

# ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ

В ОБЛАСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ №103



МАЙ 2024

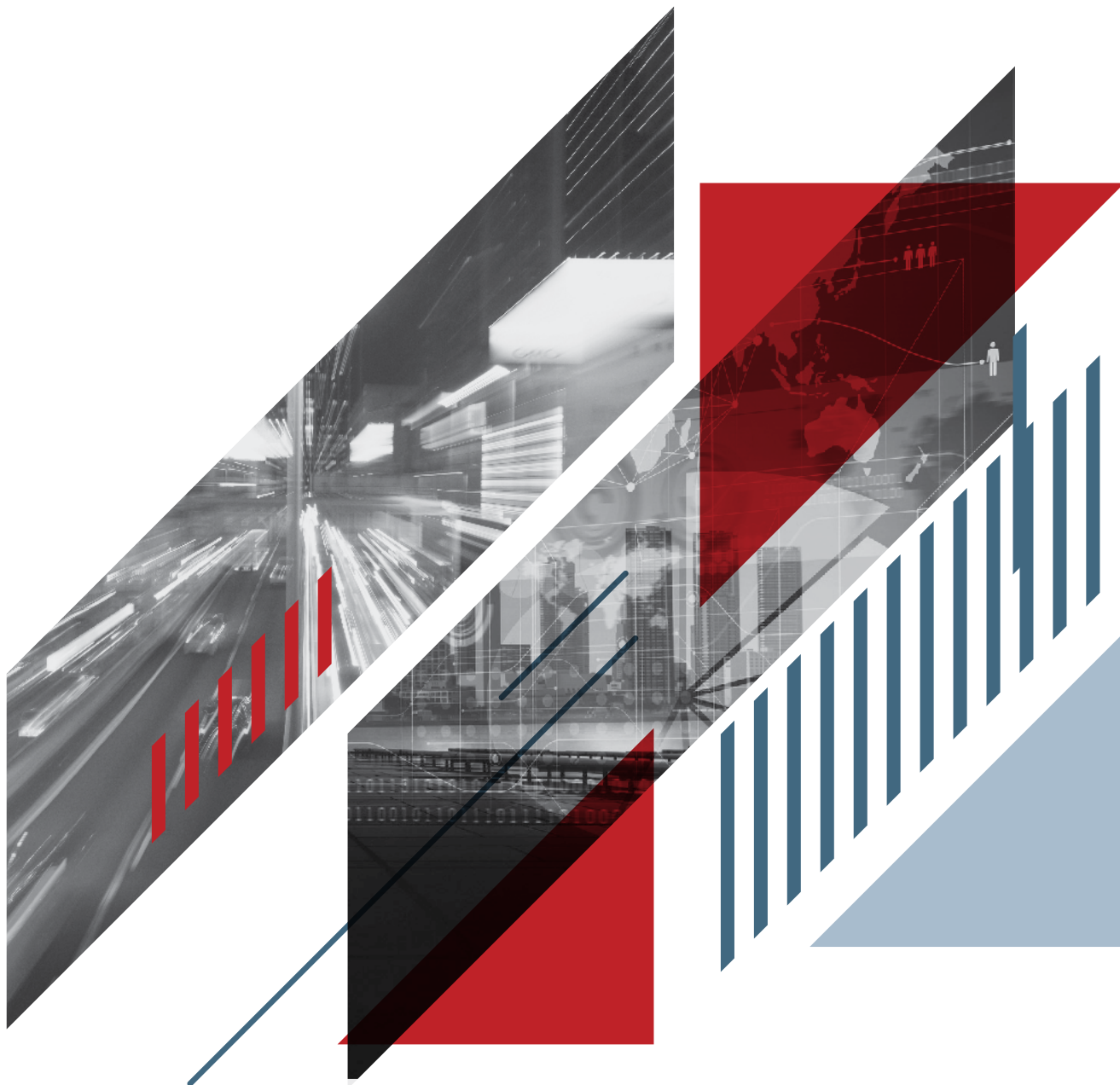
# СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Новости международного налогообложения</b>	<b>4</b>
Министерство экономики и коммерции Кыргызстана готовит законопроект о продлении срока добровольного раскрытия незадекларированных активов	5
Финансовая администрация Чехии выпустила руководство, касающееся последствий приостановления действия соглашения об избежании двойного налогообложения с Россией	5
Азербайджан ратифицировал соглашение об избежании двойного налогообложения с Турцией	5
Россия подписала соглашение об избежании двойного налогообложения с Абхазией	5
В Китае введены новые требования к предоставлению информации в реестр бенефициарных владельцев	5
Высший административный суд Франции принял решение о невозможности вычета расходов постоянного представительства французской компании после ликвидации представительства	6
Высший административный суд Франции принял решение о невозможности вычета расходов постоянного представительства французской компании после ликвидации представительства о ценообразовании	6
<b>2. Письма Минфина и ФНС России</b>	<b>7</b>
<b>Контролируемые иностранные компании</b>	<b>8</b>
Обязанность по представлению уведомления о КИК в отношении иностранной организации, акции или доли которой входят в состав ПИФа, может быть возложена как на владельца инвестиционного пая ПИФ, созданного в соответствии с законодательством РФ, так и на управляющую компанию, осуществляющую доверительное управление таким ПИФ, в зависимости от фактических обстоятельств	8
<b>Контролируемая задолженность</b>	<b>8</b>
Для признания задолженности по долговому обязательству российской организации, обеспеченному иностранной материнской компанией, неконтролируемой должны одновременно соблюдаться два условия, установленные п. 9 ст. 269 НК РФ	8
<b>Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности</b>	<b>9</b>
Доходы в виде вознаграждения директоров организации – налогового резидента РФ, местом нахождения (управления) которой является РФ, относятся к доходам от источников в РФ независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на указанных лиц обязанности	9
<b>Зачет иностранных налогов</b>	<b>9</b>
Зачет налога, удержанного в Республике Казахстан с доходов от авторских прав и лицензий российской организации, не может быть осуществлен, если российская организация применяет УСН	9
<b>Налогообложение международных перевозок</b>	<b>9</b>
Доходы иностранной организации от сдачи в аренду российской организации контейнеров, используемых на территории РФ и в международных перевозках, относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ и подлежат обложению налогом, если иное не предусмотрено СоИДН	9

<b>Иные вопросы международного налогообложения</b>	<b>10</b>
При обнаружении до 08.08.2023 в исчислении налоговой базы ошибок (искажений), связанных с неучтенными расходами организации на рекламу с участием немецкой организации, перерасчет налоговой базы и суммы налога может быть осуществлен как за соответствующий налоговый (отчетный) период, так и в текущий налоговый период	10
Ввиду приостановления действия СоИДН с Кипром обложение НДФЛ при получении доходов по операциям с ценными бумагами после 08.08.2023 осуществляется согласно НК РФ	10
Доход иностранной организации от отчуждения исключительного права на объект интеллектуальной собственности в РФ не подлежат обложению налогом у источника выплаты, если такая деятельность не приводит к образованию постоянного представительства в РФ	10
<b>3. Судебная практика</b>	<b>11</b>
<b>Контролируемые иностранные компании</b>	<b>12</b>
Контролирующее лицо не подлежит ответственности за непредставление финансовой отчетности КИК, поскольку нарушение совершено по независящим от него обстоятельствам, что исключает вину в совершении правонарушения	12
<b>Контролируемая задолженность</b>	<b>12</b>
Задолженность перед иностранной взаимозависимой компанией признается контролируемой, в связи с чем учет в расходах сверхпредельных процентов в целях исчисления налога на прибыль признан неправомерным, а выплаченные сверхпредельные проценты являются налогооблагаемыми дивидендами в соответствии с СоИДН с ФРГ	12
<b>Фактическое право на доход</b>	<b>13</b>
Банк неправомерно применил освобождение сингапурской компании от налогообложения доходов в виде процентов ввиду отсутствия у нее фактического права на доход	13
<b>Постоянное представительство иностранной организации</b>	<b>14</b>
Деятельность российской организации по поиску и приобретению портфелей просроченных задолженностей в интересах материнской шведской компании и обеспечение их взыскания образуют постоянное представительство иностранной компании на территории РФ	14
<b>Международное налогообложение процентов и роялти</b>	<b>15</b>
Включение процентов в сумму основного долга перед кипрской компанией представляет собой форму выплаты процентов, подлежащих налогообложению в РФ по ставке 20%	15
<b>Налоговый контроль в сфере международного налогообложения</b>	<b>16</b>
Общество правомерно привлечено к ответственности за несвоевременную подачу налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов	16
<b>Налогообложение международных перевозок</b>	<b>16</b>
Общество правомерно выплачивало турецким перевозчикам доход без удержания налога у источника в РФ на основании п. 2 ст. 309 НК РФ.	16

1. ▶

# НОВОСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



**Министерство экономики и коммерции Кыргызстана готовит законопроект о продлении срока добровольного раскрытия незадекларированных активов.**

Проект закона предусматривает продление срока для раскрытия активов до 31.12.2024 (в настоящий момент срок для добровольного раскрытия активов – до 09.06.2024).

**Финансовая администрация Чехии выпустила руководство, касающееся последствий приостановления действия соглашения об избежании двойного налогообложения с Россией.**

Министерство экономики и торговли Кыргызстана объявило о подписании СоИДН с Азербайджаном. Соглашение считается приостановленным для Чехии с 29.09.2023. С указанной даты резиденты Чехии при выплате доходов российским резидентам руководствуются только национальным налоговым законодательством.

При этом, хотя соглашение и приостановлено, к платежам в адрес российских резидентов не применяется ставка налога у источника в размере 35%, поскольку Россия не вышла из Конвенции взаимной административной помощи по налоговым делам.

Руководство также рассматривает вопросы применения механизмов избежания двойного налогообложения.

**Азербайджан ратифицировал соглашение об избежании двойного налогообложения с Турцией.**

Азербайджан и Турция подписали данное соглашение 19.02.2024 в Анкаре..

**Россия и Малайзия подписали соглашение об избежании двойного налогообложения.**

Стороны должны ратифицировать соглашение до конца 2024 года, с тем чтобы его положения начали действовать с 01.01.2025.

**Россия подписала соглашение об избежании двойного налогообложения с Абхазией.**

07.05.2024 в г. Сухуме между Россией и Абхазией состоялось подписание соглашения об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы.



**В Китае введены новые требования к предоставлению информации в реестр бенефициарных владельцев.**

Бенефициарным владельцем признается физическое лицо, удовлетворяющее одному из следующих критериев:

- лицо прямо или косвенно владеет более чем 25% долей или акций компании, партнерства;
- лицо обладает правом на получение более чем 25% прибыли либо обладает более чем 25% голосующих прав;
- лицо осуществляет фактический контроль над компанией.

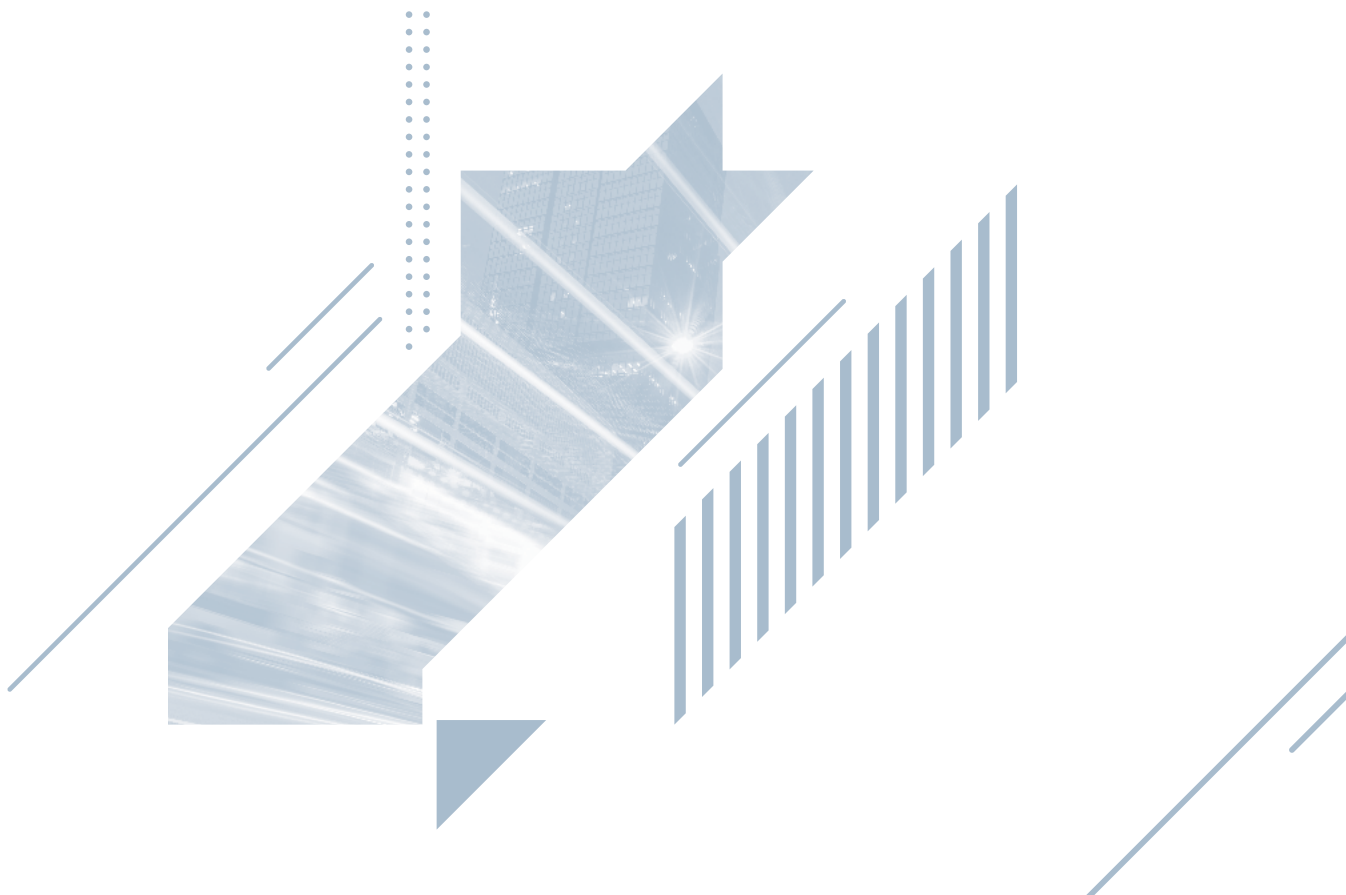
Если по этим критериям бенефициарный владелец не установлен, то таковым признается лицо, отвечающее за текущий операционный менеджмент.

Компаниям необходимо предоставить информацию о бенефициарных владельцах до 01.11.2025.

**Высший административный суд Франции принял решение о невозможности вычета расходов постоянного представительства французской компании после ликвидации представительства.**

Постоянное представительство французской компании в Люксембурге было ликвидировано. Налогоплательщик предпринял попытку зачесть расходы постоянного представительства против доходов консолидированной группы во Франции. Налоговый орган отказал в признании этих расходов. Суд первой инстанции принял решение в пользу налогоплательщика, однако Высший административный суд Франции решение отменил и отказал налогоплательщику.

Высший суд указал, что по соглашению об избежании двойного налогообложения Франция не имеет права облагать доходы постоянного представительства своего налогоплательщика в Люксембурге, следовательно, не могут признаваться и расходы этого постоянного представительства. При этом отсутствие возможности учесть такие расходы не нарушает права на ведение деятельности в Люксембурге, предусмотренного законодательством Европейского союза.



# 2. ▶

## ПИСЬМА МИНФИНА И ФНС РОССИИ



## КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ

Письмо Минфина России от 16.01.2024 № 03-12-12/2/2381

**Обязанность по представлению уведомления о КИК в отношении иностранной организации, акции или доли которой входят в состав ПИФа, может быть возложена как на владельца инвестиционного пая ПИФ, созданного в соответствии с законодательством РФ, так и на управляющую компанию, осуществляющую доверительное управление таким ПИФ, в зависимости от фактических обстоятельств.**

В соответствии с п. 3.3 ст. 23 НК РФ обязанности налогоплательщиков по подаче уведомления об участии в иностранных организациях распространяются на лиц, осуществляющих доверительное управление имуществом, в случае, если такие лица вносят имущество, являющееся объектом доверительного управления, в капитал иностранной организации либо передают это имущество учрежденным ими иностранным структурам без образования юридического лица.

Распространение на таких лиц обязанности по уведомлению налогового органа о КИК, в отношении которых налогоплательщики являются контролирующими лицами, не предусмотрено. С учетом изложенного такая обязанность может возлагаться как на пайщиков, так и на управляющую компанию.

## КОНТРОЛИРУЕМАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Письмо Минфина России от 11.04.2024 № 03-03-06/1/33470

**Для признания задолженности по долговому обязательству российской организации, обеспеченному иностранной материнской компанией, неконтролируемой должны одновременно соблюдаться два условия, установленные п. 9 ст. 269 НК РФ.**

Необходимо выполнение следующих условий:

- долговое обязательство возникло перед организацией, являющейся банком (включая организации, признаваемые банками в соответствии с законодательством иностранных государств), международной финансовой организацией, созданной в соответствии с международным договором РФ, или банком развития – государственной корпорацией, не признаваемыми взаимозависимыми лицами как с налогоплательщиком – российской организацией, так и с лицами, выступающими поручителем или гарантом либо иным образом обязующимися исполнить долговое обязательство налогоплательщика;
- с момента возникновения долгового обязательства налогоплательщика не происходило прекращения исполнения указанного долгового обязательства как в части суммы основного долга, так и в части уплаты процентов иностранным лицом, указанным в пп. 1 п. 2 ст. 269 НК РФ, и (или) его взаимозависимым лицом, указанным в пп. 2 п. 2 ст. 269 НК РФ, выступающими поручителем или гарантом либо иным образом обязующимися обеспечить исполнение указанного долгового обязательства.

Если предусмотренные данной статьей исключения не действуют и иностранная материнская организация выступает поручителем или гарантом либо каким-то иным образом обязуется исполнить долговое обязательство налогоплательщика-должника, нет оснований не признавать задолженность по такому долговому обязательству контролируемой.



# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ОТ МЕЖДУНАРОДНОЙ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Письмо Минфина России от 01.12.2023 № 03-04-06/116015

**Доходы в виде вознаграждения директоров организации – налогового резидента РФ, местом нахождения (управления) которой является РФ, относятся к доходам от источников в РФ независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на указанных лиц обязанности.**

Согласно пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ вознаграждение и иные выплаты при выполнении работником трудовой функции дистанционно по договору с работодателем, являющимся российской организацией с обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным на территории РФ, в целях налогообложения относятся к доходам, полученным от источников в РФ. Исключение составляют договоры, заключенные для осуществления трудовой деятельности в обособленном подразделении российской организации, зарегистрированном за пределами РФ.

## ЗАЧЕТ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОВ

Письмо Минфина России от 10.01.2024 № 03-08-05/615

**Зачет налога, удержанного в Республике Казахстан с доходов от авторских прав и лицензий российской организации, не может быть осуществлен, если российская организация применяет УСН.**

В данном случае зачет не может быть осуществлен, поскольку УСН не только заменяет собой налоги на доходы и имущество, но и устанавливает освобождение от обязанности уплаты НДС, а положения СоИДН не распространяются на УСН в силу того, что данная система налогообложения не является аналогичной той, на которую распространяется СоИДН.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОК

Письмо Минфина России от 17.01.2024 № 03-08-05/2833

**Доходы иностранной организации от сдачи в аренду российской организации контейнеров, используемых на территории РФ и в международных перевозках, относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ и подлежат обложению налогом, если иное не предусмотрено СоИДН.**

К доходам иностранной организации от предпринимательской деятельности в РФ, как указывает пп. 7 п. 1 ст. 309 НК РФ, относятся, в частности, доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, используемого на территории РФ, в том числе доходы от лизинговых операций, доходы от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках.

## ИНЫЕ ВОПРОСЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Письмо Минфина России от 22.01.2024 № 03-08-05/4392

При обнаружении до 08.08.2023 в исчислении налоговой базы ошибок (искажений), связанных с неучтенными расходами организации на рекламу с участием немецкой организации, перерасчет налоговой базы и суммы налога может быть осуществлен как за соответствующий налоговый (отчетный) период, так и в текущий налоговый период.

При этом основания для нормирования расходов на рекламу, возникших до 08.08.2023, отсутствуют.

Письмо Минфина России от 16.01.2024 № 03-04-05/2575

Ввиду приостановления действия СоИДН с Кипром обложение НДФЛ при получении доходов по операциям с ценными бумагами после 08.08.2023 осуществляется согласно НК РФ.

В соответствии с российским законодательством налоговой базой по операциям с ценными бумагами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период. При этом налоговая база по каждой совокупности операций определяется отдельно с учетом положений ст. 214.1 НК РФ.

Письмо Минфина России от 15.01.2024 № 03-08-05/1800

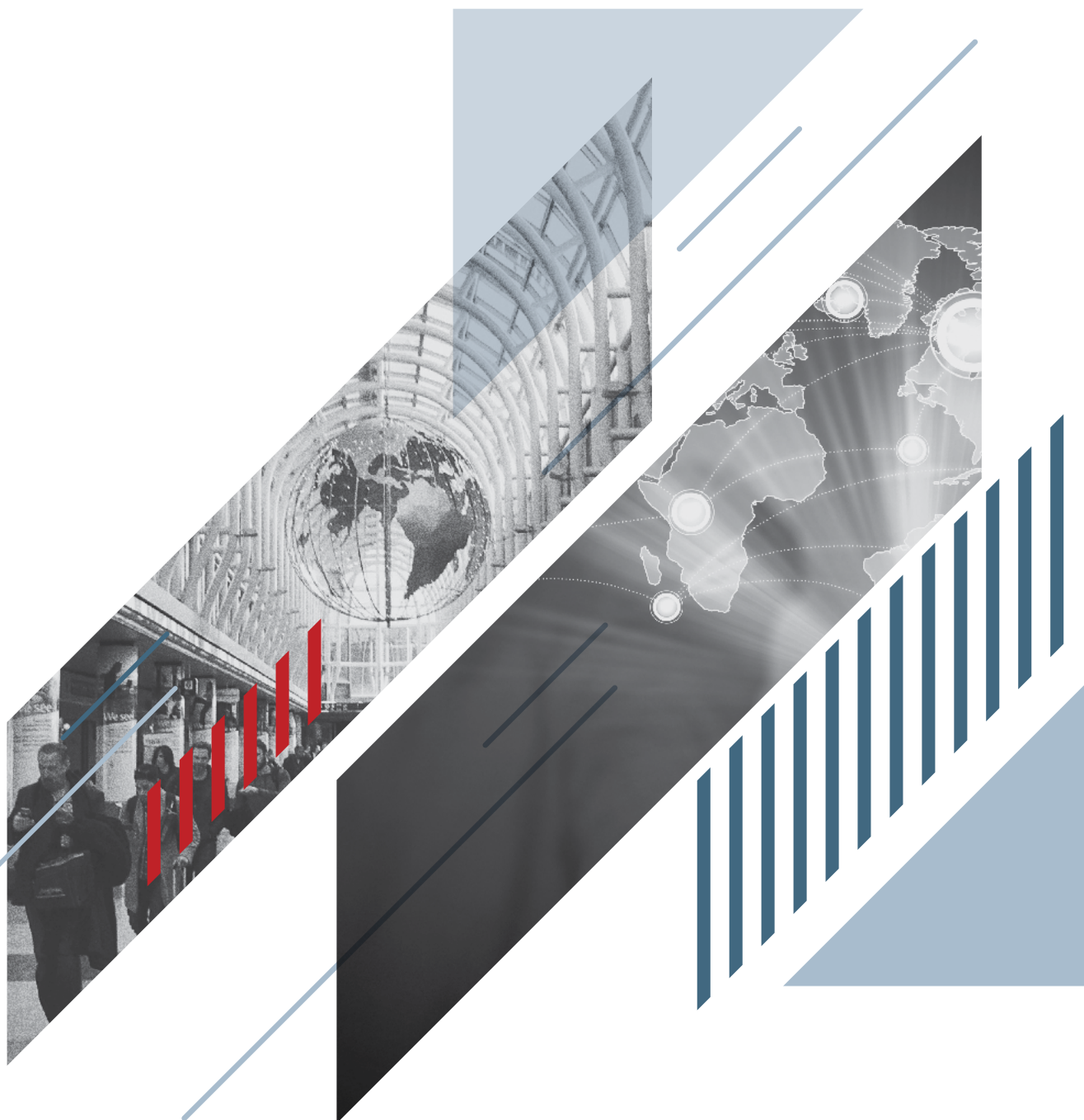
Доход иностранной организации от отчуждения исключительного права на объект интеллектуальной собственности в РФ не подлежат обложению налогом у источника выплаты, если такая деятельность не приводит к образованию постоянного представительства в РФ.

В соответствии со ст. 1226 ГК РФ исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации является имущественным правом. Доходы, полученные иностранной организацией от реализации имущественных прав на территории РФ, согласно п. 2 ст. 309 НК РФ не подлежат налогообложению у источника выплаты, если такая деятельность не приводит к образованию постоянного представительства в РФ по ст. 306 Кодекса.



# 3. ▶

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА



## КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ

**Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 27.05.2024 по делу № А40-137300/22 АО «ТВЭЛ»**

**Контролирующее лицо не подлежит ответственности за непредставление финансовой отчетности КИК, поскольку нарушение совершено по не зависящим от него обстоятельствам, что исключает вину в совершении правонарушения.**

Общество представило декларацию по налогу на прибыль за 2020 год, где отражена информация о контролируемой иностранной компании, зарегистрированной на территории Украины. Документы, которые подтверждали бы финансовый результат КИК, отсутствовали. В ответ на запрос налогового органа общество сообщило об утере отчетности КИК за период с 2018 года и о текущих действиях по ее восстановлению. Налоговый орган пришел к выводу о неисполнении обществом обязанности по представлению документов, предусмотренных п. 5 ст. 25.15 НК РФ для подтверждения размера прибыли (убытка) КИК. Общество не согласилось с этим и обжаловало решение налогового органа в суде.

В рамках рассмотрения спора было установлено, что в результате совершения бывшим генеральным директором противоправных действий украинская компания прекратила финансово-хозяйственную деятельность и была доведена до банкротства. Общество представило:

- письмо за подписью уполномоченного должностного лица иностранной организации с отражением информации о невозможности представить первичные документы;
- копии обращения действующего генерального директора в налоговые органы Украины;
- копию постановления суда Украины.

Суды пришли к выводу об отсутствии вины общества в совершенном правонарушении, поскольку обстоятельства, препятствующие получению документов, возникли по не зависящим от него причинам. Суд первой инстанции также сослался на Письмо ФНС России от 21.12.2023 №ШЮ-4-13/15999@, в котором отмечено, что в качестве обстоятельств, исключающих вину налогоплательщика за совершение налогового правонарушения в виде непредставления документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) находящейся на территории Украины КИК, могут быть приняты обстоятельства, возникшие по не зависящим от налогоплательщика причинам и препятствующие получению указанных документов.

## КОНТРОЛИРУЕМАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

**Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 30.05.2024 по делу № А44-4663/2023 ООО «Торговая ассоциация «Липпе Рус»**

**Задолженность перед иностранной взаимозависимой компанией признается контролируемой, в связи с чем учет в расходах сверхпредельных процентов в целях исчисления налога на прибыль признан неправомерным, а выплаченные сверхпредельные проценты являются налогооблагаемыми дивидендами в соответствии с СоИДН с ФРГ.**

Общество имело непогашенную задолженность перед немецкой компанией, которая опосредованно (через иные организации) участвовала в капитале заемщика. Проценты по такому займу учитывались в составе расходов в полном объеме. По мнению налогового органа, учет в составе расходов сверхпредельных процентов по займу не обоснован, поскольку задолженность имеет признаки контролируемой. Кроме того, такие проценты следует расценивать как дивиденды, облагаемые в РФ налогом в соответствии с п. 1 ст. 10 СоИДН с ФРГ.

Общество обжаловало решение налогового органа в суде, полагая, что формальное применение положений ст. 269 НК РФ не освобождает его от необходимости доказать наличие иных обстоятельств, касающихся злоупотребления правом, в целях ограничения вычета процентов при исчислении налога на прибыль.

Суды первой и апелляционной инстанций отклонили довод общества, отметив, что имеющиеся доказательства взаимозависимости сторон займа и недостаточности капитализации российской организации – заемщика на дату окончания соответствующего отчетного периода освобождают налоговый орган от необходимости доказывать наличие иных обстоятельств, касающихся злоупотребления правом.

Суд кассационной инстанции, согласился с выводами предыдущих судов, отклонив довод общества о том, что положения ст. 269 НК РФ определяют порядок обложения налогом на прибыль в случаях возможного злоупотребления налогоплательщика своим положением. Суд не нашел данных обстоятельств в деле.

## ФАКТИЧЕСКОЕ ПРАВО НА ДОХОД

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25.04.2024 по делу [№ А40-34939/2024](#) ПАО «Уральский банк реконструкции и развития»

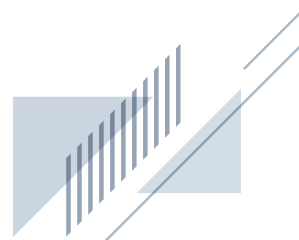
**Банк неправомерно применил освобождение сингапурской компании от налогообложения доходов в виде процентов ввиду отсутствия у нее фактического права на доход.**

Российский банк привлек сингапурскую компанию к финансированию в виде субординированного займа, по которому в адрес иностранной компании выплачивались проценты. Налог у источника в РФ не удерживался на основании ст. 11 СоИДН с Сингапуром.

Налоговый орган счел неправомерным освобождение в соответствии с СоИДН из-за отсутствия у сингапурской компании фактического права на доход:

- из документов, представленных в качестве ответа на международный запрос из компетентных органов Республики Сингапур следует, что источником денежных средств для инвестирования были денежные средства, полученные от материнской холдинговой компании, являющейся резидентом Каймановых островов;
- полученные от банка суммы процентов в полном объеме в тот же день перенаправлялись сингапурской компанией в пользу материнской холдинговой компании;
- из представленного в ходе международного запроса Соглашения о торговых услугах следует, что сингапурская компания при предоставлении банку займа действовала в качестве агента от имени и в интересах своей материнской компании, а также получала за посреднические услуги комиссионное вознаграждение;
- сингапурская компания не отражала в своей финансовой отчетности процентный доход, полученный от банка, но отражала комиссионное вознаграждение от материнской компании;
- процентные доходы не учитывались в целях исчисления корпоративного налога в Республике Сингапур, и налоги с них не уплачивались.

Таким образом, сингапурская компания выступала в качестве агента и не являлась получателем дохода.



Банк не согласился с решением налогового органа и оспорил его в суде, полагая, что сингапурская компания обладает достаточной степенью экономического присутствия. Суд встал на сторону инспекции, сославшись на позицию ВС РФ № 305-ЭС23-13710 по делу № А40-121109/22, согласно которой высокий уровень реального экономического присутствия компании и осуществление ею предпринимательской деятельности не имеют правового значения в ситуации, когда получатель дохода выполнял посреднические функции в интересах иного лица. Кроме того, суд обратил внимание на то, что банк знал об источнике происхождения денежных средств:

- в договоре субординированного займа было предусмотрено получение заимодавцем от инвесторов, которые согласились участвовать в предоставлении займа, средств и возможность их немедленной передачи в оговоренном в договоре размере;
- в процессе согласования (юридической экспертизы) с Банком России сделок по привлечению банком субординированных займов были представлены документы, из которых следует, что источником денежных средств для субординированного займа являлась материнская компания или же стоящий за ней «фонд-донор».

## ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 07.05.2024 по делу № А56-33357/2023 ООО «КРЕДИТЭКСПРЕСС ФИНАНС»**

**Деятельность российской организации по поиску и приобретению портфелей просроченных задолженностей в интересах материнской шведской компании и обеспечение их взыскания образуют постоянное представительство иностранной компании на территории РФ.**

Между обществом и кипрской компанией, имеющими общего учредителя, был заключен агентский договор, в рамках которого общество оказывало услуги по взысканию просроченной задолженности во внесудебном и судебном порядке. Данная задолженность приобреталась в рамках портфелей у банков и иных финансовых организаций с дисконтом.

В ходе проверки налоговый орган пришел к выводу, что кипрская компания имела признаки технического звена и была введена в структуру сделки с целью переноса центра прибыли на Кипр и получения налоговых преференций в интересах материнской компании – резидента Швеции. Кипрская компания перечисляла денежные средства на счета других банков, при этом, по данным, полученным от кипрских налоговых органов, фактическое управление ею осуществляла шведская материнская компания. По мнению налогового органа, кипрская компания является кондуитной, а фактическим бенефициаром выступает шведская компания.

Между обществом и шведской материнской компанией сложились отношения, не характерные для независимых организаций:

- общество вело деятельность по покупке задолженности, подготовке и оформлению первичных документов, связанных с заключением сделок по покупке, заверяло их печатью кипрской технической компании, которую хранило в своем офисе, а также осуществляло поиск клиентов, согласование и изменение существенных условий сделок, учет, контроль и хранение данных;
- деятельность по заключению сделок в интересах иностранной компании не являлась для общества основной, его сотрудники вели ее исключительно в интересах взаимосвязанной иностранной компании;
- не было четкого разграничения функций компаний в части выкупа дебиторской задолженности;
- деятельность общества в рамках агентских договоров была убыточной;
- отсутствовало вознаграждение за деятельность в интересах иностранной компании по заключению сделок по покупке портфелей просроченных задолженностей.

Налоговый орган признал коллекторскую деятельность общества осуществляемой в интересах шведской компании, что приводит к образованию постоянного представительства на территории РФ. Общество обжаловало данное решение в суде, полагая, что не может являться зависимым агентом шведской компании, чья деятельность приводит к образованию постоянного представительства, поскольку имеет и иных клиентов.

Суд первой инстанции поддержал выводы налогового органа, указав следующее. Несмотря на наличие иных агентских договоров в отношении шведской взаимозависимой компании, общество выходило за рамки своей обычной хозяйственной деятельности. Согласно Комментариям к п. 6 ст. 5 МК ОЭСР агент, осуществляющий деятельность полностью или преимущественно в интересах упомянутого предприятия, когда между ними складываются отношения, отличные от отношений между независимыми организациями, не считается агентом с независимым статусом.

Более низкий процент выручки общества от деятельности в интересах шведской компании по сравнению с выручкой от независимых клиентов также не свидетельствует о независимом характере его деятельности, поскольку в рамках взаимоотношений со шведской компанией долги на взыскание передавались обществу с большой просрочкой, работа с ними требует проведения полного комплекса мероприятий по взысканию и объективно имеет более низкий потенциал взыскания.

Суды апелляционной и кассационной инстанций также поддержали налоговый орган, указав, что кипрская компания не получала экономическую выгоду от деятельности и не являлась бенефициарным собственником получаемого дохода от деятельности в РФ, а представляла собой промежуточное звено, регистрация которого на территории Кипра обеспечивала получение налоговых преференций материнской шведской компании. В связи с этим участие кипрской компании в правоотношениях с обществом носило технический характер, она являлась компанией-кондуитом, что приводило к созданию реальных прав и обязанностей шведской компании – фактического получателя дохода.

То, что кипрская компания —не единственный контрагент общества и услуги, оказываемые этой иностранной организации аналогичны услугам, оказываемым иным принципалам в рамках агентских договоров, не исключает правомерности определения статуса агента как зависимого.

## МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ И РОЯЛТИ

**[Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 27.05.2024 по делу № А67-5356/2023 ООО «Фирма ТЭК»](#)**

**Включение процентов в сумму основного долга перед кипрской компанией представляет собой форму выплаты процентов, подлежащих налогообложению в РФ по ставке 20%.**

Общество имело перед кипрской компанией непогашенную задолженность по выплате суммы основного долга и процентов. Дополнительным соглашением стороны присоединили проценты к сумме основного долга. Налоговый орган пришел к выводу, что имела место капитализация процентов, представляющая собой неденежную форму выплаты дохода иностранной компании, которая образует доход у источника в РФ, облагаемый по ставке 20%.

Суды поддержали вывод налогового органа, отметив, что освобождение процентов от налогообложения в РФ в силу ст. 11 СоИДН с Кипром неприменимо, поскольку у общества отсутствует апостиль на сертификате резидентства, а также не представлено подтверждение фактического права на доход кипрской компании.

## НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Решение Арбитражного суда Забайкальского края от 22.05.2024 по делу № А78-3413/2024 ООО «Торговая компания «Янхан»**

Общество правомерно привлечено к ответственности за несвоевременную подачу налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов.

Общество выплачивало иностранной компании доход за поставку продукции без удержания налога в РФ.

Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов был представлен с опозданием. Налоговый орган привлек общество к ответственности за несвоевременное представление расчета. Суд поддержал данное решение: по его мнению, даже данный доход, даже не подлежащий обложению налогом в РФ в соответствии с п. 2 ст. 309 НК РФ, все же признается доходом, полученным от источников в РФ, и должен быть отражен в расчете.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОК

**Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 23.05.2024 по делу № А45-36916/2023 ООО «Новокузнецкий мелькомбинат»**

**Общество правомерно выплачивало турецким перевозчикам доход без удержания налога у источника в РФ на основании п. 2 ст. 309 НК РФ.**

Общество выплачивало турецким компаниям доход за осуществление перевозки между пунктами РФ и Турции. Налог при выплате дохода удержан не был. Налоговый орган привлек общество к ответственности, поскольку, по его мнению, доход от международных перевозок подлежит налогообложению у источника в РФ в соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 309 НК РФ. Общество не согласилось с данным решением и обжаловало его в суде.

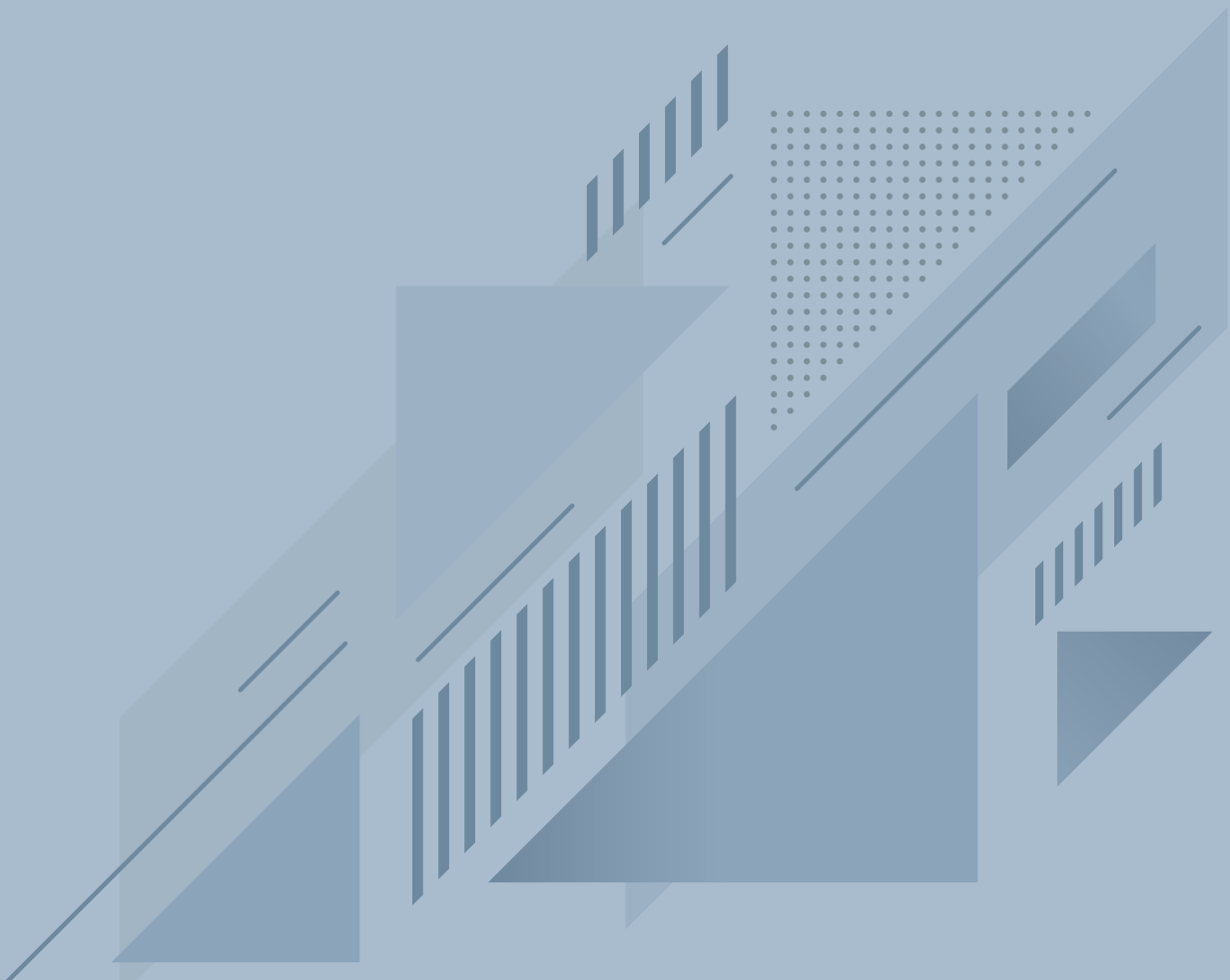
Суд признал решение налогового органа неправомерным, отметив следующее. В соответствии со ст. 8 СоИДН с Турцией прибыль предприятия одного договаривающегося государства, полученная из другого договаривающегося государства от эксплуатации морских судов в международных перевозках, подлежит налогообложению в первом упомянутом государстве. Однако такая прибыль может также облагаться налогом в другом договаривающемся государстве в соответствии с законодательством этого другого государства, но налог, взимаемый в этом другом государстве с такой прибыли, должен уменьшаться на 50%. Таким образом, нормами СоИДН предусмотрен приоритет обложения налогом в государстве местонахождения иностранной компании.

В силу п. 1 ст. 310 НК РФ налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, исчисляется и удерживается российской организацией при каждой выплате доходов, указанных в п. 1 ст. 309 НК РФ, за исключением случаев, предусмотренных п. 2 ст. 310 НК РФ, в валюте выплаты дохода. В условиях приоритета обложения налогом по месту пребывания иностранной организации, у которой нет представительства на территории РФ, налоговая обязанность в РФ отсутствует.

В соответствии с п. 2 ст. 309 НК РФ доходы, полученные иностранной организацией от осуществления работ, оказания услуг на территории Российской Федерации, не приводящие к образованию постоянного представительства в РФ, обложению налогом у источника выплаты не подлежат (норма в редакции, действующей на момент принятия оспариваемых решений). Данная норма является специальной по отношению к положениям п. 1 ст. 309 НК РФ.

Апелляционный суд поддержал выводы суда первой инстанции, указав на отсутствие у общества обязанности налогового агента в отношении спорных доходов иностранных организаций на основании п. 2 ст. 309 НК РФ. Кроме того, услугу перевозки от пункта погрузки в РФ до границы территориальных вод Российской Федерации следует признать оказанной на территории РФ.





ООО «Щекин и партнеры»

109012, Москва, ул. Никольская, дом 10,  
БЦ «Никольская плаза», этаж 6, офис 616а

Подпишитесь на бесплатную рассылку других  
аналитических материалов «Щекин и партнеры»,  
отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru).

Архив дайджестов находится на сайте [www.schekinlaw.ru](http://www.schekinlaw.ru)

Telegram-канал: [https://t.me/sp\\_taxlaw](https://t.me/sp_taxlaw)

