

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 308 ¹
17 февраля 2020 года – 23 февраля 2020 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 3

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3

При возврате покупателем товаров ненадлежащего качества продавец вправе принять к вычету суммы НДС на основании корректировочного счета-фактуры, выставленного им покупателю.3

При списании дебиторской задолженности, образовавшейся в результате уплаты аванса, суммы НДС, принятые покупателем к вычету, подлежат восстановлению. .3

1.2. Налог на прибыль организаций 3

Доходы и расходы от производства продукции (товаров) с длительным технологическим циклом включается в налоговую базу по налогу на прибыль одновременно на дату реализации.....4

Доходы от выполнения работ (оказания услуг) с длительным производственным циклом распределяется налогоплательщиком равномерно между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор.....4

2. Судебная практика..... 4

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 4

Уголь марки «КСН кокс» относится к виду угля «Коксующийся», в отношении которого подлежит применению ставка НДС 57 руб. за 1 тонну. Отсутствие в разделе угля «Коксующийся» марки «КСН кокс» не является основанием для отнесения этой марки к иному виду угля.....5

Срок направления требования о уплате налога, предусмотренный в ст. 70 НК РФ, не является пресекательным. Формальное нарушение налоговым органом срока

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

направления требования об уплате налога не может являться единственным основанием для признания требования недействительным.....6

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 28.01.2020 № 03-07-09/4850

При возврате покупателем товаров ненадлежащего качества продавец вправе принять к вычету суммы НДС на основании корректировочного счета-фактуры, выставленного им покупателю.

С 1 апреля 2019 г. у покупателя отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет. Продавцом в этом случае выставляются корректировочные счета-фактуры (п. 3 Правил ведения книги продаж²).

Если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании договора купли-продажи (договора поставки), по которому покупатель выступает продавцом товаров, а бывший продавец - покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры бывшим покупателем в адрес продавца. Этот счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия продавцом сумм налога к вычету.

Письмо Минфина России от 28.01.2020 № 03-07-11/5018

При списании дебиторской задолженности, образовавшейся в результате уплаты аванса, суммы НДС, принятые покупателем к вычету, подлежат восстановлению.

При списании в установленном порядке дебиторской задолженности, образовавшейся в результате предварительной оплаты товаров (работ, услуг), которые не были поставлены (выполнены, оказаны) продавцом, в том числе должником, признанным в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельным (банкротом), НДС, принятый к вычету покупателем при перечислении указанной суммы оплаты, подлежит восстановлению.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 11.02.2020 № 03-03-07/9075

² Утверждены постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, в редакции постановления Правительства РФ от 19.01.2019 № 15.

Доходы и расходы от производства продукции (товаров) с длительным технологическим циклом включаются в налоговую базу по налогу на прибыль одновременно на дату реализации.

Доходы от выполнения работ (оказания услуг) с длительным производственным циклом распределяется налогоплательщиком равномерно между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации распределяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета. При этом принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации, должны быть утверждены налогоплательщиком в учетной политике (ст. 316 НК РФ).

При выполнении работ (услуг) с длительным производственным циклом, не предусматривающим их поэтапной сдачи, доход от реализации распределяется налогоплательщиком между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, равномерно или пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов.

Датой получения дохода от реализации товаров признается дата реализации товаров независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату, то есть по дате перехода права собственности на соответствующие товары (п. 3 ст. 271 НК РФ).

При производстве продукции (товаров) с длительным технологическим циклом доходы от реализации такой продукции, а также расходы на ее выпуск, включаются в налоговую базу по налогу на прибыль одновременно на дату реализации.

2. Судебная практика

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ

Определение Верховного Суда РФ от 18.02.2020 № [304-ЭС19-28185](#) по делу № [А27-1837/2019](#) АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» об отказе в передаче кассационной жалобы» АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Уголь марки «КСН кокс» относится к виду угля «Коксующийся», в отношении которого подлежит применению ставка НДС 57 руб. за 1 тонну. Отсутствие в разделе угля «Коксующийся» марки «КСН кокс» не является основанием для отнесения этой марки к иному виду угля.

Инспекция доначислила Обществу НДС, указав на занижение налоговой базы по НДС в связи с неправомерным применением налоговой ставки 24 руб. за 1 тонну добытого угля в отношении угля марки «КСН кокс». По мнению инспекции, подлежала применению ставка 57 руб. за тонну добытого угля коксующегося.

Общество ссылалось на то, что Классификацией углей, являющихся объектом налогообложения НДС³, уголь марки «КСН» отнесён к виду добытого полезного ископаемого «уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и бурого угля», в связи с чем он подлежит обложению по налоговой ставке 24 руб. за 1 тонну.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришли к выводу, что Обществом была произведена добыча каменного угля марки КСН, относящегося к виду угля «коксующийся», в связи с чем подлежала применению налоговая ставка 57 руб. за тонну согласно пп. 13 п. 2 ст. 342 НК РФ. На государственном балансе полезных ископаемых на участке недр, разрабатываемом Обществом на основании лицензии, уголь марки КСН не по коксующейся группе углей отсутствует; при этом значится уголь каменный коксующийся особо ценной марки «КСН кокс».

Само по себе отсутствие в Классификации углей в разделе угля «Коксующийся» марки «КСН кокс» не является основанием для произвольного отнесения этой марки к иному по сути и составу виду угля – «Уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого».

НК РФ, а также Классификация углей в целях налогообложения НДС исходит из видов добытого полезного ископаемого (антрацит, уголь коксующийся, уголь бурый, а также уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого), а не его марочного состава. Такая классификация обусловлена прежде всего технологическими целями использования добываемых углей.

Судья ВС РФ отказала Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 19.02.2020 № [304-ЭС19-27873](#) по делу № [А45-43836/2018](#) ООО «КузбассИнвестСтрой» об отказе в передаче кассационной жалобы» ООО «КузбассИнвестСтрой» для

³ Утверждена постановлением Правительства РФ от 20.06.2011 № 486 «Об утверждении классификации углей, являющихся объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых».

рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.)

Срок направления требования о уплате налога, предусмотренный в ст. 70 НК РФ, не является пресекательным. Формальное нарушение налоговым органом срока направления требования об уплате налога не может являться единственным основанием для признания требования недействительным.

По результатам проведения камеральной налоговой проверки инспекцией было вынесено решение от 21.08.2017 о привлечении Общества к налоговой ответственности в виде штрафа, были доначислены соответствующие суммы НДС и пени. Общество обратилось с апелляционной жалобой в Управление ФНС, которая была оставлена без удовлетворения.

Впоследствии Общество встало на учет в другую инспекцию, которая на основании ст. 69 НК РФ выставила и направила требование об уплате налога, пени и штрафа по состоянию на 24.10.2018 и приняла решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах Общества в банках, а также электронных денежных средств от 16.11.2018. Кроме того, инспекция выставила требование по состоянию на 27.11.2018, которым Обществу были доначислены пени. Общество обжаловало эти требования и решение в Управление ФНС. В удовлетворении жалобы было отказано.

По мнению Общества, оспариваемые требования приняты с нарушением установленных сроков на беспорное взыскание, в связи с чем являются незаконными и не подлежат исполнению в силу п. 3 ст. 46 НК РФ.

Суды, признавая выставленные требования законным, исходили из того, что требование об уплате налога может быть признано недействительным, только если оно не соответствует фактической обязанности налогоплательщика по уплате налога, а также при существенных нарушениях требований, предъявляемых к его содержанию.

Требования содержали указание на основание их выставления – вступившее в законную силу решение налогового органа, указаны полностью суммы недоимки, пени, штрафов, срок, в течение которого требования подлежат исполнению, а также указание на необходимость уплаты пени.

Срок направления требования о уплате налога, предусмотренный в ст. 70 НК РФ, не является пресекательным, нарушение исключительно срока для выставления требования не может быть признано единственным основанием для признания его недействительным. Несоблюдение указанного срока не лишает налоговый орган права на взыскание налога и пеней в пределах общих сроков, равно как и не влечет изменения порядка исчисления срока на принудительное взыскание налога и пеней.

В случае пропуска налоговым органом срока направления требования об уплате налога, предусмотренного ст. 70 НК РФ, исчисление срока принудительного взыскания налога производится исходя из совокупности сроков, установленных в ст.ст. 46, 47, 70 НК РФ.

Поскольку оспариваемые требования соответствуют действительной обязанности налогоплательщика по уплате налога, пеней и штрафа и составлены в соответствии с требованиями ст. 69 НК РФ по утвержденной форме, содержат все необходимые реквизиты и основание взимания задолженности, то нарушение налоговым органом срока направления требований не может являться достаточным основанием для признания их недействительными и нарушающими права Общества.

Судья ВС РФ отказал Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно,
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**