Генеральный адвокат Суда ЕС высказала строгое мнение о концепции независимой группы лиц в понимании директивы об НДС (2/10/17)

Ссылаясь на нашу статью о независимой группе лиц (НГЛ), продолжаем информировать о судопроизводстве в Суде ЕС по этому вопросу. 1 марта этого года генеральный адвокат (ГА) Юлианна Кокот высказала свои выводы по делу АО Банк DNB C-326/15, предложив Суд дать отрицательные ответы на все вопросы. Если Суд последует этим выводам ГА, тогда последующее существование НГЛ в банковском и страховом секторах будет под угрозой. В этой статье - о выводах ГА, высказанных при предоставлении ответов на вопросы, заданные Окружным Административным судом Латвии.

Окружной Административный суд Латвии 1 июля 2015 года обратился к Суду ЕС, задав вопросы по применению подпункта f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС (дело АО Банка DNB):

- 1. Может ли существовать НГЛ в понимании подпункта f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС, если её участники основаны в разных странах ЕС, в которых эта норма перенята с различными условиями, которые несовместимы?
- 2. Может ли страна ЕС ограничить право плательщика НДС применить освобождение, установленное подпунктом f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС, если плательщик НДС в своей стране выполнил все критерии применения освобождения? В свою очередь в стране другого участника НГЛ эта норма введена в национальные правовые акты с ограничениями, которые уменьшают возможность плательщика НДС в другой стране ЕС в своей стране применить это освобождение.
- 3. Допустимо ли применение освобождения подпункта f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС к тому получателю услуги, являющемуся плательщиком НДС, в стране ЕС, если поставщик услуги плательщик НДС в другой стране ЕС применил НДС к этой услуге в общем порядке, а именно, посчитав её услугой, за которую НДС следовало бы уплатить в стране ЕС получателя услуги согласно статье 196 директивы об НДС?
- 4. Считается ли НГЛ отдельным юридическим лицом, существование которого доказывается особым договором об основании НГЛ? Если НГЛ не считается отдельным образованием, считается ли НГЛ концерном, который образовывают связанные общества, которые в рамках повседневной хозяйственной деятельности оказывают услуги поддержки предпринимательской деятельности, и существование НГЛ доказывается заключёнными договорами об услугах или документацией трансфертных цен?
- 5. Может ли страна ЕС ограничить право плательщика НДС применить освобождение, установленное подпунктом f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС, если он применил к сделкам наценку в соответствии с требованиями той страны ЕС, в которой он основан, что следует из правовых актов, регулирующих непосредственное применение налога?
- 6. Применимо ли освобождение, установленное подпунктом f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС к услугам, которые получены из третьей страны, то есть, может ли участник НГЛ, который в рамках группы оказывает услуги другим участникам, быть плательщиком НДС в третьей стране?

ГА предлагает Суду дать отрицательные ответы на все вопросы:

- 1. Концерн, образованный связанными обществами, которые взаимно оказывают услуги, не может быть НГЛ в понимании подпункта f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС. К тому же в своих выводах ГА указывает, что соответствующее освобождение применимо только к таким услугам, которые НГЛ оказывает сама своим участникам, а не её участники группе, или участники друг другу.
- 2. Подпункт f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС применим только к таким сделкам, к которым освобождение применимо по статье 132, а не по статье 135. Статья 135 директивы предусматривает освобождение к другой деятельности, но не к деятельности в интересах общества. Финансовые услуги это услуги, к которым освобождение применимо по статье 135. Таким образом, подпункт f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС не применим к группам, деятельность которых оказание финансовых услуг.
- 3. По вопросу, предусмотрено ли применение освобождение по подпункту f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС в трансграничном масштабе, ГА указала, что освобождение применимо только к тем участникам, к которым относится та же самая правовая система, а именно, конкретной страны ЕС. Таким образом, ГА считает, что освобождение, предусмотренное подпунктом f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС, не применимо к трансграничным сделкам.
- 4. Освобождение, предусмотренное подпунктом f) пункта 1 статьи 132 директивы об НДС, применимо только тогда, когда НГЛ требует от своих участников точно оплатить свою долю общих расходов, не превышая её. Следовательно, условия освобождения не выполняются, если к расходам на услугу добавлена наценка.