

Обзор налоговых споров

Выпуск 4

Июль 2012



**Перенесение
убытков
прошлых
периодов:
апелляция**

В этом выпуске Обзора налоговых споров мы сосредоточим внимание на недавних судебных делах и процедурах административного обжалования, в которых РwC представляла своих клиентов. Большинство судебных дел все еще находятся в процессе рассмотрения, и окончательные решения не могут быть спрогнозированы. Однако мы выбрали те дела, которые считаем интересными с точки зрения практического использования.

Осенью 2011 года налоговые органы не признавали перенесение убытков, возникших в 2010 и в предыдущих годах. Мы уже писали о судебной практике в предыдущем выпуске Обзора налоговых споров. Мы также ожидаем, что эта практика будет развиваться в дальнейшем.

Факты

Налоговые органы провели проверку компании-зернотрейдера. По результатам проверки налоговая инспекция уменьшила многомиллионное отрицательное значение объекта налогообложения, которое возникло до 2010 года в связи с колебанием обменного курса гривны.

Компания подала иск и проиграла в суде первой инстанции.

Компания выиграла дело в апелляционной инстанции.

Позиция

Несмотря на то, что Компания для защиты своей позиции в суде первой инстанции использовала «стандартный» набор аргументов, касающийся соответствующих норм Налогового Кодекса, она также предоставила первичные документы, которые свидетельствовали о природе убытков. Указанные документы были поданы в соответствии с изменяющимся подходом судов (до этого суды, как правило, не требовали документов, подтверждающих природу убытков).

Суд первой инстанции не принял во внимание аргументы Компании и поданные ею документы, но апелляционный суд отменил решение суда первой инстанции и поддержал позицию Компании.

Вывод

В производстве судов первой инстанции и апелляционных судов находится большое количество споров о перенесении убытков. Стратегия защиты компаний в судах становится более определенной. Также компании должны быть готовы к внеплановым налоговым проверкам и экспертным исследованиям для получения подтверждения правомерности возникновения убытков.

Компания-зернотрейдер недавно выиграла дело по «ничтожным сделкам» в Киевском апелляционном административном суде.

Факты

Во время проверки налоговые органы утверждали, что ряд операций между Компанией и ее контрагентами не были реальными. В результате налоговые органы не признали право Компании на налоговый кредит по налогу на добавленную стоимость в отношении этих операций и вынесли налоговое уведомление-решение, которым обязали Компанию уплатить дополнительно налог на добавленную стоимость в бюджет.

Компания обжаловала налоговое уведомление-решение в суде. Для поддержания своей позиции Компания подала все первичные документы в отношении поставки товаров (договоры, расходные и налоговые накладные, товарно-транспортные накладные, складские документы и т.д.).

Суд первой инстанции отказал в удовлетворении иска, обосновывая это тем, что поставщики не задекларировали налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость и не уплатили этот налог государству.

Киевский апелляционный административный суд поддержал позицию Компании и отменил решение суда первой инстанции.

Позиция

Как и в большинстве дел данной категории, Компания смогла доказать реальность операций. Для подтверждения транспортировки товаров и других важных фактов Компания не смогла собрать все документы из собственных источников, однако это удалось с помощью третьих лиц. Указанные документы были собраны во время апелляционного рассмотрения дела.

Кроме того, апелляционный суд при вынесении решения основывался на принципе индивидуализации ответственности, суть которого состоит в том, что добросовестный плательщик налогов не должен нести ответственность за действия его контрагентов.

**Административное
(досудебное)
урегулирование
налоговых
споров**

PwC успешно представила интересы Клиента перед Государственной налоговой службой Украины в отношении отмены налоговых уведомлений-решений, вынесенных по результатам налоговой проверки. Спор был решен без дальнейшего судебного обжалования.

Факты

По результатам проверки налоговые органы не признали указанные ниже расходы, понесенные дочерней компанией транснациональной корпорации:

- услуги аудита;
- использование / доступ к SAP программному обеспечению;
- рекламные / маркетинговые услуги.

Компания обжаловала налоговые уведомления-решения в административном порядке.

Государственная налоговая служба Украины недавно удовлетворила жалобу Компании и отменила налоговые уведомления-решения.

Решение Государственной налоговой службы Украины основано на отсутствии доказательств, подтверждающих совершение Компанией нарушений законодательства. Компания смогла защитить свою позицию благодаря тщательному анализу документов и правильному толкованию закона.

Контакты



Рон Барден

Партнер

ron.j.barden@ua.pwc.com



Роб Шанц

Партнер

rob.shantz@ua.pwc.com



Вячеслав Власов

Партнер

slava.vlasov@ua.pwc.com



Андрей Пронченко

Старший менеджер

andrey.pronchenko@ua.pwc.com



Сергей Верланов

Менеджер

serhiy.verlanov@ua.pwc.com