

ЕВРОПЕЙСКО-АЗИАТСКИЙ ПРАВОВОЙ КОНГРЕСС

ПРОБЛЕМЫ ПРИЗНАНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ПЛОЩАДКИ ПОСТОЯННЫМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВОМ

Скорнякова Екатерина Владимировна

6-7 июня **2013**г. г. Екатеринбург

НОРМАТИВНАЯ БАЗА ИССЛЕДУЕМОГО ВОПРОСА

МЕЖДУНАРОДНЫЙ УРОВЕНЬ

- Модельная конвенция Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)
- Соглашения об избежании двойного налогообложения

НАЦИОНАЛЬНЫЙ УРОВЕНЬ

- Налоговый кодекс Российской Федерации
- Отраслевое законодательство (архитектурно-строительная деятельность





ПОНЯТИЕ ПОСТОЯННОГО ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

СТ. 5 МОДЕЛЬНОЙ КОНВЕНЦИИ ОЭСР:

«ПОД ПОСТОЯННЫМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВОМ ПОНИМАЕТСЯ ФИКСИРОВАННОЕ МЕСТО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЧЕРЕЗ КОТОРОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПОЛНОСТЬЮ ИЛИ ЧАСТИЧНО ВЕДЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ВКЛЮЧАЯ МЕСТО УПРАВЛЕНИЯ, ФИЛИАЛ КОНТОРУ, ФАБРИКУ, ЗАВОД, ШАХТУ, БУРОВУЮ УСТАНОВКУ, ПРИЧАЛ ИЛИ ДРУГОЕ МЕСТО ДОБЫЧИ ПРИРОДНЫХ ИСКОПАЕМЫХ, СТРОИТЕЛЬНУЮ ПЛОЩАДКУ, СТРОИТЕЛЬНЫЙ ИЛИ СБОРНЫЙ ОБЪЕКТ, А ТАКЖЕ ЗАВИСИМЫЕ АГЕНТЫ»

П.2 СТ. 306 НК РФ:

«ПОД ПОСТОЯННЫМ

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВОМ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕЙ ГЛАВЫ ПОНИМАЕТСЯ ФИЛИАЛ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО, ОТДЕЛЕНИЕ, БЮРО, КОНТОРА, АГЕНТСТВО, ЛЮБОЕ ДРУГОЕ ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ИЛИ ИНОЕ МЕСТО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭТОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ДАЛЕЕ В НАСТОЯЩЕЙ ГЛАВЕ - ОТДЕЛЕНИЕ), ЧЕРЕЗ КОТОРОЕ ОРГАНИЗАЦИЯ РЕГУЛЯРНО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

6-7 июня 2013г. г. Екатеринбург

ПОНЯТИЕ СТРОИТЕЛЬНОЙ ПЛОЩАДКИ

Налоговый кодекс под строительной площадкой иностранной организации на территории Российской Федерации (ст. 308 НК РФ) понимает:

- место строительства новых, а также реконструкции, технического перевооружения и (или) ремонта существующих объектов недвижимого имущества (за исключением воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания и космических объектов);
- место строительства и (или) монтажа, ремонта, реконструкции и (или) технического перевооружения сооружений, в том числе плавучих и буровых установок, а также машин и оборудования, нормальное функционирование которых требует жесткого крепления на фундаменте или к конструктивным элементам зданий, сооружений или плавучих сооружений.

6-7 июня 2013г. г. Екатеринбург

Модельная конвенция ОЭСР указывает, что строительная площадка образует постоянное представительство, только если существует ДОЛЬШЕ, ЧЕМ 12 МЕСЯЦЕВ. Данная формулировка заимствована многими международными соглашениями РФ об избежании двойного налогообложения.

Таким образом, чтобы строительная площадка рассматривалась как постоянное представительство иностранной организации необходимо, чтобы строительство и другие виды деятельности, указанные Налоговым кодексом, осуществлялись более 12 месяцев (если иное не предусмотрено международным договором)

СЛЕДОВАТЕЛЬНО, ЧТОБЫ ПРИЗНАТЬ СТРОИТЕЛЬНУЮ ПЛОЩАДКУ ПОСТОЯННЫМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВОМ НУЖНО ОТВЕТИТЬ НА СЛЕДУЮЩИЕ ВОПРОСЫ:

- 1. Что считается началом строительной площадки?
- 2. Какие операции и работы включаются в срок существования площадки?
- 3. Должен ли быть указанный срок непрерывным или может определяться в совокупности?
- 4. Взаимосвязанные объекты рассматриваются как единая строительная площадка или как обособленные строительные площадки?

НАЧАЛО И ОКОНЧАНИЕ СУЩЕСТВОВАНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ПЛОЩАДКИ

Началом существования строительной площадки в налоговых целях считается более ранняя из следующих дат:

- дата подписания акта о передаче площадки подрядчику (акта о допуске персонала субподрядчика для выполнения его части совокупного объема работ)
- дата фактического начала работ.

Окончанием существования стройплощадки является:

- дата подписания застройщиком или техническим заказчиком акта сдачи-приемки объекта или предусмотренного договором комплекса работ (акта сдачи-приемки работ генеральному подрядчику)
- в случае, если акт сдачи-приемки не оформлялся или работы фактически окончились после подписания такого акта, строительная площадка считается прекратившей существование (работы субподрядчика считаются законченными) на дату фактического окончания подготовительных, строительных или монтажных работ, входящих в объем работ соответствующего лица на данной стройплощадке.

6-7 июня 2013г. г. Екатеринбург

КАКИЕ ОПЕРАЦИИ И РАБОТЫ ВКЛЮЧАЮТСЯ В СРОК СУЩЕСТВОВАНИЯ ПЛОЩАДКИ?

При определении срока существования строительной площадки в целях исчисления налога, а также постановки на учет иностранной организации в налоговых органах работы и иные операции, продолжительность которых включается в этот срок, включают все производимых иностранной организацией этой виды строительной площадке подготовительных, строительных и (или) монтажных работ, в том числе работ по созданию подъездных путей, коммуникаций, электрических кабелей, дренажа и других объектов инфраструктуры, кроме объектов инфраструктуры, изначально создаваемых для иных целей, не связанных с данной строительной площадкой.

6-7 июня 2013г. г. Екатеринбург

В ПРАКТИКЕ ВОЗНИКАЛ ВОПРОС, ЛЮБЫЕ ЛИ ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ ВХОДЯТ В СРОК СУЩЕСТВОВАНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ПЛОЩАДКИ?

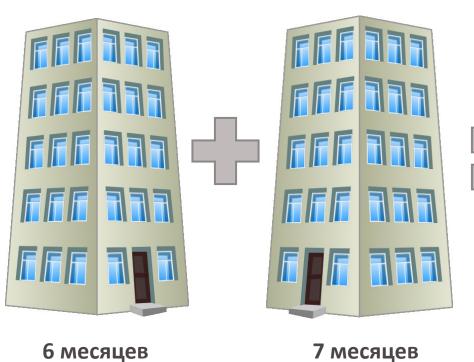
Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 17

марта 2005 г. N A56-16638/04:

ФАС сформулировал следующую правовую позицию: ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ ВХОДЯТ В СРОК СУЩЕСТВОВАНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ПЛОЩАДКИ ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ЭТИ РАБОТЫ ЯВЛЯЮТСЯ ЗВЕНЬЯМИ ОДНОГО ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ПРОЦЕССА.



Могут ли взаимосвязанные объекты рассматриваться как единая строительная площадка? Может ли такая строительная площадка признаваться постоянным представительством, если срок существования каждого объекта в совокупности превышает 12 месяцев?







6-7 июня 2013г. г. Екатеринбург

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 22.10.2008 по делу N A82-6882/2007-27

- Польская компания «Траско-инвест» заключила договор строительного подряда на строительство торгового центра;
- Компания «Траско-инвест» через представительство в РФ заключило договор строительного подряда многофункционального центра;
- Строительство объектов осуществлялось на близлежащих участках;
- Объекты планировалось объединить и зарегистрировать как один кадастровый объект;
- Период строительства на каждом объекте не превышал 12 месяцев

ФАС Волго-Вятского округа по делу N A82-6882/2007-27 сделал вывод о единстве строительных площадок, так как совокупный срок существования строительной площадки превысил 12 месяцев. Следовательно, постоянное представительство возникло.

Решая вопрос о взаимосвязанности объектов, суд руководствовался тем, что по завершению комплекса строительных работ, площадки будут объединены, следовательно, работа на одном объекте — это продолжение работы на другом объекте.

