



ДАЙДЖЕСТ

НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ № 90¹

Апрель 2023 г.

1. Новости международного налогообложения 3

ОЭСР выпустила пятый ежегодный Обзор выполнения странами мероприятия 6 Плана BEPS по противодействию злоупотреблению налоговыми соглашениями 3

Министерство финансов Германии выпустило циркуляр о применении Комментария к Модельной конвенции ОЭСР 3

Комиссия Европейского союза обратилась в Суд ЕС из-за некорректной имплементации Бельгией правил КИК в составе Антиуклонительной директивы (ATAD) 3

Налоговые органы Чили уточнили, что взаимосогласительная процедура может продолжаться в течение трех лет с момента поступления запроса о ее проведении 3

Суд в Чили подтвердил отсутствие налогообложения у источника в этой стране при косвенной продаже чилийских компаний 3

Налоговый трибунал в Индии признал, что Google India не образует постоянного представительства в форме зависимого агента 4

2. Письма Минфина и ФНС России 4

Налоговое резидентство физических лиц 4

Физическое лицо, имевшее постоянное место жительства в ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областях по состоянию на 30.09.2022, признается в 2022 году налоговым резидентом РФ при представлении в налоговый орган заявления. Такие лица признаются резидентами РФ на каждую дату получения ими дохода в течение 2023 года 4

Постоянное представительство иностранной организации 4

Деятельность белорусской компании по оказанию услуг по техническому обслуживанию инженерных систем и оборудования будет приводить к образованию постоянного представительства на территории РФ при выполнении условий, установленных положениями ст. 308 НК РФ и СоИДН 4

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности 5

По мнению Минфина, выплаты работнику, выполняющему трудовые обязанности за пределами РФ, которые относятся к заработной плате (оплате его труда), могут быть отнесены к доходам, полученным от источников за пределами РФ, на основании пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ. При этом пособие по временной нетрудоспособности относится к доходам от источников в РФ 5

Международное налогообложение дивидендов 5

Доход по акциям может признаваться дивидендами в случае, если отраслевое законодательство допускает дифференцированную выплату дивидендов по разным типам акций международной компании, но пропорционально доле конкретных типов акций 5

Международное налогообложение процентов и роялти 6

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, судебные акты, а также новости международного налогообложения за период с 1 по 30 апреля 2023 г.

<i>Доход резидента Казахстана по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся в РФ, и еврооблигациям облагается в Российской Федерации по ставке 10%</i>	<i>6</i>
<i>Доход резидента Республики Корея в виде купона (дисконта) подлежит налогообложению только в данной стране в соответствии с п. 1 ст. 11 СоИДН. При этом лицо обязано предоставить подтверждение своего статуса налогового резидентства в силу норм ст. 1 СоИДН.....</i>	<i>6</i>
<u>Иные вопросы международного налогообложения.....</u>	<u>6</u>
<i>При исчислении суммы налога в иностранной валюте ее перерасчет в валюту РФ осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ на дату уплаты налога, как указывает п. 14 ст. 45 НК РФ</i>	<i>6</i>
<i>Суммы материальной помощи, оказываемой российской организацией своему работнику – гражданину РФ, в частности выполняющему обязанности по трудовому договору дистанционно за пределами территории РФ, подлежат обложению НДФЛ в части, превышающей 4 тыс. рублей за календарный год.....</i>	<i>7</i>
<u>3. Судебная практика</u>	<u>7</u>
<u>Контролируемая задолженность</u>	<u>7</u>
<u>Поскольку задолженность перед сестринской иностранной компанией является контролируемой, проценты были неправомерно включены в состав налоговой базы по налогу на прибыль.....</u>	<u>7</u>
<u>Фактическое право на доход</u>	<u>7</u>
<i>Общество правомерно применило льготы по СоИДН при выплате процентов сингапурской компании, поскольку иностранная компания обладала фактическим правом на доход</i>	<i>7</i>
<u>Международное налогообложение дивидендов.....</u>	<u>9</u>
<i>Увеличение уставного капитала общества за счет прибыли прошлых лет является доходом его немецкого участника в виде дивидендов, облагаемых налогом в соответствии с положениями СоИДН.....</i>	<i>9</i>
<i>Увеличение уставного капитала общества за счет прибыли прошлых лет является доходом его немецкого участника в виде дивидендов, облагаемых налогом в соответствии с положениями СоИДН.....</i>	<i>9</i>
<u>Международное налогообложение процентов и роялти</u>	<u>10</u>
<i>Плата бельгийской компании денежных средств за отсрочку платежа по договору купли-продажи является доходом от источников в РФ в виде процентов, облагаемых налогом в соответствии с СоИДН по ставке 10%</i>	<i>10</i>
<u>Применение гражданско-правовых инструментов защиты интересов налогового агента</u>	<u>11</u>
<i>Требования истца о взыскании с ответчика суммы уплаченного истцом налога с дохода иностранной компании от источников в РФ за счет собственных средств, а также части процентов за пользование чужими денежными средствами, являются обоснованными.....</i>	<i>11</i>
<i>Общество неправомерно учитывало расходы при исчислении налога на прибыль в виде выплат компании на Маршалловых островах за услуги транспортной экспедиции, поскольку иностранная компания являлась «технической» и не имела ресурсов для оказания соответствующих услуг. Доходы иностранной компании, не связанные с реальной предпринимательской деятельностью, облагаются в РФ налогом по ставке 20%.....</i>	<i>12</i>

1. Новости международного налогообложения

ОЭСР [выпустила](#) пятый ежегодный Обзор выполнения странами мероприятия 6 Плана BEPS по противодействию злоупотреблению налоговыми соглашениями

Министерство финансов Германии [выпустило](#) циркуляр о применении Комментария к Модельной конвенции ОЭСР

Минфин Германии указал, что Комментарий к Модельной конвенции ОЭСР может быть применен при толковании СоИДН, заключенных между членами ОЭСР и основанных на Модельной конвенции ОЭСР. При этом обновленные версии Комментария к Модельной конвенции ОЭСР могут применяться к СоИДН, заключенным до публикации такой версии Комментария, если иное прямо не предусмотрено актами Минфина Германии.

Комиссия Европейского союза [обратилась](#) в Суд ЕС из-за некорректной имплементации Бельгией правил КИК в составе Антиуклонительной директивы (ATAD)

Комиссия ЕС полагает, что Бельгией некорректно имплементированы положения Антиуклонительной директивы (ATAD) в части регулирования налогообложения КИК. Директива позволяет контролирующим лицам осуществлять зачет налога, уплаченного КИК в той стране ЕС, где она является налоговым резидентом, против налога, исчисленного контролирующим лицом с прибыли КИК, в то время как законодательство Бельгии такой возможности не предусматривает.

Налоговые органы Чили [уточнили](#), что взаимосогласительная процедура может продолжаться в течение трех лет с момента поступления запроса о ее проведении

Суд в Чили [подтвердил](#) отсутствие налогообложения у источника в этой стране при косвенной продаже чилийских компаний

Компания – резидент Испании осуществила косвенную продажу двух чилийских компаний. Налоговые органы Чили пришли к выводу, что положения ст. 13 СоИДН между Чили и Испанией позволяют облагать налогом у источника такую косвенную продажу, поскольку стоимость проданного актива формировали акции именно чилийских компаний.

Налоговый суд согласился с позицией налогового органа, но апелляционный суд занял позицию налогоплательщика, придя к выводу, что положения ст. 13 СоИДН могут приводить к налогообложению у источника в Чили только в случае прямой продажи компаний, тогда как косвенная продажа регулируется п. 5 ст. 13 СоИДН – доходы от операции облагаются налогом только в государстве налогового резидента, то есть в Испании.

Налоговый трибунал в Индии [признал](#), что Google India не образует постоянного представительства в форме зависимого агента

Налоговые органы отказали Google India в вычете расходов, понесенных по договору дистрибуции программы Google AdWords с ирландской компанией Google. Налоговый орган указал, что расходы подлежат вычету только в случае удержания и перечисления налога у источника в Индии, а деятельность Google India была квалифицирована как постоянное представительство Google Ireland в форме зависимого агента, что влечет за собой обязанность по перечислению налога.

Налоговый трибунал пришел к выводу, что деятельность Google India не соответствует признакам постоянного представительства в форме зависимого агента, указанным в ст. 5 СоИДН между Индией и Ирландией, поэтому вывод налогового органа о необходимости удержать налог при перечислении денежных средств в адрес Google Ireland является неверным. В этой связи налоговым органом отказано в признании расходов незаконно.

2. Письма Минфина и ФНС России

Налоговое резидентство физических лиц

Письмо Минфина России от 29.03.2023 № 03-04-05/27748

Физическое лицо, имевшее постоянное место жительства в ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областях по состоянию на 30.09.2022, признается в 2022 году налоговым резидентом РФ при представлении в налоговый орган заявления. Такие лица признаются резидентами РФ на каждую дату получения ими дохода в течение 2023 года

При утрате статуса налогового резидента РФ на конец 2023 года указанные лица должны подать в налоговый орган заявление о неподтверждении статуса налогового резидента для налогового периода 2023 года.

В отношении доходов в виде вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей, полученных от источников в РФ, физическими лицами – резидентами РФ применяется ставка налога, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ.

Постоянное представительство иностранной организации

Письмо Минфина России от 03.04.2023 № 03-08-05/29284

Деятельность белорусской компании по оказанию услуг по техническому обслуживанию инженерных систем и оборудованию будет приводить к образованию постоянного представительства на территории РФ при выполнении условий, установленных положениями ст. 306 НК РФ и СоИДН

НК РФ и СоИДН устанавливают признаки постоянного представительства:

- наличие места деятельности;
- регулярный характер такой деятельности;
- ведение предпринимательской деятельности (лица, которые так или иначе зависят от предприятия (персонал), осуществляют деятельность предприятия в том государстве, в котором находится постоянное место деятельности).

Для того чтобы место деятельности составляло постоянное представительство, пользующееся им предприятие должно полностью или частично вести через него бизнес. При этом деятельность необязательно должна быть производительного характера, более того, она необязательно должна быть постоянной, то есть осуществляться без перерыва в операциях, но сами операции должны иметь регулярный характер.

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности

Письмо Минфина России от 29.03.2023 № 03-04-05/27467

По мнению Минфина, выплаты работнику, выполняющему трудовые обязанности за пределами РФ, которые относятся к заработной плате (оплате его труда), могут быть отнесены к доходам, полученным от источников за пределами РФ, на основании пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ. При этом пособие по временной нетрудоспособности относится к доходам от источников в РФ

В соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 208 НК РФ для целей налогообложения к доходам от источников в Российской Федерации относятся пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в РФ.

В этой связи пособие по временной нетрудоспособности относится к доходам от источников в Российской Федерации.

Международное налогообложение дивидендов

Письмо Минфина России от 11.04.2023 № 03-03-06/1/32114

Доход по акциям может признаваться дивидендами в случае, если отраслевое законодательство допускает дифференцированную выплату дивидендов по разным типам акций международной компании, но пропорционально доле конкретных типов акций

Международное налогообложение процентов и роялти

Письмо Минфина России от 11.04.2023 № 03-04-05/31961

Доход резидента Казахстана по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся в РФ, и еврооблигациям облагается в Российской Федерации по ставке 10%

Пунктом 2 ст. 11 СоИДН установлено, что проценты также могут облагаться налогом в договариваемом государстве, в котором они возникают, и в соответствии с его законодательством, но, если получатель является фактическим владельцем процентов, взимаемый таким образом налог не будет превышать 10% от общей суммы процентов.

При этом п. 1 ст. 23 СоИДН установлено, что, резидент Казахстана, получающий доход или владеющий капиталом, который может облагаться налогом в РФ, вправе вычесть из налога в стране резидентства сумму, равную подоходному налогу, уплаченному в России.

Сумма налога не может превышать сумм налогов, которые были бы исчислены в Казахстане на доход или капитал, по действующим в этой стране ставкам.

Письмо Минфина России от 31.03.2023 № 03-04-05/28838

Доход резидента Республики Корея в виде купона (дисконта) подлежит налогообложению только в данной стране в соответствии с п. 1 ст. 11 СоИДН. При этом лицо обязано предоставить подтверждение своего статуса налогового резидентства в силу норм ст. 1 СоИДН

При налогообложении НДФЛ доходов в виде процента (купона, дисконта) по ценным бумагам от источника в РФ, полученных резидентом Республики Корея, также необходимо учитывать ст. 7 Многосторонней конвенции, согласно которой положения СоИДН применяются с учетом Принципа основной цели. То есть льготы, предусмотренные СоИДН, не предоставляются, если их получение было одной из основных целей заключения соглашения или сделки, которые прямо или косвенно привели к появлению возможности пользоваться этой льготой. Также необходимо отсутствие обстоятельств, указанных в п. 1 ст. 54.1, и выполнение условий п. 2 ст. 54.1 НК РФ.

Иные вопросы международного налогообложения

Письмо Минфина России от 10.04.2023 № 03-03-06/1/31719

При исчислении суммы налога в иностранной валюте ее перерасчет в валюту РФ осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ на дату уплаты налога, как указывает п. 14 ст. 45 НК РФ

Письмо Минфина России от 05.04.2023 № 03-04-06/29885

Суммы материальной помощи, оказываемой российской организацией своему работнику – гражданину РФ, в частности выполняющему обязанности по трудовому договору дистанционно за пределами территории РФ, подлежат обложению НДФЛ в части, превышающей 4 тыс. рублей за календарный год

3. Судебная практика

Контролируемая задолженность

Решение Арбитражного суда Новосибирской области от 17.04.2023 по делу № [А45-30593/2021](#) ООО «Сибирские жилые кварталы»

Поскольку задолженность перед сестринской иностранной компанией является контролируемой, проценты были неправомерно включены в состав налоговой базы по налогу на прибыль

Общество получило заем от иностранной сестринской компании и учитывало соответствующие расходы при исчислении налога на прибыль. Проценты по займу не были выплачены, срок возврата переносился на более поздние даты. Частично была погашена лишь основная сумма займа.

Налоговый орган признал задолженность перед иностранной сестринской компанией контролируемой, а учет соответствующих расходов – необоснованным и поддержал позицию налогового органа.

Также суд отклонил довод налогоплательщика о невозможности признания задолженности контролируемой ввиду принадлежности фактического права на процентный доход резиденту РФ, который одновременно является учредителем заимодавца и заемщика. Положения ст. 269 НК РФ дают право переqualифицировать долговые требования по названным договорам займа в дивиденды в момент выплаты, которая в проверяемый период не осуществлялась. Соответственно, установить, кто будет конечным получателем дохода на момент выплаты процентов, невозможно. Судом также учтено, что лицом, заявленным налогоплательщиком в качестве бенефициара, не представлено соответствующее уведомление об участии в иностранной организации.

Фактическое право на доход

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.04.2023 по делу № [А40-121109/2022](#) ПАО «Уральский банк реконструкции и развития»

Общество правомерно применило льготы по СоИДН при выплате процентов сингапурской компании, поскольку иностранная компания обладала фактическим правом на доход

Общество выплачивало резиденту Сингапура процентный доход и применяло ст. 11 СоИДН в следующем порядке:

- в отношении процентов до 2017 года удерживался налог по ставке 7,5%;
- с 2017 года налог в РФ не удерживался.

В отношении выплат, осуществленных до 2017 года, обществом подтверждено местонахождение иностранной компании в Сингапуре. Относительно выплат за период с 2017 года по 2020 год также приложены документы, подтверждающие фактическое право на доход.

Налоговый орган счел применение льгот по Соглашению необоснованным, поскольку сингапурская компания не являлась фактическим получателем дохода: иностранная компания при заключении договора займа выступала в качестве агента своей материнской компании, зарегистрированной на Каймановых островах.

Общество обжаловало решение налогового органа в суде, полагая, что сингапурская компания имеет высокий уровень экономического присутствия в Сингапуре, ведет реальную предпринимательскую деятельность, вправе самостоятельно распоряжаться процентным доходом и подтвердила уплату налога с части данного дохода на территории Сингапура.

Суд поддержал позицию общества, отметив следующее:

- резидент Сингапура является глобальной торговой и финансовой платформой, осуществляющей деятельность с сетью операционных торговых и финансовых компаний в 15 юрисдикциях. У компании на балансе достаточно активов для ведения предпринимательской деятельности;
- компания имеет достаточное экономическое присутствие в Сингапуре, штат ее сотрудников составляет 15 человек, есть собственный офис;
- компания и ее менеджмент не ограничены в полномочиях по распоряжению собственными активами;
- выплаты в адрес материнской компании на Каймановых островах осуществлялись по договору консультационных услуг, а не в качестве транзитных платежей из РФ; налоговым органом не представлены доказательства транзитного характера получаемых выплат;
- с части полученных доходов налог уплачен на территории Сингапура;
- доход, полученный с территории РФ, составлял лишь незначительную часть всех поступлений иностранной компании.

Суд отклонил ссылку налогового органа на ст. 54.1 НК РФ, поскольку в деле отсутствуют доказательства участия общества в создании схемы с целью получения налоговых преимуществ.

В кассационной инстанции суд также поддержал доводы судов предыдущих инстанций, оставив кассационную жалобу налогового органа без удовлетворения.

Международное налогообложение дивидендов

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 25.04.2023 по делу № [А40-272044/2022](#) ООО «Совкомбанк Страхование Жизни»

Увеличение уставного капитала общества за счет прибыли прошлых лет является доходом его немецкого участника в виде дивидендов, облагаемых налогом в соответствии с положениями СоИДН

Участники общества – резиденты ФРГ приняли решение об увеличении уставного капитала за счет прибыли прошлых лет, в результате чего произошло увеличение номинальной стоимости доли. При этом общество не удерживало налог.

Налоговый орган привлек общество к ответственности и доначислил налог по причине невыполнения обязанности по удержанию налога с дохода в виде дивидендов, полученного иностранными компаниями-участниками. Общество обжаловало решение налогового органа в суде.

Суд поддержал решение налогового органа, указав, что увеличение уставного капитала образует налогооблагаемый доход. В соответствии с п. 28 Комментариев к п. 3 ст. 10 МК ОЭСР платежи, рассматриваемые в качестве дивидендов, могут включать не только распределение прибыли по решению ежегодного собрания акционеров, но и денежные суммы или дополнительные выплаты в форме акций, премии, прибыль от ликвидации общества, а также скрытое распределение прибыли. Такие платежи могут выплачиваться из текущей прибыли, а также из резервов, в том числе из прибыли прошлых лет.

Решением об увеличении капитала участники общества распорядились нераспределенной прибылью прошлых лет, что привело к увеличению номинальной стоимости доли каждого из них. Таким образом, соответствующее увеличение квалифицируется в качестве дивидендов, а не иного дохода, как полагало общество. Поскольку к одному из участников применима пониженная ставка налога согласно п. 1 ст. 10 СоИДН с ФРГ, налоговый орган правомерно применил к соответствующей части дохода ставку 5%. Ставка налога, примененная ко второму участнику общества, составила 15%.

Довод общества об освобождении дохода от налогообложения на основании пп. 15 п. 1 ст. 251 НК РФ судом отклонен, так как данная норма неприменима к иностранным организациям.

Апелляционный суд полностью поддержал решение суда первой инстанции.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 04.04.2023 по делу № [А40-211798/2022](#) АО «ЕРВ»

Увеличение уставного капитала общества за счет прибыли прошлых лет является доходом его немецкого участника в виде дивидендов, облагаемых налогом в соответствии с положениями СоИДН

Единственный акционер общества – резидент ФРГ принял решение об увеличении

уставного капитала за счет нераспределенной прибыли, при этом общество не удерживало налог.

Налоговый орган привлек общество к ответственности и доначислил ему налог по причине невыполнения обязанности по удержанию налога с полученного иностранным акционером дохода в виде дивидендов. Общество обжаловало решение налогового органа в суде, полагая, что иностранным акционером не был получен доход, который мог бы квалифицироваться в качестве дивидендов.

Суд поддержал позицию налогового органа, отметив, что доходы являются объектом налогообложения независимо от формы их получения.

В соответствии с п. 28 Комментариев к п. 3 ст. 10 МК ОЭСР платежи, рассматриваемые в качестве дивидендов, могут включать не только распределение прибыли по решению ежегодного собрания акционеров, но и денежные суммы или дополнительные выплаты в форме акций, премии, прибыль от ликвидации общества, а также скрытое распределение прибыли. Такие платежи могут выплачиваться из текущей прибыли, а также из резервов, в том числе из прибыли прошлых лет.

Таким образом, нераспределенная прибыль прошлых лет является доходом иностранной компании, которым она распорядилась путем увеличения номинальной стоимости акций.

Поскольку в отношении акционера выполняются условия о минимальном уровне инвестиций и подтверждении фактического права на доход, налоговым органом правомерно применена ставка 5% согласно п. 1 ст. 10 СоИДН.

Ссылка общества на необходимость увеличения уставного капитала в целях соответствия нормативным требованиям, а именно п. 1 ст. 25 Закона РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела», судом отклонена, поскольку цель увеличения уставного капитала общества не имеет значения для оценки законности решения.

Довод общества об освобождении дохода от налогообложения на основании пп. 15 п. 1 ст. 251 НК РФ был отклонен судом в связи с тем, что данная норма неприменима к иностранным организациям.

Также не принята была ссылка общества на п. 2 ст. 43 НК РФ, в соответствии с которым не признается дивидендом выплата в виде передачи акций этой же организации в собственность акционеров, поскольку данная норма не относится конкретно к ситуации увеличения номинальной стоимости доли.

Международное налогообложение процентов и роялти

Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 10.04.2023 по делу № [А62-6222/2022](#) ООО «Миртранс»

Плата бельгийской компании денежных средств за отсрочку платежа по договору купли-продажи является доходом от источников в РФ в виде процентов, облагаемых налогом в соответствии с СоИДН по ставке 10%

Общество заключило с бельгийской компанией договор на приобретение транспортных средств, условиями которого предусмотрены отсрочка платежа и проценты по ней. При выплате средств в адрес бельгийской компании общество также уплатило соответствующие проценты, не удержав при этом налог.

Налоговый орган доначислил налог по ставке 10% в соответствии с п. 2 ст. 11 СоИДН с Бельгией. Суд согласился с его доводами, отметив, что отношения сторон по отсрочке или рассрочке платежа регулируются положениями о коммерческом кредите (ст. 823 ГК РФ), следовательно, такой доход возникает из долгового обязательства и является процентом, облагаемым налогом у источника в РФ.

Применение гражданско-правовых инструментов защиты интересов налогового агента

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23.02.2023 по делу № [А40-246259/22](#) ООО «Кожуховская Инвест» против састной компании с ограниченной ответственностью «Мозаика Инвестментс Лимитед»

Требования истца о взыскании с ответчика суммы уплаченного истцом налога с дохода иностранной компании от источников в РФ за счет собственных средств, а также части процентов за пользование чужими денежными средствами, являются обоснованными

Компания имела непогашенную задолженность по договору займа перед иностранной материнской компанией в виде основной суммы долга и начисленных процентов. Иностранная компания, в свою очередь, имеет зеркальную задолженность по оплате вклада в уставный капитал российской компании.

Взаимные требования были прекращены путем подписания соглашения о зачете. Поскольку у российской компании не имелось возможности удержать налог с суммы дохода в виде процента, уплата налога была осуществлена за счет собственных средств.

В целях взыскания неосновательного обогащения компания направила материнской компании претензию, а затем обратилась в суд. Однако ее требования были признаны судом правомерными. При этом со ссылкой на Определение КС РФ от 22.01.2004 № 41-0 было отмечено, что законодательство о налогах и сборах не предусматривает обязанности налогового агента отчуждать свое имущество в доход бюджета во исполнение налоговых обязательств налогоплательщика – иностранной организации.

Истец также требовал взыскания процентов за пользование денежными средствами. Это требование суд признал правомерным, но скорректировал сумму процентов, исключив начисление в период действия моратория в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.03.2022 № 497.

Иные способы борьбы с неуплатой налогов в международном налогообложении

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 03.04.2023 по делу № [А40-192349/2022](#) ООО «Грузовая компания «Новотранс»

Общество неправомерно учитывало расходы при исчислении налога на прибыль в виде выплат компании на Маршалловых островах за услуги транспортной экспедиции, поскольку иностранная компания являлась «технической» и не имела ресурсов для оказания соответствующих услуг. Доходы иностранной компании, не связанные с реальной предпринимательской деятельностью, облагаются в РФ налогом по ставке 20%

Общество выплачивало иностранной компании денежные средства за транспортно-экспедиционные услуги. В ходе проверки налоговый орган признал учет соответствующих расходов неправомерным, поскольку иностранная компания была включена в цепочку без надлежащей деловой цели. Это подтверждается рядом обстоятельств:

- 1) иностранная компания являлась аффилированной с обществом, поскольку контролирующим ее лицом выступала супруга генерального директора общества;
- 2) компания имела признаки «технической», так как не располагала соответствующими ресурсами для оказания услуг;
- 3) из представленных обществом документов, свидетельствовавших о привлечении иностранной компанией иных исполнителей для оказания экспедиторских услуг, невозможно установить параметры соответствующих сделок. Кроме того, одна из компаний, являющихся потенциальными исполнителями, фигурирует в уголовном деле, в ходе рассмотрения которого отмечался факт ее привлечения для оказания фиктивных транспортно-экспедиционных услуг;
- 4) у общества была возможность прямого перечисления средств исполнителям, так как ранее оно уже имело прямые хозяйственные отношения с одним из «субподрядчиков».

Суд поддержал решение налогового органа. Суммы, выплаченные обществом иностранной компании, признаны им совершенными вне связи с реальной хозяйственной деятельностью, а значит, являются ее пассивным доходом от источника в РФ, облагаемым налогом по ставке 20% в соответствии с пп. 10 п. 1 ст. 309 НК РФ. Довод о необходимости признания такой выплаты доходом физического лица, облагаемого НДФЛ, отклонен судом в связи с установлением налоговым органом нарушения норм пп. 1 п. 2 ст. 284, пп. 10 п. 1 ст. 309 и п. 1 ст. 310 НК РФ.

Подпишитесь на бесплатную рассылку других аналитических материалов, отправив заявку по адресу: info@schekinlaw.ru

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru