложения доходы, задекларированные в рамках второго этапа «амнистии капитала»**

[Федеральный закон от 19.02.2018 N 34-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации \(в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций\)»](#)

Изменения, внесенные в Налоговый кодекс РФ, предусматривают, в частности:

- освобождение от уплаты налогов, обязанность по уплате которых возникла на основании специальной декларации, представленной как в ходе первого этапа (с 1 июля 2015 по 30 июня 2016 года), так и в ходе второго этапа декларирования активов и счетов (вкладов) в банках (с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года), за исключением налогов, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества контролируемых иностранных компаний;
- продление до 1 марта 2019 года безналоговой ликвидации контролируемой иностранной компании (согласно ранее установленному условию, процедура ликвидации КИК должна была быть завершена до 1 января 2018 года);
- в случае представления вместе со специальной декларацией уведомлений о контролируемых иностранных компаниях и (или) об участии в иностранных организациях такие уведомления не будут считаться представленными с нарушением установленных сроков.

#### **5. Мэр г. Москвы Собянин С.С. подписал Закон о продлении на 2018 год освобождения от налогообложения движимого имущества организаций**

[Закон города Москвы №4 от 21.02.2018 О внесении изменений в статью 4 Закона города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций» \(Закон был официально опубликован 28.02.2018г.\)](#)

До 1 января 2018 года организации в отношении движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств, были освобождены от уплаты налога на имущество организаций.

Теперь ситуация изменилась и на сегодняшний день применение данной льготы возможно только в случае принятия соответствующего закона субъектом РФ. При этом

отметим, что большинство регионов на сегодняшний день не стали продлевать действие льготы для движимого имущества, принятого на учет начиная с 2013 года

В целях создания стимулов для обновления и модернизации основных фондов организаций Мэром г. Москвы С.С. Собяниным был подписан данный Закон, который распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года, и утрачивает силу с 1 января 2019 года.

## **II. МИНФИН РОССИИ**

### **1. Применить льготу по налогу на движимое имущество, приобретенное у взаимозависимого лица не получится**

[Письмо Минфина России от 23.01.2018 N 03-05-05-01/3174](#)

Из письма Минфина следует, что исключение, предусмотренное п. 25 ст. 381 НК РФ действует, даже если имущество монтировало независимое лицо. Важно то, у кого приобретен объект. Таким образом, даже если поручить сборку независимому лицу, на сокращение затрат по уплате налога на имущество рассчитывать не стоит.

Ведомство уже разъясняло, что на применение льготы не влияет то, какое лицо его монтировало.

Напомним, большинство регионов на сегодняшний день не стали продлевать действие льготы для движимого имущества, принятого на учет начиная с 2013 года. Если они не установили и ставку, по которой нужно платить налог, то в этой ситуации за налоговый и отчетные периоды 2018 года нужно перечислять обязательный платеж по ставке 1,1%.

### **2. Минфин России прокомментировал нюансы исчисления налога по беспроцентному займу и НДФЛ**

[Письмо Минфина России от 10.01.2018 N 03-04-05/310](#)

В письме указано, что дата получения займа не играет роли. Доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах с 2016 года нужно определять в последний день каждого месяца, в котором действовал договор.

Минфин России обращает внимание, что если юридическое лицо прощает задолженность, то на ее сумму нужно начислить НДФЛ. При этом налог с материальной выгоды в такой ситуации не становится излишне удержанным. Возвращать его не нужно.

**3. Даже если продавец на УСН получил по договору платеж с НДС, он не обязан перечислять этот налог**

[Письмо Минфина России от 15.02.2018 N 03-07-14/9470](#)

По мнению Минфина, налогоплательщик, применяющий УСН, должен внести в бюджет НДС, только если выставил счет-фактуру с выделенным налогом. Если он этого не сделал, то платить НДС не нужно. При этом не имеет значения, что в договоре стоимость указана «с НДС». Несущественно и то, что в платежке контрагент выделил этот налог.

Несмотря на то, что ведомство рассмотрело вопрос предпринимателя, вывод могут использовать и юридические лица. Аналогичного подхода придерживается ФНС России.

**4. НДС можно принять к вычету частями в разных кварталах по одному счету-фактуре**

[Письмо Минфина России от 26.01.2018 N 03-07-08/4269](#)

Минфин России сообщил, что возможно применение вычета частями в разных налоговых периодах и такое применение не будет противоречить налоговому законодательству. Нужно успеть «израсходовать» вычет в течение трех лет после принятия товаров на учет.

Важно, что Минфин России указывает, что в правиле есть исключение - вычет по основным средствам и оборудованию к установке.

Несмотря на то что Минфин разъяснил этот вопрос по поводу «ввозного» НДС, полагаем, вывод правомерен и для других вычетов, предусмотренных п. 2 ст. 171 НК РФ.

**5. Налог на имущество исчисляется для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на имущество**

[Письмо Минфина России от 30.01.2018 N 03-05-06-01/4907](#)

Фактические обстоятельства дела следующие: семья из четырех человек получила в наследство квартиру, была зарегистрирована общая долевая собственность и, соответственно, встал вопрос относительно уплаты налога на имущество.

Минфин России прокомментировал, что в случае, если объект налогообложения находится в общей долевой собственности, налог исчисляется для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на имущество.



Каждый из участников общей долевой собственности уплачивает налог на имущество, перешедшее по наследству, на основании направленного ему налоговым органом налогового уведомления.

### **III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ**

#### **1. При строительстве либо приобретении жилого строения в предоставлении имущественного налогового вычета могут отказать**

[Письмо ФНС России от 15.02.2018 N ГД-4-11/2924@ «О порядке применения имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц»](#)

ФНС России пояснило, что Налоговым кодексом РФ предоставляется право на получение имущественного налогового вычета в отношении, в частности, жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них.

При этом, согласно разъяснениям ФНС России, жилое строение признается жилым домом только в целях исчисления налога на имущество физических лиц (пункт 2 статьи 401 НК РФ).

Для целей предоставления имущественного налогового вычета термины «жилой дом» и «жилое строение» не тождественны.

На основании Жилищного кодекса РФ, к жилым помещениям относятся жилой дом, часть жилого дома, квартира, часть квартиры и комната. Иных видов жилых помещений в Жилищном кодексе РФ не поименовано.

Следовательно, оснований для применения имущественных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 220 НК РФ, при строительстве либо приобретении жилого строения, не признаваемого жилым домом, не имеется.

#### **2. ФНС оценила правомерность привлечения налогоплательщиков к ответственности**

[Письмо ФНС России «О порядке привлечения к налоговой ответственности» от 1 февраля 2018 г. № СА-4-7/1894@](#)

ФНС России оценила правомерность привлечения налогоплательщиков к ответственности, за исключением правонарушений, которые предусмотрены ст. 120, ст. 122 и ст. 123, в случае истечения срока для составления акта, предусмотренного п. 1 ст. 101.4, и срока для принудительного взыскания штрафа в соответствии со ст. ст. 46-48, 70.



Ст. 113 установлен срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных ст. 120 (грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения или базы для исчисления страховых взносов) и ст. 122 (неуплата или неполная уплата сумм налога, сбора, страховых взносов).

В постановлении Президиума ВАС РФ от 12 ноября 2013 г. № 7473/13 говорится, что истекший срок давности привлечения к ответственности восстановлению не подлежит. Поэтому ФНС отмечает, что привлечение налогоплательщиков к ответственности, за исключением правонарушений, предусмотренных ст. 120, ст. 122 и ст. 123, в случае истечения срока давности применения штрафных санкций является необоснованным.

### **3. Возврат наследникам умершего налогоплательщика суммы излишне уплаченного им налога может быть осуществлен по решению суда**

[Письмо ФНС России от 17.01.2018 N ГД-4-8/678@ «По вопросу возврата наследникам умершего \(объявленного умершим\) налогоплательщика суммы излишне уплаченного им \(излишне взысканного налоговыми органами\) ранее налога»](#)

Отмечается, что к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении, в том числе к налоговым отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством. Следовательно, норма, установленная ГК РФ, в соответствии с которой принадлежавшие наследодателю имущество, включая имущественные права и обязанности входит в состав наследства, налоговым законодательством не применяется.

Налоговым законодательством возврат наследникам излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) не предусмотрен.

При этом, ФНС России сообщает, что возврат наследникам указанных денежных средств возможен в случае вынесения судом соответствующего решения. Данная возможность реализована в автоматизированной информационной системе Федеральной налоговой службы АИС «Налог-3».

### **4. ФНС России разъяснила порядок определения даты фактического получения дохода при списании организацией безнадежного долга физического лица**

[ФНС России от 08.02.2018 N ГД-4-11/2419@ «О направлении письма Минфина России»](#)

ФНС России отмечает, что в момент прекращения обязательства физического лица перед организацией-кредитором возникает экономическая выгода в виде экономии на расходах по погашению долга и, соответственно, доход, подлежащий обложению НДФЛ.

Дата фактического получения дохода соответствует дате полного или частичного прекращения обязательства по любым основаниям (в частности, отступное, судебное решение, соглашение о прощении долга).

Специальный порядок определения даты фактического получения дохода при списании безнадежного долга с баланса организации применяется, только если налогоплательщик и соответствующая организация являются взаимозависимыми лицами. В этом случае дата фактического получения дохода определяется как день списания в установленном порядке безнадежного долга.

Также в Письме отмечено, что если списание безнадежного долга с баланса организации, не являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику, не связано с полным или частичным прекращением его обязательства, то указанная дата не является датой фактического получения дохода в целях налогообложения НДФЛ.

## **5. ФНС России уточнила критерии налогового администрирования организаций на региональном уровне**

[Приказ ФНС России от 06.02.2018 N ММВ-7-7/80@ «О внесении изменений в приказы ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@ и от 25.12.2017 N ММВ-7-7/1083@»](#)

Пунктом 6 [Приказа ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@](#) установлены критерии, при одновременном соблюдении которых организации - юридические лица подлежат налоговому администрированию на региональном уровне.

Из данного пункта исключены предельные максимальные значения: величины активов (до 20 миллиардов рублей включительно) и суммарного объема начислений федеральных налогов и сборов (до 1 миллиарда рублей).

Одновременно предусмотрено, что к организациям, подлежащим налоговому администрированию на региональном уровне, относятся организации, которые не подпадают под установленные критерии, но в отношении которых ФНС России принято соответствующее решение.

Кроме того, уточнен порядок применения обновленных критериев отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам, предусмотренных приказом ФНС России от 25.12.2017 N ММВ-7-7/1083@. (Данный Приказ вступит в силу с 02.04.2018).

Установлено, что в отношении организаций, состоящих на учете в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам N 8, а также в отношении организаций, у которых в соответствии с утвержденными критериями

изменяется уровень налогового администрирования, положения настоящего приказа применяются с 12.02.2018.

**6. Из регламента работы с налогоплательщиками исключен порядок сверки расчетов при переходе в другую Инспекцию**

[Приказ ФНС России от 13.02.2018 N ММВ-7-17/93@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 09.09.2005 N САЭ-3-01/444@ «Об утверждении Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами»](#)

Случаи обязательного проведения сверки расчетов налогоплательщика по налогам, сборам и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, а также особенности проведения сверки расчетов при снятии с учета в налоговом органе в случае перехода налогоплательщика из одной инспекции в другую были установлены в пунктах 3 и 3.3 «Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами».

Данным приказом ФНС России соответствующие положения из Регламента исключены.

#### **IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

**1. Конституционный суд Российской Федерации 06.02.2018г. рассмотрел жалобу ОАО «ТАИФ».**

[Постановление КС РФ от 06.02.2018 № 6-П о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 81 и статьи 123 Налогового кодекса Российской Федерации по жалобе ОАО «ТАИФ»](#)

Организация была оштрафована на 300 000 рублей за несвоевременное перечисление в бюджет удержанных сумм налога на доходы физических лиц. Налогоплательщик попытался обжаловать решение налогового органа, указав, что допущенное несвоевременное перечисление НДФЛ было устранено самостоятельно еще до окончания налогового периода и до срока подачи расчетов в налоговые органы. Кроме того, Общество уплатило все пени за просрочку.

Конституционный Суд решил, что оспариваемые нормы (ст. 81 и ст. 123 НК РФ) не противоречат Конституции РФ, при этом данные нормы не должны толковаться как лишаящие налогового агента, допустившего просрочку в уплате НДФЛ, который был правильно исчислен им в представленном налоговому органу расчете, права на освобождение от налоговой ответственности, если он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении

налоговым органом факта несвоевременного перечисления удержанного налога или о назначении выездной налоговой проверки, притом что отсутствуют доказательства, указывающие на то, что несвоевременное перечисление налоговым агентом в бюджет сумм налога носило преднамеренный характер, не было результатом его упущения (технической или иной ошибки).

## **2. Верховный Суд РФ согласился с Налоговым органом о наличии схемы у банка по попытке ухода от уплаты НДС при продаже драгметаллов**

[Определение Верховного суда № 305-КГ17-21801 от 02.02.2018 по делу № А40-124969/2016 \(ПАО АК БАРС БАНК к МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 9 по г. Москве\)](#)

Банк заключал с клиентами договоры займа драгметаллами, однако фактически продавал слитки без уплаты НДС.

Фактические обстоятельства сложились из следующего:

Клиент покупал у банка слиток золота, после чего банк номинально зачислял его на обезличенный металлический счет (при этом слиток золота хранилище банка не покидал, что явилось основанием для применения банком льготы по ст. 149 НК РФ). Затем клиент заключал второй договор – договор займа, в соответствии с которым брал еще один слиток золота на короткий срок под залог того золота, которое было куплено клиентом ранее. Клиент не возвращал полученный в заем слиток золота и банк автоматически списывал в счет долга слиток с обезличенного металлического счета.

Таким образом, было установлено, что клиент получал золото по стоимости ниже обычной, а банк не платил НДС с этой сделки.

Верховный Суд РФ поддержал доводы Налогового органа о том, что банк незаконно применял к этим сделкам льготы по НДС, установленные статьей 149 НК РФ.

## **3. Верховный Суд РФ отменил решение налоговой инспекции о доначислении НДС по сделке, признанной недействительной**

[Определение Верховного Суда РФ от 16.02.2018 N 302-КГ17-16602 по делу N А33-17038/2015](#)

По договору купли-продажи, заключенному в 2011 году, налогоплательщиком в собственность ЗАО был передан ряд объектов движимого имущества. По указанной операции налогоплательщиком был исчислен и уплачен в бюджет НДС. Впоследствии договор купли-продажи был признан недействительным как сделка с заинтересованностью.

По уточненной налоговой декларации, представленной за период совершения сделки, обществу был возвращен излишне уплаченный в бюджет налог.

Затем, по результатам выездной налоговой проверки, инспекция пришла к выводу о том, что у налогоплательщика отсутствовали основания для корректировки налоговых обязательств по НДС за период, в котором спорная сделка была совершена. Для случая применения последствий недействительности сделки применяются положения пункта 5 статьи 171 и пункта 4 статьи 172 НК РФ, предусматривающие вычет сумм налога, после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров. В связи с чем обществу были доначислены соответствующие суммы налога.

Верховный Суд РФ не согласился с доводами Инспекции, обратив внимание, в частности, на следующее:

Налоговое администрирование должно осуществляться с учетом принципа добросовестности, предполагающего учет законных интересов плательщиков налогов.

То обстоятельство, что корректировка налога осуществлена Обществом не в порядке применения налоговых вычетов, а в рамках подачи уточненной налоговой декларации за период первоначальной отгрузки товаров, не свидетельствует о неправомерности действий Общества. Указанные действия не повлекли нарушения интересов бюджета.

Более того, до подачи уточненной налоговой декларации Общество обращалось в налоговый орган с заявлением, в котором просило разъяснить, в каком порядке отражаются операции по применению последствий недействительности сделки, однако ответ на запрос по существу не был получен.

В этой связи Верховный Суд РФ принял решение об отмене решения налогового органа.

**4. Верховный суд РФ поддержал Налоговый орган об утрате налогоплательщиком права на применение УСН, поскольку схема перечисления выручки от взаимозависимого лица была направлена на получение необоснованной налоговой выгоды**

[Определение Верховного суда № 307-КГ17-19744 от 29.12.2017 г.](#)

При проведении выездной налоговой проверки Инспекцией было установлено, что в проверяемом периоде налогоплательщик (комитент) передал контрагенту (комиссионеру), являющимся его взаимозависимым лицом, на реализацию по договору комиссии нефтепродукты на сумму более 65 млн. рублей.

С целью недопущения превышения предельных размеров дохода, дающего право на применение УСН, комиссионер перечислил часть выручки в следующем налоговом периоде.

Суды пришли к выводу о доказанности инспекцией обстоятельств, указывающих на направленность действий налогоплательщика и его контрагента исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды вследствие создания «искусственных» условий для применения УСН.