

## **Включение прироста капитала в сумму годового оборота зависит от бизнес-модели компании**

Чтобы определить, следует ли включать прирост капитала от продажи (уступка) основных средств в сумму годового оборота, необходимо определить, соответствуют ли такая уступка бизнес-модели компании.

Налогоплательщики корпоративного налога с оборотом более 250 миллионов евро облагались исключительным взносом, равным доле этого налога, рассчитанного исходя из их налогооблагаемых результатов за финансовые года, закрытые между 31 декабря 2011 и 30 декабря 2016 года (в соответствии со ст. 235 ter ZAA Общего налогового кодекса Франции, далее CGI).

Вынося решение об оценке порога суммы годового оборота по делу немецкой компании, чья деятельность во Франции заключается в администрировании и управлении зданиями от имени инвестиционных фондов, но которая получила прирост капитала от продажи этих зданий, Государственный совет постановил, что:

- с одной стороны, этот порог оценивается исходя из выручки от всех операций, осуществленных налогоплательщиком в ходе его обычной профессиональной деятельности во Франции и за ее пределами, независимо от налогового режима результата операций, соответствующих этому обороту;
- с другой стороны, для того чтобы определить, следует ли учитывать прирост капитала от продаж (уступок) недвижимости, сделанной компанией, в её годовом обороте, необходимо проверить, вписываются ли эти уступки в экономическую модель компании.

Дело, рассматриваемое в Государственном совете, касалось немецкой компании, целью которой является предоставление регулярного дохода от аренды инвестиционным фондам. Эта компания владела несколькими объектами недвижимости, расположенными во Франции, указанными в качестве активов на его балансе и сдаваемыми в аренду. Помимо получения доходов от сдачи в аренду данной недвижимости, компания реализовала прирост капитала при её продаже (продажа десяти зданий в 2011 году, трех в 2012 году, двух в 2013 году, пяти в 2014 году и четырех в 2015 году). В частности, за 2011 год объем продаж почти в десять раз превысил доход от аренды.

Ввиду повторяющегося характера продаж, а также их важности и количества, Апелляционный административный суд Версаля, рассмотревший спор, посчитал, что полученный таким образом прирост капитала должен быть включен в годовой оборот компании для его дальнейшего обложения исключительным взносом (CAA Versailles, 1-6-2017).

Хотя суд посчитал, что для обложения исключительным взносом следует брать во внимание только оборот, связанный с прибылью, облагаемой во Франции налогом на прибыль в соответствии со статьей 209 CGI, Государственный совет напротив, постановил, что должен быть принят во внимание доход от всех операций, осуществленных налогоплательщиком в ходе его обычной профессиональной деятельности во Франции и за ее пределами, каким бы ни был налоговый режим результата операций, соответствующих этому обороту.

Следует отметить, что таким образом Государственный совет подтвердил позицию, уже принятую в других делах (в частности в деле SE 9-12-2016). Из этого следует, что правила

территориальности, предусмотренные в отношении налога на прибыль, не должны приниматься во внимание при оценке порога оборота, выше которого должен был быть уплачен исключительный взнос. Следует принять во внимание, что в отношении исключительных взносов крупных компаний, применимых к бюджетным годам, закрытых между 31 декабря 2017 и 30 декабря 2018, составленных в терминах, идентичных рассматриваемым взносам, администрация, напротив, указала, что целесообразно сохранить оборот, связанный с прибылью, облагаемой во Франции корпоративным налогом, в соответствии со статьей 209 CGI. Но она не распространило это решение ни на социальный вклад (CGI ст. 235 ter ZC), ни на исключительный вклад, о котором идет речь в настоящем деле (CGI ст. 235 ter ZAA).