



## Налоговые споры: новые решения

### Может ли покупатель принять к вычету НДС, исчисленный поставщиком по ставке 20% в отношении продукции космической отрасли?

#### Коротко

Научно-производственное предприятие приобретало товары в области космической деятельности. Поставщики исчисляли и предъявляли НДС по ставке 20%, предприятие принимало его к вычету. Инспекция посчитала, что поставщики должны были применять ставку 0%, в связи с чем отказала предприятию в вычете НДС. Суд первой инстанции и апелляция поддержали предприятие, кассация – налоговый орган. ВС РФ встал на сторону налогоплательщика: НК РФ не предусматривает возможность покупателя не согласиться с расчетом продавца или отказаться от оплаты предъявленного НДС. Кроме того, спорная продукция не подлежала обязательной сертификации.

#### Участники

Акционерное общество (далее – «Общество») против Межрайонной инспекции ФНС России № 13 по Московской области (далее – «Инспекция») (Определение Верховного Суда РФ от 02.09.2022 № 305-ЭС22-14014 по делу № [A41-57693/2021](#))

#### Суть дела

Общество приобретало комплектующие изделия в области ракетно-космической промышленности (система телеизмерений, радиопередающие устройства, электродвигатели, рулевая машина, ретрорефлекторная система) и принимало к вычету предъявляемый поставщиками НДС, исчисленный ими по ставке 20%.

Инспекция отказала Обществу в возмещении НДС, посчитав, что, поскольку приобретенные у поставщиков товары относились к товарам в области космической деятельности, в силу пп. 5 п. 1 ст. 164 НК РФ они подлежат обложению НДС по ставке 0%.

По мнению Инспекции, изготовленная контрагентами и поставленная в адрес Общества продукция была необходима для исполнения Обществом взятых на себя обязательств по государственным контрактам, заключенным в рамках осуществления космической деятельности. В этой связи данные товары относились к объектам обязательной сертификации, а их реализация подлежала обложению НДС по ставке 0%.

Общество не согласилось с позицией Инспекции и обратилось в суд.

#### Позиция судов

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали позицию Общества, указав, что Инспекция фактически перекладывает на Общество бремя доказывания обоснованности применения его контрагентами налоговой ставки. Общество такой обязанности нести не должно, поскольку она лежит на плательщиках НДС, осуществляющих реализацию спорных товаров. При этом соответствующий НДС был уплачен контрагентами в бюджет, источник для возмещения был сформирован.

Суд кассационной инстанции поддержал позицию Инспекции, отметив, что при реализации космической техники продавец обязан выставить покупателю счет-фактуру с НДС по ставке 0% независимо от наличия у него предусмотренных п. 7 ст. 165 НК РФ документов (включая сертификаты), ставка НДС 0% подлежала применению в силу прямого указания закона<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Суд сослался на Определения КС РФ от 15.05.2007 № 371-О-П и от 05.03.2009 № 468-О-О.

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

### Предварительная позиция ВС РФ

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

- НК РФ не содержит положений, предусматривающих возможность покупателя не согласиться с произведенным продавцом расчетом либо отказаться от оплаты предъявленного продавцом НДС;
- поскольку Общество как покупатель не может нести ответственность за действия третьих лиц, то отсутствуют основания для лишения права на вычет налогоплательщика, который не знал и не должен был знать о допущенных контрагентами нарушениях;
- Общество по объективным причинам не могло представить сертификаты на продукцию космической отрасли, поскольку данные документы оформляются предприятиями-поставщиками, в связи с чем при отсутствии сертификата НДС не мог быть исчислен по ставке 0%;
- поставщики спорной продукции подтвердили, что поставляемые товары не требовали обязательной сертификации, а также отметили, что согласно адресному разъяснению Минфина России, в случае если до окончания налогового периода, в котором техника отгружена покупателю, у продавца нет сертификата (или он не получен), ему необходимо исчислить НДС по ставке 20%.

## Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 19.10.2022

Будем рады ответить на ваши вопросы.

### Контакты:



### Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами

+7 (495) 967 6037

[alexakhina.raisa@tedo.ru](mailto:alexakhina.raisa@tedo.ru)

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь  
к Telegram-каналу  
по налогам и праву —  
**TaxPro**



«Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.