



## Налоговые споры: новые решения

### Исчисление НДС при доначислении акциза в связи с некорректной квалификацией операций по переработке нефтепродуктов

#### Коротко

Нефтеперерабатывающая компания производила и реализовывала подакцизный товар (дизельное топливо), полученный в результате разбавления продукцией с меньшей ставкой акциза и безакцизной продукцией. Налоговый орган доначислил акциз, подлежащий включению в стоимость данного товара, что привело к доначислению НДС. Налогоплательщик оспорил подход инспекции, указав на недопустимость доначисления НДС в отрыве от реально сформированной цены товара, включающей сумму налога и предъявляемой к оплате покупателям. Суды разошлись во мнении. ВС РФ встал на сторону налогоплательщика: налоговые обязательства продавца должны определяться с опорой на цены розничной реализации подакцизных товаров.

#### Участники

Общество с ограниченной ответственностью (далее – «Общество») против Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3 (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 21.06.2023 № 305-ЭС23-4066 по делу № [A40-21941/2022](#)).

#### Суть дела

Общество производило дизельное топливо на основании договора процессинга производства нефтепродуктов давальческого сырья. Для понижения себестоимости топлива оно разбавлялось более дешевым компонентом – керосином, а улучшение его качественных характеристик достигалось за счет добавления комплексной присадки. В рамках последующей реализации нефтепродукта суммы акциза в его стоимость включены не были.

По результатам выездной налоговой проверки Инспекция посчитала, что Обществом произведен и реализован подакцизный товар, полученный в результате смешения нескольких компонентов (разбавления продукцией с меньшей ставкой акциза или безакцизной продукцией) до характеристик, позволяющих отнести его к дизельному топливу, однако сумма акциза в стоимость подакцизного товара не включена. В этой связи Инспекция доначислила Обществу суммы акциза и НДС, а также пени.

Общество не согласилось с позицией Инспекции и обратилось в суд.

#### Позиция судов

Суд первой инстанции поддержал позицию Инспекции, указав, что занижение стоимости реализованной продукции на сумму акцизов повлекло неверное определение налоговой базы по НДС, поскольку она определяется с учетом акцизов. При этом суды признали правомерным доначисление НДС по ставке 18%.

Суд апелляционной инстанции поддержал позицию Общества, указав, что доначисление акциза не влечет увеличение НДС, подлежащего уплате в бюджет по операциям розничной купли-продажи. Независимо от размера акциза, включенного в стоимость товара, размер НДС по таким операциям остается неизменным и определяется расчетным методом на основании п. 4 ст. 164 НК РФ из цены розничной реализации (по расчетной ставке 18/118 от цены реализации).

Суд кассационной инстанции также поддержал позицию Инспекции.

Общество не согласилось с позицией судов первой и кассационной инстанций и обратилось в ВС РФ.

## Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передала дело на рассмотрение Судебной коллегии ВС РФ по экономическим спорам, признав заслуживающим внимания довод Общества о том, что сумма доначисленного НДС должна определяться расчетным путем исходя из реально сформированной цены сделок по розничной реализации нефтепродуктов (18/118). В этой связи, по мнению Общества, НДС не может исчисляться в сумме, которая не соответствовала бы реально сформированной цене и не могла быть полностью предъявлена к оплате покупателями в ее составе.

[Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу состоялось 12.07.2023.](#)

Будем рады ответить на ваши вопросы.

## Контакты



### Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами и разрешению коммерческих споров  
+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 и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

© 2023 «Технологии Доверия». Все права защищены.