ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ГКПИ 06-499

Р Е Ш Е Н И Е

Именем Российской Федерации

« « 26 мая 2006 г. 20 г.

Верховный Суд Российской Федерации в составе:
председательствующего-судьи
Верховного Суда Российской Федерации Н.С.Романенкова
при секретаре Е.Ю.Михеевой
с участием прокурора Л.Ф.Масаловой

рассмотрел в открытом судебном заседании гражданское дело по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Бухсофт. ру» о признании частично недействующим Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядка ее заполнения» от 30 декабря 2005 г. №167н,

УСТАНОВИЛ:

общество с ограниченной ответственностью «Бухсофт. ру» обратилось в Верховный Суд Российской Федерации с заявлением о признании частично недействующим Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядка ее заполнения» от 30 декабря 2005 г. №167н.

Как указывает заявитель, в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, в разделе 1 «Доходы и расходы»

графа 4 «доходы - всего», графа 6 «расходы – всего», пункты 2.4 и 2.6 Прядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, а также пункта 3 Приказа Минфина России от 30 декабря 2005 г. №167н о неприменении Приказа МНС России от 28 октября 2002 г. №БГ-3-22/606 не соответствуют нормам Налогового кодекса РФ и Федерального закона «О бухгалтерском учете».

В суде представители ООО «Бухсофт. ру» Макарова Е.М., Коршунов А.Г. поддержали заявленные требования и пояснили, что новая форма книги учета доходов и расходов обязывает налогоплательщиков отражать не только хозяйственные операции, влияющие на исчисление налоговой базы единого налога, но и операции, не влияющие на исчисление налога.

Представитель заинтересованного лица Минфина России Комягин Д.Л. возражал против удовлетворения заявленных требований и пояснил, что оспариваемый нормативный правовой акт издан в пределах компетенции Минфина России и положения Книги учета доходов и расходов соответствуют положениям главы 26.2 Налогового кодекса РФ, поскольку налогоплательщики ведет налоговый учет результатов предпринимательской деятельности, а не бухгалтерский учет.

Представитель заинтересованного лица Минюста России Савельева Ю.А. поддержала заявленные требования частично.

Выслушав объяснения представителей ООО «Бухсофт. ру» Макаровой Е.М., Коршунова А.Г.,представителей заинтересованных лиц Минфина России Комягина Д.Л., Минюста России Савельевой Ю.А., исследовав материалы дела, заслушав заключение прокурора Генеральной прокуратуры РФ Масаловой Л.Ф., пролагавшей, что заявление подлежит удовлетворению частично, и судебные прения, Верховный Суд Российской Федерации находит заявленные требования подлежащими удовлетворению частично.

Согласно статьи 251 ГПК РФ организация, считающая, что принятым и опубликованным в установленном порядке нормативным правовым актом органа государственной власти нарушаются ее права, гарантированные Конституцией Российской Федерации, законами и другими нормативными правовыми актами, вправе обратиться в суд с заявлением о признании этого акта противоречащим закону полностью или в части.

Министерство финансов Российской Федерации 30 декабря 2005 г. издало Приказ №167н «Об утверждении Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядок ее заполнения».

Настоящий нормативный правовой акт зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 3 февраля 2006 г.

регистрационный номер 7453 и опубликован в «Российской газете» №34, 17.02.2006; «Бюллетене нормативных актов федеральных органов исполнительной власти» №8, 20 02. 2006.

Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30 декабря 2005 г. №167н утверждена форма Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (приложение №1), а также Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (приложение №2).

Книга учета доходов и расходов в разделе 1 «Доходы и расходы» содержит графу 4 «доходы – всего», графу 6 «расходы – всего».

Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов предусматривает, что при заполнении раздела 1 «Доходы и расходы» в графе 4 налогоплательщик отражает полученные доходы, как учитываемые, так и не учитываемые при налогообложении (пункт 2.4 Порядка), а в графе 6 налогоплательщик отражает все расходы, произведенные в результате осуществления предпринимательской деятельности.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4 Федерального закона «О бухгалтерском учете» организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В главе 26.2 Налогового кодекса РФ налоговому учету посвящена статья 346.24, в соответствии с которой налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Министерство финансов Российской Федерации, утвердив форму Книги учета доходов и расходов и Порядок ее заполнения (графы 4 и 6 раздела 1 «Доходы и расходы» Книги и пункты 2.4 и 2.6 Порядка) обязало налогоплательщиков, которые перешли на упрощенную систему налогообложения, отражать все доходы и расходы, произведенные в результате осуществления предпринимательской деятельности.

Так, в графе 4 раздела 1 «Доходы и расходы» Книги учета доходов и расходов и пункте 2.4 Порядка ее заполнения Министерство обязало налогоплательщиков отражать полученные доходы, как учитываемые, так

и не учитываемые при налогообложении, что противоречит требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

Из содержания главы 26.2 Налогового кодекса РФ следует, что для определения налоговой базы и исчисления единого налога необходимы показатели о доходах налогоплательщика в денежном выражении и натуральной форме (статья 346.18 НК РФ), страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, сумм выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности (статья 346.21).

В статье 346.15 Налогового кодекса РФ установлено, что при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 настоящего Кодекса.

В графе 6 раздела 1 «Доходы и расходы» Книги учета доходов и расходов и пункте 2.6 Порядка ее заполнения Министерство обязало налогоплательщиков отражать все расходы, произведенные в результате осуществления предпринимательской деятельности.

Состав и содержание расходов при определении объекта налогообложения раскрываются в статье 346.16 Налогового кодекса РФ.

Положения правового акта Минфина России об указании всех расходов, помимо перечисленных в статье 346.16 Налогового кодекса РФ, не основаны на законе.

Как следует из объяснений представителей ООО «Бухсофт. ру» Макаровой Е.М. и Коршунова А.Г. до издания настоящего Приказа аналогичная форма книги доходов и расходов была утверждена Приказом МНС России от 28 октября 2002 г. №БГ-3-22/606, с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 26 марта 2003 г. №БГ-3-22/135.

Однако, решениями Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22 января 2004 г. по делу № [redacted] и от 8 сентября 2004 г. по делу № [redacted] Приказ МНС России от 26 марта 2003 г. №БГ-3-22/135, которым в форму Книги учета доходов и расходов были дополнительно включены: графа 4 «Доходы – всего» и графа 6 «Расходы – всего», признан не соответствующим Налоговому кодексу Российской Федерации.

Названые судебные постановления вступили в силу. Изменения, внесенные после этого в Налоговый кодекс Российской Федерации, коснулись вопросов состава расходов налогоплательщиков и не изменили содержание прав и обязанностей налогоплательщиков по ведению налогового учета.

Данные обстоятельства также учитываются судом при принятии настоящего судебного постановления.

Пунктом 3 Приказа Минфина России от 30 декабря 2005 г. №167н установлено, что с введением в действие настоящего Приказа не применяется Приказ Министерства Российской Федерации по налогам и

сборам от 28 октября 2002 г. № БГ-3-22/606 «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядка отражения хозяйственных операций в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

В соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации Министерство финансов Российской Федерации утверждает форму и порядок заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (статья 346.24).

Минфин России, реализуя предоставленные ему законом полномочия, утвердил новую форму Книги учета доходов и расходов и Порядок ее заполнения. Федеральный орган исполнительной власти в пункте 3 Приказа обоснованно указал о не применении ранее действовавшего правового акта Приказа Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 28 октября 2002 г. №БГ-3-22/606, которым были утверждены форма Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядок отражения в ней хозяйственных операций.

Из содержания пункта 3 Приказа не следует, что налогоплательщики обязаны вести налоговый учет дважды за один тот же налоговый период, поэтому доводы заявителя о несоответствии пункта 3 Приказа нормам Налогового кодекса РФ являются несостоятельными.

Заявителем ООО «Бухсофт. ру» при обращении в Верховный Суд Российской Федерации уплачена государственная пошлина в размере 2000 рублей, поскольку требования заявителя удовлетворены частично, то согласно статье 98 ГПК РФ суд присуждает Министерству финансов Российской Федерации возместить ООО «Бухсофт. ру» расходы по госпошлине пропорционально удовлетворенным требованиям в размере 1000 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст.194, 195, 198, 253 ГПК РФ, Верховный Суд Российской Федерации

РЕШИЛ:

заявление общества с ограниченной ответственностью «Бухсофт. ру» удовлетворить частично: признать недействующими:

графу 4 «доходы - всего», графу 6 «расходы - всего» раздела 1 «Доходы и расходы» Книги учета доходов и расходов организаций и

индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (приложение №1); пункты 2.4.и 2.6 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (приложение №2), утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2005 г. №167н со дня вступления в законную силу решения суда.

В остальной части заявленные требования ООО «Бухсофт. ру» оставить без удовлетворения.

Взыскать с Министерства финансов Российской Федерации в пользу общества с ограниченной ответственностью «Бухсофт. ру» расходы по оплате государственной пошлины в размере 1000 рублей.

Решение может быть обжаловано в Кассационную коллегию Верховного Суда Российской Федерации в течение 10 дней после вынесения судом решения в окончательной форме.

Председательствующий
Судья Верховного Суда
Российской Федерации Н.С.Романенков