



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ №9  
(МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №9)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА ИНСПЕКЦИИ

Рахмановский переулок, д.4, стр.1, Москва, 127051  
Телефон: (495) 913-11-99  
www.nalog.ru

В электронном виде  
по телекоммуникационным каналам связи

НКО «НКЦ» (АО)  
пер. Большой Кисловский, д. 13  
Москва, 125009

ИНН 7750004023

№ 13-06/02 445

На № \_\_\_\_\_

О направлении информации

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 9 (далее – Инспекция), рассмотрев на основании поручения ФНС России от 01.02.2018 № 15-1-03/191@, запрос Небанковской кредитной организации «Национальный клиринговый центр» - центральный контрагент (Акционерное общество) (далее - НКО НКЦ (АО), Общество) от 22.01.2018 № 01-22/41 (далее – Запрос), сообщает следующее.

Как следует из Запроса, Общество просит подтвердить, что при проведении мероприятий налогового контроля покупателям товаров на организованных торгах не может быть отказано в вычете сумм НДС, уплаченных центральному контрагенту по договорам, заключенным на организованных торгах, учитывая то, что сделки, заключаемые на организованных торгах, проводимых АО НТБ, являются поставочными, расчеты по товарам и деньгам осуществляет клиринговая организация в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 3 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), обязанность исполнения биржевой сделки гарантируется участием в ней центрального контрагента и наличием клирингового обеспечения, вносимого участниками торгов и клиринга в Гарантийный фонд клиринговой организации, а также с отражением на торговых товарных счетах ТТС, обязательство по биржевой сделке исполняется непосредственно участником торгов (от своего имени и за свой счет или от своего имени и за счет клиента, если участником торгов является брокер).

Порядок заключения на организованных торгах договоров на основании безадресных заявок исключает возможность выбора участником торгов контрагента и (или) клиента, заключившего брокерский договор с таким участником торгов, являющегося фактическим продавцом товара при заключении сделки на основании безадресных заявок.

Покупатель товара на биржевых торгах с участием центрального контрагента не несет ответственность за действия участников торгов и их клиентов, реализующих товар на биржевых торгах, т.к. продавцом товара для покупателя является НКО НКЦ (АО) (далее – НКЦ) как центральный контрагент, выполняющий функцию оператора товарных поставок.

Таким образом, по сути, Общество указывает, что вышеприведенные обстоятельства, освобождают участника торгов от налоговых претензий в виде отказа в предоставлении налогоплательщику права на заявление к вычету (зачету) сумм НДС при выявлении недобросовестности участников торгов.

Вместе с тем, Инспекция считает необходимым указать, что положениями статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) предусмотрены условия, при одновременном соблюдении которых, в случае отсутствия обстоятельств, установленных пунктом 1 статьи 54.1 Кодекса, налогоплательщик вправе по имевшим место сделкам (операциям) уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй Кодекса.

К таким условиям относятся следующие обстоятельства:

основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;

обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Следовательно, предоставление налогоплательщику вышеуказанного права связано с обстоятельствами, подтверждающими:

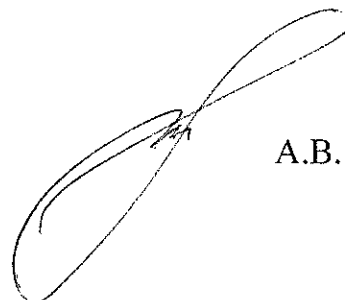
- реальное выполнение сделки (операций) контрагентом (по линии покупателя при биржевой сделке таковым будет выступать НКО НКЦ (АО)),
- наличие реальной деловой цели у покупателя товара в рамках биржевых торгов.

Соответственно, поскольку последующее поведение покупателя при реальности поставки товара, обеспечиваемой НКО НКЦ (АО) как оператором товарных поставок в рамках биржевой торговли, не гарантировано от того, чтобы не быть связанным с достижением, в том числе, результата от противоправного деяния с последующим применением при выявлении к таковому лицу и/или к лицам, его контролирующим, налоговыми, правоохранительными, судебными инстанциями ответственности (в том числе субсидиарной) по возмещению ущерба интересам бюджета, постольку индальгировать покупателя, приобретающего товар через НКО НКЦ (АО), в полном объеме от налоговых претензий в виде отказа в предоставлении налогоплательщику права на заявление к вычету (зачету) сумм НДС при выявлении недобросовестности участников торгов в рамках проведения мероприятий налогового контроля не представляется возможным.

Вместе с тем, при отсутствии выявления признаков/фактов совершения покупателем товара (через НКЦ) противоправных деяний с использованием данного товара/товарной группы (либо противоправной деятельности как таковой), не согласующихся с деловой целью хозяйствующего субъекта, сам по себе факт подтверждения через анализ встречных данных, в том числе по линии АСК-2 НДС,

наличия прямых отношений по поставке товара покупателю в рамках биржевой торговли от НКО НКЦ (АО) позволяет не инициировать дальнейшее истребование документов-подтверждений совершения сделки между НКЦ и покупателем товара и принять заявленный покупателем по линии НКЦ вычет в полном объеме.

Государственный советник  
Российской Федерации 3 класса



А.В. Мухачев

Каминский Андрей Леонидович  
(495) 913-11-52; (80) 43-85