

Д. М. ЩЕКИН

# СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ

2008 г.

PG&P

ПЕПЕЛЯЕВ, ГОЛЬЦБЛАТ И ПАРТНЕРЫ



Д. М. ЩЕКИН

# СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ

2008 г.

Под редакцией С.Г. Пепеляева

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

PG&P

ПЕПЕЛЯЕВ, ГОЛЬЦБЛАТ И ПАРТНЕРЫ



УДК 336.2  
ББК 67.402+65.261.4  
Щ 38

**Щекин Д.М.**

**Щ 38 Судебная практика по налоговым спорам. 2008 г. /** Под ред.  
С.Г. Пепеляева. — М.: Статут, 2009. — 732 с.

**ISBN 978-5-8354-0560-2 (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 (Конституционного Суда, Высшего Арбитражного Суда, Верховного Суда), которые были обнародованы в 2008 г., а также аннотации наиболее интересных судебных актов по налоговым спорам всех 10 федеральных арбитражных судов России, которые стали доступны в 2008 г.

В сборник включены материалы судебной практики по очень многим вопросам налогообложения, в том числе и по применению отдельных положений части второй Налогового кодекса 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, также позволит налогоплательщикам решить многие спорные вопросы, выявить имеющиеся переплаты налогов или ошибки при исчислении налогов.

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

УДК 336.2  
ББК 65.402+65.261.4

**ISBN 978-5-8354-0560-2**

© Д.М. Щекин, 2009  
© Издательство «Статут», редподготовка, оформление, 2009

## СОДЕРЖАНИЕ

Принятые сокращения .....	3
Обзоры судебной практики налоговых споров.....	5
<b>1. Общие вопросы налогообложения .....</b>	<b>9</b>
1.1. Понятие налога и сбора, правовое регулирование установления налогов и сборов .....	9
Практика Европейского суда по правам человека .....	9
Практика Конституционного Суда Российской Федерации ..	10
Практика Верховного Суда Российской Федерации .....	13
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	15
1.2. Правовой статус налогоплательщика .....	19
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	19
1.3. Добросовестность налогоплательщика и необоснованная налоговая выгода .....	19
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	19
1.4. Осмотрительность налогоплательщика при выборе контрагентов .....	33
Практика Конституционного Суда Российской Федерации ..	33
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	33
1.5. Применение трансфертных цен (ст. 40 НК РФ) .....	58
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	58
1.6. Общие условия предоставления налоговых льгот и низконалоговые юрисдикции .....	72
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	72
<b>2. Уплата и возврат налогов .....</b>	<b>74</b>
2.1. Уплата и возврат налогов из «проблемных» банков .....	74
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	74
2.2. Уплата налогов неденежными средствами и третьими лицами за налогоплательщика .....	75
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	75

2.3.	Порядок уплаты налога .....	75
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	75
2.4.	Выставление требования на уплату налога и принудительное взыскание налога .....	77
	Практика Конституционного Суда Российской Федерации.....	77
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	78
2.5.	Возврат и зачет излишне уплаченных налогов .....	85
2.5.1.	Квалификация налога как излишне уплаченного .....	85
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	85
2.5.2.	Порядок возврата или зачета излишне уплаченного налога.....	85
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	85
2.5.3.	Срок для возврата или зачета излишне уплаченного налога.....	95
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	95
2.6.	Реструктуризация задолженности по уплате налогов, штрафов и пеней .....	96
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	96
<b>3.</b>	<b>Налог на добавленную стоимость .....</b>	<b>98</b>
3.1.	Правовой статус плательщика НДС .....	98
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	98
3.2.	Освобождение от обязанностей плательщика по ст. 145 НК РФ .....	99
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	99
3.3.	Объект обложения НДС .....	100
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	100
3.4.	Операции, не подлежащие обложению (ст. 149 НК РФ) .....	113
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	113
3.5.	Налоговая база по НДС .....	118
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	118
3.6.	Ставка НДС в 10% .....	121
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	121
3.7.	Применение налоговых вычетов.....	123
3.7.1.	Общие вопросы.....	123
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	123
3.7.2.	Вычет НДС по основным средствам.....	145
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	145
3.7.3.	Счета-фактуры .....	145

Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	145
3.7.4. Оплата НДС поставщику и источники средств для такой оплаты.....	161
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	161
3.7.5. Вычет НДС, уплаченного при ввозе товаров на территорию РФ .....	164
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	164
3.7.6. Восстановление НДС .....	164
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	164
3.7.7. Вычет НДС при строительстве .....	167
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	167
3.8. Налогообложение экспортных операций .....	169
3.8.1. Общие вопросы.....	169
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	169
3.8.2. Налогообложение работ (услуг), связанных с экспортом и импортом товаров.....	176
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	176
3.8.3. Экспортные авансы и экспортная выручка .....	188
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	188
3.8.4. Требования к экспортным контрактам.....	190
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	190
3.8.5. Требования к товаросопроводительным документам.....	191
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	191
3.8.6. Вычеты НДС при экспорте .....	192
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	192
3.9. Налогообложение импортных операций .....	196
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	196
3.10. Исчисление НДС .....	197
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	197
3.11. Раздельный учет НДС.....	201
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	201
3.12. Уплата НДС в бюджет и возмещение НДС из бюджета.....	205
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	205
<b>4. Налог на прибыль .....</b>	<b>209</b>
4.1. Объект налогообложения .....	209
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	209

4.2.	Общие условия признания расходов (ст. 252 НК РФ) .....	225
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	225
4.3.	Расходы, связанные с производством и реализацией .....	289
4.3.1.	Материальные расходы .....	289
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	289
4.3.2.	Расходы на ремонт .....	296
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	296
4.3.3.	Расходы на оплату труда .....	309
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	309
4.3.4.	Амортизационные расходы .....	320
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	320
4.3.5.	Расходы на страхование имущества .....	348
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	348
4.3.6.	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией .....	350
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	350
4.4.	Внереализационные доходы и расходы .....	389
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	389
4.5.	Расходы, связанные с формированием резервов .....	432
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	432
4.6.	Принятие убытка по ОПХ .....	438
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	438
4.7.	Перенос убытка на будущее .....	445
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	445
4.8.	Признание доходов и расходов .....	447
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	447
4.9.	Налогообложение операций с ценными бумагами .....	476
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	476
4.10.	Налогообложение специальных категорий налогоплательщиков. ....	487
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	487
<b>5.</b>	<b>Единый социальный налог и взносы на обязательное пенсionное страхование .....</b>	<b>494</b>
5.1.	Объект и база обложения ЕСН и взносов на обязательное пенсionное страхование .....	494
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	494

5.2.	Льготы по ЕСН и взносам на обязательное пенсионное страхование .....	502
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	502
5.3.	Исчисление ЕСН и взносов на обязательное страхование .....	512
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	512
5.4.	Уплата ЕСН и взносов обязательного пенсионного страхования .....	514
	Практика Верховного Суда Российской Федерации .....	514
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	515
<b>6.</b>	<b>Налог на доходы физических лиц .....</b>	<b>516</b>
6.1.	Объект налогообложения и налоговая база .....	516
	Практика Конституционного Суда Российской Федерации .....	516
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	516
6.2.	Вычеты и освобождения по налогу на доходы физических лиц .....	525
	Практика Конституционного Суда Российской Федерации .....	525
	Практика Верховного Суда Российской Федерации .....	526
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	526
6.3.	Исчисление и уплата налога в бюджет .....	534
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	534
<b>7.</b>	<b>Иные налоги и сборы .....</b>	<b>537</b>
7.1.	Акциз .....	537
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	537
7.2.	Налог на имущество организаций .....	538
	Практика Верховного Суда Российской Федерации .....	538
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	539
7.3.	Земельный налог .....	547
	Практика Верховного Суда Российской Федерации .....	547
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	547
7.4.	НДПИ .....	551
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	551
7.5.	Единый налог на вмененный доход .....	570
	Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	570
7.6.	Упрощенная система налогообложения .....	573



Практика Конституционного Суда Российской Федерации .....	573
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	573
7.7. Иные налоги и сборы .....	576
Практика Конституционного Суда Российской Федерации .....	576
Практика Верховного Суда Российской Федерации .....	577
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	578
<b>8. Налоговый контроль .....</b>	<b>584</b>
8.1. Общие вопросы контрольных полномочий налоговых органов .....	584
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	584
8.2. Постановка и снятие с налогового учета .....	586
8.2.1. Общие вопросы налогового учета .....	586
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	586
8.2.2. Налоговый учет по месту нахождения обособленного подразделения .....	587
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	587
8.3. Проведение налоговых проверок .....	587
8.3.1. Проведение камеральных налоговых проверок .....	587
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	587
8.3.2. Проведение выездных и встречных налоговых проверок .....	594
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	594
8.4. Истребование документов у налогоплательщиков и других лиц .....	595
Практика Конституционного Суда Российской Федерации .....	595
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	596
8.5. Определение сумм налогов расчетным путем .....	597
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	597
8.6. Представление налоговых деклараций .....	603
Практика Конституционного Суда Российской Федерации .....	603
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	604
8.7. Получение налоговым органом сведений от налогоплательщика и иных лиц .....	607

Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	607
8.8. Иные формы налогового контроля.....	608
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	608
<b>9. Ответственность.....</b>	<b>612</b>
9.1. Общие условия применения мер ответственности .....	612
Практика Европейского суда по правам человека .....	612
Практика Конституционного Суда Российской Федерации .....	613
Практика Верховного Суда Российской Федерации .....	614
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	614
9.2. Ответственность по ст. 118 НК РФ .....	616
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	616
9.3. Ответственность по ст. 119 НК РФ .....	616
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	616
9.4. Ответственность по ст. 120 НК РФ .....	619
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	619
9.5. Ответственность по ст. 122 НК РФ .....	619
Практика Конституционного Суда Российской Федерации .....	619
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	620
9.6. Ответственность по ст. 123 НК РФ .....	624
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	624
9.7. Ответственность по ст. 126 НК РФ .....	626
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	626
9.8. Ответственность по ст. 133, 134, 135 НК РФ .....	627
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	627
9.9. Обстоятельства, смягчающие ответственность .....	629
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	629
9.10. Освобождение налогоплательщика от ответственности.....	631
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	631
9.11. Начисление пени .....	634
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	634
<b>10. Защита прав налогоплательщика.....</b>	<b>638</b>
10.1. Судебная защита прав налогоплательщиков.....	638
Практика Европейского суда по правам человека .....	638

Практика Конституционного Суда Российской Федерации .....	641
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	642
10.2. Обязанность налоговых органов учитывать переплаты и льготы.....	662
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	662
10.3. Нарушение процедуры привлечения налогоплательщика к ответственности .....	670
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	670
10.4. Доказывание в налоговых спорах .....	679
Практика Верховного Суда Российской Федерации .....	679
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	680
10.5. Переквалификация сделок и деятельности налогоплательщика в рамках борьбы с уклонением от уплаты налогов .....	701
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	701
10.6. Возмещение вреда, причиненного налогоплательщику .....	720
Практика арбитражных судов Российской Федерации .....	720

ЩЕКИН ДЕНИС МИХАЙЛОВИЧ

**СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ**

**2008 г.**

Редактор *Л.А. Алексеева*  
Художественное оформление: *В.В. Самойлова*  
Компьютерная верстка: *А.А. Науменко*

Подписано в печать 11.06.2009. Формат 60х84  $\frac{1}{16}$ . Бумага офсетная.  
Гарнитура Newton. Печать офсетная. Печ. л. 46 Усл. печ. л. 45,57 Тираж 1000 экз.  
Заказ №

Издательство «Статут»:  
119454, г. Москва, ул. Лобачевского, д. 92, корп. 4, помещ. VI;  
тел./факс: +7(495) 649-18-06  
E-mail: [book@estatut.ru](mailto:book@estatut.ru)  
[www.estatut.ru](http://www.estatut.ru)

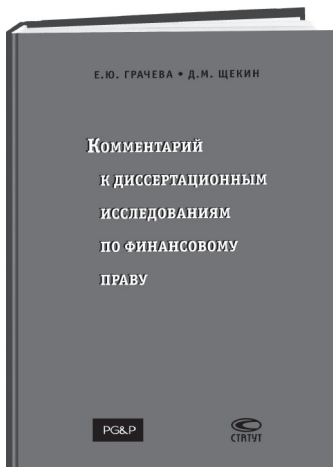
ISBN978-5-8354-0560-2





СТАТУТ

РЕКЛАМА



Грачева Е.Ю., Щекин Д.М.

## **КОММЕНТАРИЙ К ДИССЕРТАЦИОННЫМ ИССЛЕДОВАНИЯМ ПО ФИНАНСОВОМУ ПРАВУ**

Настоящее издание содержит в себе основные положения диссертационных исследований по финансовому праву России, Украины, Республики Беларусь, Казахстана и комментарии к их отдельным положениям. Из-за ограниченной доступности текстов диссертационных исследований и авторефератов диссертаций значительный объем научных разработок и практических рекомендаций по финансовому праву труднодоступен для изучения широкой аудиторией читателей. Между тем в более чем пятистах диссертационных исследованиях по финансовому праву постсоветского периода имеется очень много положений, которые заслуживают внимания и могут быть полезны как для изучения финансового права, так и для практической деятельности в этой сфере.

Информацию о книгах издательства «СТАТУТ» Вы можете получить на сайте [www.estatut.ru](http://www.estatut.ru) или по телефону +7 (495) 649-18-06. Приобрести книги издательства можно в магазине юридической литературы «Лекс-Книга» по адресу: г. Москва, ул. Лобачевского, д. 92, корп. 2, тел.: +7 (495) 789-34-06; [www.lexkniga.ru](http://www.lexkniga.ru) (интернет-магазин)

Издано по инициативе и при поддержке  
юридической компании «Пепеляев, Гольцблат  
и партнеры» в рамках культурного проекта  
«Люди и налоги».

Смешаться, право, не грешно...

Сборник  
представляет  
главный  
редактор  
журнала  
«Налоговед»  
С.Г. Пепеляев:

Уважаемый  
читатель!



карикатуры А. Бильжо



Перед Вами книга, какой еще не было. Казалось бы, знакомый жанр, ничего особенного – легкий юмор, переходящий местами в острую сатиру. Но куда направлены ее стрелы? Они пронзают вечную боль человечества – налоговую повинность. Накинув прозрачную завесу шутки на созданный им виртуальный мир, автор «весомо, зримо» показывает читателю драматизм налоговых отношений в реальном мире.

Известно, что плательщик налогов и сборов смеется, когда уже не может стонать и плакать от налогового бремени. Посмейтесь же и Вы, читатель, и жизнь улыбнется Вам.

С 2004 года Иван Владимирович Хаменушко, старший партнер компании «Пепеляев, Гольцблат и партнеры», доцент кафедры финансового права юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова, радуется читателей научно-практического журнала «Налоговед» своим злостным творчеством в эксклюзивной рубрике «Русский мытарь сообщает».

В сборник юмора и сатиры о налогах «Русский мытарь – о невыносимой легкости налогового бремени» включены произведения автора за прошедшие пять лет.

Книга предназначена для всех кому небезразличны особенности национальной налоговой системы.

РЕКОМЕНДОВАНО

редколлегией журнала  
«Налоговед» для использо-  
вания в программе отбора  
и подготовки профессио-  
нальной элиты

Книгу можно приобрести по адресу: 000 «Издательство «Статут»  
Москва, ул. Лобачевского, 92, корп. 2; +7 (495) 649-18-06

ЮРИДИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛОВ

## «ВЕСТНИК ГРАЖДАНСКОГО ПРАВА»

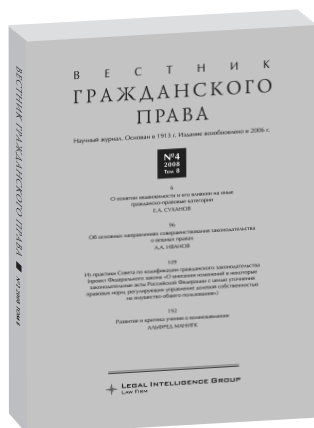
Вестник гражданского права – это первый и единственный научный журнал, который посвящен обсуждению наиболее значимых проектов в области гражданского права России.

Впервые журнал начал выходить еще в дореволюционной России (1913–1917 гг.) и, по мнению самых видных цивилистов того времени, был признан одним из самых авторитетных юридических изданий.

Современный «Вестник гражданского права» содержит анализ наиболее острых вопросов российского и зарубежного гражданского права, в нем широко представлена цивилистическая мысль прошлого – материалы, порой неизвестные современному юристу.

Журнал ставит своей целью развитие цивилистической мысли в России, распространение ее влияния на законотворчество и правоприменение.

### ОСНОВНЫЕ РУБРИКИ ЖУРНАЛА:



■ ПРОБЛЕМЫ ЧАСТНОГО  
(ГРАЖДАНСКОГО) ПРАВА

■ ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО  
В КОММЕНТАРИЯХ

■ ИНОСТРАННАЯ НАУКА  
ЧАСТНОГО ПРАВА

■ ПОЛИТИКА ПРАВА

■ ЦИВИЛИСТИЧЕСКАЯ  
МЫСЛЬ ПРОШЛОГО

■ КРИТИКА  
И РЕЦЕНЗИИ

*Главный редактор Е.А. Суханов*

ФОРМАТ: 70\*100/16

ОБЪЕМ: 300 ПОЛОС

БУМАГА: ОФСЕТ 80 г/м<sup>2</sup>

ПЕРИОДИЧНОСТЬ ИЗДАНИЯ – 4 НОМЕРА В ГОД

Издание журнала осуществляет ООО «Издательский дом В. Ема»

ОТКРЫТА ПОДПИСКА НА 2009 ГОД

РЕКЛАМА

Стоимость годовой подписки на 2009 г. - 1800 руб.

Оформить подписку можно на сайте [www.mvgr.ru](http://www.mvgr.ru) или по телефону +7 (495) 649-18-06.

Подписные индексы на 2009 год:

Агентство «Роспечать» - 36771, каталог «Почта России» - 24257 (полугодовая),

«Пресса России» - 36978 (полугодовая).

Приобрести номера журналов Вы можете в магазине юридической литературы

«Лекс-Книга» по адресу: Москва, ул. Лобачевского, д. 92, корп. 2,

тел. + 7 (495) 789-34-06; [www.lexkniga.ru](http://www.lexkniga.ru) (интернет-магазин)



**Лекс Книга**

Телефон в Москве:  
(495) 789-34-06

ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИН  
ЮРИДИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРЫ  
ЛЕКС-КНИГА

**WWW.LEXKNIGA.RU**

- УЧЕБНИКИ И УЧЕБНЫЕ ПОСОБИЯ ДЛЯ ВУЗОВ
- НОРМАТИВНО-СПРАВОЧНАЯ ЛИТЕРАТУРА
- МОНОГРАФИИ
- ЮРИДИЧЕСКАЯ ПРАКТИКА
- комплектование библиотек
- подбор литературы для юридических семинаров
- дисконтная система скидок
- выгодные условия доставки

**Тел. + 7(495) 789-34-06**



**Москва, ул. Лобачевского, д. 92, корп. 2**

**Проезд до станции метро Проспект Вернадского или Юго-Западная**



Все права на данное произведение принадлежат ООО "Издательство "СТАТУТ" и защищены действующим законодательством. Любое копирование, воспроизведение, хранение в электронных базах данных и иных электронных системах или иное использование в любой форме и любыми средствами в полном объеме или в части настоящей книги запрещено без письменного разрешения правообладателя - ООО "Издательство "СТАТУТ".