

Вниманию руководителей и сотрудников юридических служб, руководителей экспертных учреждений (организаций).

ПРЕЗИДИУМ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ ПРИЗНАЛ, ЧТО ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НДФЛ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ ДОЛЖЕН ПРИМЕНЯТЬСЯ ПРИНЦИП НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ «ЧИСТОГО ДОХОДА».

22 июля 2015 Президиум Верховного Суда РФ вынес [постановление](#), которым направил на новое рассмотрение дело по заявлению г-жи Игнатовой Е.С. о возможности применения ст. 41 НК РФ к правоотношениям по реализации имущественных прав.

Суть спора

Налогоплательщик при декларировании доходов для целей исчисления НДФЛ уменьшил сумму дохода от уступки права требования исполнения денежных обязательств по договорам займа на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этих прав.

Инспекция при исчислении НДФЛ включила в налоговую базу всю сумму дохода, полученного налогоплательщиком по договорам уступки права требования, без учета расходов.

История рассмотрения спора

Суд первой инстанции поддержав позицию Инспекции, обосновал ее тем, что право требования выплаты денежных средств по договору займа является имущественным правом. Статья 220 НК РФ, регулирующая вопросы предоставления имущественных налоговых вычетов, не предусматривает возможность применения имущественного налогового вычета и уменьшения суммы облагаемых налогом доходов от реализации имущественных прав на сумму расходов. Полученные от уступки прав требования доходы являются

экономической выгодой в денежной форме и соответствует положениям ст. 41 НК РФ.

Суды апелляционной и кассационной инстанции поддержали данный вывод. При этом Суд кассационной инстанции указал, что Заявитель, полагая, что по операциям с уступкой прав требования по договорам займа следует применять ст. 41 НК РФ и определять налоговую базу по НДФЛ с учетом расходов на приобретение этих прав, по сути, настаивает на применении норм, относящихся к определению налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Особенности исчисления НДФЛ установлены положениями главы 23 НК РФ и применение в этом случае иного порядка определения налоговой базы означало бы произвольное исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налога.

Правовая позиция ВС РФ

Президиум ВС РФ поддержал позицию Налогоплательщика указав на то, что в связи с отсутствием в налоговом законодательстве специальных норм, устанавливающих порядок определения налоговой базы при переуступке права требования по договорам займа, в силу положений п.п. 3,7 ст.3 и ст. 41 НК РФ налогооблагаемой базой является экономическая выгода в виде разницы между выручкой, полученной по договору уступки права требования, и суммой платежа, на основании которого такое право приобретено.

Выводы и рекомендации.

Правовая позиция, изложенная в Постановлении Президиума ВС РФ, предоставляет налогоплательщикам возможность при определении налоговой базы по НДФЛ уменьшать сумму дохода от реализации имущественных прав на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с их приобретением.

Вывод ВС РФ, несомненно, полностью соответствует основным началам законодательства о налогах и сборах, закрепленным в п.п. 3,7 ст. 3 НК РФ, устанавливающим требование экономического основания налогообложения, а также толкования всех неустранимых сомнений, противоречий и неясности актов законодательства о налогах и сборах в пользу налогоплательщика. Таким образом, в формирующейся практике ВС РФ находит свое отражение ранее сформированная Конституционным судом РФ¹ концепция налогообложения НДФЛ так называемого «чистого дохода», а не валового дохода.

В настоящий момент данное дело направлено Президиумом ВС РФ на новое рассмотрение в суд первой инстанции и окончательное решение по итогам повторного рассмотрения еще не вынесено.

Специалисты компании «Щекин и партнеры» следят за развитием данного спора и готовы оказать юридическую помощь в ведении споров, связанных с

¹ Постановление КС РФ от 13.03.2008 г. № 5-П.

оспариванием правильности исчисления и уплатой налога на доходы физических лиц при реализации имущественных прав.



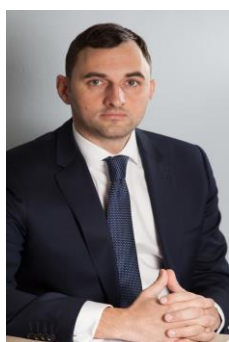
Денис Щекин

Управляющий партнер

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

d.schekin@schekinlaw.ru



Олег Ельченко

Юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

o.elchenko@schekinlaw.ru