



В каких случаях участники группы компаний привлекаются к исполнению налоговых обязанностей друг за друга?

Максим Ровинский

Руководитель практики налогового и таможенного права

3 декабря 2013 г., Москва

Случаи привлечения организации к исполнению налоговых обязанностей других участников группы компаний

1. Взыскание недоимки с основного (преобладающего, участвующего) или дочернего (зависимого) общества в судебном порядке (пп. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ).

При этом правила распространяются на взыскание пеней и штрафов (п. 8 ст. 45 НК РФ).

2. Уплата налога на прибыль консолидированной группой налогоплательщиков (глава 3.1 НК РФ).

3. Исчисление, удержание и перечисление российской организацией как налоговым агентом налога на прибыль с дивидендов, выплачиваемых своим акционерам (участникам) (п. 2 ст. 275 и пп. 1 п. 1 ст. 309 НК РФ).

Основания и условия для взыскания недоимки с другого участника группы до 30 июля 2013 г. (слайд 1)

С 2006 до 30 июля 2013 года действовала «краткая» редакция подпункта 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ.

Основания и условия:

- 1) наличие у плательщика (Должник) недоимки (задолженности по пени, штрафу), не погашенной более 3-х месяцев;
- 2) отношения зависимости Должника и компании, с которой производится взыскание (Компания), устанавливаемые в соответствии с гражданским законодательством (статья 105 ГК РФ, статьи 6 законов «Об АО» и «Об ООО»);
- 3) поступление на счета Компании выручки за реализуемые Должником товары (работы, услуги);
- 4) судебный порядок взыскания.

Основания и условия для взыскания недоимки с другого участника группы до 30 июля 2013 г. (слайд 2)

Важные «уроки» из судебной практики

(Постановление Президиума ВАС РФ от 25.10.2011 № 4872/11
по делу ОАО «Концерн «Ижмаш»):

- 1) Норма пп. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ относится к случаям, когда выручка от покупателей Должника поступает на счет Компании в порядке взаиморасчетов между ними;
- 2) Принадлежность поступивших денежных средств Компании в смысле данной нормы не только не исключает, а напротив, обуславливает возможность взыскания с нее недоимки Должника;
- 3) Является неправомерным взыскание налога на основании данной нормы за счет средств на счетах Компании, имеющих иные источники, кроме выручки от реализации товаров (работ, услуг) Должником;
- 4) Если денежные средства поступили Компании до момента возникновения у Должника налоговой обязанности, они не могут быть взысканы.

Основания и условия для взыскания недоимки с другого участника группы до 30 июля 2013 г. (слайд 3)

Другие судебные акты по теме:

- 1) **Постановление ФАС Уральского округа от 14 мая 2012 года по делу № А76-10419/2010 («Станкомаш») – Определением ВАС РФ от 10 сентября 2012 года налоговому органу отказано в передаче дела на рассмотрение Президиума ВАС РФ в порядке надзора;**
- 2) **Постановление ФАС Уральского округа от 27 января 2011 года по делу № А76-12376/2010-42-397 («ЖБИ-2»);**
- 3) **Постановление ФАС Центрального округа от 8 августа 2011 года по делу № А14-8219/2010/262/28 («РудГорМаш»).**

**Основания и условия для взыскания
недоимки с другого участника группы
после 30 июля 2013 г. (слайд 1)**

С 30 июля 2013 г. вступила в силу новая редакция подпункта 2 пункта 2 статьи 45, введенная Федеральным законом от 28.06.2013 № 134-ФЗ.

Основания и условия для взыскания недоимки с другого участника группы после 30 июля 2013 г. (слайд 2)

Основания и условия:

1) наличие у плательщика (Должник) недоимки (задолженности по пени, штрафу), не погашенной более 3-х месяцев;

2) недоимка (задолженность) возникла по итогам проведенной налоговой проверки;

3) отношения зависимости Должника и компании, с которой производится взыскание (Компания), устанавливаемые в соответствии с гражданским законодательством (статья 105 ГК РФ, статьи 6 законов «Об АО» и «Об ООО»)

или

3)' признание судом Компании «иным образом зависимой» с Должником;

Основания и условия для взыскания недоимки с другого участника группы после 30 июля 2013 г. (слайд 3)

Основания и условия (продолжение):

4) поступление на счета Компании выручки за реализуемые Должником товары (работы, услуги)

или

4)' передача Должником Компании имущества после момента, когда Должник узнал или должен был узнать о назначении выездной налоговой проверки или о начале проведения камеральной налоговой проверки, если такая передача привела к невозможности взыскания недоимки;

5) судебный порядок взыскания.

Основания и условия для взыскания недоимки с другого участника группы после 30 июля 2013 г. (слайд 4)

Ограничение:

Взыскание может производиться в пределах поступившей Компании выручки за реализуемые товары (работы, услуги) Должником и/или переданных Должником Компании денежных средств, иного имущества;

При этом стоимость имущества определяется как остаточная стоимость имущества, отраженная в бухгалтерском учете Должника на момент, когда Должник узнал или должен был узнать о назначении выездной налоговой проверки или о начале проведения камеральной налоговой проверки.

Основания и условия для взыскания недоимки с другого участника группы после 30 июля 2013 г. (слайд 5)

Особые случаи:

1) Если налоговым органом будет установлено, что выручка Должника за реализуемые товары (работы, услуги) поступает на счета нескольких Компаний или имущество передавалось нескольким Компаниям взыскание недоимки производится с соответствующих Компаний пропорционально доле поступившей им выручки за реализуемые товары (работы, услуги), доле переданных денежных средств, стоимости иного имущества;

2) Та же процедура применяется, если налоговым органом будет установлено, что перечисление выручки Должника за реализуемые товары (работы, услуги), передача имущества Должником были произведены через совокупность взаимосвязанных операций, в том числе в случае, если участники указанных операций не являются основными (преобладающими, участвующими) обществами (предприятиями), зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями) по отношению к Должнику.



Адрес:

119002, г. Москва
пер. Сивцев Вражек, д. 43

Контакты:

тел.: +7 (495) 795 32 72
факс: +7 (499) 241 19 48

welcome@yust.ru