

**РЕКОМЕНДАЦИИ
НАУЧНО-КОНСУЛЬТАТИВНОГО СОВЕТА
ПРИ АРБИТРАЖНОМ СУДЕ
ВОСТОЧНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА**

г. Иркутск

22 мая 2015 года

Научно-консультативный совет при Арбитражном суде Восточно-Сибирского округа в целях обеспечения единообразия в толковании и применении арбитражными судами Восточно-Сибирского округа части II Налогового кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел, связанных с исчислением и уплатой отдельных видов налогов, по спорам о признании недействительными решений налоговых органов рекомендует исходить из следующих положений:

1. Лица, не являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость, в случае, предусмотренном подпунктом 1 пункта 5 статьи 173 НК РФ, могут быть привлечены к налоговой ответственности по статье 119 НК РФ. Однако указанные лица не привлекаются к ответственности по статье 122 НК РФ и не обязаны платить пени.

2. Дату принятия товара на учет следует определять по дате первичного учетного документа, оформленного в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подтверждающего осуществление хозяйственной операции (приобретение товара) и являющегося достаточным основанием для отражения стоимости товара на любом счете, предусмотренном для этих целей Планом счетов бухгалтерского учета.

При этом в соответствии с положениями статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации для решения вопроса обоснованности применения налоговых вычетов учитываются цели приобретения товара.

3. Неотражение в резолютивной части решения налогового органа выводов о занижении сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих возмещению, и завышении исчисленного налога к уплате в бюджет, содержащихся в мотивировочной части данного решения, в соответствии с пунктом 14 статьи 101 НК РФ не относится к нарушению существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, то есть не является безусловным основанием для отмены. Судам при разрешении вопроса о законности решения налогового органа надлежит исходить из того, привело или могло ли указанное нарушение привести к принятию неправомерного решения.

4. Расходы прошлых налоговых периодов могут быть отнесены на затраты налогоплательщика в текущем налоговом периоде, если известен более ранний период

возникновения таких расходов только в случае, когда допущенные ошибки (искажения) при исчислении налоговой базы за прошедший период привели к излишней уплате налога на прибыль организаций.

5. Количество добытого полезного ископаемого определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 339 НК РФ (посредством прямого или косвенного методов). При извлечении драгоценных металлов из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений количество добытого полезного ископаемого определяется на основании пункта 4 во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 339 НК РФ.

6. Налог на добычу полезных ископаемых не подлежит включению в расчетную стоимость добытого полезного ископаемого.

7. Плательщики единого налога на вмененный доход – индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить исчисленный за налоговый период единый налог на сумму страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере, уплаченную до окончания данного налогового периода.

8. Возврат государственной пошлины при отказе лица от совершения юридически значимого действия возможен только до подачи соответствующего заявления в уполномоченный орган, совершающий данное юридически значимое действие.