

# Применение пропорции НДС к особому налоговому режиму в сделках с поддержанными вещами 3/30/24

В данной статье мы рассмотрим решение суда о проверке Службы государственных доходов (СГД), выявившей необоснованно отчисленный предналог и неверное применение пропорции налога на добавленную стоимость (НДС). К тому же, несмотря на то что СГД не утвердила поданные предприятием уточнения деклараций по НДС и не вернула предприятию переплаченный НДС, суды посчитали, что начисленные СГД штраф и пени являются обоснованными. Из этого случая можно извлечь важный урок для предприятий, позволяющий избежать аналогичных проблем в будущем.

## Обстоятельства дела

В ходе проведенного СГД аудита было обнаружено, что предприятие, предоставляя услуги арендной покупки поддержанных транспортных средств, ошибочно рассчитало отчисляемую часть предналога, применив неверную пропорцию НДС. Предприятие необоснованно включило стоимость сделок, на которые распространяется действие статьи 138 закона «О НДС», даже если разница между стоимостью при покупке и при продаже нулевая или отрицательная. В ходе аудита СГД начислила пени и штраф, а также отказалась утверждать переплаченный НДС за проверяемый период.

## Результаты аудита СГД и решение суда

Предприятие оспорило результаты аудита СГД и обжаловало решение СГД в суде. Административный окружной суд утвердил решение аудита СГД, определив, что особый режим применения НДС в сделках с поддержанными вещами, при которых разница между стоимостью при покупке и при продаже нулевая или отрицательная, не дает права отчислять предналог. Окружной суд заключил, что пени начислены верно, поскольку предприятие перед аудитом необоснованно уменьшило размер налога, уплачиваемого в бюджет, включив расходы, за которые оно не имело права отчислять НДС, используя пропорцию.

## Кассационная жалоба

Предприятие подало кассационную жалобу, указав, что частью двадцать первой статьи 138 закона «О НДС» предусматривается отчисление предналога за конкретную сделку приобретения и доставки поддержанной вещи, но не за административные расходы, если при доставке товара согласно данной статье налог, уплачиваемый в государственный бюджет, не возникает.

## Мотивировка суда

Основной вопрос в суде был о том, применяется ли к стоимости сделок, на которые распространяется особый режим НДС, пропорция при отчислении предналога. Предприятие указало, что в рамках заключенных сделок арендной покупки предоставлялись как облагаемые сделки (доставка поддержанных транспортных средств), так и необлагаемые (услуги кредитования). Большая часть сделок приобретения товаров и услуг предприятия использовалась для обеспечения

как облагаемых, так и необлагаемых сделок. Таким образом, предприятие сочло, что действовало правильно, применяя часть вторую статьи 98 закона «О НДС» и используя пропорцию.

Суд указал, что особый режим применения НДС является отступлением от общих принципов применения НДС и что отчисление предналога допускается лишь в том случае, если в результате сделок возникает положительная разница. Если налогоплательщик заключал сделки, применяя положения статьи 138 закона «О НДС», то в предусмотренном в части второй статьи 98 расчете пропорции в компоненту числителя и знаменателя «стоимость сделок без налога, дающих право отчислять предналог» в общем порядке нужно включить стоимость (часть прибыли) без налога, рассчитанную согласно положениям части десятой статьи 138, а именно положительную разницу между отпускной и закупочной стоимостью, из которой одновременно вычтен налог.

Используя этот особый режим, торговец вправе отчислять предналог, размер которого не превышает значение начисленного налога. Если разница между отпускной и закупочной стоимостью не положительная, а нулевая или отрицательная, иными словами, часть прибыли не возникла, не возникает и стоимость, облагаемая НДС. Такая сделка не наделяет налогоплательщика правом отчислять предналог, поскольку в результате сделки не возникла добавленная стоимость.

Несмотря на то что СГД не утвердила декларации по НДС и не вернула НДС предприятию, начисленные СГД штраф и пени все же были признаны обоснованными. Данный аспект подчеркивает, что ошибки предприятия могут иметь серьезные последствия независимо от решения СГД утвердить или не утвердить декларации.

Чему мы можем научиться на таких случаях? Качественный и точный бухгалтерский учет и соблюдение требований нормативных актов важны, чтобы избежать судебных разбирательств, юридических проблем и финансовых убытков. Данный судебный процесс подчеркивает необходимость точности в расчете налогов и отчетах. Предприятиям важно следить за требованиями законов и правильно рассчитывать налоги, чтобы избежать неприятных сюрпризов по итогам налогового аудита. Кроме того, данный случай показывает, что проведенные СГД аудиты и их выводы могут быть убедительными и устойчивыми, если основаны на точном применении закона.