

## ФАС: ПРОБЛЕМЫ АНТИМОНОПОЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

*Рубрику ведет советник Аналитического управления ФАС, член Международной ассоциации финансового права, к. ю. н. Герасименко Наталья Васильевна*

*Какими критериями должен руководствоваться судебный орган при рассмотрении дел, связанных с реализацией ч. 1 ст. 17 Федерального закона «О защите конкуренции»? — Дубровина М.А., г. Москва*

Статья 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее — Закон о защите конкуренции) содержит антимонопольные требования, предъявляемые к торгам. Согласно ч. 1 данной статьи при проведении торгов запрещаются действия, которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции, перечень которых содержится в указанной норме.

При рассмотрении дел, связанных с возможностью признания торгов недействительными, судебные органы обращают внимание на ряд факторов.

Во-первых, осуществляют ли субъекты свою деятельность на одном или на различных товарных рынках.

Во-вторых, присутствуют ли на соответствующем товарном рынке потенциальные конкуренты, имеющие возможность производить или реализовывать взаимозаменяемые товары (работы, услуги). В этом случае между субъектами существуют конкурентные отношения. Так, в Постановлении ФАС Западно-Сибирского округа указано, что оспариваемые приложения № 2, 3, 4 к Положению о конкурсе на право осуществления пассажирских перевозок городским общественным транспортом (автобусами) по му-

ниципальной маршрутной сети г. Бийска, утвержденные Постановлением Администрации г. Бийска от 7 июля 2005 г. № 1334 не нарушают права и интересы предпринимателей. Данным нормативным актом предусмотрено проведение конкурса на право осуществления пассажирских перевозок не между владельцами автобусов различных классов, а между владельцами автобусов, принадлежащих к одному классу, что не создает неравенства между участниками конкурса и не устраняет конкуренцию.

В настоящее время в судебной практике наиболее часто встречаются две категории дел, связанных с нарушением ч. 1 ст. 17 Закона о защите конкуренции. В результате их рассмотрения могут быть признаны недействительными акты органов местного самоуправления, направленные на установление дискриминационных условий по отношению к участникам торгов или создание участнику (участникам) торгов преимущественных условий участия в торгах. При этом большое значение суды придают оценке состояния конкурентной среды на соответствующем товарном рынке. Указанная оценка осуществляется в соответствии с Порядком проведения анализа и оценки состояния конкурентной среды на товарных рынках, утвержденным Приказом ГКАП РФ от 20 декабря 1996 г. № 169 (в ред. приказов МАП РФ от 11.03.1999 № 71 и ФАС России от 25.04.2006 № 108) (см. постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 27.11.2003

№ А19-6551/03-26-Ф02-4116/03-С1; Волго-Вятского округа от 15.03.2005 № А43-8624/2004-10-307; Дальневосточного округа от 17.05.2006, 10.05.2006 № Ф03-А04/06-1/1 по делу № А04-8283/05-1/913).

*Может ли быть предоставлена государственная помощь хозяйствующему субъекту в виде освобождения от уплаты водного налога? — Шаповалов Л. М., г. Санкт-Петербург*

Согласно ст. 13 НК РФ водный налог относится к федеральным налоговым платежам.

В соответствии с положениями ст. 333.8 и 333.9 гл. 25.2 «Водный налог» части второй НК РФ плательщиками водного налога являются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектами обложения по данному виду налогового платежа признаются виды пользования водными объектами:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Как указано в п. 3 ч. 1 ст. 19 Федерального закона «О защите конкуренции», государственная помощь может предоставляться в целях защиты окружающей среды. В соответствии с п. 20 ст. 4 Закона о защите конкуренции государственная помощь — это предоставление федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, иными осуществляющими функции указанных органов органами или организациями преимущества, которое обеспе-

чивает отдельным хозяйствующим субъектам по сравнению с другими участниками рынка (потенциальными участниками рынка) более выгодные условия деятельности на соответствующем товарном рынке, путем передачи имущества и (или) иных объектов гражданских прав, прав доступа к информации в приоритетном порядке. Однако полное освобождение от уплаты соответствующих сборов либо выведение из-под налогообложения отдельных объектов (налоговое изъятие) представляют собой, по существу, виды налоговых льгот, которые не могут относиться к государственной помощи. Таким образом, положения гл. 5 «Предоставление государственной или муниципальной помощи» Закона о защите конкуренции не применяются к налоговым правоотношениям.

Иная ситуация сложилась в странах Европейского Союза, где предприятия могут получать освобождения от так называемых экологических налогов в виде государственной помощи (которая в этих странах применительно к данной ситуации обозначается как субсидия). Это происходит в том случае, если необходимо компенсировать временный риск потери конкурентоспособности субъекта хозяйственной деятельности на международном рынке; соответствующий налог играет существенную роль в сохранении экологического баланса, а его уплата вносит значительный вклад в охрану окружающей среды.

*Разъясните, пожалуйста, что в ст. 27-29 Федерального закона «О защите конкуренции» следует понимать под выручкой от реализации товаров: сумму, указанную в соответствующей строке бухгалтерской отчетности, либо сумму, указанную в налоговой отчетности? — Котов М. А., г. Видное*

Согласно ст. 27-29 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» ряд действий, указанных в них, можно осуществить только с предварительного согласия антимонопольного органа.

Представляется, что упоминаемая в данных статьях «выручка от реализации товаров» должна рассчитываться на основе показателей, закрепленных в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Традиционно большинство специалистов в сфере налогового права выручку от реализации товаров определяют как один из результатов предпринимательской (хозяйственной) деятельности, в соответствии с которым формируется налоговая база по соответствующему виду налогового платежа.

В ст. 249 гл. 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ указано, что выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются для целей настоящей главы в соответствии со ст. 271 или ст. 273 НК РФ. Поэтому при применении соответствующих положений Закона о защите конкуренции под выручкой от реализации товаров следует понимать сумму, указанную в соответствующей строке налоговой отчетности.

Рассматривая вопрос о соотношении бухгалтерской и налоговой отчетности, необходимо отметить, что после вступления в силу гл. 25 НК РФ произошло определенное

обособление финансового (бухгалтерского) и налогового учета. В связи с этим, круг пользователей бухгалтерской отчетности существенно расширился. Так, в соответствии с п. 3 ст. 1 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 03.11.2006) в качестве внешних пользователей финансовой отчетности могут выступать инвесторы и кредиторы.

Следует указать, что методики формирования бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности не должны совпадать. Если они совпадают, то такие цели деятельности организации, как привлечение наибольшего количества инвестиций и оптимизация налогообложения организации не могут быть достигнуты одновременно, что вносит хаос и дезорганизацию в управление компанией. Руководство организации вынуждено будет либо завышать необходимые финансовые показатели в целях привлечения инвесторов, либо стремиться использовать пробелы в законодательстве, выстраивая соответствующую учетную политику.

Тем не менее, воспользовавшись положениями гл. 25 НК РФ, позволяющими вести раздельно как налоговый, так и бухгалтерский учет, организация может привлечь дополнительный инвестиционный капитал и минимизировать налоговые платежи. Этого можно достигнуть путем формирования самостоятельного приказа об учетной политике для достижения целей бухгалтерского учета и приказа об учетной политике для целей налогообложения.

---

*N. Gerasimenko, PhD (Law),*

*Deputy Head of the Law Application Practices and Methodology Directorate of the Business Analysis Department of the Federal Antimonopoly Service of the Russian Federation*

## LEGAL ASPECTS OF THE INTERNATIONAL TAX RATE COMPETITION

The international capital flow growth contributes to the international tax rate competition activation. Different countries have to fight for the bigger cash-flows and attract foreign investment and the income of the major taxpayers. At the same time the competition in this area is special as there are some barriers between the domestic and international markets to be broken and the rules and regulations in the tax sphere need to be harmonized.