



НДС ПРИ СТРАХОВАНИИ НЕОПЛАТЫ ПО ДОГОВОРУ: ПОЗИЦИЯ КС РФ

Вниманию руководителей юридических, финансовых и налоговых подразделений компаний

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что Конституционный Суд РФ признал неконституционными положения ст. 162 НК РФ, фактически устанавливающие повторное обложение НДС со страховых выплат, полученных поставщиком товаров (работ, услуг) по договору страхования риска неисполнения договорных обязательств покупателем.

По жалобе ООО «Сони Мобайл Коммюникейшнз Рус», подготовленной юристами «Пепеляев Групп», Конституционный Суд РФ 1 июля 2015 г. вынес Постановление № 19-П, в котором признал не соответствующей Конституции РФ норму подп. 4 п. 1 ст. 162 НК РФ. Согласно данной норме налоговая база по НДС увеличивается на суммы полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения.

Суд указал, что взимание НДС со страховой выплаты не имеет под собой экономического основания. Оно фактически приводит к повторному налогообложению одной и той же операции по реализации товаров (работ, услуг). Также Суд отметил, что оспоренная норма нарушает принцип равенства налогообложения, поскольку ставит налогоплательщиков, выбравших механизм страхования рисков неоплаты, в худшие условия по сравнению с иными налогоплательщиками, обеспечивающими свои имущественные интересы при продаже товаров (работ, услуг) в кредит иными способами (поручительством, банковской гарантией).

На основании комментируемого Постановления законодателю надлежит внести в налоговое законодательство изменения, исключающие возможность двойного налогообложения в рассматриваемой ситуации. До внесения надлежащих изменений подп. 4 п. 1 ст. 162 НК РФ подлежит применению с учетом правовых позиций, выраженных в комментируемом Постановлении.



Это означает, что компании, уплатившие НДС с отгрузки товаров (работ, услуг), не должны включать в налоговую базу по НДС суммы страховых выплат, полученных по риску неоплаты товаров (работ, услуг) в части, не превышающий стоимость этих товаров (работ, услуг). Есть основания полагать, что обязательства налогоплательщиков, включивших такие выплаты в налоговую базу, подлежат пересчету.

Подтверждение Конституционным судом принципов недопустимости двойного налогообложения, экономического основания налога и нейтральности налогообложения открывает возможности решения и других проблем по НДС, порождающих массу судебных споров, в том числе между самими участниками хозяйственного оборота.

Помощь консультантов

Юристы «Пепеляев Групп» готовы оказать содействие и всестороннюю помощь в вопросах, связанных с применением на практике правовых позиций Конституционного Суда РФ, изложенных в Постановлении от 01.07.2015 № 19-П, в том числе по вопросам возврата сумм, излишне уплаченных на основании подп. 4 п. 1 ст. 162 НК.

Контактная информация



Наталья Файзрахманова
Старший юрист
«Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (495) 967 00 07
N.Faizrahmanova@pgplaw.ru



Владимир Воинов
Ведущий юрист
«Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (495) 967 00 07
V.Voinov@pgplaw.ru



Егор Лысенко
Руководитель сибирского
отделения в г. Красноярске
«Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (391) 277-73-00
E.Lysenko@pgplaw.ru



Сергей Сосновский
Руководитель налоговой
Практики в г. Санкт-Петербурге
«Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (812) 640-60-10
S.Sosnovsky@pgplaw.ru