

25 ИЮЛЯ
2012

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ
ОБЪЕМ УБЫТКОВ

Кратко: Президиум ВАС пришел к выводу о необходимости хранения налогоплательщиком первичных документов, подтверждающих понесенные ранее убытки, в течение всего срока списания данных убытков на расходы

СУТЬ СПОРА

Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании решения налогового органа, в соответствии с которым признано неправомерным уменьшение базы по налогу на прибыль на сумму убытков, возникших в прошлых налоговых периодах в налоговом учете присоединившейся к Обществу организации.

ПОЗИЦИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Налоговый орган посчитал, что подобное уменьшение налоговой базы не соответствует п.5 ст.283 НК РФ, позволяющей организации-правопреемнику списывать убытки присоединившейся организации, поскольку Обществом в нарушение п.4 ст.283 НК РФ не представлены первичные документы, подтверждающие объем понесенного убытка.

ПОЗИЦИЯ СУДОВ

Решением арбитражного суда¹, которое было оставлено без изменения постановлениями апелляционной² и кассационной³ инстанций, требования Общества были удовлетворены.

Признавая решение налогового органа недействительным, суды исходили из следующего.

В обоснование факта подтверждения объема полученного убытка представил налоговому органу документы, подтверждающие факт реорганизации (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, передаточный акт), налоговые регистры (с отражением всех доходов и расходов), а также налоговую декларацию присоединившейся организации за налоговый период, в котором возник убыток.

Судами также отмечено, что изменения в учредительные документы предприятия, внесенные в соответствии с передаточным актом, были зарегистрированы налоговым органом без каких-либо замечаний, претензий к передаточному акту не предъявлялось. Неисполнение же налоговым органом обязанности по проверке присоединяемого юридического лица не может вменяться в вину добросовестному налогоплательщику.

¹ Решение Арбитражного суда г. Москвы от 02.06.2011 по делу № А40-9620/11-140-41

² Постановление 9ААС от 18.08.2011 № 09АП-18591/2011-АК по делу № А40-9620/11-140-41

³ Постановление ФАС МО от 22.11.2011 по делу № А40-9620/11-140-41

Судебные инстанции пришли к выводу, что направленные инспекции документы (передаточный акт, налоговые регистры) являются надлежащими документами, подтверждающими сумму убытка, представление которых предусмотрено п.4 ст.283 НК РФ.

Налоговый орган, требуя подтверждения расходов ликвидированного юридического лица, необоснованно подменял понятие "документы, подтверждающие объем убытков" (по п. 4 ст. 283 НК РФ) понятием "первичные документы".

ПОЗИЦИЯ ПРЕЗИДИУМА ВАС РФ

Передавая настоящее дело в Президиум, коллегия судей ВАС⁴ указала на необходимость формирования единообразного подхода по аналогичным спорам.

Настоящее дело было рассмотрено Президиумом ВАС РФ 24 июля 2012 года. В соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте суда, надзорная жалоба налогового органа была удовлетворена, судебные акты нижестоящих инстанций в рассматриваемой части отменены, и без передачи дела на новое рассмотрение было принято новое решение.

На момент написания настоящего письма Постановление Президиума изготовлено не было.

ПРОБЛЕМЫ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

Несмотря на отсутствие окончательного текста Постановления, можно однозначно говорить о возросших налоговых рисках для налогоплательщиков, учитывающих убытки прошлых лет для расчета текущего налога на прибыль.

Наиболее рациональным решением для налогоплательщиков в свете комментируемого спора будет хранение первичных документов на протяжении всего срока, в течение которого убытки прошлых лет подлежат списыванию в расходы, несмотря на то, что п.1 ст.23 НК РФ установлен четырехлетний срок хранения документов, подтверждающих осуществление расходов.

Касательно налогоплательщиков, в налоговом учете которых первичные документы, подтверждающие понесенные ранее убытки, были утрачены, делать какие-либо выводы, не без изучения окончательной аргументации Президиума, не представляется возможным. Наша позиция по данному вопросу будет дополнительно уточнена после изготовления и опубликования Постановления Президиума ВАС РФ в полном объеме.

КОНТАКТЫ

По всем вопросам, затронутым в данном письме, Вы можете обращаться к следующим юристам:

ДМИТРИЙ КОСТАЛЬГИН

УПРАВЛЯЮЩИЙ ПАРТНЕР

KOSTALGIN@TAXADVISOR.RU

ОФИС: +7 495 229 76 88

МОБ: +7 910 417 58 87

АЛЕКСАНДРА АЛЕКСЕЕВА

УПРАВЛЯЮЩИЙ ПАРТНЕР

LXV@TAXADVISOR.RU

ОФИС: +7 495 229 76 88

⁴ Определение ВАС РФ о передаче дела в Президиум 11.05.2012 № ВАС-3546/12 по делу № А40-9620/11-140-41

Обзор составлен для клиентов Юридической компании «Taxadvisor» и других заинтересованных лиц с целью оперативного информирования об изменениях в налогообложении. Данный обзор не может расцениваться в качестве консультации.