

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 07.11.2018



В этом выпуске:

- *Уплата НДС по операциям, относящимся к текущей деятельности, в период конкурсного производства*

Предмет рассмотрения

Уплата НДС по операциям, относящимся к текущей деятельности, в период конкурсного производства

Участники

Открытое акционерное общество (далее – «Общество») против Межрайонной инспекции ФНС №9 по Пермскому краю (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 11.09.2018 № 309-КГ18-9573 по делу № [А50-15272/2017](#))

Суть дела

03.06.2014 решением суда Общество было признано банкротом и в отношении него было введено конкурсное производство. После этого, во 2 квартале 2015 г. Общество исполняло ранее заключенные договора

поставки и реализовывало производимые им товары, выставляя в адрес покупателей счета-фактуры с выделением НДС.

В налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2015 года (далее – «Декларация») Общество отразило по данным операциям реализацию, а также приняло к налоговому вычету суммы «входного» НДС. По результатам камеральной налоговой проверки Декларации Инспекция уменьшила НДС, подлежащий уплате Обществом в бюджет, а также налоговые вычеты. Общество не согласилось с позицией Инспекции и обратилось в арбитражный суд.

Краткая история спора

Суд первой инстанции поддержал позицию Инспекции, отметив, что операции по

реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), не признаются объектом налогообложения НДС на основании пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ [1]. По мнению суда, данная норма не разделяет виды реализуемого должником-банкротом имущества на имущество, включаемое в конкурсную массу, и имущество, изготовленное и реализуемое в ходе текущей деятельности.

Суд апелляционной инстанции поддержал Общество, посчитав, что от обложения НДС освобождается только реализация имущества, формирующего конкурсную массу должника.

Суд кассационной инстанции не согласился с указанным подходом, отменил постановление суда апелляционной инстанции и оставил в силе решение суда первой инстанции.

Общество не согласилось с позицией суда кассационной инстанции и обратилось в ВС РФ.

Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передал дело на рассмотрении Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, признав заслуживающими внимания следующие доводы Общества:

- Действие пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ распространяется только на реализацию имущества (имущественных прав) должников-банкротов, включенного в конкурсную массу. Операции по реализации продукции, изготовленной в ходе текущей деятельности банкрота, облагаются НДС на общих основаниях в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ;
- Продукция реализована Обществом вне процедур, установленных Законом

о банкротстве [2] для реализации имущества (имущественных прав) должника, а именно: по договорам, заключенным в общегражданском порядке, без проведения инвентаризации, оценки рыночной стоимости и утверждения собранием кредиторов порядка продажи, без проведения торгов и проч.;

- Термин «имущество», указанный в п. 2 ст. 38 НК РФ, неправомерно использован судами для целей толкования пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ, так как данный термин включен в налоговое законодательство для целей обозначения объекта налогообложения налогом на имущество и не может применяться в целях обложения иными налогами, в том числе НДС;
- Позиция судов не отвечает целям введения освобождения от уплаты НДС, предусмотренного пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ. Норма имела своей целью такое исполнение должником налоговой обязанности по НДС, которая не нарушала бы законную очередность удовлетворения требований кредиторов должника, очередность погашения текущих платежей, а также само право кредиторов на получение от должника причитающегося им исполнения. Между тем, оспариваемые действия Инспекции направлены на косвенное взимание НДС в нарушение очередности удовлетворения требований кредиторов Общества в процедуре банкротства.

Позиция Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ отменила судебные акты судов нижестоящих инстанций и направила дело на новое рассмотрение.

[1] Не признаются объектом налогообложения операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами).

[2] Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

Контакты

Мы будем рады ответить на ваши вопросы.

P.S.

Читайте наш блог: <https://blog.pwclegal.ru/>

Группа по разрешению споров

Раиса Алексахина
Партнер
alexakhina.raisa@ru.pwc.com

Павел Ковалев
Старший юрист
pavel.kovalev@ru.pwc.com

Илья Якунин
Старший юрист
ilya.yakunin@ru.pwc.com

Юлия Ахонина
Юрист
yulia.akhonina@ru.pwc.com

Анна Гайсенова
Юрист
anna.gaisenova@ru.pwc.com

Мария Михайлова
Директор
maria.mikhaylova@ru.pwc.com

Светлана Клочихина
Старший юрист
svetlana.klochikhina@ru.pwc.com

Светлана Самохвалова
Старший юрист
svetlana.samokhvalova@ru.pwc.com

Баира Шарманжинова
Юрист
baira.sharmanzhinova@ru.pwc.com