

Новости законодательства и судебной практики для компаний автомобильной промышленности



Содержание

Налоговые новости	4
Судебная практика	5
Наши контакты	8



Мы рады представить вам новый выпуск новостей законодательства для компаний автомобильной отрасли за первое полугодие 2014 года. В настоящий обзор вошло множество примеров судебных решений на такие актуальные темы, как трансфертное ценообразование, уведомление о контролируемых сделках, исчисление НДС с бонусов (премий) от поставщиков, использование торговой марки. Также в выпуске освещены изменения в части налога на движимое и недвижимое имущество, приведены разъяснения в отношении уплаты утилизационного сбора.

Светлана Федорова

Партнер

Департамент консультирования по налогообложению и праву

Руководитель практики по предоставлению услуг

предприятиям автомобильной промышленности в СНГ

НАЛОГОВЫЕ НОВОСТИ

Утилизационный сбор

Минфин России и Минпромторг России опубликовали письма, в которых определен порядок учета утилизационного сбора для целей налога на прибыль, а также разместили требования к форме и формату расчета суммы утилизационного сбора.

Письмо Минфина России от 12 марта 2014 года № 03-03-10/10650 (http://www.nalog.ru/rn77/taxation/util_sbor/4587238/)

Письмо Минпромторга России от 10 апреля 2014 № 20-984 (http://www.nalog.ru/rn77/taxation/util_sbor/4620828/).

Письмо Минпромторга России от 27 марта 2014 № 20-828 (http://www.nalog.ru/rn77/taxation/util_sbor/4600886/).

Налог на имущество

Публикация перечня «роскошных» легковых автомобилей

28 февраля 2014 года Минпромторг России опубликовал перечень легковых автомобилей стоимостью от трех млн рублей, на которые распространяется действие закона о налоге на роскошь (Федеральный закон от 23 июля 2013 года № 214-ФЗ).

Сайт Минпромторга России (http://www.minpromtorg.gov.ru/docs/list/index.php?id_18=1925)

Упрощенная система налогообложения в 2015 году

Федеральным законом внесены поправки во вторую часть Налогового кодекса РФ (НК РФ), в соответствии с которыми с 2015 года организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), будут признаваться налогоплательщиками налога на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Федеральный закон от 2 апреля 2014 года № 52-ФЗ.

Порядок определения вида фактического использования зданий и нежилых помещений

Правительством Москвы утвержден Порядок определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и нежилых помещений для целей налогообложения.

Постановление Правительства Москвы от 14 мая 2014 года № 257-ПП «О порядке определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и нежилых помещений для целей налогообложения» (<http://www.garant.ru/hotlaw/moscow/543366/#ixzz32MJTM8N6>).

Создание территорий опережающего развития

На Дальнем Востоке планируется создание территорий опережающего развития.

Согласно проекту Федерального закона, особый правовой режим может включать:

- особый режим землепользования;
- установление льготных ставок арендной платы;
- налоговые льготы и льготы по страховым платежам;
- устанавливаемые законодательством Российской Федерации о налогах и сборах особенности налогообложения резидентов, включая гарантии от неблагоприятного изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- льготное подключение к объектам инфраструктуры;
- применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны и другое.

Проект Федерального закона «О территориях опережающего социально-экономического развития и иных мерах государственной поддержки регионов Дальнего Востока».

Судебная практика

Безвозмездное использование торговой марки

Положительное решение

Налоговый орган сделал вывод о неправомерном не включении стоимости безвозмездно полученного права пользования товарным знаком во внереализационные доходы дистрибьютором автомобилей «Ивеко» (далее – Общество).

Налоговая инспекция ссылалась на следующее:

- неисключительное право передавалось на основании и условиях соглашения о техническом сотрудничестве и лицензировании (СТСЛ) и лицензионного соглашения между дистрибьютором и правообладателем;
- лицензионное соглашение с правообладателем не зарегистрировано в Роспатенте;
- у Общества имелись письма от правообладателя, подтверждающие право использования товарного знака без оплаты.

Характер отношений между компаниями был признан судом кассационной инстанции возмездным:

- согласно лицензионному соглашению, вознаграждение правообладателя за предоставление права пользования товарными знаками включено в сборы, согласованные сторонами с СТСЛ;
- согласно лицензионному соглашению о товарном знаке условия платы за пользование товарным знаком определяются положениями СТСЛ; Также использование доходного подхода экспертом было признано не правомерным согласно ст. 40 НК РФ.

Вместе с тем хотелось бы отметить, что судебная практика по данному вопросу является противоречивой, а данный вопрос остается актуальным для рассмотрения в налоговых спорах.

Постановление Федерального Арбитражного суда Уральского округа от 14 февраля 2014 года по делу А76-4926-2013.

Трансфертное ценообразование

Отрицательные решения

В суде новой инстанции крупный дистрибьютор автомобилей «Мазда Мотор Рус» (далее – Общество) проиграл судебный процесс. Напомним, что ранее налоговый орган пришел к выводу о том, что основной причиной возникновения убытков от деятельности по оптовой реализации автомобилей за 2009 год послужило приобретение у продавца автомобилей по завышенным ценам.

В ходе принятия решения суд опирался на заключение независимой экспертизы, в которой было освещено следующее:

- установление фактического наличия и степень влияния фактора взаимозависимости на рынке автомобилей не представляется возможным;
- рентабельность продаж не зависит от доли, занимаемой компанией на рынке, исчисленной по количеству проданных автомобилей;
- разделение компаний, реализующих автомобили, относящиеся к разным ценовым классам, носит условный характер и не сказывается существенно на показателе рентабельности;
- различия в принимаемых компаниями коммерческих и экономических рисках не имеют значения, так как оказывают одинаковое влияние на все компании отрасли;
- различия в деятельности компаний (реализация запчастей, аксессуаров, силовой техники, мотоциклов, гарантийное и сервисное обслуживание, кредитование, страхование, а также автомобилей собственного производства) не оказывают существенного влияния на коэффициент рентабельности;
- прибыль от продаж не зависит от доли, занимаемой компанией на рынке (по количеству проданных автомобилей);
- кризис 2009 года оказал влияние на большинство компаний (не только на Общество) и негативно повлиял на уровень рентабельности продаж.

Суд счел ошибочным утверждение о самостоятельности решений Общества, в частности в вопросе выплаты бонусов и предоставления бонусов дилерам.

Постановление Девятого Арбитражного Апелляционного суда от 4 апреля 2014 года по делу № А40-4381/13.



В ходе другого налогового спора, по мнению налогового органа (что также было подтверждено решениями судов первой и апелляционной инстанций), компанией (далее – Общество) неправомерно была занижена налоговая база по налогу на прибыль организаций в 2008–2009 годах по внешнеэкономической сделке от реализации природного газа взаимозависимому лицу по ценам ниже рыночных.

Несмотря на то, что дело касалось компании нефтегазовой отрасли, хотелось бы отметить несколько важных фактов:

- в рамках налогового контроля Инспекцией был направлен запрос в Федеральное центральное ведомство по налогам Германии о предоставлении информации в отношении немецкой компании; представлена информация относительно проданных объемов природного газа, цены продажи и пункты передачи;
- с целью определения рыночной цены реализации природного газа Обществом взаимозависимым лицам Инспекцией использовалась официальная

информация – экспертное заключение, на основании которого было установлено отклонение цен от рыночных в сторону понижения более чем на 20%.

Постановление Девятого Арбитражного Апелляционного суда от 18 декабря 2013 года по делу № А40-90092/12.

Уведомление о контролируемых сделках

Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ (ВАС РФ) рассмотрел заявления ОАО «Автофрамос», ЗАО «Вольво Восток» и ООО «Орифлейм Косметикс» (далее – Заявители) о признании не соответствующим Налоговому кодексу РФ и частично недействующим Приказа ФНС «Об уведомлении о контролируемых сделках» (далее – Приказ), в частях, устанавливающих заполнение следующих пунктов (полей): 121–124 (основания отнесения сделки к контролируемой), 131–35 раздела 1А (основания отнесения сделки к контролируемой между российскими взаимозависимыми лицами); 040, 043, 045 (коды предмета сделки), 070 (код страны происхождения), 080 (место отправки), 090 (место совершения сделки), 100 (код условия поставки), 110 (код по ОКЕИ), 120 (количество), 130 (цена), 140 (стоимость), 150 (дата совершения сделки) раздела 1Б; 020, 030, 060, 070, 080, 090 раздела 2; 020, 030 подраздела I раздела 3; подраздела II раздела 3.

Заявители утверждали, что Приказ нарушает их права в процессе осуществления предпринимательской деятельности, возлагая дополнительные обязанности, не предусмотренные НК РФ. НК РФ не предусматривает раскрытие налогоплательщиками в уведомлениях сведений о контролируемых сделках, кроме указанных в пункте 3 статьи 105.16.

В отзыве на заявление ФНС указывает, что форма, порядок заполнения и порядок представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме утверждены ФНС по согласованию с Минфином РФ, в соответствии с пунктом 2 статьи 105.16 Кодекса; приказ ФНС России зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации, следовательно,

он прошел юридическую экспертизу. Разделы Приказа, по мнению налогового органа, содержат информацию, предусмотренную пунктом 3 статьи 105.16 Кодекса.

Решением Президиума ВАС РФ от 25.02.2014, дело направлено на новое рассмотрение в ВАС РФ. *Решение от 25 февраля 2014 по делу № 10012/13 об отмене судебного акта полностью и передаче дела на новое рассмотрение в ВАС РФ*

НДС с полученных бонусов (премий)

Отрицательные решения

Крупные дилеры автомобилей проиграли судебные разбирательства с налоговыми органами по вопросу исчисления НДС с премий (бонусов), полученных от поставщика в период до 1 июля 2013 года, т. е. внесения изменений в статью 154 НК РФ .

Суд, вынося решение об отказе организации в удовлетворении требований, отметил:

- выплата компаниями-поставщиками премий вследствие выполнения плановых обязательств бонусных программ является мерой, направленной на стимулирование дилера в продаже как можно большего количества поставляемых товаров, а значит, и их приобретении в большем количестве у поставщиков;
- в случае если премии за выполнение плана продаж непосредственно связаны с поставками товаров, следует признать, что они наряду с иными скидками (бонусами) также являются формой торговых скидок, оказывающих влияние на налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

Решение Пятнадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 30 апреля 2014 года по делу № А53-16510/2013.

Определение об отказе в передаче дела в Президиум ВАС РФ от 23 апреля 2014 года № ВАС-4321/14.

Положительное решение

Дилерам автомобилей удалось отстоять свою позицию в суде по вопросу учета бонусов (премий), полученных от поставщика. Суды установили, что изменения цены поставленных автомобилей на основании соглашения сторон не происходило, соответствующие первичные документы не оформлялись (изменения в товарные накладные, содержащие сведения о цене товара, не вносились); корректировочные счета-фактуры поставщиками не выставлялись, поскольку стоимость товара не изменялась. Налоговые органы не представили доказательств, свидетельствующих о том, что поставщики учитывали суммы выплачиваемых премий при определении налоговой базы по НДС.

Полученные налогоплательщиками премии не могли быть квалифицированы в качестве формы торговой скидки, изменяющей цену поставленных дилеру товаров.

Постановление Федерального Арбитражного суда Уральского округа от 27 января 2014 года по делу А71-2375/2013.

Постановление Четырнадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 6 февраля 2014 года по делу № А05-4257/2013.

Наши контакты

Если у вас появятся какие-либо вопросы в отношении материала, рассмотренного нами в данном информационном бюллетене, вы можете обратиться к следующим специалистам Департамента консультирования по налогообложению и праву:



Светлана Федорова

Партнер

Департамент налогообложения и права
Руководитель группы по предоставлению
услуг предприятиям автомобильной
промышленности СНГ
Tel: +7 (495) 787 06 00, доб. 2329
sfedorova@deloitte.ru



Татьяна Кофанова

Директор

Департамент налогообложения и права
Tel: +7 (495) 787 06 00, доб. 5210
tkofanova@deloitte.ru

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» — международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 200 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.