

А.А. МИКИТЮК

*Анатолій Анатолійович Микитюк, кандидат юридичних наук, заступник начальника відділу Головного управління Державної податкової служби у Житомирській області**

ORCID: 0000-0002-5563-2529

ДЕЯКІ ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ, ПОВ'ЯЗАНІ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ СИСТЕМИ ЕЛЕКТРОННОГО АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ

Постановка проблеми. Питання електронного адміністрування податку на додану вартість для сільськогосподарських підприємств завжди було актуальним з огляду на його значущість.

Запровадження електронного адміністрування податку на додану вартість, безумовно, є якісно новою моделлю, яка базується на автоматизації процесів збору та аналізу інформації про реєстрацію та рух сум податку у розрізі контрагентів, що має надходити як від суб'єктів господарювання, так і від банківських установ та органів Державного казначейства України¹.

Основна перевага її вбачається у мінімізації дії суб'єктивного «людського фактора» та наданні можливостей оперативного формування й використання достовірної та повної інформації про усі ланки механізму справляння податку на додану вартість².

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Окремі питання функціонування податку на додану вартість та його вплив на господарську діяльність господарюючих суб'єктів розглядалися в роботах таких науковців, як: П. Гайдучий, О. Гусакова, Д. Дема, М. Дем'яненко, С. Дробязко, Т. Дугар, В. Жук, В. Загородній, З. Задорожний, С. Кваша, П. Лайко, М. Лесько, О. Малишкін, О. Озерчук, Т. Паянок, А. Поддєрьогін, П. Саблук, В. Синчак, Л. Тулуш та інші.

Проте актуальними на сьогодні є проблеми застосування сільськогосподарськими підприємствами системи електронного адміністрування податку на додану вартість після відміни спеціального режиму оподаткування у сфері сільського господарства, яким ще не приділено належної уваги, що доводить актуальність цього дослідження.

Формулювання мети статті. Метою дослідження є висвітлення окремих проблем, пов'язаних із застосуванням сільськогосподарськими підприємствами системи електронного адміністрування податку на додану вартість та обґрунтування шляхів їх вирішення.

Виклад основного матеріалу. У нашій державі, як і в багатьох інших країнах світу, податок на додану вартість є одним із основних джерел формування доходної частини бюджету, а тому нормальне функціонування цього податку дуже важливе для економіки країни. Зазначимо, що найважливішою перевагою податку на додану вартість є його потенційно висока фіскальна ефективність, оскільки він має широку базу оподаткування, яка включає більшість груп товарів і послуг, тобто зміни асортиментів споживання суттєво не впливають на надходження податку до бюджету. Податок повинен повністю відповідати своїй природі – у повному обсязі вилучатися на користь держави з метою виконання соціально-економічних, політичних, правових функцій. Пільги повинні бути, на нашу думку, обов'язково для підтримки розвитку слабких сфер виробництва³.

Задля здійснення безперервного контролю за адмініструванням податку на додану вартість в нашій державі запроваджено систему електронного адміністрування.

Основною передумовою для запровадження системи електронного адміністрування податку на додану вартість є недоліки існуючої системи адміністрування ПДВ. На думку фіскальних органів, запровадження такої системи необхідне для держави, бізнесу та країни в цілому. Система електронного адміністрування ПДВ приведе до значного зменшення обсягу тіньової економіки, наслідком чого стане зниження тиску на бізнес, зменшення рівня корупції. Така система значно збільшить надходження податку на додану вартість до державного бюджету, оскільки потенціал цього податку для наповнення бюджету ще не вичерпано⁴.

Безумовно, система електронного адміністрування є позитивним зрушенням українського податкового законодавства, зважаючи на зменшення часу, необхідного для підготовки та сплати ПДВ, можливість електронного отримання необхідної інформації тощо.

Запровадження системи електронного адміністрування ПДВ спрямоване на зниження ризиків формування фіктивного кредиту та унеможливлення отримання неправомірного відшкодування ПДВ з бюджету,

скорочення обсягів тіньової економіки та витрат держави на адміністрування ПДВ, зменшення рівня корупції, боротьбу з так званими «податковими ямами» та «конвертаційними центрами». Справді, зважаючи на величезний апарат держави щодо адміністрування сплати податків, такі нововведення вбачаються доцільними та економічно обґрунтованими⁵.

При цьому, як і всі нововведення, система електронного адміністрування має позитивні та негативні наслідки⁶.

Одним із негативних наслідків такої системи є недосконалість механізму збільшення розрахунку суми податку, на яку сільськогосподарські підприємства – платники спеціального режиму оподаткування мали право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Тому слід особливу увагу приділити розробці рекомендацій щодо вдосконалення електронного адміністрування з усуненням негативних наслідків, що спостерігаються⁷.

Систематизація наукових позицій провідних вітчизняних вчених стосовно функціонування та облікового забезпечення справляння податку на додану вартість виокремлює кілька напрямів розвитку дискусії, одним із яких є функціонування спеціальних режимів оподаткування ПДВ, зокрема у аграрному секторі економіки⁸.

Так, відповідно до ст. 209 Податкового кодексу України (далі – ПК України, в редакції, діючій до 31 грудня 2015 р.), було визначено, що сума податку на додану вартість, нарахована сільськогосподарським підприємством на вартість поставлених ним сільськогосподарських товарів/послуг, не підлягає сплаті до бюджету та повністю залишається в розпорядженні такого сільськогосподарського підприємства для відшкодування суми податку, сплаченої (нарахованої) постачальнику на вартість виробничих факторів, за рахунок яких сформовано податковий кредит, а за наявності залишку такої суми податку – для інших виробничих цілей.

Зазначені суми податку на додану вартість акумулюються сільськогосподарськими підприємствами на спеціальних рахунках, відкритих в установах банків та/або в органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів у порядку, затвердженому Кабінетом Міністрів України.

Для такого акумулювання сільськогосподарські підприємства зараховують кошти на власні рахунки в системі електронного адміністрування податку, відкриті для перерахування коштів на спеціальні рахунки, відкриті в установах банків та/або в органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів.

Кошти, зараховані на такі рахунки в системі електронного адміністрування податку, автоматично протягом операційного дня, в якому кошти надійшли на такі рахунки, перераховуються органом, який здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, на спеціальні рахунки сільськогосподарських підприємств, відкриті в установах банків та/або в органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів.

Сільськогосподарські підприємства – суб'єкти спеціального режиму оподаткування у строки, встановлені цим Кодексом для самостійної сплати податкових зобов'язань, повинні забезпечити перерахування на їх рахунок у системі електронного адміністрування податку, відкритий для перерахування коштів на спеціальні рахунки, коштів у розмірі, достатньому для перерахування на спеціальний рахунок на підставі поданої податкової декларації, в якій відображаються результати діяльності у межах спеціального режиму оподаткування протягом звітного (податкового) періоду⁹.

Отже, вищезазначеною нормою ПК України було прямо передбачено, що сільськогосподарські підприємства за наслідками реалізації сільськогосподарських товарів не сплачували податок на додану вартість до бюджету, а повністю залишали його в своєму розпорядженні, зокрема перераховували на електронний рахунок в системі електронного адміністрування податку, з якого в подальшому суми такого податку поверталися на спеціальний рахунок таких підприємств, відкритий у банку.

На сьогодні спостерігається тенденція, відповідно до якої в процесі ведення податкового обліку окремими сільськогосподарськими підприємствами було виявлено факт заниження податкового зобов'язання за минулі податкові періоди.

Статтею 50 ПК України передбачено, що платник податків, який самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний, за винятком випадків, установлених п. 50.2 цієї статті:

а) або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;

б) або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі п'яти відсотків від такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку⁹.

Самостійно виявивши помилку, сільськогосподарськими підприємствами було подано до органів державної податкової служби Уточнюючий розрахунок до декларації з ПДВ, в якому зазначалися суми, що підлягали сплаті на спеціальний рахунок (до декларовані суми податку), а також штраф у розмірі 3 %.

При цьому механізм проведення розрахунків в системі електронного адміністрування ПДВ визначений постановою КМ України від 16 жовтня 2014 р. № 569, якою затверджено Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість.

Згідно з п. 25 Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість (в редакція постанови КМ України від 30 грудня 2015 р. № 1177) передбачено, що розрахунок з бюджетом у зв'язку з поданням уточнюючого розрахунку відповідно до п. 50.1 ст. 50 Кодексу, сплата податкових зобов'язань, визначених контролюючим органом відповідно до пп. пп. 54.3.1, 54.3.2, 54.3.5, 54.3.6 п. 54.3 ст. 54 Кодексу, та сплата передбачених Кодексом штрафних санкцій і пені здійснюються платником податку з поточного рахунку до відповідного бюджету¹⁰.

Крім того, відповідно до Листа ДФС України від 19 січня 2015 р. № 1403/7/99-99-19-03-01-17 «Про систему електронного адміністрування ПДВ» визначено, що розрахунки з бюджетом після 01 лютого 2015 р. у зв'язку з поданням уточнюючих розрахунків, сплата податкових зобов'язань, визначених контролюючим органом, та сплата штрафних санкцій і пені здійснюються платником податку до бюджету не з електронного рахунку, а з власного поточного рахунку (п. 25 Порядку № 569).

Тобто з електронного рахунку погашаються суми податкових зобов'язань, задекларованих платником податку в податкових деклараціях з ПДВ за звітні (податкові) періоди з 01 лютого 2015 р., а суми податкових зобов'язань з ПДВ, які платник визначив в уточнюючих розрахунках до податкових декларацій з ПДВ, суми ПДВ, донараховані платнику контролюючим органом за результатами перевірок, суми штрафів та пені сплачуються не з електронного рахунку платника, а з його поточного рахунку¹¹.

Таким чином, відповідно до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість сільськогосподарські підприємства задекларовані суми ПДВ згідно з Уточнюючим розрахунком сплачували на спеціальний рахунок саме із поточного рахунку, а не з електронного рахунку в системі електронного адміністрування.

Відповідно до п. 2001.3 ст. 2001 ПК України платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних на суму податку (Σ Накл), обчислену за такою формулою:

$$\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{Митн} + \Sigma \text{ПопРах} + \Sigma \text{Овердрафт} - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Відшкод} - \Sigma \text{Перевищ.}$$

Σ ПопРах – загальна сума поповнення з поточного рахунку платника податку рахунку в системі електронного адміністрування податку, в тому числі рахунків у системі електронного адміністрування податку платника – сільськогосподарського підприємства, що обрало спеціальний режим оподаткування відповідно до ст. 209 цього Кодексу⁹.

На думку автора, оскільки суми грошових зобов'язань були задекларовані сільськогосподарськими підприємствами в Уточнюючому розрахунку до декларації з ПДВ та перераховані на спеціальний рахунок відповідно до п. 25 Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість, то зазначені суми слід також вважати показником Σ ПопРах, і такі суми мали б відобразитися і на стані рахунку в загальній сумі, на яку платники податків мають право зареєструвати податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Однак у підсумку зазначені суми податку не збільшили стан рахунку сільськогосподарських підприємств, оскільки такі суми були сплачені безпосередньо з поточного рахунку на спеціальний рахунок, тобто були проведені поза системою електронного адміністрування ПДВ, в якій збільшення суми, на яку платник податку на додану вартість має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, здійснюється автоматично (без впливу людського фактору).

Внаслідок недосконалості системи електронного адміністрування ПДВ окремі сільськогосподарські підприємства були позбавлені можливості збільшити свій стан рахунку, в результаті чого сума, що була сплачена такими платниками податків, не взяла участі у розрахунку суми податку, на яку платник податку на додану вартість має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Пунктами 10, 13 постанови КМ України від 16 жовтня 2014 р. № 569 визначено, що ДФС автоматично збільшує значення суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі, а також автоматично обчислює суму податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі¹².

Вважаючи, що саме контролюючим органом не забезпечено відображення у системі електронного адміністрування ПДВ заявлені в уточнюючому розрахунку суми податку на додану вартість, а також те, що система електронного адміністрування ПДВ організована на централізованому рівні ДПС України і на цьому ж рівні відбуваються усі дії, пов'язані з перенесенням, відображенням (збільшенням) та автоматичним обчисленням реєстраційної суми щоразу при зміні значення будь-якого з показників формули, сільськогосподарські підприємства звертаються до суду з позовними заявами, в яких вимагають зобов'язати Державну податкову службу України збільшити у системі електронного адміністрування податку на додану вартість суму, на яку такі підприємства мають право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

За наслідками розгляду даної категорії справ адміністративні суди здебільшого приймають рішення на користь сільськогосподарських підприємств і зобов'язують Державну податкову службу України збільшити у системі електронного адміністрування податку на додану вартість відповідні суми.

Однак після набрання законної сили такими судовими рішеннями виникають певні неузгодженості щодо їх виконання.

Так, після відкриття органом державної виконавчої служби виконавчих проваджень щодо виконання згаданих судових рішень до Державної податкової служби України направляються постанови державних виконавців про відкриття виконавчих проваджень, в яких контролюючому органу встановлюється строк 10 робочих днів для виконання таких рішень суду.

Саме на стадії виконання судових рішень у органу державної податкової служби і виникають певні неузгодженості щодо їх виконання, адже, з одного боку, є судові рішення, які набрали законної сили і обов'язкові до виконання, а, з іншого боку, відсутній законодавчо врегульований механізм виконання згаданих судових рішень.

Висновки. З метою вирішення описаних у даному дослідженні проблемних питань пропонується внесення змін до Податкового кодексу України і до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість в частині удосконалення механізму збільшення органом державної податкової служби в системі електронного адміністрування стану рахунку платників податків на суму, зазначену в рішеннях суду, які набрали законної сили.

Запропоновані зміни нададуть можливість контролюючому органу беззаперечно виконувати судові рішення у встановлений строк та забезпечать право сільськогосподарських підприємств на використання сум збільшеного стану рахунку при подальшій реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних.

¹ Тимченко О.М. Облік і контроль у системі адміністрування ПДВ: взаємозв'язок, напрями вдосконалення. *Фінанси України*. 2007. № 8. С. 91–99. С. 92.

² Плаксієнко В.Я. Облік податку на додану вартість у системі електронного адміністрування: аспекти наукової дискусії. *Економічна думка*. 2016. № 19/2016. С. 5–8. С. 6.

³ Дугар Т.Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі. *Економіка і суспільство*. 2016. № 2. С. 689–693. С. 692.

⁴ Білоус І.О. Система електронного адміністрування ПДВ призведе до значного зменшення обсягу тіньової економіки. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/print-157795.html>

⁵ Юрчишена Л.В., Хом'якова Ю.С. Макроекономічний аналіз і оцінка стану, тенденцій, проблем та перспектив розвитку системи електронного адміністрування ПДВ в Україні. *Фінанси, облік, банки*. 2017. № 1(22). С. 181–189. С. 186.

⁶ Помулева В.М., Подзолова К.О. Вектори удосконалення обліку ПДВ в системі електронного адміністрування. *Сталій розвиток економіки*. 2015. № 2*2015(27). С. 262–272. С. 269.

⁷ Сокотенюк С.М., Кугій А.А. Особливості прийняття та застосування електронного адміністрування ПДВ в Україні. *Ефективна економіка*. 2016. № 3. С. 1–5. С. 4.

⁸ Плаксієнко В.Я. Вказана праця. С. 5.

⁹ Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 09.10.2019).

¹⁰ Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість: постанова Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2015 р. № 1177. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1177-2015-%D0%BF> (дата звернення: 10.10.2019).

¹¹ Про систему електронного адміністрування ПДВ: лист ДФС України від 19 січня 2015 р. № 1403/7/99-99-19-03-01-17. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1403872-15> (дата звернення: 11.10.2019).

¹² Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість: постанова КМ України від 16 жовтня 2014 р. № 569 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF> (дата звернення: 15.10.2019).

References:

Tymchenko, O.M. (2007). *Oblik i kontrol u systemi administruvannia PDV: vzaiemozv'iazok, napriamy vdoskonalennia*. *Finansy Ukrainy*. 8 [in Ukrainian].

Plaksienko, V.Ia. (2016). *Oblik podatku na dodanu vartist u systemi elektronnoho administruvannia: aspekty naukovoi diskusii*. *Ekonomichna dumka*. 19/2016 [in Ukrainian].

Duhar, T.Ie. (2016). *Problema administruvannia podatku na dodanu vartist na suchasnomu etapi*. *Ekonomika i suspilstvo*. 2 [in Ukrainian].

Bilous, I.O. (2019). *Systema elektronnoho administruvannia PDV pryzvede do znachnoho zmenshennia obsiahu tinovoi ekonomiky*. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/print-157795.html> [in Ukrainian].

Yurchyshena, L.V., Khomiakova Yu.S. (2017). *Макроекономічний аналіз і оцінка стану, тенденцій, проблем та перспектив розвитку системи електронного адміністрування ПДВ в Україні*. *Фінанси, облік, банки*. 1(22) [in Ukrainian].

Pomulieva, V.M., Podzolova K.O. (2015). *Vektory udoskonalennia obliku PDV v systemi elektronnoho administruvannia*. *Stalyi rozvytok ekonomiky*. 2*2015(27) [in Ukrainian].

Sokoteniuk, S.M., Kuhii A.A. (2016). *Osoblyvosti pryiniattia ta zastosuvannia elektronnoho administruvannia PDV v Ukraini*. *Efektivna ekonomika*. 3 [in Ukrainian].

Podatkovy kodeks Ukrainy: Zakon Ukrainy vid 2 hrudnia 2010 r. № 2755-VI / Verkhovna Rada Ukrainy. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian].

Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 30.12.2015 r. № 1177 «Pro vnesennia zmin do Poriadku elektronnoho administruvannia podatku na dodanu vartist». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1177-2015-%D0%BF> [in Ukrainian].

Lyst DFS Ukrainy vid 19.01.2015 r. № 1403/7/99-99-19-03-01-17 «Pro systemu elektronnoho administruvannia PDV». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1403872-15> [in Ukrainian].

Postanova KM Ukrainy vid 16.10.2014r. № 569 «Deiakі pytannia elektronnoho administruvannia podatku na dodanu vartist». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF> [in Ukrainian].

Резюме

Микитюк А.А. Деякі проблемні питання, пов'язані із застосуванням сільськогосподарськими підприємствами системи електронного адміністрування ПДВ.

У статті висвітлено окремі проблемні питання щодо застосування сільськогосподарськими підприємствами системи електронного адміністрування податку на подану вартість, після відміни спеціального режиму оподаткування у сфері сільськогосподарства. Зокрема, визначено, що сільськогосподарським підприємствам в системі електронного адміністрування не збільшується стан рахунку на суми податку, на які такі підприємства мають право реєструвати податкові накладні, відповідно до поданих уточнюючих розрахунків, якими до декларуються занижені податкові зобов'язання минулих податкових періодів. Вирішення даної проблеми можливо шляхом внесення змін до податкового законодавства.

Ключові слова: система електронного адміністрування, сільськогосподарські підприємства, податкові зобов'язання, уточнюючі розрахунки, податок на подану вартість, судові рішення.

Резюме

Микитюк А.А. Некоторые проблемные вопросы, связанные с применением сельскохозяйственными предприятиями системы электронного администрирования НДС.

В статье освещены отдельные проблемные вопросы применения сельскохозяйственными предприятиями системы электронного администрирования налога на представленную стоимость, после отмены специального режима налогообложения в сфере сельского хозяйства. В частности, определено, что сельскохозяйственным предприятиям в системе электронного администрирования не увеличивается состояние счета на суммы налога, на которые такие предприятия имеют право регистрировать налоговые накладные, согласно поданным уточняющим расчетам, которыми до декларируются заниженные налоговые обязательства прошлых налоговых периодов. Решение данной проблемы возможно путем внесения изменений в налоговое законодательство.

Ключевые слова: система электронного администрирования, сельскохозяйственные предприятия, налоговые обязательства, уточняющие расчеты, налог на добавленную стоимость, судебные решения.

Summary

Anatoly Mykytyuk. Some problematic issues concerning the electronic administration of value added tax by agricultural enterprises.

The article deals with a subject of the research of some problematic issues regarding the application of the electronic tax administration of value added tax by agricultural enterprises after the abolition of the special tax regime in the field of agriculture.

It reveals the essence of the electronic administration system, one of which was introduced for the purpose of continuous control over the administration of value added tax in our country.

The article also exposes imperfections of such a system, one of which is the imperfection of the mechanism for increasing the calculation of the tax amount to which the agricultural companies are the taxpayers of the special tax regime and have had the right to register tax invoices and / or adjustment calculations in the Unified Register of tax invoices. In particular, it has been determined in the e-administration system, that agricultural enterprises do not increase their account balance by the amount of tax to which these enterprises are entitled to register tax invoices, according to the submitted clarifying calculations which additionally declare reduced tax liabilities of past tax periods. That was done for the reason that such amounts were paid directly from the current account to a special account, another words they were transferred outside the electronic VAT administration system, in which the increase of the amount, by which VAT payer has the right to register VAT invoices, is performed automatically and without human factor.

The imperfection of this mechanism above has brought around the facts that in order to protect one's own legal rights and interests, agricultural enterprises are forced to file a lawsuit claiming to oblige the State Tax Service of Ukraine to increase relevant amounts in the electronic administration of value added tax. It is noted that the appeal of agricultural enterprises to the court and the court's decision in favor of such taxpayers does not mean that the account status of these enterprises will be automatically increased, since today there is no statutory mechanism as to the way of restoring the amounts declared in the electronic administration system.

In addition, it is proposed to amend the tax legislation in order to improve the increasing mechanism in the system of electronic administration of the taxpayer's account for the amount specified in court decisions that have come into force.

Key words: electronic administration system, agricultural enterprises, tax obligations, clarifying calculations, value added tax, court decisions.