

*Булдакова Марина Александровна*

*Студентка 3 курса магистратуры*

*Институт права, социального управления и безопасности Удмуртский*

*государственный университет, Россия, г. Ижевск*

*Научный руководитель: Невоструев А.Г., кандидат юридических наук,*

*доцент кафедры гражданского права*

*Удмуртский государственный университет, Россия, г. Ижевск*

**ИССЛЕДОВАНИЕ ПИСЬМЕННЫХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ,  
ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ФАКТ ПЕРЕДАЧИ ТОВАРА ПО ДОГОВОРУ  
ПОСТАВКИ**

***Аннотация:** В статье анализируются письменные документы, подтверждающие факт передачи товара по договору поставки. Акцентируется внимание на документах бухгалтерской отчетности, которые могут подтвердить факт получения товара: книга покупок, книга продаж, декларация по налогу на добавленную стоимость. Обосновывается возможность использования этих документов в качестве доказательств по делу.*

***Ключевые слова:** гражданский процесс, арбитражный процесс, договор поставки, передача товара, доказывание, доказательства, доказательства передачи товара, бухгалтерская отчетность.*

***Abstract:** The article analyses written documents confirming the goods transfer under the supply contract. The focus is on accounting documents that can confirm the receipt of an item: purchase ledger, sales ledger, value-added tax declaration. The possibility of using these documents as evidence in the case is justified.*

***Key words:** civil procedure, arbitration procedure, supply contract, transfer of goods, proof, evidence, evidence of goods transfer, accounting statements.*

Часть 1 статьи 75 Арбитражного процессуального кодекса РФ<sup>1</sup> (далее - АПК РФ) устанавливает, что письменными доказательствами являются содержащие сведения об обстоятельствах, имеющих значение для дела, договоры, акты, справки, деловая корреспонденция, иные документы, выполненные в форме цифровой, графической записи или иным способом, позволяющим установить достоверность документа.

При передаче товара в рамках исполнения обязательств по договору поставки сторонами составляются и подписываются передаточные документы: расписка, накладная, акт приема-передачи, товарные или товарно-транспортные накладные, универсальные передаточные документы и т.п.<sup>2</sup>. Данные документы должны быть оформлены надлежащим образом в соответствии с действующим законодательством, поскольку они являются первичными учетными бухгалтерскими документами, применяемыми для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей (ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>3</sup>).

В частности, передаточный документ должен содержать в себе наименование, количество, цену передаваемой продукции, подписи должностных лиц поставщика и покупателя с расшифровкой, дату составления и номер документа, сведения о доверенности (номер и дата)<sup>4</sup>. Печать не является обязательным реквизитом передаточного документа, а с 2015 года<sup>5</sup> печать необязательно использовать хозяйственным обществам. Однако такой способ оформления документов дает дополнительную гарантию того, что документ исходит от надлежащего лица.

---

<sup>1</sup> «Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // «Собрание законодательства РФ». - 29.07.2002. - N 30. - ст. 3012.

<sup>2</sup> Бакулин А.Ф. Договор поставки в деятельности корпоративного юриста // Марийский юридический вестник. 2015. - №1 (12). - С. 127-128.

<sup>3</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // «Российская газета». - 09.12.2011. - N 278.

<sup>4</sup> Постановление Арбитражного суда Московского округа от 01.11.2018 N Ф05-17186/2018 по делу N А40-23464/2018 // СПС КонсультантПлюс.

<sup>5</sup> Федеральный закон от 06.04.2015 N 82-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ» // «Собрание законодательства РФ», 06.04.2015, N 14, ст. 2022.

Соответствие передаточных документов обозначенным требованиям позволяет считать их прямыми и достоверными доказательствами передачи товара.

Однако на практике нередки ситуации, в которых передаточные документы составляются ненадлежащим образом. Например, их подписывает неуполномоченное лицо, либо документы вообще никем не подписываются, особенно если товар передается через стороннюю организацию-перевозчика. Также, в суде может выясниться, что указанные документы были сфальсифицированы путем проставления поддельных подписей, оттисков печатей либо подделаны иным образом.

Получается, что единственное прямое доказательство передачи товара - передаточный документ - имеет серьезные дефекты, в силу чего он не может сам по себе подтвердить искомый факт и будет признан судом недостоверным доказательством.

Помимо этого, без ответа остается вопрос о том, подтверждает ли передачу товара передаточный документ, содержащий подлинный оттиск печати покупателя и подпись неуполномоченного или неустановленного лица<sup>6</sup>. Представляется очевидным, что такой документ не может сам по себе подтвердить либо опровергнуть факт передачи товара, однако должен быть оценен судом в совокупности с иными доказательствами, пояснениями сторон и их поведением в процессе.

Поскольку у сторон отсутствует прямое доказательство передачи товара, то «лица, участвующие в деле, и суды направляют свои усилия на собирание, исследование и соответствующую интерпретацию косвенных доказательств»<sup>7</sup>. В целом, суды скептически относятся к совокупности иных, косвенных

---

<sup>6</sup> Безбородов А., Морозов С. Договор поставки. Доказываем ключевые обстоятельства. // Корпоративный юрист. - 2014. - №8. - С.32-36.

<sup>7</sup> Боннер А.Т. Косвенные доказательства в гражданском и арбитражном процессе: проблемы теории и практики // Закон. 2018. N 4. С. 39 – 55.

доказательств поставки, хотя формально ничто не запрещает стороне представить иные документы, подтверждающие факт осуществления поставки<sup>8</sup>.

В литературе среди документов, которые в совокупности с иными доказательствами могут свидетельствовать о передаче товара, наиболее часто упоминаются акты сверки взаимных расчетов, таможенные декларации, счета-фактуры<sup>9</sup>, паспорт сделки, бухгалтерская документация, а также доказательства частичной оплаты товара<sup>10</sup> и т.д.

Хочется обратить более пристальное внимание на важность бухгалтерских документов как косвенных доказательств передачи товара. Несмотря на то, что товарные накладные, акты приема-передачи и иные передаточные документы тоже являются бухгалтерскими документами, речь пойдет не о них.

Во многих судебных актах по данной категории дел, встречаются фразы следующего содержания:

«...не представлены документы бухгалтерской отчетности, свидетельствующие об отсутствии факта оприходования товара...»<sup>11</sup>;

«документы бухгалтерской отчетности, подтверждающие факт поставки... товара ... не предоставлены»<sup>12</sup>;

«...суду необходимо истребовать дополнительные доказательства по делу, а именно: ..., бухгалтерскую отчетность ответчика и истца, подтверждающую поставку товара ...»<sup>13</sup> и т.п.

Практика Верховного Суда Российской Федерации не раскрывает, какие документы являются данными бухгалтерской отчетности, подтверждающими поставку товара. Однако в некоторых изученных судебных решениях содержалось указание на конкретные документы бухгалтерской отчетности,

---

<sup>8</sup> Бородкин В.Г., Станкевич А.В. О некоторых проблемах арбитражного процесса и способов защиты прав. Сборник очерков. Часть 1. // М.: Инфотропик Медиа. - 2018. - 180 с.

<sup>9</sup> Обзор: «Как доказать факт поставки товара: разбираемся на примерах из практики»// СПС КонсультантПлюс. – 2019 ; Путеводитель по судебной практике. Поставка товаров // СПС КонсультантПлюс. - 2019.

<sup>10</sup> Сбитнев Ю. Поставка товаров: как доказать исполнение договора? // [Электронный ресурс] URL:<http://exiora.ru/reviews/postavka-tovarov-kak-dokazat-ispolnenie-dogovora/> (дата обращения: 05.09.2019).

<sup>11</sup> Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11 сентября 2018 г. по делу № А75-12457/2017 // СПС КонсультантПлюс.

<sup>12</sup> Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 7 мая 2019 г. по делу № А43-34344/2017 // СПС КонсультантПлюс.

<sup>13</sup> Решение Арбитражного суда Ростовской области от 19 июня 2018 г. по делу № А53-39993/2017 // СПС КонсультантПлюс.

которые могут подтвердить получение или неполучение товара: книги покупок и книги продаж, декларации по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС)<sup>14</sup>.

Что же представляют из себя эти документы и каково их назначение?

Составление и оформление книги покупок, книги продаж, декларации по НДС регламентируется налоговым законодательством. В частности, по смыслу пункта 3 статьи 168 Налогового Кодекса Российской Федерации<sup>15</sup> (далее – НК РФ) плательщики НДС обязаны составлять счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж в определенных законом случаях, в частности – при реализации товаров на территории РФ (пп.1 п.1 ст. 146 НК РФ).

Правила заполнения и ведения книги покупок и книги продаж документов определяются Постановлением Правительства РФ<sup>16</sup>, в соответствии с которым покупатель ведет книгу покупок и регистрирует в ней счета-фактуры в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению)<sup>17</sup>. Аналогичным образом продавец ведет книгу продаж и регистрирует в ней выставленные им счета-фактуры<sup>18</sup>. В свою очередь, сведения, указанные в книге покупок и книге продаж, подлежат включению в налоговую декларацию на основании пункта 5.1 статьи 174 НК РФ.

Таким образом, сведения из счета-фактуры сначала переносятся в книгу покупок и книгу продаж, а затем - в декларацию по НДС.

Возникает необходимость установить, какую информацию содержит в себе счет-фактура, а также какие конкретно сведения из счета-фактуры вносятся в книгу покупок и налоговую декларацию?

---

<sup>14</sup> Постановления Арбитражного Суда Московского округа от 26.12.2017 по делу А40-27244/16-118-235, Арбитражного Суда Западно-Сибирского округа от 05.07.2019 года по делу А45-29535/2018 // СПС КонсультантПлюс.

<sup>15</sup> «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // «Собрание законодательства РФ». - 07.08.2000. - N 32. - ст. 3340.

<sup>16</sup> Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 19.01.2019) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» // «Собрание законодательства РФ». - 16.01.2012. - N 3. - ст. 417.

<sup>17</sup> См. п.1 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 19.01.2019) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» // «Собрание законодательства РФ». - 16.01.2012. - N 3. - ст. 417.

<sup>18</sup> См. п.1 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 19.01.2019) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» // «Собрание законодательства РФ». - 16.01.2012. - N 3. - ст. 417.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету (п.1 ст.169 НК РФ).

Содержание счета-фактуры строго регламентировано. В частности, в соответствии с частью 5 ст.169 НК РФ в счете-фактуре, выставленном при реализации товаров, указываются: порядковый номер и дата составления счета-фактуры, наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика (налогового агента) (далее - ИНН) и покупателя, наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя, номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров, наименование поставляемых (отгруженных) товаров и единица измерения, количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров, цена (тариф) за единицу измерения, стоимость товаров за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров без налога, сумма налога, стоимость всего количества товаров с учетом налога, и т.д.

Книги покупок предназначены для регистрации счетов-фактур. В соответствии с п.6 Правил ведения книги покупок в книге покупок указываются: порядковый номер и дата счета-фактуры (а также исправления счета-фактуры или корректировочного счета-фактуры), дата принятия товаров на учет, наименование продавца и его ИНН, наименование и ИНН посредника, общая стоимость покупок и сумма налога. Аналогичная информация указывается продавцом при заполнении книги продаж<sup>19</sup>.

Далее эта информация почти в полном объеме переносится в налоговую декларацию, в которой имеются разделы 8 и 9, называющиеся соответственно «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый

---

<sup>19</sup> См. п.7 Там же.

период» и «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период».

Налоговая декларация по НДС заполняется на основании Приказа ФНС России<sup>20</sup>, в соответствии с которым декларация содержит в себе следующие сведения из книги покупок<sup>21</sup> и книги продаж<sup>22</sup>: номер и дата счета-фактуры (а также исправления счета-фактуры или корректировочного счета-фактуры), дата принятия товаров на учет, ИНН продавца, стоимость покупок, сумма налога и т.д.

Таким образом, сведения, содержащиеся в налоговой декларации, а также в книге покупок и книге продаж позволяют установить, когда и на какую сумму была осуществлена передача товара между определенными лицами. При этом, данное событие привязывается к конкретному счету-фактуре, поскольку его номер указывается в декларации, в книгах покупок и продаж. Помимо этого, покупатель самостоятельно составляет книгу покупок и налоговую декларацию, следовательно, внося сведения о конкретном факте передачи товара в данные документы, он подтверждает их реальность. Аналогичным образом, продавец (поставщик) подтверждает факт состоявшейся передачи товара при составлении книги продаж и налоговой декларации по НДС.

Исходя из всего вышеизложенного, книга покупок и налоговая декларация по НДС при их сопоставлении со счетом-фактурой и передаточными документами, а также книгой продаж, позволяют установить, когда и между какими субъектами гражданского оборота состоялась передача конкретного товара в определенном количестве и на определенную сумму: то есть доказать факт передачи товара.

Получается, что книга покупок, книга продаж и декларация по НДС являются относимыми доказательствами по смыслу ст.67 АПК РФ, а поскольку

---

<sup>20</sup> Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» // «Российская газета». - 29.12.2014. - N 297.

<sup>21</sup> См. П.45.4 Там же.

<sup>22</sup> См. П.47.4 Там же.

законодательно не установлен перечень доказательств факта передачи товара, то они являются и допустимыми доказательствами (ст.68 АПК РФ)

Декларация по НДС предъявляется в налоговый орган (п.5 ст.174 НК РФ) и подлежит проверке на основании ст.82 НК РФ. При этом, как указал Конституционный Суд РФ, «по смыслу положения, содержащегося в п.7 ст. 3 НК РФ, в сфере налоговых отношений действует презумпция добросовестности налогоплательщиков»<sup>23</sup>, в связи с чем предполагается, что «сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, - достоверны»<sup>24</sup>. Помимо этого, нормой ст.120 НК РФ предусмотрены меры ответственности за нарушение правил ведения бухгалтерского учета. Эти правила применимы, например, если продавец не оформляет счета-фактуры<sup>25</sup>. Привлечению к ответственности на основании п.3 ст.120 НК РФ подлежат лица в случаях невнесения в книгу продаж выставленного счета-фактуры или внесения в книгу покупок счета-фактуры, которого нет в наличии и который может не существовать вообще и не отражать факта хозяйственной деятельности<sup>26</sup>. За незаконные действия, связанные с непредставлением налоговой декларации, ответственность установлена нормами п.1 ст.119 и ст.119.1 НК РФ<sup>27</sup>.

Все это дает основания полагать, что в целом нет оснований не доверять сведениям, указанным в декларации по НДС, а также в счетах-фактурах, книгах покупок и книгах продаж.

Однако налогоплательщики могут вносить изменения и исправления в налоговые декларации. Поэтому, в частности при рассмотрении споров о поставке, необходимо установить, не вносились ли данные исправления с целью

---

<sup>23</sup> Определение Конституционного Суда РФ от 25.07.2001 N 138-О «По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» // «Российская газета». - 01.08.2001. - N 145.

<sup>24</sup> «Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства» // «Бюллетень Верховного Суда РФ». - 2019. - N 3.

<sup>25</sup> Для чего нужен счет-фактура // СПС КонсультантПлюс. 2019.

<sup>26</sup> Григорьева Л.Г. Ответственность за нарушение налогового законодательства: виды, основания и условия применения. // М.: Редакция «Российской газеты». - 2017. №22. 144 с.

<sup>27</sup> Кинсбургская В.А. Ответственность налогоплательщика за непредставление налоговой декларации: спорные вопросы правоприменительной практики // Финансы и управление. – 2013. – № 1. – С. 17 - 48.



скрыть факт получения товара. Например, в одном из дел суд первой инстанции отказал удовлетворении в части иска, поскольку в налоговой декларации ответчика (покупателя) спорные операции поставки были исключены. Однако суд кассационной инстанции отменил решения судов нижестоящих инстанций. Судами не была дана оценка поведения ответчика на предмет противоречивости, поскольку первоначальные варианты налоговых деклараций подтверждали факты поставки в полном объеме, однако непосредственно перед судебными заседаниями в декларации были внесены исправления, которыми данные операции были исключены<sup>28</sup>.

Поскольку декларация по НДС сдается в налоговый орган, следовательно, другая сторона в процессе может ходатайствовать об истребовании налоговой декларации по НДС у налогового органа на основании части 4 статьи 66 АПК РФ.

Если ни книга покупок, книга продаж и декларация по НДС не представлены и не заявлены ходатайства об их истребовании, представляется, что суду следует предложить сторонам представить соответствующие документы (ч. 2 ст. 66 АПК РФ).

При разрешении вопроса о доказанности или недоказанности передачи товара по договору поставки нельзя игнорировать вышеописанные документы. Так, например, по одному из дел Верховный Суд РФ отменил судебные акты нижестоящих инстанций, поскольку «суды ... должным образом не оценили совокупность всех косвенных доказательств (не исследовали сведения, имеющие отношение к налоговым обязательствам и отраженные как в книгах продаж, так и в налоговых декларациях и счетах-фактурах...)»<sup>28</sup>. В указанном деле рассматривался вопрос о мнимости сделки в рамках процедуры банкротства, и доказывалось отсутствие реальной передачи товара по договору поставки.

На основании всего вышеизложенного предлагается выработать следующие рекомендации судам по рассмотрению указанных категорий дел:

---

<sup>28</sup>Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 12 февраля 2019 г. по делу № А03-13269/2017 // СПС КонсультантПлюс.

«Если документ, которым оформлена передача товара по договору поставки, имеет серьезные дефекты, в силу чего он признан судом недостоверным доказательством, факт передачи товара может подтверждаться книгой покупок, декларацией по НДС. Сопоставление этих документов с оспариваемыми передаточными документами, счетами-фактурами, а также книгой продаж поставщика и иными доказательствами позволит сделать вывод о доказанности факта получения или неполучения товара покупателем.

Если ни книга покупок, книга продаж и декларация по НДС не представлены и не заявлены ходатайства об их истребовании, суду следует предложить сторонам представить соответствующие документы (часть 2 статьи 66 АПК РФ).

При наличии исправлений, корректировок или аннулировании записей в книге покупок, книге продаж и налоговой декларации, необходимо в каждом случае устанавливать, вносились ли перечисленные изменения с целью сокрыть факт передачи товара».

Несмотря на то, что на сегодняшний день уже имеется судебная практика, касающаяся использования книги покупок и декларации по НДС в качестве доказательств передачи товара, информации об этом все еще недостаточно: тема остается теоретически не освещенной. Помимо этого, особенности составления и оформления данных документов в большей степени предполагают наличие бухгалтерских познаний, хоть и регламентируются налоговым правом. Именно поэтому закрепление вышеприведенного положения на уровне постановлений Пленума Верховного Суда РФ даст больше возможностей для защиты нарушенных прав добросовестных участников гражданского оборота и в целом упростит рассмотрение и разрешение соответствующей категории споров.

#### **Список использованной литературы**

1. Бакулин А.Ф. Договор поставки в деятельности корпоративного юриста // Марийский юридический вестник. - 2015. - №1 (12). - С. 122-130.
2. Безбородов А., Морозов С. Договор поставки. Доказываем ключевые обстоятельства. // Корпоративный юрист. - 2014. - №8. - С.32-36.

3. Боннер А.Т. Косвенные доказательства в гражданском и арбитражном процессе: проблемы теории и практики // Закон. 2018. - N 4. - С. 39 - 55.
4. Бородкин В.Г., Станкевич А.В. О некоторых проблемах арбитражного процесса и способов защиты прав. Сборник очерков. Часть 1. // М.: Инфотропик Медиа. - 2018. - 180 с.
5. Григорьева Л.Г. Ответственность за нарушение налогового законодательства: виды, основания и условия применения. // М.: Редакция «Российской газеты». - 2017. – № 22. - 144 с.
6. Для чего нужен счет-фактура // СПС КонсультантПлюс. - 2019.
7. Жигачева Е. Суд признал книгу покупок надлежащим доказательством поставки товара // [Электронный ресурс] URL: <https://Audit-it.ru/> (дата обращения: 05.09.2019).
8. Кинсбургская В.А. Ответственность налогоплательщика за непредставление налоговой декларации: спорные вопросы правоприменительной практики // «Финансы и управление». – 2013. – № 1. – С. 17 - 48.
9. Обзор: «Как доказать факт поставки товара: разбираемся на примерах из практики» // СПС КонсультантПлюс. - 2019.
10. Путеводитель по судебной практике. Поставка товаров // СПС КонсультантПлюс. - 2019.
11. Сбитнев Ю. Поставка товаров: как доказать исполнение договора? // [Электронный ресурс] URL:<http://exiora.ru/reviews/postavka-tovarov-kak-dokazat-ispolnenie-dogovora/> (дата обращения: 05.09.2019).

#### **Список использованных нормативных актов**

12. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // «Собрание законодательства РФ». - 07.08.2000. - N 32. - ст. 3340.
13. «Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // «Собрание законодательства РФ». - 29.07.2002. - N 30. - ст. 3012.

14. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // «Российская газета». - 09.12.2011. - N 278.
15. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 19.01.2019) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» // «Собрание законодательства РФ». - 16.01.2012. - N 3. - ст. 417.
16. Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» // «Российская газета». - 29.12.2014. - N 297.

#### **Список использованной судебной практики**

17. Определение Конституционного Суда РФ от 25.07.2001 N 138-О «По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» // «Российская газета». - 01.08.2001. - N 145.
18. «Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства» // «Бюллетень Верховного Суда РФ». - 2019. - N 3.
19. Кассационное определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 15.09.2016 N 308-ЭС16-7060 // СПС КонсультантПлюс.
20. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 18.01.2018 N 305-ЭС17-13822 по делу N А40-4350/2016 // СПС КонсультантПлюс.
21. Постановление Арбитражного Суда Московского округа от 26.12.2017 по делу А40-27244/16-118-235// СПС КонсультантПлюс.

22. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 01.11.2018 N Ф05-17186/2018 по делу N А40-23464/2018 // СПС КонсультантПлюс.
23. Постановление Арбитражного Суда Западно-Сибирского округа от 05.07.2019 года по делу А45-29535/2018 // СПС КонсультантПлюс.
24. Решение Арбитражного суда Ростовской области от 19 июня 2018 г. по делу № А53-39993/2017 // СПС КонсультантПлюс.