

ООО «ПРАВОВЕСТ»  
Проспект Андропова, д. 18, корпус 1  
"Ньютон",  
бизнес-парк NAGATINO i-land,  
115432, г. Москва,  
Тел./факс: (495) 231-23-23  
www.pravovest.ru



## Обзор законодательства за сентябрь 2017г.

**Мы начинаем обзор законодательства за сентябрь 2017г.**

**1. Информация Банка России от 15.09.2017** - ключевая ставка с 18 сентября она составила 8,5% вместо 9% годовых. Ставка не менялась три месяца. Следующее обновление этого показателя ожидается 27 октября.

### **2. Письмо Банка России от 06.09.2017 N 29-1-1-ОЭ/20642**

Банк России подсказал, как оформить распорядительный документ на выдачу наличных под отчет. В распоряжении или приказе, которые подписывает руководитель, нужно указать: - Ф.И.О. подотчетного лица; - сумму и срок, на который она выдается; - дату и регистрационный номер документа.

### **3. Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@**

**ФНС раскрыла признаки, по которым инспекторы определяют незаконное дробление бизнеса.** Это: - производство разделено между несколькими юрлицами на спецрежимах вместо того, чтобы им занималась одна организация, уплачивая налоги по ОСН; - участники схемы занимаются аналогичными видами деятельности; - такие компании несут расходы друг за друга; - деятельность некоторых участников схемы носит формальный характер. Ведомство сделало выводы на основании практики судов.

### **4. Письмо ФНС России от 14.08.2017 N ЕД-4-15/16007**

"О направлении предложений по вопросам публикации информации о рисках в личном кабинете налогоплательщика"

**ФНС России рассматривает возможность информирования о возможных налоговых рисках в личном кабинете налогоплательщиков-юрлиц, тк.** ранее информирование о выявленных рисках позволит обеспечить предупреждение потенциальных правонарушений. В рамках развития концепции налогового контроля на основе риск-ориентированного подхода рассматривается возможность публикации информации о наличии (отсутствии) рисков нарушения законодательства о налогах и сборах в личном кабинете налогоплательщика (ЛКН).

ФНС России сформирован перечень рисков нарушения налогового законодательства, в него включено 12 возможных рисков, в том числе: наложения штрафных санкций; приостановление операций по счетам; отказ в применении налогового вычета по НДС, отказ в

применении льготы; доначисление налогов (сборов, страховых взносов), получение необоснованной налоговой выгоды и пр.

**5. Письмо Минфина России от 23.08.2017 N 03-01-15/54156** - унифицированные формы первички по учету торговых операций с применением ККТ не обязательны, в т.ч. журнал кассира-операциониста.

### **НДС сентябрь 2017г.**

#### **1. Письмо Минфина России от 25.08.2017 N 03-03-06/1/54596**

При выплате дивидендов собственной продукцией необходимо уплатить НДС и налог на прибыль, т.к. операции по реализации товаров на территории РФ являются объектом налогообложения НДС (пункт 1 статьи 39, пункт 1 статьи 146 НК РФ), а также такая передача имущества признается реализацией, в том числе для целей исчисления налога на прибыль организаций, на основании статьи 249 НК РФ.

#### **2. Письмо МФ от 4 сентября 2017 г. N 03-07-08/56523**

**Вопрос:** Российская организация (экспедитор) в рамках договора транспортно-экспедиционных услуг по организации международной перевозки экспортируемых товаров морским транспортом в Нидерланды оказывает заказчику услуги по упаковке товара. Как облагаются НДС данные услуги экспедитора по упаковке товара?

**Ответ:** Услуги по упаковке товара, оказываемые в рамках договора транспортно-экспедиционных услуг по организации международной перевозки товаров морским транспортом в Нидерланды, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке. При этом для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость в указанном случае в налоговые органы представляются документы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 165 Кодекса.

#### **3. Письмо МФ от 1 сентября 2017 г. N 03-07-11/56395**

**Вопрос:** О вычете НДС при проведении подрядными организациями капитального строительства, а также при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ.

**Ответ:** принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, а также сумм налога, предъявленных при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ, в течение трех лет после принятия на учет этих товаров (работ, услуг) Кодексу не противоречит.

#### **4. Письмо МФ от 25 августа 2017 г. N 03-07-14/54643**

**Вопрос:** О вычете НДС по товарам, приобретенным в розничной торговле.

**Ответ:** Согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ вычеты сумм налога на добавленную стоимость производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров в Российскую Федерацию, документов, подтвер-

ждающих уплаты сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 Кодекса.

Указанными пунктами статьи 171 Кодекса предусмотрены особенности вычета сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных налогоплательщиком непосредственно в бюджет, а также сумм налога, уплаченных сотрудниками организации в составе командировочных и представительских расходов.

Таким образом, вычет сумм налога на добавленную стоимость в отношении товаров, приобретенных в розничной торговле, без наличия счетов-фактур Кодексом не предусмотрен.

#### **5. Письмо МФ от 25 августа 2017 г. N 03-07-11/54642**

**Вопрос:** О принятии к вычету НДС, предъявленного в отношении работ по восстановлению имущества, стоимость которых компенсируется страховой организацией по договору имущественного страхования.

**Ответ:** суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные в отношении работ по восстановлению имущества, принимаются к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных указанными статьями 171 и 172 Кодекса, независимо от того, что стоимость восстановительных работ компенсируется налогоплательщику-страхователю страховой организацией.

#### **6. Письмо МФ от 23 августа 2017 г. N 03-07-11/53982**

**Вопрос:** Об отнесении к налоговым льготам освобождения от НДС реализации лома и отходов черных и цветных металлов – пп.25 п.2 ст.149НК.

**Ответ:** принимая во внимание положения пункта 14 Постановления Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. N 33 освобождение от налога на добавленную стоимость операций по реализации лома и отходов черных и цветных металлов, предусмотренное подпунктом 25 пункта 2 статьи 149 Кодекса, льготой по этому налогу не является.

#### **7. Письмо ФНС России от 14.09.2017 N ЕД-4-15/18322**

Из-за изменения формы счета-фактуры юрлицу нужно скорректировать УПД

Т.к. он должен соответствовать требованиям, которые установлены для первичных документов и счетов-фактур.

**8. Письмо Минфина России от 01.09.2017 N 03-07-11/56374 – рассмотрена ситуация, если здание ввели в эксплуатацию после перехода с УСН на ОСН, то можно ли произвести вычет.** Если компания, которая строила здание, была на УСН с объектом "доходы", при переходе на общий режим принять к вычету "входной" НДС нельзя. С объектом "доходы минус расходы" это сделать можно. Так считает финансовое ведомство. В этом письме Минфин поддержал мнение ВС РФ в отказном определении от 18.04.2017 N 309-КГ17-3713 по делу N А50-976/2016 - суд пришел к выводу, что поскольку налогоплательщиком выбран способ налогообложения "доходы", при котором единый налог исчисляется без учета расходов, то при переходе на общий режим налогообложения

у общества не возникло право на применение вычета по НДС в связи с тем, что в соответствующие периоды налогоплательщик пользовался налоговой выгодой в виде применения более. Поэтому организация, которая перешла с УСН с объектом "доходы" на общий режим, вряд ли сможет отстоять вычет НДС в такой ситуации.

### **Налог на прибыль сентябрь 2017г.**

#### **1. Письмо МФ от 12 сентября 2017 г. N 03-03-06/1/58456**

**Вопрос:** О применении электронной подписи при подтверждении расходов в целях налога на прибыль.

**Ответ:** Электронные документы оформленные в соответствии с ФЗ от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" признаются для целей бухгалтерского учета и налогообложения равнозначными документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных соглашением.

Таким образом, при оформлении первичных учетных документов хозяйствующие стороны могут организовать электронный документооборот, применяя простую и (или) усиленную неквалифицированную электронную подпись, при условии соблюдения требований Закона N 63-ФЗ.

#### **2. Письмо МФ от 16 августа 2017 г. N 03-01-15/52653**

**Вопрос:** О применении товарного чека для подтверждения факта оплаты товара по договору розничной купли-продажи.

**Ответ:** согласно статье 493 Гражданского кодекса Российской Федерации, если иное не предусмотрено законом или договором розничной купли-продажи, договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара.

Таким образом, товарный чек является одним из первичных документов, на основании которых покупатель может подтвердить факт оплаты товара, приобретенного по договору розничной купли-продажи.

#### **3. Письмо МФ от 23 августа 2017 г. N 03-03-06/2/53941**

**Вопрос:** Верно ли, что исчисление в излишнем размере налога на имущество организаций не может квалифицироваться как ошибка при исчислении налога на прибыль и, следовательно, сумма корректировки налога на имущество организаций, учтенного в расходах в 2016 г., должна быть отражена в составе внереализационных доходов текущего отчетного периода, то есть при расчете налога на прибыль за полугодие 2017 г.?

**Ответ:** В соответствии с позицией Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении от 17.01.2012 N 10077/11, исчисление налогов, учитываемых в составе расходов, в излишнем размере (в том числе вследствие неприменения льготы или иного освобождения) не может квалифицироваться как ошибка при исчислении налога на прибыль организаций.

Учет в составе расходов первоначально исчисленной суммы налога на имущество организаций, соответствующей положениям перечисленных норм НК РФ, не может квалифицироваться как ошибочный.

Таким образом, в случае представления в последующих налоговых (отчетных) периодах уточненных расчетов (налоговых деклараций) по налогу на имущество организаций в связи с выявлением излишне уплаченной суммы указанного налога соответствующую корректировку следует рассматривать для целей налогообложения прибыли организаций как новое обстоятельство, приводящее к возникновению внереализационного дохода текущего отчетного (налогового) периода.

#### **4. Письмо МФ от 23 августа 2017 г. N 03-03-06/1/53901**

**Вопрос:** Об учете в целях налога на прибыль расходов в виде стоимости пищевой продукции с истекшим сроком годности и расходов на ее утилизацию.

**Ответ:** расходы в виде стоимости пищевой продукции с истекшим сроком годности, а также расходы на утилизацию такой продукции могут быть учтены для целей налогообложения прибыли при условии, что обязанность налогоплательщика по уничтожению или утилизации конкретных категорий пищевых продуктов предусмотрена законодательством. Кроме того, данные расходы должны быть произведены в рамках предпринимательской деятельности и документально подтверждены надлежащим образом.

#### **5. Письмо ФНС от 11.08.2017г. № СД-4-3/15906**

**Вопрос:** Об учете в целях налога на прибыль расходов, относящихся к предшествующим периодам.

**Ответ:** ФНС, рассмотрев обращение о правомерности отражения в текущем периоде расходов (амортизации и амортизационной премии), относящихся к предшествующим периодам, сообщает следующее.

Согласно п.1 ст54 НК налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Таким образом, при соблюдении требований иных положений НК учет расходов в более позднем периоде, если это привело к излишней уплате налога на прибыль организаций в периоде возникновения расхода, является правомерным. Подобный подход подтверждается определением ВС РФ от 17.11.2015 N 304-КГ15-14256.

**6. Письмо Минфина России от 21.08.2017 N 03-03-06/1/53486 - как обществам при ликвидации облагать налогом на прибыль имущество, полученное участником. Для этого нужно определить, превышает ли рыночная стоимость такого имущества оплаченную участником-юрлицом стоимость доли. Если да, то сумма превышения облагается по налоговым ставкам для дивидендов. Ведь фактически раздел имущества при ликвидации ООО - распределение чистой прибыли. Это касается и АО.**

#### **Налог на имущество сентябрь 2017г.**

**1. Письмо ФНС России от 24.08.2017 N БС-4-21/16786@ - как внести старый код ОКОФ в новую отчетность по налогу на имущество организаций**

Строку 040 раздела 2.1 налогового расчета и декларации нужно заполнять так:

- старый код вносить с первой ячейки слева;
- разделители в виде точек не учитывать;
- в незаполненных ячейках ставить прочерки.

В старом классификаторе код был девятизначным и без точек. Код по новому классификатору состоит из 12 знаков и разделителей в виде точек. Строка 040 новой отчетности по налогу на имущество организаций имеет соответствующий вид.

### **Земельный налог сентябрь 2017г.**

**1. Письмо ФНС России от 24.08.2017 N БС-4-21/16787@** - как считать земельный налог при комплексном освоении участка под жилье. По участкам с разрешенным использованием "для комплексного освоения в целях жилищного строительства" нужно исчислять налог с повышающим коэффициентом, если применяется ставка не выше 0,3% кадастровой стоимости. При этом для расчета берется кадастровая стоимость, которая соответствует разрешенному использованию "жилищное строительство".

По участкам для жилищного строительства налог за период стройки нужно рассчитывать с повышающим коэффициентом 2 или 4. Применение коэффициента зависит от сроков строительства.

### **НДФЛ сентябрь 2017г.**

**1. Письмо ФНС России от 07.08.2017 N СА-4-11/15473@** - заполнение в справке 2-НДФЛ кодов доходов для премий. В зависимости от вида поощрения сотрудника нужно использовать один из кодов доходов - 2002 или 2003.

Код 2002 применяется для вознаграждений за производственные результаты. К ним относятся премии:

- по итогам работы за месяц, квартал, год;
- за особо важные задания;
- в связи с присуждением почетных званий или награждением государственными и ведомственными наградами.

Код 2003 предназначен для выплат за счет прибыли юрлица, средств спецназначения или целевых средств. Это такие вознаграждения:

- премии к юбилейным датам и праздникам;
- премии в виде дополнительного материального стимулирования;
- иные премии, не связанные с выполнением трудовых обязанностей.

И эти коды не предназначены для отражения надбавки за выслугу лет. В этом случае нужно использовать код 2000. За каждую справку 2-НДФЛ с неверными кодами доходов могут оштрафовать на 500 руб.

**2. Письмо ФНС России от 16.08.2017 N ЗН-4-11/16202@** - как отразить доплату к отпуску в формах 6-НДФЛ и 2-НДФЛ.

Дата получения дохода в виде единовременной доплаты к ежегодному отпуску - день ее фактической выплаты. Значит, разд. 2 формы 6-НДФЛ нужно заполнить так:

- дата фактического получения дохода по строке 100 должна совпадать с датой, которая указана в строке 110 "Дата удержания налога", - это день фактического получения работником доплаты к отпуску;

- по строке 120 "Срок перечисления налога" отражается день, следующий за днем фактической выплаты дохода.

Например, доплату к отпуску перечислили 28 августа. В этом случае в строки 100 и 110 нужно внести дату 28.08.2017, а в строку 120 - 29.08.2017.

**3. Письмо ФНС России от 21.08.2017 N БС-4-11/16545@** - при выплате работнику доплаты компенсации за досрочное увольнение не облагается НДФЛ и страховыми взносами.

Сотрудник может уйти раньше даты увольнения, которое предстоит из-за ликвидации юрлица или сокращения численности работников. В этом случае ему выплачивается дополнительная компенсация, которая не облагается страховыми взносами и НДФЛ.

Если полученная величина больше трехкратного (для Крайнего Севера - шестикратного) среднего месячного заработка, то с суммы превышения надо платить налог.

### **Страховые взносы сентябрь 2017г.**

**1. Письмо Минфина России от 01.08.2017 N 03-04-06/48824** – об исчислении страховых взносов по оплате путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации для детей сотрудников. Если работодатель перечисляет деньги организации, которая предоставляет путевки членам семьи сотрудников, взносы не начисляются. Ведь это оплата за лиц, которые работниками не являются.

**2. Письмо ФНС России от 23.08.2017 N БС-4-11/16751@** - как отразить в расчете по взносам отрицательную величину суммы взносов к уплате. В приложении N 2 к разделу 1 расчета по страховым взносам нельзя указывать знак "минус" в строке 090. Даже если сумма расходов на оплату больничных больше суммы исчисленных взносов, строка 090 должна иметь положительное значение. О превышении расходов над суммой взносов можно судить по признаку этой строки. Когда значение меньше 0, приводится признак "2".

ФНС напомнила, как определяется показатель строки 090. Из суммы исчисленных взносов нужно вычесть расходы на оплату больничных и прибавить возмещенные ФСС расходы. Формула выглядит так:

строка 090 = строка 060 - строка 070 + строка 080.

Если налоговики выявят отрицательные показатели в расчете по взносам, нужно будет подать уточненный расчет.

**3. Письмо Минфина России от 25.08.2017 N 03-03-06/1/54596** - в каких случаях выплаты физлицам за счет средств гранта облагаются страховыми взносами. На основании положений НК РФ страховыми взносами облагаются все выплаты в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, в том числе производимые как на основании положений трудовых договоров, так и при их отсутствии в указанных договорах, но в связи с наличием трудовых отношений между физическим лицом и организацией, а также выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

В этой связи:

если организация производит выплаты за счет средств гранта физическим лицам, которые состоят с ней в трудовых отношениях, то такие суммы подлежат обложению страховыми взносами;

если выплаты за счет средств гранта производятся организацией в пользу грантополучателя - физического лица, которое не состоит в трудовых отношениях и не заключило гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг с данной организацией, то такие выплаты страховыми взносами не облагаются.

**4. Письмо ПФ РФ N НП-30-26/13859, ФНС России N ЗН-4-22/17710@ от 06.09.2017 и Письмо ФСС РФ N 02-11-10/06-02-3959П, ФНС России N ЗН-4-22/18490@ от 15.09.2017 - ФНС договорилась с ПФР и ФСС, куда обращаться юрлицу для исправления сальдо по взносам на 1 января**

Организация, которая не согласна с величиной сальдо, может подать заявление о ее корректировке не только в фонды, но и в налоговую. Аналогичный порядок можно применять, если юрлицо хочет уточнить сведения о пенсионных и медицинских взносах, пенях и штрафах по расчетным периодам до 1 января текущего года.

Инспекция направит в соответствующее отделение фонда уведомление с копией заявления плательщика взносов. На это налоговикам отведено 3 рабочих дня. Информацию о своем решении фонд передаст инспекции. Она в течение 7 рабочих дней должна будет внести изменения в свою базу. В общей сложности корректировка займет больше месяца.

**Судебная практика сентябрь 2017г.**

**1. *Определение ВС РФ от 11.08.2017 N 310-КГ17-10343 - «суточные» при однодневных командировках не облагаются взносами***

Суммы, которые юрлицо выплачивает работникам при командировках на один день, носят компенсационный характер. С таким подходом нижестоящих инстанций согласился в отказном определении судья ВС РФ. В 2014 году ВС высказывал аналогичное мнение в Определении от 23.12.2014 N 309-КГ14-6207. Суд сделал правильный вывод о том, что спорные выплаты являются компенсационными и установлены в целях возмещения работникам иных дополнительных расходов и затрат, связанных с исполнением ими трудовых функций, не входят в систему оплаты труда и не облагаются страховыми взносами.

**2. *Определение Верховного Суда РФ от 08.09.2017 N 309-КГ17-11879 по делу N А76-16607/2016 - представленные обществом первичные документы содержат недостоверные сведения и не подтверждают реальность хозяйственных операций с контрагентами, которые не имеют объективной возможности осуществить спорные хозяйственные операции.***

Основанием для доначисления налога послужил вывод инспекции о неправомерном применении обществом налоговых вычетов на основании счетов-фактур, выставленных от имени контрагентов ООО "21 ВЕК", ООО "Торговый дом "Урал", ООО "ТоргАльянс", ООО "Специндустрия" по договорам поставки.



Оценив представленные в материалы дела доказательства, в том числе результаты почерковедческой экспертизы и допросы свидетелей, суды первой и апелляционной инстанций установили, что представленные обществом первичные документы содержат недостоверные сведения и не подтверждают реальность хозяйственных операций с контрагентами, которые не имеют объективной возможности осуществить спорные хозяйственные операции.

Вместе с тем судебные инстанции указали на непредставление налогоплательщиком доказательств, подтверждающих принятие необходимых и всевозможных мер по проверке контрагентов, и необоснованность их выбора.

Учитывая установленные обстоятельства, суды первой и апелляционной инстанций, руководствуясь положениями статей 169, 171, 172 НК, разъяснениями, изложенными в постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды", пришли к выводу о доказанности налоговым органом совокупности обстоятельств, свидетельствующих о создании обществом с контрагентами фиктивного документооборота, направленного на получение необоснованной налоговой выгоды в виде занижения подлежащих уплате в бюджет сумм НДС, и о наличии правовых оснований для принятия инспекцией решения в оспоренной части.

Арбитражный суд округа поддержал выводы судов двух инстанций.

### **3. Определение Верховного Суда РФ от 08.09.2017 N 309-КГ17-11890 по делу N А76-6726/2016** - доказал налоговый орган получение обществом необоснованной налоговой выгоды в отсутствие реальных хозяйственных операций.

Оценив в совокупности и взаимосвязи представленные в материалы дела доказательства, суды первой и апелляционной инстанций установили, что общество является участником схемы, направленной на неправомерное возмещение НДС из бюджета посредством формального перехода права собственности на стационарное промышленное оборудование с последующей обратной передачей данного оборудования продавцу (промышленному предприятию) по договору лизинга и создания видимости расчетов за указанное имущество при фактическом использовании в данных расчетах денежных средств продавца этого имущества.

Учитывая установленные обстоятельства, руководствуясь положениями статей 146, 169, 171, 172, 173 Налогового кодекса Российской Федерации, разъяснениями, изложенными в постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды", суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу о доказанности налоговым органом получения обществом необоснованной налоговой выгоды в отсутствие реальных хозяйственных операций и признали отказ в предоставлении налоговых вычетов по НДС правомерным, с чем согласился суд округа.

### **4. Определение ВС РФ от 7 сентября 2017 г. N 307-КГ17-10555** - доначислено

11 340 574 рублей налога на прибыль организаций 10 206 517 рублей налога на добавленную стоимость, начисления 2 909 391 рублей 28 копеек пеней по налогу на прибыль, 2 612 875 рублей 63 копеек пеней по налогу на добавленную стоимость, привлечения к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 НК РФ, в виде взыскания 1 134 057 рублей 40 копеек и 846 866 рублей 10 копеек штрафа за неуплату налога на прибыль и налога на добавленную стоимость соответственно.

Основанием доначисления обществу налога на добавленную стоимость в оспариваемой сумме послужил вывод инспекции о необоснованном применении обществом налоговых вычетов по названному налогу, уплаченному при совершении хозяйственных операций с ООО "Мегатрейд".

При рассмотрении настоящего спора суды, изучив доводы сторон в совокупности с представленными в материалы дела доказательствами, установили, что первичные учетные документы, представленные обществом в обоснование применения им вычетов по налогу на добавленную стоимость, не свидетельствуют о реальности хозяйственных отношений заявителя с указанным контрагентом, направлены на создание фиктивного документооборота с целью получения необоснованной налоговой выгоды в виде незаконного применения вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Принимая во внимание установленные обстоятельства, суды, руководствуясь положениями статей 169, 171, 172, Налогового кодекса Российской Федерации и разъяснениями, изложенными в постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды", пришли к выводу о наличии у налогового органа правовых оснований для вынесения оспариваемого решения.