

ОГЛЯДОВИЙ ЛИСТ

28 грудня 2010

Використання рішень Верховного Суду України в якості прецеденту в судових спорах стосовно податку на додану вартість

Як відомо, судовий прецедент правовій системі України не притаманний. Водночас у зв'язку із нещодавніми змінами до Кодексу адміністративного судочинства України (надалі – КАС України) є всі підстави говорити про впровадження так званого квазі-прецедентного права.

Так, одним із запроваджених Законом України «Про судоустрій і статус суддів» № 2453-VI від 07.07.10 р. нововведень до КАС України є положення ст. 244², що передбачає наступне:

«Рішення Верховного Суду України, прийняте за результатами розгляду заяви про перегляд судового рішення з мотивів неоднакового застосування судом (судами) касаційної інстанції одних і тих самих норм матеріального права у подібних правовідносинах, є обов'язковим для всіх суб'єктів владних повноважень, які застосовують у своїй діяльності нормативно-правовий акт, що містить зазначені норми права, та для всіх судів України. Суди зобов'язані привести свою судову практику у відповідність з рішенням Верховного Суду України».

NEWSLETTER

December 28, 2010

Application of the Decisions of the Supreme Court of Ukraine as precedents in litigations regarding value added tax

It is generally known that precedent is not applied in the legal system of Ukrainian. However in accordance with the recent amendments to the Code of Administrative Proceedings of Ukraine (hereinafter – “the Code”) there are all grounds to talk about implementation of the so-called quasi-precedent law.

Thus one of the Code's novelties set by the Law of Ukraine “On Judicial System and Status of Judges” # 2453-VI dated July 07, 2010 is prescribed in Article 244² and envisages the following:

“Decision of the Supreme Court of Ukraine adopted upon the results of consideration of the application on reviewing a court decision on the ground of different application by an cassation instance court (courts) of the same norms of the substantive law in the similar legal relationships is obligatory for all authorities that use regulatory legal act, which contains mentioned norms, in their activity, and for all courts of Ukraine. Courts are obliged to bring their practice in accordance with the Decision of the Supreme Court of Ukraine”.

Таким чином рішення Верховного Суду України набувають квазі-прецедентного характеру і підлягають обов'язковому врахуванню під час винесення рішень судами нижчих інстанцій.

Зважаючи на зазначене, особливу увагу слід звернути на Постанову Верховного Суду України від 29.10.10 р. по справі за позовом ЗАТ «Мукачівський лісокомбінат» до Мукачівської об'єднаної державної податкової інспекції Закарпатської області.

Так, в даній Постанові Верховний Суд України підтвердив право добросовісного платника податків на податковий кредит та бюджетне відшкодування податку на додану вартість незалежно від виконання податкових зобов'язань його контрагентом:

«На думку Верховного Суду України, ...яка полягає у тому, що **несплата продавцем чи його контрагентом податку на додану вартість до бюджету, у разі фактичного здійснення господарської операції, не впливає на формування податкового кредиту покупцем та не є підставою для позбавлення останнього права на відшкодування цього податку, якщо він виконав усі передбачені законом умови отримання такого відшкодування і має всі документальні підтвердження розміру заявленого податкового кредиту».**

Зазначена Постанова Верховного Суду України від 29.10.10 р. може бути використана добросовісним платником податків в якості квазі-прецеденту з метою захисту від зазіхань податкових органів на податковий кредит та заявлені до бюджетного відшкодування суми податку на додану вартість.

* * *

Сподіваємося, наведена інформація стане Вам у пригоді.

З повагою,
КМ Партнери

Hereby Decisions of the Supreme Court of Ukraine get a quasi-precedent nature and shall be taken into consideration upon adoption of decisions by inferior instance courts.

Taking into account stated above the attention should be paid to Decision of the Supreme Court of Ukraine dated October 29, 2010 in the court case CJSC "Mukachivskyy Lisokombinat" against Mukachivska United State Tax Inspection of Zakarpatskiy District.

In this Decision the Supreme Court of Ukraine confirmed the right of diligent taxpayer for a value added tax (hereinafter – "VAT") credit and VAT refund regardless of tax liabilities execution by his counterpart.

"In accordance with the opinion of the Supreme Court of Ukraine, **the fact of nonpayment of VAT to the budget by seller or his counterpart in the case of factual performance of business transaction does not influence on VAT credit formation by customer and can't serve as a ground for deprivation of the latter of VAT refund if he complied with all determined by Law conditions for such VAT refund and possesses of all necessary documentation for confirmation of the amount of declared VAT credit**".

The abovementioned Decision of the Supreme Court of Ukraine dated October 29, 2010 can be used by diligent taxpayer as a quasi-precedent for the purpose of protection from tax authorities' encroachments on VAT credit and declared amounts of VAT refund.

* * *

We trust that the above information will be useful for you.

Sincerely yours,
КМ Partners