

Д.М. Щекин

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ

2010

Под редакцией С.Г. Пепеляева

*Рекомендовано кафедрой финансового права
юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова*



УДК 336.2
ББК 67.402+65.261.4
Щ 38

Щекин Д.М.

Щ 38 Судебная практика по налоговым спорам. 2010 г. / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М.: Статут, 2011. — 772 с.

ISBN 978-5-8354-0783-5 (в пер.)

В настоящем издании приводятся материалы судебной практики по налоговым спорам. Содержание каждого судебного акта дано кратко, в виде аннотации, с изложением основного вывода, к которому пришел суд при разрешении дела. В сборник включены аннотации всех судебных актов по вопросам налогообложения высших судебных инстанций России (КС РФ, ВАС РФ и ВС РФ), которые были обнародованы в 2010 г., а также аннотации наиболее интересных судебных актов по налоговым спорам всех 10 федеральных арбитражных судов России, которые стали доступны в 2010 г.

В сборнике можно найти судебную практику по очень многим вопросам налогообложения, в том числе и по применению отдельных положений части второй НК РФ.

Сборник может быть использован для изучения законодательства о налогах и сборах в его реальном судебном применении и толковании; для налогового консультирования; для подготовки к судебным спорам по вопросам налогообложения; для планирования хозяйственной деятельности с целью устранения налоговых рисков. Настоящий сборник позволит налогоплательщикам решить многие спорные вопросы, выявить имеющиеся переплаты налогов или ошибки при их исчислении.

Рекомендуется юристам, бухгалтерам и финансовым работникам предприятий, судьям, работникам налоговых органов, а также студентам, изучающим налоговое право.

УДК 336.2
ББК 67.402+65.261.4

ISBN 978-5-8354-0783-5

© Д.М. Щекин, 2011
© Издательство «Статут», редподготовка, оформление, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

Принятые сокращения:	3
Обзоры судебной практики по налоговым спорам.....	4
1. Общие вопросы налогообложения	8
1.1. Понятие налога, сбора, пошлины.....	8
1.2. Законодательство о налогах и сборах.....	10
1.2.1. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.....	10
1.2.2. Основные начала законодательства о налогах и сборах и принципы налогообложения	11
1.2.3. Действие законодательства о налогах и сборах во времени	12
1.2.4. Толкование законодательства о налогах и сборах.....	16
1.3. Участники налоговых правоотношений.....	17
1.4. Налоговые льготы	19
2. Уплата, взыскание и возврат налогов	21
2.1. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога	21
2.1.1. Порядок исполнения обязанности по уплате налога.....	21
2.1.2. Уплата налога через «проблемный банк»	22
2.2. Требование на уплату налога	23
2.3. Взыскание налога за счет денежных средств налогоплательщика в банках.....	26
2.4. Взыскание налога в судебном порядке	27
2.5. Взыскание налога при банкротстве	30
2.6. Взыскание налога при ликвидации	31
2.7. Возврат и зачет излишне уплаченного налога.....	32
2.7.1. Срок для возврата и зачета излишне уплаченного налога	32
2.7.2. Порядок возврата и зачета излишне уплаченного налога.....	40
2.7.3. Иные вопросы возврата и зачета излишне уплаченного налога	44
2.8. Иные основания прекращения обязанности по уплате налогов	47

3. Налоговый контроль	48
3.1. Налоговая декларация.....	48
3.2. Постановка на налоговый учет	49
3.3. Налоговые проверки и иные контрольные полномочия налоговых органов.....	51
3.3.1. Общие вопросы проведения налоговых проверок	51
3.3.2. Камеральная налоговая проверка	53
3.3.3. Выездная налоговая проверка.....	56
3.3.3.1. Понятие выездной налоговой проверки	56
3.3.3.2. Срок проведения выездной налоговой проверки и приостановление его исчисления	57
3.3.3.3. Повторная выездная налоговая проверка	58
3.3.3.4. Выездная налоговая проверка в связи с реорганизацией или ликвидацией организации.....	64
3.3.4. Получение документов и сведений у третьих лиц.....	64
3.3.4.1. В рамках налоговых проверок	64
3.3.4.2. Вне рамок налоговых проверок.....	66
3.3.5. Получение документов у налогоплательщика.....	66
3.3.6. Выемка документов	68
3.3.7. Допрос свидетелей.....	70
3.3.8. Проведение осмотра	71
3.3.9. Проведение экспертиз.....	72
3.3.10. Привлечение специалистов.....	74
3.3.11. Определение сумм налогов расчетным путем	75
3.4. Обязанность налоговых органов учитывать переплаты и льготы налогоплательщиков	78
3.5. Оформление результатов налоговой проверки	92
3.5.1. Составление справки по результатам проведения выездной налоговой проверки	92
3.5.2. Составление акта налоговой проверки.....	93
3.5.3. Вручение акта проверки налогоплательщику и извещение его о времени и месте рассмотрения результатов налоговой проверки	94
3.6. Вынесение решения по результатам налоговой проверки и иных контрольных мероприятий.....	97
3.6.1. Принятие решения о привлечении налогоплательщика к ответственности	97

3.6.2. Принятие решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.....	97
3.6.3. Принятие налоговым органом обеспечительных мер по решению.....	99
4. Правовые приемы борьбы с уклонением от уплаты налогов и ограничения налогового планирования	103
4.1. Необоснованная налоговая выгода.....	103
4.1.1. Общие вопросы получения необоснованной налоговой выгоды.....	103
4.3.2. Применение доктрины деловой цели	110
4.3.3. Применение доктрины «существо над формой»	120
4.3.4. Осмотрительность налогоплательщика при выборе контрагента	155
4.3.5. Совершение налогоплательщиком фиктивных операций....	178
4.4. Трансфертное ценообразование	181
4.4.1. Понятие взаимозависимых лиц	181
4.4.2. Контролируемые сделки	183
4.4.3. Порядок определения рыночных цен	184
5. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	195
5.1. Субъекты ответственности.....	195
5.2. Вина в совершении налогового правонарушения.....	195
5.3. Обстоятельства, смягчающие ответственность	197
5.4. Обстоятельства, отягчающие ответственность	198
5.5. Ответственность за нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке	199
5.6. Ответственность за непредставление налоговой декларации.....	200
5.7. Ответственность за неуплату налога и сбора.....	202
5.8. Ответственность налогового агента за неудержание или неперечисление налогов	204
5.9. Ответственность за непредставление налоговому органу сведений.....	205
5.10. Ответственность свидетеля	207
5.11. Ответственность за несообщение сведений налоговому органу	208
5.12. Ответственность за нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса	208

5.13. Ответственность банков	209
5.14. Пеня	209
5.15. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	210
5.16. Административная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	214
5.17. Иные вопросы ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах	214
6. Налоговый спор	216
6.1. Административный порядок обжалования решений, действий и бездействия налоговых органов	216
6.1.1. Апелляционный порядок обжалования решений налоговых органов	216
6.1.2. Обжалование вступивших в силу действий и решений налоговых органов	221
6.2. Судебная защита прав налогоплательщиков	222
6.2.1. Общие вопросы защиты прав налогоплательщиков	222
6.2.2. Оспаривание нормативных правовых актов	231
6.2.3. Срок на оспаривание решений, действий и бездействия налоговых органов	231
6.2.4. Доказывание в налоговых спорах	232
6.2.5. Иные вопросы судебной защиты прав налогоплательщика	240
6.3. Нарушение процедуры привлечения налогоплательщика к ответственности	246
6.4. Возмещение судебных издержек	256
6.5. Возмещение вреда, причиненного налогоплательщику	259
7. Налог на добавленную стоимость	261
7.1. Плательщики НДС	261
7.2. Объект обложения НДС	261
7.2.1. Реализация товаров (работ, услуг) как объект обложения НДС	261
7.2.2. Передача имущественных прав как объект обложения НДС	277
7.2.3. Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд как объект обложения НДС	278

7.2.4. Выполнение СМР для собственного потребления как объект обложения НДС	279
7.2.5. Операции, не признаваемые объектом обложения НДС.....	280
7.2.6. Место реализации работ (услуг).....	281
7.3. Ввоз товаров как объект обложения НДС	284
7.3.1. Общие вопросы обложения НДС ввоза товаров	284
7.4. Операции, освобождаемые от налогообложения	285
7.5. Налоговая база НДС.....	292
7.5.1. Общие вопросы определения налоговой базы	292
7.5.2. Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав.....	297
7.5.3. Определение налоговой базы налоговыми агентами	300
7.5.4. Момент определения налоговой базы НДС	301
7.6. Налоговые ставки НДС	302
7.7. Вычет НДС.....	303
7.9.1. Общие вопросы вычета НДС	303
7.9.2. Счет-фактура	314
7.9.3. Принятие на учет товаров (работ, услуг)	320
7.9.4. Связь товаров (работ, услуг) с облагаемой НДС деятельностью.....	323
7.9.5. Правовой статус поставщиков товаров (работ, услуг) как плательщиков НДС	331
7.9.6. Источники средств для оплаты НДС поставщику товаров (работ, услуг).....	333
7.9.7. Вычет НДС по основным средствам.....	335
7.9.8. Вычет НДС при строительстве.....	337
7.9.9. Раздельный учет НДС.....	339
7.9.10. Восстановление НДС	346
7.10. Налогообложение операций по ставке 0%	349
7.10.1. Общие вопросы налогообложения экспортных операций	349
7.10.2. Операции, помимо экспорта, облагаемые по ставке 0%...	350
7.10.3. Экспортные авансы и экспортная выручка	354
7.10.4. Требования к товаросопроводительным документам	355
7.10.5. Вычет НДС при экспортных операциях	356
7.11. Исчисление НДС	357
7.12. Возмещение НДС из бюджета.....	360
7.13. Налогообложение операций в рамках договора простого товарищества	362

8. Налог на прибыль	363
8.1. Плательщики налога на прибыль	363
8.2. Доходы по налогу на прибыль.....	364
8.2.1. Понятие дохода по налогу на прибыль	364
8.2.2. Доходы от реализации	365
8.2.3. Внереализационные доходы	368
8.2.3.1. Внереализационные доходы в виде штрафов и возмещения убытков	368
8.2.3.2. Внереализационные доходы от сдачи имущества в аренду	369
8.2.3.3. Внереализационные доходы в виде процентов.....	369
8.2.3.4. Внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества	371
8.2.3.5. Внереализационные доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества, работ или услуг, если они были получены в специальных целях.....	374
8.2.3.6. Внереализационные доходы в виде стоимости имущества при ликвидации основных средств.....	375
8.2.3.7. Внереализационные доходы в виде сумм списанной кредиторской задолженности	376
8.2.3.8. Внереализационные доходы в виде стоимости продукции СМИ и книжной продукции, подлежащей замене или списанию	381
8.3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы	381
8.3.1. Имущество, полученное в связи с договорами кредита и займа.....	381
8.3.2. Имущество, полученное безвозмездно в отношениях между материнскими и дочерними обществами и от учредителя — физического лица	382
8.3.3. Доход в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования	383
8.4. Общие условия признания расходов	384
8.4.1. Экономическая обоснованность затрат.....	384
8.4.2. Документальная подтвержденность затрат	393
8.4.3. Направленность затрат на извлечение дохода.....	406
8.4.4. Осуществление (несение) затрат.....	413

8.4.5. Расходы вновь созданных и реорганизованных организаций	415
8.5. Материальные расходы	416
8.5.1. Расходы на приобретение сырья и материалов	416
8.5.2. Расходы на приобретение топлива, воды, энергии	417
8.5.3. Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, в том числе транспортные расходы	417
8.5.4. Расходы на содержание имущества природоохранного значения и платежи за загрязнение и прием отходов	418
8.5.5. Определение стоимости запасов при демонтаже основных средств	419
8.5.6. Потери от недостачи и порчи	420
8.5.7. Технологические потери	421
8.6. Расходы на оплату труда	422
8.6.1. Начисления, предусмотренные системами оплаты труда	422
8.6.2. Начисления стимулирующего характера за результаты труда	425
8.6.3. Начисления стимулирующего и компенсационного характера, связанные с особыми условиями труда	426
8.6.4. Стоимость бесплатного жилья и других услуг в соответствии с законодательством РФ	427
8.6.5. Расходы на форменную одежду и обмундирование	428
8.6.6. Расходы на оплату труда во время отпусков и иных перерывов в работе	429
8.6.7. Надбавки, обусловленные районными коэффициентами и работой в тяжелых климатических условиях	430
8.6.8. Суммы взносов на добровольное страхование сотрудников	430
8.6.9. Другие расходы, предусмотренные трудовым или коллективным договором	433
8.7. Амортизационные расходы	437
8.7.1. Понятие амортизируемого имущества	437
8.7.2. Капитальные вложения в арендованные основные средства	441
8.7.3. Имущество, не подлежащее амортизации	442
8.7.4. Амортизация основных средств	444
8.7.4.1. Понятие основного средства	444

8.7.4.2. Первоначальная стоимость основного средства и ее изменение	446
8.7.4.3. Амортизационные группы основных средств	458
8.7.4.4. Амортизация основных средств, бывших в употреблении	460
8.7.4.5. Начало начисления амортизации основных средств ..	461
8.7.4.6. Повышающие амортизационные коэффициенты	465
8.7.4.7. Иные вопросы амортизации основных средств	472
8.7.5. Амортизация нематериальных активов	473
8.7.6. Амортизационная премия	475
8.8. Расходы на ремонт	476
8.8.1. Понятие ремонта	476
8.8.2. Ремонт арендуемых основных средств	484
8.9. Расходы на освоение природных ресурсов	487
8.9.1. Понятие расходов на освоение природных ресурсов	487
8.9.2. Налоговый учет расходов на непродуктивные разведочные скважины	489
8.9.3. Расходы на приобретение геологической информации у третьих лиц	493
8.10. Расходы на НИОКР	494
8.10.1. Понятие расходов на НИОКР	494
8.10.2. Признание расходов на НИОКР, не давших положительного результата	496
8.11. Расходы на имущественное страхование	497
8.11.1. Общие вопросы расходов на страхование имущества	497
8.11.2. Расходы на обязательное имущественное страхование	497
8.11.3. Расходы на добровольное имущественное страхование ...	498
8.12. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	499
8.12.1. Суммы налогов и сборов	499
8.12.2. Суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполнение сторонними организациями работ (услуг)	505
8.12.3. Расходы на охрану имущества и иные охранные услуги ...	506
8.12.4. Расходы на обеспечение нормальных условий труда	507
8.12.5. Расходы на обеспечение техники безопасности	508
8.12.6. Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию, включая отчисления в резерв	508
8.12.7. Арендные платежи	509

8.12.8. Расходы по лизинговым операциям	511
8.12.9. Расходы на командировки.....	514
8.12.10. Расходы на юридические услуги	517
8.12.11. Расходы на информационные и консультационные услуги.....	517
8.12.12. Расходы на аудиторские услуги	520
8.12.13. Расходы на управление	520
8.12.14. Расходы на услуги по предоставлению персонала.....	522
8.12.15. Представительские расходы	523
8.12.16. Расходы на услуги связи	524
8.12.17. Расходы на приобретение программ для ЭВМ	526
8.12.18. Расходы на рекламу.....	528
8.12.19. Расходы на содержание вахтовых и временных поселков	536
8.12.20. Расходы на подготовку новых производств, цехов и агрегатов.....	537
8.12.21. Периодические платежи за пользование результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации	537
8.12.22. Платежи, связанные с регистрацией прав на недвижимое имущество	540
8.12.23. Расходы на добровольное личное страхование на случай временной нетрудоспособности работника	540
8.12.24. Потери от брака.....	541
8.12.25. Другие расходы, связанные с производством и реализацией.....	543
8.13. Расходы на приобретение прав на земельные участки.....	545
8.14. Внереализационные расходы.	545
8.14.1. Расходы в виде процентов	545
8.14.1.1. Начисление процентов	545
8.14.1.2. Предельная величина процентов	550
8.14.1.3. Проценты при недостаточной капитализации.....	556
8.14.2. Расходы в виде курсовой разницы	559
8.14.3. Расходы в виде суммовой разницы	560
8.14.4. Расходы на формирование резерва сомнительных долгов.....	561
8.14.5. Расходы на ликвидацию основных средств и объектов незавершенного строительства	564
8.14.6. Судебные расходы и арбитражные взыскания	566

8.14.7. Затраты по аннулированным заказам и затраты на производство, не давшее продукции	566
8.14.8. Расходы в виде штрафов, пеней и иных санкций	567
8.14.9. Расходы на возмещение ущерба	569
8.14.10. Расходы на услуги банков	570
8.14.11. Другие внереализационные расходы	571
8.14.12. Убытки, приравненные к внереализационным расходам	574
8.14.12.1. Суммы безнадежных долгов	574
8.14.12.2. Потери от стихийных бедствий	588
8.15. Особенности определения расходов при реализации товаров и имущественных прав	589
8.15.1. Расходы при реализации амортизируемого имущества	589
8.15.3. Расходы при реализации товаров	590
8.16. Порядок признания доходов при методе начисления	592
8.16.1. Общие вопросы признания доходов	592
8.16.2. Дата получения дохода от реализации	593
8.18.3. Дата получения внереализационного дохода	594
8.17. Порядок признания расходов при методе начисления	595
8.17.1. Общие вопросы признания расходов	595
8.19.2. Дата признания расходов, связанных с реализацией	597
8.19.3. Дата признания внереализационных расходов	605
8.18. Определение налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях	608
8.19. Особенности определения налоговой базы при использовании объектов обслуживающих производств и хозяйств	609
8.20. Особенности определения налоговой базы при передаче имущества в уставный капитал	614
8.21. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками простого товарищества	617
8.22. Особенности определения налоговой базы при уступке прав требования	618
8.23. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами	619
8.23.1. Определение налоговой базы по операциям с котирующимися на бирже ценными бумагами	619

8.23.2. Определение налоговой базы по операциям с не котирующимися на бирже ценными бумагами.....	623
8.24. Перенос убытка на будущее	627
8.25. Налоговые ставки	632
8.26. Порядок исчисления налога и авансовых платежей	633
8.27. Особенности определения налоговой базы банков	633
8.28. Срочные сделки и особенности налогообложения финансовых инструментов срочных сделок.....	634
8.29. Налогообложение иностранных организаций	635
8.29.1. Налогообложение иностранных организаций при наличии постоянного представительства в России.....	635
8.29.2. Налогообложение иностранных организаций по доходам у источников в Российской Федерации.....	637
8.30. Устранение двойного налогообложения	640
8.31. Налоговый учет	640
9. Единый социальный налог и взносы на обязательное пенсионное страхование	650
9.1. Плательщики ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование	650
9.2. Объект обложения и налоговая база по ЕСН и взносам на обязательное пенсионное страхование	650
9.3. Льготы по ЕСН и взносам на обязательное пенсионное страхование	658
9.4. Исчисление и уплата ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование	665
10. Иные налоги и сборы	667
10.1. Акцизы	667
10.2. Налог на доходы физических лиц	668
10.2.1. Плательщики НДФЛ	668
10.2.2. Объект налогообложения и налоговая база НДФЛ.....	669
10.2.3. Освобождение и льготы по НДФЛ.....	674
10.2.4. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.....	686
10.2.5. Иные вопросы правового регулирования НДФЛ.....	695
10.3. Налог на добычу полезных ископаемых	696
10.3.1. Объект налогообложения и налоговая база НДПИ	696
10.3.2. Освобождение и льготы по НДПИ	700
10.3.3. Порядок исчисления и уплаты НДПИ	701

10.3.4. Иные вопросы правового регулирования НДС	707
10.4. Налог на имущество организаций	707
10.4.1. Плательщики налога на имущество организаций	707
10.4.2. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций	708
10.4.3. Освобождение и льготы по налогу на имущество организаций	716
10.4.4. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций	718
10.5. Земельный налог	720
10.5.1. Плательщики земельного налога	720
10.5.2. Объект налогообложения и налоговая база по земельному налогу	720
10.5.3. Освобождение и льготы по земельному налогу	721
10.5.4. Порядок исчисления и уплаты земельного налога	723
10.6. Единый налог на вмененный доход	726
10.6.1. Плательщики ЕНВД	726
10.6.2. Объект налогообложения и налоговая база ЕНВД	729
10.6.3. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД	730
10.7. Упрощенная система налогообложения	733
10.7.1. Плательщики по упрощенной системе налогообложения	733
10.7.2. Объект налогообложения и налоговая база при упрощенной системе налогообложения	736
10.7.3. Освобождение и льготы при упрощенной системе налогообложения	738
10.7.4. Порядок исчисления и уплаты налогов при упрощенной системе налогообложения	738
10.8. Транспортный налог	741
10.8.1. Плательщики транспортного налога	741
10.8.2. Объект налогообложения и налоговая база транспортного налога	741
10.8.3. Освобождение и льготы по транспортному налогу	742
10.8.4. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога	742
10.9. Налог на игорный бизнес	743
10.10. Водный налог	744
10.10.1. Плательщики водного налога	744
10.10.2. Объект налогообложения и налоговая база водного налога	744

10.10.3. Освобождение и льготы по водному налогу	745
10.11. Единый сельхозналог.....	746
10.11.1. Плательщики единого сельхозналога	746
10.11.2. Объект налогообложения и налоговая база единого сельхозналога	750
10.12. Налог на имущество физических лиц	751
10.13. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции	753
10.14. Таможенная пошлина и сборы за таможенное оформление	754
10.15. Государственная пошлина.....	757
10.16. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	758