



**«Актуальные проблемы  
налогообложения НДС в 2020 году»**

**Григорий Михайлович  
Палий**

# Актуальные проблемы налогообложения НДС в 2020 году

## План вебинара

- Актуальные вопросы методологии налогообложения НДС
- Судебные прецеденты
- Законодательные инициативы в сфере налогообложения

# Актуальные проблемы методологии налогообложения НДС

## Новое в 2019 году

- При выполнении работ (оказании услуг), по которым местом реализации не признается территория РФ – можно предъявить НДС к вычету

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 171 НК РФ, пункт 4 статьи 170 НК РФ, Федеральный закон от 15.04.2019 №63-ФЗ

**Период применения:** вычет возможен в отношении сумм НДС, предъявленных после **01.07.2019 года**

Основание: Письмо Минфина России от 03.09.2019 №03-07-08/67703

**ВАЖНО!** Не применяется в отношении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ

# Актуальные проблемы методологии налогообложения НДС

## Новое в 2019 году

- **Внутренние воздушные перевозки – ставка 0%**

Основание: пункт 4.3 пункта 1 статьи 164 НК РФ, Федеральный закон от 06.06.2019 №123-ФЗ

**ИСКЛЮЧЕНИЯ – Москва и Московская область НЕ МОГУТ быть:**

- Пунктом отправления;
- Пунктом назначения
- Промежуточным пунктом маршрута

### **ВАЖНО!**

Если операция **должна** облагаться по ставке **0%**, а в счет-фактуре **выделен НДС 10, 18 или 20%** - в вычете могут **отказать**

**Основание:**

- письма Минфина России от 17.10.2014 №03-07-08/52436, от 04.09.2017 №03-07-08/56523, от 05.02.2019 №03-07-08/6650;
- Определения ВС РФ от 18.12.2015 №304-КГ-15989, от 31.10.2016 №307-КГ16-14261, от 26.01.2016 №304-КГ15-18260, от 11.03.2019 №304-КГ18-23144, от 01.08.2019 №305-ЭС19-9258

# Актуальные проблемы методологии налогообложения НДС

## Новое в 2019 году

- *Льготы и преференции для авиаотрасли*

**Не облагаются при ввозе:**

- Гражданские воздушные суда, зарегистрированные в реестре РФ
- Авиадвигатели и комплектующие для строительства, ремонта и модернизации авиасудов

Основание: пункты 20-22 статьи 150 НК РФ, Федеральный закон от 29.09.2019 №324-ФЗ

**Ставка 0% применяется при:**

- **Продаже** гражданских авиасудов при регистрации в реестре РФ;
- **Продаже** авиадвигателей и запчастей для строительства, ремонта и модернизации самолетов;
- **Аренде или лизинге** гражданских авиасудов.

Основание: подпункты 15-17 пункта 1 статьи 164 НК РФ, подпункты 15.1-15.3 пункта 15 статьи 165 НК РФ, Федеральный закон от 29.09.2019 №324-ФЗ

# Актуальные проблемы методологии налогообложения НДС

## Новое в 2019 году

- *Благотворительность необходимо документально подтвердить, чтобы не платить НДС*

### *Потребуется:*

- *договор или контракт о безвозмездной передаче*
- *акт или иной документ о передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав*

*Основание: подпункт 12 пункта 3 статьи 149 НК РФ, Федеральный закон №210-ФЗ*

# Актуальные проблемы методологии налогообложения НДС

## Новое в 2019 году

- **Реализация товаров и/или имущества банкрота**

Подпункт 15 пункта 2 статьи 149 НК РФ

**НЕ облагается только реализация КОНКУРСНОЙ МАССЫ**

Основание: письмо Минфина России от 01.02.2019 №03-07-11/5779,  
Определения ВС РФ от 26.10.2018 №304-КГ18-4849, от 08.11.2018 №309-  
КГ18-9573

**Постановление Конституционного суда РФ от 19.12.2019 №41-П**

Основное:

- Положения подпункта 15 пункта 2 статьи 149 НК РФ не соответствуют Конституции РФ
- В вычете при приобретении товара у банкрота не может быть отказано, если не будет установлено, что:
  1. покупатель знал, что при имеющемся объеме и структуре долгов НДС не мог быть уплачен в бюджет
  2. Налоговые органы не принимали меры к прекращению организацией-банкротом текущей хозяйственной деятельности

# Актуальные вопросы методологии налогообложения НДС

## Вычет по субсидиям в связи с COVID-19 возможен и восстановлению не подлежит

Положения пункта 2.1 и подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ не применяются в отношении субсидий, указанных в подпункте 60 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации.

Основание: статья 2 Федерального закона от 22.04.2020 №121-ФЗ

При ОДНОВРЕМЕННОМ соблюдении следующих условий (подпункт 60 пункта 1 статьи 251 НК РФ):

- Получены субсидии, полученные из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщикам;
- налогоплательщик включен по состоянию на 1 марта 2020 года в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства
- деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, перечень которых утвержден Постановлением Правительства от 03.04.2020 №434

Основание: Федеральный закон от 22.04.2020 №121-ФЗ

# Актуальные проблемы методологии налогообложения НДС

## Новое в 2020 году

- *Реорганизация + спецрежим без НДС либо необлагаемые операции = восстановление НДС правопреемником*

*Основание: пункт 3.1 статьи 170 НК РФ, Федеральный закон от 29.09.2019 №325-ФЗ*

### **По каким категориям восстанавливать:**

- *Товары (работы, услуги), имущественные права, недвижимость;*
- *Авансы*
- *Уменьшение цены (корректировочные счета-фактуры)*

### **Период восстановления:**

- *начало использования в операциях, необлагаемых НДС*
- *зачет аванса*
- *Уменьшение цены*
- *Если спецрежим применяется с момента реорганизации – в первом квартале*
- *Если спецрежим начинает применяться позже – в квартале, предшествующем началу применения.*

# Актуальные проблемы методологии налогообложения НДС

## Новое в 2020 году

- *Реорганизация + спецрежим без НДС либо необлагаемые операции = восстановление НДС правопреемником*



*Примеры негативной для налогоплательщика судебной практики до вступления в силу новой нормы:*

- *Определение ВС РФ от 28.02.2017 №308-КГ16-18903 по делу №А32-2471/2015*
- *Определение ВС РФ от 09.10.2017 №305-КГ16-7109 по делу №А40-61102/2015*
- *Постановление АС УО от 08.08.2019 по делу №А34-8641/2018*

# Актуальные проблемы методологии налогообложения НДС

## Новое в НДС в 2020 году

- *Вычет по товарам (работам, услугам), используемым при создании нематериальных активов (НМА)*

**Старая позиция:** вычет только при отражении на счете 04 – «Нематериальные активы»

Примеры: Письма Минфина России от 29.01.2016 №03-07-15/3818, от 19.07.2019 №03-07-11/54587, Определение ВАС РФ от 11.03.2013 №ВАС-17962/12, Определение ВС РФ от 19.05.2017 №305-КГ17-5209, Определение АС Московского округа от 07.03.2019 по делу №А40-74076/2018

**Новая позиция:** вычет возможен **при приеме** товаров (работ, услуг) к учету на **08 счет**

Основание: пункт 6 статьи 171, абзац 3 пункта 1 статьи 172 НК РФ, Федеральный закон от 29.09.2019 №325-ФЗ

**ВАЖНО!** Необходимо соблюсти **3-х летний срок** для предъявления НДС к вычету (пункт 1.1. статьи 172 НК РФ, пункт 2 статьи 173 НК РФ) с момента **принятия к учету**. (См. Определения ВС РФ от 08.09.2017 №305-КГ17-11690, от 31.03.2017 №305-КГ17-1963, **от 08.11.2019 №306-ЭС19-2065 (СМР)**)

# Актуальные проблемы методологии налогообложения НДС

## Новое в НДС в 2020 году

- С 01.01.2020 действуют только **новые форматы** электронных счетов-фактур и универсальных передаточных документов (УПД)

Основание: Приказ ФНС России от 19.12.2018 №ММВ-7-15/820@

- Расширен перечень операций, по которым возможно подтверждение налоговой ставки **0% с использованием реестров**

Основание: Федеральный закон от 22.04.2020 №121-ФЗ

- Дополнены перечни товаров, облагаемых по ставке **10%**

Основание: Постановление Правительства РФ от 09.03.2020 №250

- **Новый лимит по ЕСХН** для освобождения от НДС на 2020 год

### **Условия:**

- начало применения ЕСХН пришлось на 2020 год;
- ЕСХН применялся и раньше, за 2019 год выручка не превысила 90 млн руб.

Чтобы применять освобождение, нужно подать уведомление.

Основание: Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ, статья 145 НК РФ

# Судебные прецеденты

Восстановление НДС (списание товара, порча, кража, недостача при инвентаризации и т.д.)

**ВАЖНО**

**Пункт 10 Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость**

Если в ходе судебного разбирательства установлен факт выбытия имущества, однако не подтверждено, что выбытие имело место в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика, судам надлежит исходить из наличия у него обязанности исчислить налог по правилам, установленным пунктом 2 статьи 154 Кодекса для случаев безвозмездной реализации имущества.

# Судебные прецеденты

## Восстановление НДС (списание товара, порча, кража, недостача при инвентаризации и т.д.)

- **Определение ВС РФ от 21.12.2018 №306-КГ18-13567** - при реализации оборудования в качестве лома по причинам, не зависящим от воли лица (авария) – НДС подлежит восстановлению *соразмерно цене лома (Дело «Волжского терминала»)*
- **Определение ВС РФ от 17.07.2015 №301-КГ15-7324, от 14.09.2016 №309-КГ16-10972** - *восстановить по остаточной стоимости*
- **Постановление АС ДВО от 24.01.2019 по делу №А80-115/2018** – *документально не подтверждено выбытие имущества по причинам, не зависящим от воли налогоплательщика со ссылкой на Определение КС РФ от 04.04.2013 №506-О, пункта 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 №33*

**Доводы:** *недопоставки не выявлены, хищений не установлено, расход по нормам, обращений в правоохранительные органы не было, нет подписей членов Комиссии*

**Схожие:** **Определение ВС РФ от 04.12.2019 №306-ЭС19-23493, Постановление АС ПО от 16.07.2019 по делу №А55-27154/2018, Постановления 9ААС от 04.04.2016 №09АП-6869/2016, от 04.04.2016 №09АП-6895/2016**

# Судебные прецеденты

## Восстановление НДС по выданным авансам при ликвидации поставщика

Дела №А76-11718/2020;

№А40-70593/2019 (срок на обжалование не истек)

**Обстоятельства:** налогоплательщик по строке 130 раздела 3 налоговой декларации по НДС заявил вычет по авансу, перечисленному поставщику (п. 12 статьи 171 НК). Поставщик ликвидируется, возврат аванса или отгрузка товара не осуществлены. Налоговый орган начислил покупателю восстановление НДС в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ.

**Решение Суда по делу:** Решение инспекции **отменить**

**Аргументы Суда:** подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ предусмотрен *исчерпывающий перечень* оснований для восстановления НДС. НК РФ не содержит норм, обязывающих налогоплательщика восстановить НДС, принятый к вычету с сумм аванса, если аванс *не был возвращен*. При этом, законом предусмотрено обязательное наличие *двух условий* для восстановления:

- изменение или расторжение договора;
- *реальный возврат* денежных средств.

# Судебные прецеденты

- **Передача неотделимых улучшений арендодателю, в том числе без возмещения их стоимости, облагается НДС**

*Основание: Определение ВС РФ от 27.03.2019 №310-ЭС19-2428, от 27.10.2017 №305-КГ17-12239, от 15.07.2015 №306-КГ15-7133, Письмо Минфина России от 10.07.2019 №03-07-11/51062*

- **При передаче рекламной печатной продукции можно заявить вычет по НДС**

*Основание: Определение ВС РФ от 13.12.2019 №301-ЭС19-14748*

## **Доводы:**

- *Если рекламная печатная продукция не имеет свойства товара, то подпункт 25 пункта 3 статьи 149 НК РФ не применяется*
- *Продукция является по сути рекламой, стоимость которой в конечном итоге включена в стоимость рекламируемого товара*
- *Способ распространения рекламы (раздача буклетов или реклама в СМИ) не должен влиять на право на вычет*

# Судебные прецеденты

## Не исчисление НДС с полученных авансов

### Дело №А40-70593/2019

**Обстоятельства:** налогоплательщик не начислил НДС с полученных авансов, но отразил НДС с полученных сумм в периоде отгрузки. Налоговый орган усмотрел занижение налоговой базы с полученных авансов и начислил НДС в периодах получения авансов.

**Решение Суда по делу:** Решение инспекции **отменить**

**Аргументы Суда:** налоговым органом не было учтено, что налогоплательщик в полном объеме отразил суммы НДС с отгрузки товаров и, соответственно, при начислении НДС с авансов, имел бы право на соответствующий вычет. Налоговый орган фактически предлагает компании уплатить НДС дважды с одних и тех же хозяйственных операций.

# Судебные прецеденты

## Непредставление документов, исключающих задвоение вычетов

**Дело №А42-10931/2018 (срок на обжалование не истек)**

**Обстоятельства:** налогоплательщиком в книге покупок за 2014 год отражены счета-фактуры за 2013 года. Налоговый орган истребовал документы, подтверждающие, что данные счета-фактуры не были заявлены ранее. Налогоплательщик такие документы не представил и налоговый орган отказал в применении вычета.

**Решение Суда по делу:** Решение инспекции **оставить без изменения.**

**Аргументы Суда:** налоговый орган вправе истребовать документы, подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов, а налогоплательщиком не представлены доказательства того, что спорные вычеты по НДС не были заявлены им ранее в иных налоговых периодах с момента совершения хозяйственных операций.

# Судебные прецеденты

## Передача имущества в качестве вклада в УК в течение 1 дня через 3 компании

Дело №А42-9929/2019 (срок на обжалование в ВС РФ не истек)



**Обстоятельства:** Налоговый орган отказал «С» в вычете при получении имущества в УК, так как у компании «В» отсутствовало намерение использовать имущество, полученное от компании «А» в деятельности, облагаемой НДС. Имущество сразу же передано в качестве вклада в УК в компанию «С», что не является налогооблагаемой операцией. Следовательно, компания «В» не имела права на вычет (ст. 170 НК РФ) и не имела оснований восстанавливать НДС. С учетом изложенного, право на вычет у компании «С» отсутствует.

**Решение Суда по делу:** Решение инспекции **отменить**.

**Аргументы Суда:** правовая конструкция пп. 1 п. 3 статьи 170 и п. 11 ст. 171 НК РФ направлена на исключение возможности двойного возмещения НДС, а в данном случае двойного возмещения не произошло. НДС восстановлен и источник возмещения сформирован.

# Судебные прецеденты

## О возможности пересмотра решения по жалобе в вышестоящий налоговый орган

### Дело №А56-49179/2019

**Обстоятельства:** проведена выездная налоговая проверка. По результатам проверки доначислены налоги. Налогоплательщик обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган. Решением УФНС решение инспекции было отменено. После этого из ГСУ СК России поступает информация о получении доказательств обоснованности позиции территориального налогового органа.

УФНС принято решение об отмене собственного решения, повторном рассмотрении жалобы с учетом документов ГСУ СК России. В результате в удовлетворении жалобы налогоплательщика отказано.

**Решение Суда по делу:** В пользу налогоплательщика

**Аргументы Суда:** НК РФ допускает отмену решений только вышестоящим органом.

# Судебные прецеденты

## НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА В ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ДОГОВОРАХ

### Дело №А67-11580/2019 (Сибирская Оптовая Компания)

- Поставщик уведомлен о нарушениях;
- Поставщик давал согласие на раскрытие сведений в соответствии со статьей 102 НК РФ
- Покупатель сдал уточненную налоговую декларацию, исключил поставщика из книги покупок и доплатил НДС в бюджет
- Применены положения пункта 1 статьи 406.1 ГК РФ

**Аналогичный пример: Дело №А41-71148-19**

# Судебные прецеденты

## Судебная практика по применению статьи 54.1 НК РФ

Картотека арбитражных дел - <https://kad.arbitr.ru/>

*Номера дел:*

- A19-28073/2018
- A32-16237/2018
- A32-16300/2018
- A19-28073/2018
- A40-292428/2018
- A27-24569/2018
- A46-22290/2018
- A40-28376/19-75-346
- A55-1683/2019
- A40-167841/19-140-2993

# Законодательные инициативы в сфере налогообложения

- **Переходный период для УСН при превышении порогов**
- **Планируемые изменения в части приема отчетности. Изменения в статью 80 НК РФ**



**Спасибо за внимание !**