

Секция «Юриспруденция»

**Налоговые последствия установления холдинговых отношений**

*Сиразов Ленар Рафаэлевич*

*Студент*

*Казанский государственный университет им. В.И. Ульянова-Ленина, Юридический факультет, Казань, Россия*  
*E-mail: sirazovlenar@rambler.ru*

- Прежде всего, хотелось бы отметить, что организации, из которых состоит холдинг, признаются, в соответствии со ст.20 НК РФ, *взаимозависимыми лицами*. В п.1 данной статьи указывается, в частности, что для признания отношения взаимозависимости между организациями достаточно того, чтобы доля участия одной организации в другой, была более 20 процентов. Таким образом, юридические лица, составляющие холдинг, созданный имущественным способом, всегда являются взаимозависимыми лицами. В то же время ст.20 НК РФ предоставляет суду право признать лиц взаимозависимыми по основаниям, не указанным в этой статье, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров, работ или услуг. Таким образом, юридические лица, составляющие холдинг, созданный иными способами, тоже могут быть признаны взаимозависимыми лицами. К каким правовым последствиям это ведёт? Главным из них является то, что, согласно ст.40 НК РФ, налоговые органы имеют право при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам, то есть соответствие этих цен рыночным. Если будет установлено, что эти цены отклоняются на 20% от рыночных, то налоговые органы вправе доначислить налог, как-будто в сделках применялась рыночная цена. При этом налоговый орган начисляет ещё и пени за просрочку уплаты налога. Здесь хотелось бы ещё заметить, что Президиум ВАС РФ в своём Информационном письме от 17 марта 2003 г. дал нижестоящим арбитражным судам разъяснение, согласно которому установление факта взаимозависимости, по основаниям, не указанным в п.1 ст.20 НК, производится судом в том же деле, в котором рассматривается вопрос о доначислении налога и пеней по ст. 40 НК РФ. Больше никаких неблагоприятных последствий налоговое законодательство для взаимозависимых лиц не предусматривает.

В остальных случаях российское налоговое законодательство не предусматривает каких-либо специальных правил в отношении совокупности юридических лиц. Все налоговые обязанности (подача налоговой декларации, сообщение об открытии банковских счетов и т.п.), выполняются каждой организацией отдельно. Неблагоприятные налогово-правовые явления (налоговые проверки, налоговая ответственность) наступают у каждой организации тоже отдельно. Исключением является норма п.2 ст.45 НК РФ, согласно которой, недоимки по налогам зависимого (дочернего) общества, которые числятся за ним более трёх месяцев, взыскиваются с основного общества, если последнее получает на свой банковский счёт выручку за реализуемые товары (работы и услуги) от данного зависимого (дочернего) общества. Однако такое взыскание налога может производиться только в судебном

порядке, что является исключением из общего правила, закреплённого в ст.46 НК РФ, которое допускает взыскивать недоимки по налогам с коммерческих организаций в бесспорном порядке с их банковских счетов.

В соответствии с пп.11 п.1 ст. 251 НК РФ, доходы в виде имущества, полученного организацией безвозмездно, если уставный капитал получающей организации, более чем на 50 процентов состоит из вклада, отдающей организации (и наоборот), не повышают налоговую базу по налогу на прибыль организации. Есть только одно условие: это имущество не должно передаваться третьим лицам в течение одного года со дня его получения. При этом последнее правило не относится к денежным средствам. Согласно пп.10 указанной статьи, в налоговую базу также не включаются доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам займа (включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счёт погашения таких заимствований. Таким образом, российское налоговое законодательство, в принципе, допускает передачу имущества между организациями, из которых состоит холдинг, без неблагоприятных налоговых последствий с точки зрения налога на прибыль организации.

К сожалению, согласно ст.346.12, организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов не могут применять упрощённую систему налогообложения. Однако НК РФ не содержит запретов перехода организаций на упрощённую систему налогообложения, которые контролируются иным, нежели имущественным способом, то есть договорным способом или организационным.

НК РФ не знает понятие «консолидированный налогоплательщик», поэтому обязанность по уплате налогов в настоящее время исполняется каждым юридическим лицом в составе холдинга отдельно. Вместе с тем, в зарубежных правовых порядках холдинг, как правило, признаётся самостоятельной категорией налогоплательщиков. Нужно ли в нашем НК закреплять налоговую правосубъектность холдинга – вопрос спорный. Однако законодатель уже сделал первый шаг на пути признания холдингов в качестве полноценных субъектов права в финансовых правоотношениях – 27.07.2010г. вышел Федеральный Закон «О консолидированной финансовой отчётности». Если раньше консолидированную финансовую отчётность сдавали только банковские холдинги (ст.4 Федерального Закона «О банках и банковской деятельности»), то согласно вышеуказанному закону правосубъектность с точки зрения бухгалтерского учёта получили страховые холдинги и холдинги, ценные бумаги которых обращаются на фондовых биржах. Данная тенденция вполне может быть продолжена закреплением в НК, хотя бы за некоторыми видами холдингов (банковские, страховые), обязанности налогоплательщика.

### **Слова благодарности**

Хочу выразить слова огромной благодарности моему коллеге и большому другу по жизни Черкашину Андрею за помощь в изучении выбранной темы