

Sorainen Law Offices

Parnu mnt. 15
10141 Таллин, Эстония
Тел: +372-6 400 900
Факс: +372-6 400 901
Э-почта: sorainen@sorainen.ee

Kr. Valdemara iela 21
LV-1010 Рига, Латвия
Тел: +371-6 7365 000
Факс: +371- 6 7365 001
Э-почта: sorainen@sorainen.lv

Jogailos g. 4
LT-01116 Вильнюс, Литва
Тел: +370-5 2685 040
Факс: +370-5 2685 041
Э-почта: sorainen@sorainen.lt

Уважаемые клиенты и бизнес-партнеры, друзья и просто читатели

В жизни человека 10 лет – срок небольшой, но для людей, работающих в юридической фирме в Латвии 10 лет это значительный срок, в течение которого были приобретены бесценный опыт и знания. Рижское отделение Sorainen Law Offices было открыто в 1997 году, и с тех пор произошли значительные изменения, как в законодательстве, так и в работе юристов как таковой. Очень сложно учиться и приобретать опыт без помощи других людей, и мы выражаем признательность всем тем, с кем нам довелось работать, и благодаря кому множился наш опыт и знания. Мы искренне надеемся, что наше сотрудничество продолжится и в будущем. **Спасибо!**

Наслаждайтесь летом, и мы надеемся встретиться с Вами на нашей конференции, посвященной вопросам слияния и поглощения компаний 31 августа 2007 года!

От лица коллектива Рижского отделения Sorainen Law Offices,

Пекка Пуолакка (Pekka Puolakka)
Партнер

НОВОСТИ ЕС

Подтверждено право компании *Anheuser-Busch* на использование торговых марок *Bud* и *Budweiser*

Суд Первой Инстанции (вторая высшая судебная инстанция ЕС) подтвердил право компании *Anheuser-Busch* использовать торговые марки *Bud* и *Budweiser* на таких товарах как канцелярские принадлежности и одежда. Суд отклонил требование компании *Budějovický Budvar* запретить использование указанных торговых марок на любых других товарах, кроме пива.

Чешская компания *Budějovický Budvar* добивалась запрета на регистрацию в ЕС крупнейшим производителем пива в США – компанией *Anheuser-Busch* торговых марок (*Bud* и *Budweiser*) для любых других товаров, кроме пива, обосновывая свою позицию фактом, что *Budweiser* является производным словом от *Budweis* – названия городка в Чешских Будеёвицах, где несколько веков тому назад и была основана компания *Budějovický Budvar*.

Компания *Anheuser-Busch* продает пиво под торговыми марками *Budweiser* и *Bud Light*, конкурируя с брендами *Budweiser Budvar* и *Bud Super Strong* Чешского производителя пива.

Тяжба двух пивоваренных компаний за право владеть торговой маркой *Budweiser* берет свое начало в 1911 году. Указанное судебное решение является важной вехой в этом споре, поскольку признает компанию *Anheuser-Busch* полноправным владельцем торговых марок *Budweiser* и *Bud* и расширяет область применения этих торговых марок за пределы «пивного сектора».

За дополнительной информацией можно обращаться:

Kristi Lehtis
e-mail: kristi.lehtis@sorainen.ee

ЛАТВИЯ

НАЛОГИ

Налоговое законодательство как составляющая кампании по обузданию инфляции в Латвии

17 мая 2007 парламент Латвии принял ряд изменений в различных законах о налогах, что явилось одним из шагов, предпринимаемых для снижения уровня инфляции в Латвии. Изменения вступили в силу с 12 июня 2007, за исключением норм, регулирующих куплю-продажу недвижимости, для которых предусмотрен переходный период до 1 июля 2007 года. Далее подробности.

Налоговое законодательство как составляющая кампании по обузданию инфляции в Латвии

Недавние решения Европейского суда о налогообложении

Повышены требования к прозрачности для котируемых компаний

Sorainen Law Offices Рижское отделение отмечает 10-летний юбилей, организовывая международную конференцию посвященную вопросам слияния и поглощения компаний (M&A)

Подоходный налог с физических лиц
Доход, полученный при отчуждении недвижимости, не облагается налогом, если эта недвижимость принадлежала лицу в течение 60 месяцев (с момента регистрации права собственности лица на недвижимость в Земельной книге) и если отчуждаемая недвижимость в течение 12 месяцев до заключения договора отчуждения была задекларирована как первичное место жительства. Необходимо отметить, что парламент заменил слово «продажа» ранее использовавшееся во фразе «доход от продажи недвижимого имущества» на слово «отчуждение». Вследствие этого, налогообложение применяется не только при продаже недвижимости, но и при дарении, и других сделках, результатом которых является переход права собственности на недвижимость.

Более того, согласно изменениям в законе под отчуждением недвижимости понимается также продажа долей капитала компании, если в году, когда произошло отчуждение или в предшествующем году более 50% активов этой компании прямо или косвенно составляла недвижимость, находящаяся в Латвии. Эта норма распространяется на продажу выше упомянутых долей (акций) как резидентами, так и нерезидентами Латвии. С конца прошлого года к продаже недвижимости приравнивается продажа долей капитала компании, в уставной капитал которой была внесена недвижимость.

Указанные изменения в законе содержат переходные положения, согласно которым продажа недвижимости, осуществленная до 1 июля 2010 года (по общему правилу – если право собственности на недвижимость было зарегистрировано в Земельной книге до 12 июня 2007 года) не облагается налогом, в соответствии с законом, который был в силе до принятия указанных изменений.

Государственная пошлина при регистрации отчуждения недвижимости
С 16 апреля 2007 года государственная пошлина, уплачиваемая при регистрации в Земельной книге изменений прав собственности на недвижимость, в ряде случаев была увеличена против существовавших 2% и максимальной суммы 30000 Латов (43000 Евро).

Пошлина в размере 4% и без ограничения суммы взимается с физических лиц, на имя которых уже зарегистрированы в Земельной книге два или более объектов недвижимости при регистрации каждого следующего объекта.

При регистрации двух первых объектов недвижимости, приобретенных физическим лицом в результате дарения, взимается пошлина в размере 3%, но не

более 50000 Латов. При регистрации последующих объектов недвижимости, приобретенных физическим лицом в результате дарения, взимается пошлина в размере 6%.

Подоходный налог с предприятий
Согласно закону «О подоходном налоге с предприятий» нерезиденты Латвии при продаже недвижимости, находящейся в Латвии облагались, и будут облагаться впредь налогом в размере 2% от суммы сделки. Теперь 2% налог будет взиматься также с продажи долей капитала компании, если в году, когда произошла продажа или в предыдущем году более 50% активов этой компании прямо или косвенно составляла недвижимость, находящаяся в Латвии.

Кроме новых норм, касающихся недвижимости, закон «О подоходном налоге с предприятий» пополнился нормами, относящимися к покупке автомобилей повышенной комфортности. Заданы критерии для типов пассажирских автомобилей, которые могут использоваться компанией для бизнес-целей и при этом уменьшать налогооблагаемую базу. Автомобили повышенной комфортности в дальнейшем не будут приравниваться к автомобилям компании (за исключением случаев, если такой автомобиль был приобретен до 12 июня 2007 года).

Покупка транспортного средства не может служить основанием для снижения налогооблагаемой базы, если автомобиль отвечает следующим критериям:

- В автомобиле менее 8 посадочных мест, исключая водителя;
- Стоимость автомобиля, включая НДС, превышает 30000 Латов (43000 Евро);
- Автомобиль не является специализированным транспортным средством, или не подвергался переделке в специализированное транспортное средство;
- Автомобиль не является демонстрационным автомобилем, используемым дилером данного типа автомобилей.

За дополнительной информацией можно обратиться:

Uve Zosars
e-mail: uve.zosars@sorainen.lv

БАНКИ И ФИНАНСЫ

Повышены требования к прозрачности для котируемых компаний

1 мая 2007 года вступили в силу ряд существенных изменений к закону «О рынке ценных бумаг». Целью данных изменений является введение норм Директивы 2004/109/ЕС, касающихся требования предоставлять информацию

об эмитенте (его годовой отчет и периодические отчеты), если его ценные бумаги допущены к торгам на регулируемом рынке ценных бумаг, а также введение изменений внесенных в еще одну Директиву.

Одно из изменений требует предоставления более четкой информации о держателе ценных бумаг, который их приобретает или отчуждает, в том случае если эти ценные бумаги допущены к торгам на регулируемом рынке Латвийской Республики (даже в том случае, если эмитент зарегистрирован за рубежом). С 1 мая 2007 года лицо, чье право голоса стало больше или меньше 5%, 10%, 15%, 20%, 25%, 30%, 50% и 75%, в результате прямого или косвенного приобретения либо отчуждения акций, обязано проинформировать компанию и Комиссию по надзору за рынком финансового капитала об изменениях в пропорции права голоса. В том случае, если эмитент является резидентом Латвии, информировать необходимо и в том случае, если пакет стал меньше или больше 95%. Информация об изменениях должна быть подана в компанию и Комиссию на бланке стандартного образца не позднее 4 дней с момента, когда лицо узнало или должно было узнать о приобретении или отчуждении прав голоса (прямо или косвенно) в компании или возможности использовать право голоса.

Несмотря на то, что эти и другие изменения являются существенными, еще более важные изменения в законе, связанные с внедрением Директивы о рынке финансовых инструментов, рассматриваются парламентом и, видимо, будут приняты во второй половине 2007 года.

За дополнительной информацией

можно обращаться:

Rudolfs Engelis
e-mail: rudolfs.engelis@sorainen.lv

РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

Реформа Кодекса об административных правонарушениях

21 июня 2007 года вступили в силу изменения в Кодексе об административных правонарушениях (КоАП). Ряд разделов КоАП претерпел обширные изменения. Кроме прочего, уточнена процедура расследования дел об административных правонарушениях государственными институциями, сроки обжалования решений, порядок составления протоколов об административных правонарушениях, включая возможность составить протокол без присутствия лица (в отношении которого составляется административный протокол). Для повышения эффективности работы судов

сокращена категория административных дел подсудных районным (городским) судам.

Согласно указанным изменениям в КоАП, в компетенцию Совета по конкуренции входит наложение административного наказания за нарушение закона «О рекламе» тем же самым решением, которым констатируется нарушение.

Ужесточены санкции за различные административные правонарушения, в том числе за нарушение режима охранных зон электросетей, за отказ от ведения переговоров о заключении коллективного трудового договора, за нарушение условий трудового договора. В соответствии с предыдущими изменениями в КоАП, меры административного характера могут быть применены и в отношении юридических лиц.

За дополнительной информацией можно обратиться:

Agris Repss

e-mail: agris.repss@sorainen.lv

При участии Tiina Erik, Эстония; Gita Rivdike, Латвия; Neringa Petrauskaite Литва. Редактор Toomas Prangli, Эстония.

НОВОСТИ SORAINEN LAW OFFICES

● Последние сделки

Консультации в крупнейшей сделке с недвижимостью в Балтии

Sorainen Law Offices выступал в качестве консультанта *SEB Group* в имеющей заметное значение сделке, включающей в себя продажу и обратный лизинг всего портфеля недвижимости *SEB* в Балтии. Сделка коснулась в общей сложности 47 объектов недвижимости в Литве, Латвии и Эстонии. Общая сумма сделки составила около 200 миллионов Евро, и на текущий момент, данная сделка является самой крупной и, видимо, самой сложной сделкой с недвижимостью в Балтии. Командой юристов Sorainen Law Offices руководили: в Вильнюсе - Кястутис Адамонис (Kestutis Adamonis) и старший юрист Рита Сведайте (Rita Svedaite), в Риге - партнер Гиртс Руда (Girts Ruda) и старший юрист Лелде Лавиня (Lelde Lavina), в Таллине - партнер Кайдо Лоор (Kaido Loor) и старший юрист Триин Тоомеметс (Triin Toomemets).

Правовая помощь в организации строительства новой фабрики по производству модульных систем в Вентспилсе

Рижское отделение обеспечивало правовую поддержку норвежской компании "*Heimdal Byggsystem International AS*" при начале строительства нового производства модульных систем в Вентспилсе, Латвия. Команда наших юристов, которой руководили партнер Гиртс Руда (Girts Ruda) и старший юрист Лелде Лавиня (Lelde Lavina) помогала зарегистрировать дочернее предприятие "*Heimdal Byggsystem International AS*" в Латвии и заключить договор на производство строительных работ и договор займа с одним из латвийских коммерческих банков. В рамках этого "*Heimdal Byggsystem International AS*" планирует инвестировать около 15 миллионов Евро и создать 120 рабочих мест для квалифицированных работников. Гиртс Руда (Girts Ruda) отметил: "Не может не радовать тот факт, что норвежские инвес-

торы находят финансово выгодным построить новую фабрику в Специальной Экономической Зоне в Вентспилсе, что позволит им стать более конкурентоспособными на норвежском рынке и одновременно обеспечит значительную отдачу от инвестиций.

Правовая помощь при покупке двух крупных мультифункциональных строительных проектов в Риге

В марте 2007 года компания *AFI Europe N.V.* - международный холдинг и инвестиционная компания, входящая в *Africa Israel Group*, в качестве покупателя заключила договор купли-продажи двух крупных мультифункциональных строительных проектов в Риге, Латвия, общей площадью около 127000 кв. метров. Рижское отделение провело правовой аудит (*due diligence*) этих проектов и принимало участие в подготовке документов и переговорах. Командой наших юристов руководил партнер Гиртс Руда (Girts Ruda) и старший юрист Эва Берлаус-Гулбе (Eva Verlaus-Gulbe). Сложность и величина проектов по возведению объектов недвижимости, а также сжатые временные рамки были дополнительными сложностями для нашей команды в этой работе.

Правовая помощь крупнейшему оператору мобильной связи Латвии

Рижское отделение оказывало правовую помощь компании *Latvijas Mobilais Telefons SIA* - крупнейшему оператору мобильной связи Латвии при покупке компании *SIA ZetCom*, провайдера, предоставляющего услуги виртуальной мобильной связи. Нам было поручено проведение правового аудита (*due diligence*) в приобретаемой компании, подготовка документов для оформления сделки, а так же процедуры связанные с информированием о поглощении. Этот проект был особо интересен с точки зрения конкурентного права.

Mercuria купила Eurodek

Таллинское отделение выступало в качестве консультанта *Mercuria Energy Holding B.V.* - компании из международной группы энергетических компаний *Mercuria* при покупке нефтяного терминала *Eurodek* в Эстонии. В настоящее время терминал обладает мощ-

ностями для хранения 305000 кубических метров нефти или нефтепродуктов. Сделку обслуживали партнер Тоомас Прангли (Toomas Prangli), старший юрист Кристи Лехтис (Kristi Lehtis) и юрист Стефано Граце (Stefano Grace).

Продажа Auto24

Таллиннское отделение выступало в качестве консультанта компании 24 Holding OÜ в сделке по продаже пакета акций компании Auto24 (Autoportaal OÜ), ведущего интернет портала, специализирующегося на услугах по покупке и продаже новых и подержанных автомобилей в Эстонии. Акции были проданы компании Sanoma Corporation. Auto24 также является издателем крупнейшего в Эстонии журнала о продаже подержанных автомобилей, который бесплатно распространяется в более чем 30 пунктах в Эстонии. Команду продавца возглавляли партнер Тоомас Прангли (Toomas Prangli) и старший юрист Пауль Кюннап (Paul Künnap).

Консультации в процессе приобретения крупного торгового центра в Литве

Вильнюсское отделение выступало в качестве консультанта компании Deka Immobilien GmbH, мирового лидера среди открытых фондов недвижимости, при покупке торгового центра "BIG". Сумма сделки составила около 37 миллионов Евро. "BIG" один из самых крупных торговых центров в Вильнюсе. Его общая площадь составляет около 26000 кв. метров. Командой наших юристов

руководил партнер Томас Милашаускас (Tomas Milaauskas) и старший юрист Рита Шведайте (Rita Svedaite).

В течение недели Вильнюсское отделение заключило 4 сделки на общую сумму около 1,05 миллиарда Литов

Только за первую неделю мая Вильнюсское отделение оказало юридическую помощь в подготовке и подписании четырех сделок с недвижимостью на общую сумму около 1,05 миллиарда Литов. Эти гигантские суммы были инвестированы в недвижимость Литвы несколькими международными инвестиционными компаниями, специализирующимися на недвижимости.

Сотрудники

Новый партнер в Таллиннском отделении Sorainen Law Offices Реймо Хаммерберг (Reimo Hammerberg), адвокат, старший юрист Таллиннского отделения получил статус партнера Sorainen Law Offices. Реймо присоединился к компании в июне 2001 года и в настоящее время возглавляет команду юристов «Банки и Финансы» и «Коммерческие контракты» в Таллиннском отделении. Он специализируется в области банков, ценных бумаг и рынков капитала, финансирования проектов и реализации государственных проектов с привлечением частного капитала, а также финансах коммерции, строительства и

государственных закупок. Одновременно он является одним из ведущих специалистов отделения в области строительного права.

Ристо Агур (Risto Agur), старший юрист и адвокат, возглавляющий команду корпоративных клиентов в Таллиннском отделении был выдвинут на соискание стипендии Фулбрайта в США и в весной 2007 года был допущен к получению степени магистра права в области регулирования финансов и ценных бумаг в Центре Права Джоржтаунского университета, округ Колумбия. Ристо пополнит ряды более чем 279500 выпускников этой программы. Стипендиаты Фулбрайта становились главами государств, судьями, руководителями компаний, а 36 из них стали лауреатами Нобелевской премии. Программы права Джоржтаунского университета относятся к наиболее авторитетным программам, как в США, так и во всем мире.

Томас Контаутас (Tomas Kontautas) вошел в состав группы по экономическому влиянию общих принципов европейского контрактного права (ОПЕКП)

Глава пан-балтийской страховой команды **Томас Контаутас (Tomas Kontautas)** вошел в состав группы по экономическому влиянию общих принципов европейского контрактного права (ОПЕКП), где он будет участвовать в экономической оценке европейских правил о страховом договоре. Сеть ОПЕКП была создана при содействии Шестой Рамочной Программы Европейской Комиссии, с целью распространить «Общую Систему Координат», содержащую принципы европейского контрактного права и которая станет служить моделью для национальных и европейских властей, а также для частных лиц. Члены группы экономического влияния – это ведущие европейские преподаватели (академики) в области права и экономики. Работа группы экономического влияния координируется Тилбургским университетом.

Рижское отделение Sorainen Law Offices в сотрудничестве с газетой *Dienas Bizness* предлагает принять участие в юбилейной 10-ой конференции

«КАК ЗАКЛЮЧАТЬ УСПЕШНЫЕ СДЕЛКИ?»

посвященной вопросам слияния и поглощения предприятий, которая пройдет 31 августа 2007 года в Риге, в гостинице Reval Hotel Latvia.

Детальная информация о конференции опубликована на интернет-сайте www.db.lv/konferences и на интернет-сайте нашей компании: www.sorainen.com.

Дополнительную информацию можно также получить, связавшись по телефону +371 6 7365000 или по электронной почте gita.rivdike@sorainen.lv с г-жой Гита Ривдике (Gita Rivdike)

К вашим услугам 4 новых юристов в Рижском отделении

Команда юристов Рижского отделения пополнилась четырьмя новыми юристами: Старший юрист **Ренате Пурвинска** (Renate Purvinska) и юристы **Инесе Рендениеце** (Inese Rendeniece), **Алиса Шурко** (Alisa Surko) и **Инга Квеско** (Inga Kvesko). Ренате работала в течение 7 лет в качестве старшего юрисконсульта в *Deloitte Latvia*. Ее специализацией являются слияние и поглощение компаний, а так же корпоративное право. Инесе специализируется в вопросах финансов и ценных бумаг, а также права интеллектуальной собственности. Ее прежним местом работы была юридическая фирма «*Loze, Grunte & Cers*». Алиса усилит нашу команду юристов-налоговиков. Инга будет помогать команде, занимающейся вопросами слияния и поглощения компаний и коммерческих контактов.

Семинары

Презентация юриста Регины Деркинтите (Regina Derkintyte) на конференции *TransBaltica2007*

Юрист Регина Деркинтите из Вильнюсского отделения выступила с презентацией на 10-той ежегодной международной конференции *TransBaltica2007*, проходившей в Риге 15 июня текущего года. Госпожа Регина Деркинтите подготовила обзор регулирования транспорта и последних тенденций развития этой отрасли права в Балтии.

Разное

The European Legal 500 и *Chambers Europe* рекомендуют пользоваться услугами нашей фирмы

В исследованиях качества юридических услуг, проводимых ведущими справочниками в этой области, Sorainen Law Offices регулярно занимает верхние строчки рейтингов. Качество предоставляемых нами услуг, в очередной раз, было подтверждено изданием *The European Legal 500 2007/2008* годов и юридическим

справочником *Chambers Europe 2007* года. Ниже приводится подборка цитат из статей, посвященных наградам, присужденным нашей фирме:

- Клиенты хвалят Sorainen за их выдающийся сервис – прагматичный, ориентированный на заключение сделок, последовательный и в высшей степени надежный.

- Бренд, достигший значительных успехов и международного признания, панбалтийский лидер.

- (Компания) выдвигавшаяся в число лидеров в результате правильного подбора кадров и роста в установленных направлениях.

- Клиентов восхищает «молниеносная реакция и отличная коммуникация».

- Мудрые суждения, высочайшее качество и надлежащее отношение.

- (Компанию) характеризуют деловое отношение к клиентам, выверенная документация и юристы высочайшей квалификации.

- Деловое мышление, профессионализм и бескомпромиссная защита интересов клиента.

Таллиннское отделение получило высокую оценку в конкурсе компаний, поддерживающих работников и их семьи

Деловая газета *Äripäev* и семейный журнал *Pere ja Kodu* организовали конкурс с целью определить в Эстонии компании, поддерживающих работников и их семьи. Таллиннское отделение участвовало в конкурсе уже во второй раз и получило высокое 4-ое место среди компаний, поддерживающих работников и их семьи и 8-ое место в общем зачете.

НЕДАВНИЕ РЕШЕНИЯ ЕВРОПЕЙСКОГО СУДА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

По нашему мнению прецедентные нормы Европейского суда являются важным инструментом для внедрения сути и буквы регул и директив ЕС как напрямую, так и посредством национального законодательства в правовую практику стран Балтии, особенно в области налогового права. В недавних решениях Европейский суд постановил, что

Если зарегистрированный плательщик НДС требует возврата НДС уплаченного в другой стране-члене ЕС, он должен быть готовым представить доказательства того, что эта компания не является просто «почтовым ящиком»;

Открытые инвестиционные фонды, ранее освобожденные от уплаты НДС, должны облагаться этим налогом наравне с закрытыми инвестиционными фондами.

Ограничения на возврат уплаченного НДС для компаний – «почтовых ящиков»

Европейский суд, 28.06.2007, дело C-73/06, Pnazer Luxemburg Sarl против Bundeszentralamt für Steuern

Фабула

Проситель был зарегистрирован как плательщик НДС в Люксембурге. Он обратился с просьбой о возврате уплаченного в Германии НДС. Зная о том, что по адресу в Люксембурге, указанному в сертификате налогоплательщика, нет телефонной линии, немецкие налоговики сочли недоказанным факт того, что управление делами компании-просителя ведется в Люксембурге, и соответственно отказали просителю в возврате налога.

Вопросы

Является ли сертификат (налогоплательщика), соответствующий образцу из приложения «В» к 8-ой директиве об НДС, доказательством того, что налогооблагаемое лицо учреждено в стране члене ЕС, выдавшей указанный сертификат;

Толкование понятия «предпринимательская деятельность» использованного в статье 1(1) 13-ой директивы об НДС.

Суд

Если лицу выдан сертификат (налогоплательщика), соответствующий образцу из приложения «В», должно считаться, что это лицо не только подлежит налогообложению НДС в стране, налоговые органы которой выдали сертификат (Люксембург), но и что это лицо зарегистрировано в этой же стране.

Налоговым органам страны, в которой подана заявка на возврат уплаченного НДС (Германия), при наличии сомнений, что компания ведет предпринимательскую деятельность по адресу, указанному в сертификате, имеет право проверить, соответствует ли указанный в сертификате адрес фактическому местонахождению просителя. Но, даже принимая во внимание сомнения в отношении данных содержащихся в сертификате (мошенничество и т.д.), налоговые органы не имеют права отказать в возврате налога без проведения соответствующей проверки.

Для определения «места ведения предпринимательской деятельности компании» необходимо принимать во внимание ряд факторов, и в первую очередь такие как: зарегистрированный адрес офиса компании, адрес, по которому находятся органы управления компании, место (адрес) собраний директоров и место (адрес) в котором определяется общая политика компании (как правило, это один и тот же адрес) и т.п. Формальное присутствие компании по указанному адресу т.е. «почтовый (абонентский) ящик» или «табличка с названием фирмы» не может рассматриваться как место ведения предпринимательской деятельности компании, применительно к статье 1(1) 13-ой директивы об НДС.

Налогообложение НДС должно быть единообразным для всех типов инвестиционных фондов

Европейский суд, 28.06.2007, дело C-363/05, JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust plc, The Association of Investment Trust Companies против The Commissioners of HM Revenue and Customs

Фабула

Спор возник в связи с тем, что в одной из стран-членов статья 13B(d)(6) 6-ой Директивы (Страны-члены освобождают от налогообложения управление специальными инвестиционными фондами в соответствии с положениями, утвержденными странами-членами) была интерпретирована таким образом, что открытые инвестиционные фонды освобождались от уплаты НДС, в то время как закрытые инвестиционные фонды были обязаны уплачивать этот налог.

Вопросы:

Включает ли в себя термин «специальные инвестиционные фонды», из статьи 13B(d)(6) 6-ой Директивы понятие закрытые инвестиционные фонды, такие как инвестиционные трасты (инвестиционные трастовые компании)?

Объем понятия «соответствии с положениями, утвержденными странами-членами», из статьи 13B(d)(6) 6-ой Директивы.

Имеет ли статья 13B(d)(6) 6-ой Директивы прямое действие?

Суд

Термин «специальные инвестиционные фонды» не допускает деления инвестиционных фондов по какому-либо признаку и освобождения от уплаты налогов какой-либо определенной категории инвестиционных фондов, в то время, как прочим инвестиционным фондам подобное освобождение от уплаты налогов не предоставляется.

Статья 13B(d)(6) (Страны-члены освобождают от налогообложения управление специальными инвестиционными фондами в соответствии с положениями, утвержденными странами-членами) имеет прямое действие.

За дополнительной информацией можно обратиться:

Janis Taucaks

e-mail: janis.taucaks@sorainen.lv