Суд Евросоюза об отчислении предналога при приобретении акций (2/44/18)

17 октября этого года Суд Евросоюза (СЕС) объявил решение о правах налогоплательщика отчислять предналог за полученные консультационные услуги в сделке приобретения акций, которая по независящим от плательщика обстоятельствам произошла частично. В этой статье – подробнее о выводах СЕС и их применении на практике.

Основное дело и предварительные вопросы

Авиационное общество Ирландии планировало приобрести акции другого общества. В связи с планируемым приобретением возникли расходы на консультации и другие услуги, связанные со сделкой. Однако, из-за соблюдения прав на конкуренцию авиационному обществу было разрешено приобрести только долю капитала целевого общества. Так как авиакомпания планировала оказывать приобретаемому обществу облагаемые НДС услуги управления, авиакомпания отчислила предналог за полученные услуги, связанные с приобретением акций. Ирландская налоговая администрация не разрешила отчислять этот предналог, поэтому авиакомпания начала судопроизводство.

Верховный суд Ирландии обратился к СЕС с просьбой дать ответы на следующие предварительные вопросы:

- Является ли замысел оказывать в будущем услуги управления целевому обществу, если его поглощение будет успешным, достаточным, чтобы считать, что производится хозяйственная деятельность и что налог, уплаченный за приобретённые товары и полученные услуги для обеспечения планируемой облагаемой деятельности, подлежит отчислению?
- Может ли существовать «непосредственная и немедленная связь» между профессиональными услугами в процессе приобретения целевого общества и оказанием услуг управления в случае его успешного поглощения, чтобы можно было отчислять предналог за эти профессиональные услуги?

Выводы СЕС

Оценивая право авиационного общества отчислять предналог, СЕС указал, что необходимо определить, может ли общество, имеющее замысел приобрести другое общество, чтобы оказывать ему облагаемые услуги управления, считаться налогоплательщиком и считается ли оно налогоплательщиком, получая услуги, связанные с приобретением акций, а также отчисляем ли и в каком размере уплаченный за эти услуги НДС.

СЕС напомнил, что общества, которые приобретают акции только для их держания, не считаются налогоплательщиками в понимании норм НДС, и такие общества не имеют права отчислять предналог, поскольку финансовое соучастие в других предприятиях не означает использования собственности с намерением получать от этого постоянный доход. Полученные в связи с участием дивиденды являются просто результатом имущественных прав.

Напротив, если в результате участия оказываются услуги управления, например,

административные, финансовые, коммерческие или технические услуги, к которым применяется НДС, тогда эта деятельность считается хозяйственной деятельностью. Кроме того, цикл хозяйственной деятельности включает в себя подготовительные действия. Лица, имеющие намерение начать хозяйственную деятельность и которые производят капиталовложения в связи с этим, считаются налогоплательщиками. Так как у авиакомпании было намерение оказывать облагаемые услуги приобретенному обществу, СЕС делает вывод, что авиакомпания является налогоплательщиком в понимании норм НДС.

СЕС указывает, что право отчисления предналога возникает, если налогоплательщик приобретает товары и получает услуги, чтобы осуществлять облагаемые НДС сделки. Цель системы отчисления – полностью освободить предпринимателя от НДС, который он уплатил в связи со своей хозяйственной деятельностью. Система также обеспечивает нейтралитет применения НДС ко всем хозяйственным действиям независимо от их целей и результатов, если к ним применим НДС. Право отчисления предналога сохраняется и тогда, когда предполагаемая хозяйственная деятельность не осуществлена и поэтому налогооблагаемые сделки не произошли, а также тогда, когда налогоплательщик по причинам, независимым от его желания, в рамках налогооблагаемых сделок не смог использовать товары и услуги, за которые отчислен предналог. Важно, чтобы сделки были объективно связаны с налогооблагаемой деятельностью налогоплательщика, т.е. возникли только в рамках планируемой хозяйственной деятельности.

Так как у авиакомпании было намерение оказывать приобретенному обществу облагаемые услуги, СЕС делает вывод, что авиакомпания действовала как налогоплательщик, получая услуги, связанные с приобретением акций. Таким образом, у авиационного общества было право отчислить предналог за консультационные услуги в сделке приобретения акций и в случае, если после этого облагаемая деятельность в отношении приобретенного общества не осуществилась.

Применение выводов СЕС на практике

Оценивая указанные в решении СЕС заключения, можно сделать вывод, что налогоплательщику, оценивая обоснованность отчисления предналога в подобной ситуации, надо ответить на следующие вопросы:

- Были ли при приобретении товаров и получении услуг у налогоплательщика намерения осуществлять облагаемые сделки?
- Связаны ли объективно расходы с хозяйственной деятельностью налогоплательщика и были ли они необходимы для обеспечения облагаемых сделок, если таковые были бы произведены?

Факт, что по независимым от желания налогоплательщика обстоятельствам облагаемая хозяйственная деятельность не была произведена, не может отменить право отчислять предналог.