



ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ № 40¹

Февраль 2019 года

**Издается совместно с Российским отделением Международной налоговой
ассоциации (Рос-ИФА)**

1. Новости международного налогообложения 4

В Государственную Думу внесен законопроект № 643148-7 «О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения» (MLI).....4

Минфином России во исполнение поручения Президента РФ подготовлен и внесен в Правительство законопроект о продлении амнистии капиталов.....4

ФНС России исключила из своего списка офшоров несколько юрисдикций4

Суд ЕС разъяснил критерии, по которым налоговые органы могут отказать в предоставлении освобождения от налога у источника в отношении доходов, получаемых материнской компанией от дочерней организации, по причине злоупотребления со стороны налогоплательщика (в частности, на основании правил о фактическом получателе дохода)4

Суд ЕС признал немецкие правила КИК соответствующими принципу свободы перемещения капитала, установленному Договором о функционировании ЕС.....5

Еще ряд государств (Ангилья, Сент-Китс и Невис) приняли закон об обязательном «экономическом присутствии» местных компаний.....6

В Люксембурге изменены правила определения постоянных представительств люксембургских компаний в других государствах6

Люксембург опубликовал Положение о реестре бенефициарных собственников7

Датский налоговый орган выпустил разъяснение, в соответствии с которым, если норвежская материнская компания группы, косвенно участвующая в другой норвежской компании через датскую компанию, делает прямой вклад во вторую норвежскую компанию, то такая операция не облагается налогом в Дании, несмотря на увеличение активов датской компании за счет повышения стоимости акций получателя вклада7

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, судебные акты, а также новости международного налогообложения за период с 01 по 28 февраля 2019 г.

ОЭСР опубликовала отчеты ряда государств (Венгрия, Греция, Исландия, Румыния, Словакия, Словения, Турция, Эстония) о применении ими рекомендаций Действия 14 Плана BEPS, касающихся повышения эффективности взаимосогласительных процедур..... 7

ОЭСР выпустила сводный обзор о реализации участниками Расширенной программы сотрудничества по вопросам BEPS минимального стандарта Действия 6 Плана BEPS, посвященного предотвращению неправомерного использования льгот по СоИДН 7

Армения присоединилась к Расширенной программе сотрудничества по вопросам BEPS, став 128-м участником программы 7

2. Письма Минфина России и ФНС России..... 7

Контролируемая задолженность 7

При изменении процентной ставки по займу сумма процентов по контролируемой задолженности для целей налога на прибыль подлежит перерасчету за все периоды, в которых изменяется процентная ставка 8

Налоговое резидентство юридических лиц 8

Наличие обособленного подразделения иностранной организации на территории РФ является обязательным условием для самостоятельного признания такой организации налоговым резидентом РФ 8

Налоговое резидентство физических лиц 8

Наличие вида на жительство в иностранном государстве само по себе не свидетельствует о том, что физическое лицо не является налоговым резидентом РФ 8

Подтверждение налогового резидентства 8

Документы, подтверждающие налоговое резидентство в иностранном государстве, могут быть приняты российским налоговым органом без проставления апостиля и без нотариального заверения перевода..... 8

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности 8

Российская организация обязана уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с выплат в пользу российских граждан, работающих в обособленном подразделении этой организации, расположенном в Казахстане 8

Уплата страховых взносов с выплат в пользу граждан Белоруссии, работающих в обособленном подразделении российской организации в Белоруссии, осуществляется в соответствии с законодательством РФ в случае, если гражданином не выбрано обязательное социальное страхование по законодательству Белоруссии..... 9

Доходы физического лица, работающего по найму в российской организации, утратившего статус налогового резидента РФ и получившего статус налогового резидента США, подлежат налогообложению только в США..... 9

Иные вопросы международного налогообложения 9

Лицо, являющееся налоговым резидентом, и лицо, у которого статус налогового резидента этой же юрисдикции отсутствует, не находятся в одинаковых обстоятельствах для целей применения правил СоИДН о недискриминации 9

Освобождение от НДФЛ доходов, полученных в порядке дарения, применяется и к физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ 9

3. Судебная практика..... 9

Контролируемые иностранные компании 9

Штраф за нарушение срока представления уведомления об участии в иностранных организациях в электронной форме подлежит уменьшению, если в пределах установленного срока было представлено уведомление на бумажном носителе 10

Срок на представление уведомления об участии в иностранных организациях исчисляется с момента вынесения решения иностранной организацией о дополнительной эмиссии акций, а не с момента получения подтверждения об изменении уставного капитала от иностранного регистрирующего органа	10
Контролирующее лицо обязано представлять уведомление о КИК вне зависимости от финансового результата КИК за соответствующий отчетный период	10
Контролируемая задолженность	11
Задолженность перед банком, поручителем по которой выступает аффилированное должнику лицо, признается контролируемой задолженностью	11
Если иностранным участником контролируется 50% капитала налогоплательщика, то задолженность признается контролируемой только в размере 50% от ее размера	11
Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности	11
Если российская организация перечислила НДФЛ в российский бюджет в качестве налогового агента, а также уплатила за счет собственных средств подоходный налог в Норвегии за российских работников на норвежском континентальном шельфе, то устранение двойного налогообложения возможно путем самостоятельной подачи декларации 3-НДФЛ работниками, а не налоговым агентом	11
Иные вопросы, связанные с международными операциями	12
Приобретение иностранной компанией акций Общества у третьих лиц и их принудительная продажа Обществу через год с оплатой за счет нераспределенной прибыли является скрытой выплатой дивидендов, облагаемой налогом у источника	12
Если на этапе сбора обобщенных данных о владельцах иностранных депозитарных расписок владелец расписок не сообщил эмитенту расписок о своем российском налоговом резидентстве (и, соответственно, эмитент расписок не сообщил эту информацию налоговому агенту), то владелец расписок не вправе в дальнейшем ссылаться на свое российское налоговое резидентство с целью возврата излишне удержанного налога	12
Российская компания, выплачивающая дивиденды швейцарской организации, обязана удерживать налог у источника. Швейцарская организация не вправе выбирать государство, в котором уплачивается налог с полученных дивидендов	13

1. Новости международного налогообложения

В Государственную Думу внесен [законопроект № 643148-7](#) «О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения» (МЛД)

Минфином России во исполнение поручения Президента РФ [подготовлен и внесен в Правительство](#) законопроект о продлении амнистии капиталов

Законопроект предполагает продление срока амнистии капиталов до 29.02.2020, однако потенциальный круг декларантов будет сокращен по сравнению с предыдущими этапами амнистии.

Для участия в третьем этапе амнистии потребуется вернуть активы на территорию России и зарегистрировать бизнес в специальных административных районах на о. Русский в Приморском крае или о. Октябрьский в Калининградской обл.

ФНС России [исключила](#) из своего списка офшоров несколько юрисдикций

Белиз, Бразилия, Лихтенштейн, Монако, ОАЭ, Сейшельские острова, Уганда, Сент-Китс и Невис, а также острова Мэн и Гернси, по информации ФНС России, больше не являются юрисдикциями, не обеспечивающими обмен информацией для целей налогообложения с РФ.

Суд ЕС разъяснил критерии, по которым налоговые органы могут отказать в предоставлении освобождения от налога у источника в отношении доходов, получаемых материнской компанией от дочерней организации, по причине злоупотребления со стороны налогоплательщика (в частности, на основании правил о фактическом получателе дохода)

Европейский суд справедливости вынес Решения (дела [C-115/16](#), [C-116/16](#)) по вопросам злоупотребления налоговыми соглашениями и применения концепции фактического права на доход, в которых указал, что доказательством злоупотребления со стороны налогоплательщика является комплекс объективных и субъективных критериев.

К первым относится недостижение целей, для которых вводилось правовое регулирование на территории ЕС (независимо от формального содержания норм). Субъективным обстоятельством суд признал намерение налогоплательщика получить преференции, признаками которого могут служить: (1) создание кондуитных компаний, инкорпорация которых экономически не оправдана; (2) основной деятельностью компаний является осуществление финансовых операций (предоставление или получение заемного финансирования).

При этом налоговые органы не обязаны устанавливать компании, которые на самом деле являются фактическими получателями дохода.

Отмечается, что общим принципом права ЕС является отказ в предоставлении налоговых льгот в случае, когда лицо злоупотребляет предоставленными правами или действует незаконно. В такой ситуации национальные государственные органы и суды обязаны отказать налогоплательщику в освобождении от налогообложения дивидендов, распределенных от дочерней организации в пользу материнской компании, которые зарегистрированы в различных юрисдикциях. Указание в национальных законах или СоИДН на правомочие отказать в предоставлении льготы не является обязательным условием.

Суд ЕС признал немецкие правила КИК соответствующими принципу свободы перемещения капитала, установленному Договором о функционировании ЕС

Европейский суд справедливости исследовал правила КИК Германии в контексте Договора о функционировании ЕС, в частности принципа свободы движения капитала. Из фактических обстоятельств следует, что у налогового резидента Германии имеется доля в КИК, расположенной в Швейцарии и получающей преимущественно пассивные доходы. Налоговые органы Германии включили в налоговую базу немецкой компании доходы в связи с получением КИК пассивных доходов в проверяемом периоде (2005-2006 гг.).

Суд отметил, что ограничение перемещения капитала в третьи страны, закрепленное в ст. 64 (1) Договора о функционировании ЕС, должно быть истолковано с учетом того, что ст. 63 (1) Договора не препятствует применению ограничений на перемещение капитала в третье государство или из него, включая прямые инвестиции, если такие ограничения предусматривались национальным законодательством государства-члена ЕС по состоянию на 31.12.1993.

Такое толкование также применяется в случае последующего изменения законодательства, но только если измененные правила по существу будут идентичными правилам, действовавшим по состоянию на 31.12.1993. Кроме того, данное толкование применяется в случаях, когда речь не идет о прямом вложении инвестиций.

Суд ЕС признал, что немецкие правила КИК, примененные в данном деле, соответствуют требованиям ст. 63 (1) Договора и поэтому не нарушают принцип свободы перемещения капитала.

Суд указал, что ст. 63 (1) Договора о функционировании ЕС должна толковаться как норма, не исключающая возможность применения национального законодательства, в соответствии с которым доход компании-резидента другого государства, который получен не в ходе осуществления хозяйственной деятельности за счет его средств (например, доход контролируемой компании от инвестирования), включается в налоговую базу резидента государства-члена ЕС пропорционально количеству акций в такой иностранной компании, если (1) он имеет как минимум 1% акций компании и (2) если ставка налога с доходов в другом государстве ниже, чем установлена законодательством государства-члена ЕС. Данные правила не подлежат применению, когда СоИДН между государствами предусматривает возможность национальных налоговых органов государства ЕС проверять достоверность представленной информации на предмет наличия признаков искусственной схемы по владению акциями компании, получившей доход.

Еще ряд государств ([Ангилья](#), [Сент-Китс и Невис](#)) приняли закон об обязательном «экономическом присутствии» местных компаний

Вслед за многими офшорными юрисдикциями Ангилья, Сент-Китс и Невис обязали местные компании иметь персонал, офис и оборудование, квалификация, численность и площади которых должны соответствовать характеру деятельности организации. Государственные органы будут проверять компании на предмет ведения ими реальной хозяйственной деятельности.

Кроме того, в отношении компаний, инкорпорированных в Сент-Китс и Невис после 31.12.2018, будет применяться общий налоговый режим, предусматривающий ставку подоходного налога в размере 33%. В отношении ранее зарегистрированных компаний льготный налоговый режим будет действовать до 30.06.2021. Таким образом, на территории Сент-Китс и Невис отменяется практика предоставления благоприятного налогового режима.

В Люксембурге изменены правила определения постоянных представительств люксембургских компаний в других государствах

Изданный в феврале 2019 г. циркуляр налоговой службы Люксембурга предполагает, что определение постоянного представительства будет осуществляться на основании критериев, закрепленных в СоИДН с другим Договариваемым государством. В случае, если какой-либо аспект напрямую не урегулирован международным соглашением, нормы последнего должны толковаться с учетом национального права государства, которое применяет СоИДН.

Согласно новым правилам, если деятельность лица на территории другого Договариваемого государства осуществляется самостоятельно, и присутствует экономический эффект для такого государства, то налогоплательщик будет рассматриваться как осуществляющий предпринимательскую деятельность полностью или частично в этом другом государстве.

Также Циркуляр раскрывает порядок подтверждения факта существования постоянного представительства люксембургской компании в другом государстве:

- По усмотрению налоговых органов может быть потребовано предоставление подтверждения того, что другое Договариваемое государство признает существование у него постоянного представительства люксембургской компании;
- В обязательном порядке налогоплательщик должен предоставить подтверждение наличия постоянного представительства в другом государстве вместе с декларацией о подоходном налоге, если речь идет о государствах, с которыми СоИДН Люксембурга не содержат условий, идентичных статье 23а(4) Модельной Конвенции ОЭСР редакции 2017 г. Статья 23а(4) МК ОЭСР относится к случаям, когда СоИДН позволяет налоговым органам Люксембурга не освободить полученный доход или капитал своего резидента, в то время как другое Договариваемое государство, применяющее соглашение, освобождает такой доход или капитал от налогов.

Налогоплательщик не признается лицом, имеющим постоянное представительство в другом Договариваемом государстве в случае, если не предоставит соответствующее подтверждение налоговым органам Люксембурга.

Люксембург [опубликовал](#) Положение о реестре бенефициарных собственников

Документ вступает в силу 01.03.2019 и представляет собой реализацию Директивы ЕС 2015/849 и национального закона о создании реестра бенефициарных собственников, опубликованного 16.01.2019. Положение содержит порядок включения данных в реестр, а также порядок ограничения доступа к информации.

Также предусмотрен особый порядок включения в реестр бенефициарных собственников-юридических лиц, чьи акции обращаются на ОРЦБ Люксембурга, государства-члена Европейской экономической зоны или другого государства, применяющего Директиву ЕС 2004/119/ЕС. Кроме того, Положение устанавливает порядок доступа к сведениям, содержащимся в реестре, и предоставления выписок из него.

Датский налоговый орган выпустил [разъяснение](#), в соответствии с которым, если норвежская материнская компания группы, косвенно участвующая в другой норвежской компании через датскую компанию, делает прямой вклад во вторую норвежскую компанию, то такая операция не облагается налогом в Дании, несмотря на увеличение активов датской компании за счет повышения стоимости акций получателя вклада

Датский налоговый орган руководствовался тем, что экономическая выгода в виде увеличения стоимости акций не будет получена датской компанией одновременно с вкладом и исключительно в силу такого вклада.

ОЭСР опубликовала отчеты ряда государств ([Венгрия](#), [Греция](#), [Исландия](#), [Румыния](#), [Словакия](#), [Словения](#), [Турция](#), [Эстония](#)) о применении ими рекомендаций Действия 14 Плана BEPS, касающихся повышения эффективности взаимосогласительных процедур

ОЭСР выпустила сводный [обзор](#) о реализации участниками Расширенной программы сотрудничества по вопросам BEPS минимального стандарта Действия 6 Плана BEPS, посвященного предотвращению неправомерного использования льгот по СоИДН

Армения [присоединилась](#) к Расширенной программе сотрудничества по вопросам BEPS, став 128-м участником программы

2. Письма Минфина России и ФНС России

Контролируемая задолженность

Письмо Минфина России от 13.02.2019 № 03-03-06/1/8747

При изменении процентной ставки по займу сумма процентов по контролируемой задолженности для целей налога на прибыль подлежит перерасчету за все периоды, в которых изменяется процентная ставка

Налоговое резидентство юридических лиц

Письмо Минфина России от 05.02.2019 № 03-12-11/6373

Наличие обособленного подразделения иностранной организации на территории РФ является обязательным условием для самостоятельного признания такой организации налоговым резидентом РФ

Налоговое резидентство физических лиц

Решение ФНС России от 31.01.2019 № СА-3-9/668@

Наличие вида на жительство в иностранном государстве само по себе не свидетельствует о том, что физическое лицо не является налоговым резидентом РФ

Отсутствие статуса налогового резидента РФ может подтверждаться только документальными доказательствами, свидетельствующими о фактическом нахождении лица в РФ менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Подтверждение налогового резидентства

Письмо ФНС России от 24.12.2018 № ОА-4-17/25303@

Документы, подтверждающие налоговое резидентство в иностранном государстве, могут быть приняты российским налоговым органом без проставления апостиля и без нотариального заверения перевода

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности

Письмо Минфина России от 06.02.2019 № 03-04-06/6900

Российская организация обязана уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с выплат в пользу российских граждан, работающих в обособленном подразделении этой организации, расположенном в Казахстане

Письмо Минфина России от 05.02.2019 № 03-15-06/6482

Уплата страховых взносов с выплат в пользу граждан Белоруссии, работающих в обособленном подразделении российской организации в Белоруссии, осуществляется в соответствии с законодательством РФ в случае, если гражданином не выбрано обязательное социальное страхование по законодательству Белоруссии

В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 5 Договора между РФ и Республикой Беларусь от 24.01.2006 о сотрудничестве в области социального обеспечения на застрахованных, которые работают на территории той же Договаривающейся Стороны, где и проживают, а работодатель зарегистрирован на территории другой Договаривающейся Стороны, распространяется законодательство той Договаривающейся Стороны, на территории которой зарегистрирован работодатель, либо законодательство Договаривающейся Стороны по выбору застрахованного.

Письмо Минфина России от 25.01.2019 № 03-08-05/4248

Доходы физического лица, работающего по найму в российской организации, утратившего статус налогового резидента РФ и получившего статус налогового резидента США, подлежат налогообложению только в США

Иные вопросы международного налогообложения

Письмо Минфина России от 17.01.2019 № 03-08-05/1892

Лицо, являющееся налоговым резидентом, и лицо, у которого статус налогового резидента этой же юрисдикции отсутствует, не находятся в одинаковых обстоятельствах для целей применения правил СоИДН о недискриминации

В соответствии с п. 7 Комментариев к п. 1 ст. 24 Модельной конвенции ОЭСР резидентство налогоплательщика является одним из факторов, который учитывается при определении того, находятся налогоплательщики в одинаковых обстоятельствах или нет.

Выражение «при тех же обстоятельствах» будет достаточным само по себе для установления того, что налогоплательщик, являющийся резидентом Договаривающегося Государства, и налогоплательщик, не являющийся резидентом этого же Государства, не находятся в одинаковых обстоятельствах.

Письмо Минфина России от 16.01.2019 № 03-04-05/1329

Освобождение от НДФЛ доходов, полученных в порядке дарения, применяется и к физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ

3. Судебная практика

Контролируемые иностранные компании

Постановление АС Московского округа от 05.02.2019 по делу № [А40-197196/2018](#) ООО «Инфраструктура ТК» (председательствующий Гречишкин А.А., судьи Анциферова О.В., Матюшенкова Ю.Л.)

Штраф за нарушение срока представления уведомления об участии в иностранных организациях в электронной форме подлежит уменьшению, если в пределах установленного срока было представлено уведомление на бумажном носителе

Общество было привлечено к ответственности за непредставление уведомления об участии в иностранных компаниях. При этом ранее Общество представило такое уведомление на бумажном носителе, о чем свидетельствует штамп на титульной странице уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица).

Суд кассационной инстанции согласился с позицией нижестоящих судов о том, что несмотря на нарушение формы подачи уведомления, действия Общества свидетельствуют об отсутствии намерений сокрыть факт участия в иностранных организациях. В связи с этим, акты нижестоящих судов, снижающие размер штрафа в 5 раз, не подлежат отмене.

Постановление Девятого ААС от 11.02.2019 по делу № [А40-38548/18](#) ООО «Авиакомпания Волга-Днепр» (председательствующий Яковлева И.О., судьи Мухин С.М., Попов В.И.)

Срок на представление уведомления об участии в иностранных организациях исчисляется с момента вынесения решения иностранной организацией о дополнительной эмиссии акций, а не с момента получения подтверждения об изменении уставного капитала от иностранного регистрирующего органа

Налоговый орган принял решение о привлечении Общества к ответственности за совершение налогового правонарушения в виде нарушения срока на подачу уведомления об участии в иностранной организации. Оспаривая решение, Общество заявляло, что трехмесячный срок на подачу уведомления начинал течь с даты получения уведомления от дочерней компании о получении подтверждения увеличения уставного капитала. По мнению Общества, без такого подтверждения достоверно установить факт изменения уставного капитала иностранной организации объективно невозможно.

Апелляционный суд согласился с выводом суда первой инстанции о том, что Общество нарушило срок на представление уведомления об участии в иностранной организации. Поскольку иностранная компания является дочерней по отношению к Обществу, последнее не могло не знать о намерениях увеличить уставный капитал, и поэтому Общество имело возможность направить соответствующее уведомление в трехмесячный срок с даты возникновения участия в иностранной компании.

Решение АС г. Москвы от 07.02.2019 по делу № [А40-159072/18](#) АО «Валента Фармацевтика» (судья Суставова О.Ю.)

Контролирующее лицо обязано представлять уведомление о КИК вне зависимости от финансового результата КИК за соответствующий отчетный период

Общество привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения в виде непредставления уведомления о КИК. По мнению Общества, обязанность представлять соответствующее уведомление отсутствовала, поскольку иностранной организацией был получен убыток.

Суд указал, что положения ст. 309.1 НК РФ не устанавливают порядок, в соответствии с которым налогоплательщик не обязан представлять в налоговый орган уведомление о КИК. Указанная статья лишь закрепляет право налогоплательщика на перенос убытка на будущие периоды в случае представления такого уведомления и запрещает налогоплательщику переносить убыток КИК на будущие периоды в случае непредоставления контролирующим лицом уведомления о КИК.

Контролируемая задолженность

Решение АС Краснодарского края от 04.02.2019 по делу № [А32-27401/18](#) ООО «Новороссийский мазутный терминал» (судья Купреев Д.В.)

Задолженность перед банком, поручителем по которой выступает аффилированное должнику лицо, признается контролируемой задолженностью

Если иностранным участником контролируется 50% капитала налогоплательщика, то задолженность признается контролируемой только в размере 50% от ее размера

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности

Постановление АС Северо-Западного округа от 25.02.2019 по делу № [А42-2441/2017](#) ОАО «Морская арктическая геологоразведочная экспедиция» (председательствующий Васильева Е.С., судьи Александрова Е.Н., Родин Ю.А.)

Если российская организация перечислила НДФЛ в российский бюджет в качестве налогового агента, а также уплатила за счет собственных средств подоходный налог в Норвегии за российских работников на норвежском континентальном шельфе, то устранение двойного налогообложения возможно путем самостоятельной подачи декларации 3-НДФЛ работниками, а не налоговым агентом

Сотрудники Общества, являющиеся налоговыми резидентами РФ, осуществляли трудовую деятельность на континентальном шельфе Норвегии. Общество осуществляло уплату НДФЛ в качестве налогового агента на территории РФ.

Однако к Обществу обратилась Налоговая администрация Норвегии с письмом, согласно которому Общество обязано уплатить подоходный налог с доходов, полученных по соглашению с норвежской компанией, поскольку сотрудники Общества осуществляли трудовую деятельность на континентальном шельфе Норвегии.

Не согласившись с данной позицией, Общество обратилось в Минфин России, который после проведения взаимосогласительной процедуры с норвежскими компетентными органами пришел к выводу о правомерности требований норвежского налогового органа. Общество за счет собственных средств уплатило подоходный налог в Норвегии, после чего

обратилось в российский налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного в России налога. Налоговый орган пришел к выводу об отсутствии оснований для возврата налога.

Арбитражный суд округа согласился с выводами нижестоящих судов о том, что налогообложение доходов физических лиц на континентальном шельфе Норвегии производится в соответствии с национальным законодательством Норвегии. Поэтому устранение двойного налогообложения в рассматриваемой ситуации осуществляется на основании норм российского налогового законодательства и ст. 23 Конвенции об избежании двойного налогообложения между Правительством РФ и Правительством Королевства Норвегия (Конвенция).

В соответствии со ст. 23 Конвенции, если резидент РФ получает доходы, которые в соответствии с положениями Конвенции могут облагаться налогами в Норвегии, то сумма налога на такой доход или капитал, подлежащая уплате в Норвегии, может вычитаться из налога, взимаемого в России.

При этом российским законодательством установлено, что зачет налога, уплаченного в иностранном государстве, производится самим налогоплательщиком путем подачи налоговых деклараций и документов, подтверждающих получение дохода и уплату налога в Норвегии (ст. 232 НК РФ).

Иные вопросы, связанные с международными операциями

Определение Верховного Суда РФ от 18.02.2019 № [304-КГ18-25280](#) по делу № [А03-21974/2017](#) АО «Мельник» (судья Тютин Д.В.) об отказе в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Приобретение иностранной компанией акций Общества у третьих лиц и их принудительная продажа Обществу через год с оплатой за счет нераспределенной прибыли является скрытой выплатой дивидендов, облагаемой налогом у источника

Судья ВС РФ поддержал выводы судов апелляционной и кассационной инстанции о том, что Обществом получена необоснованная налоговая выгода в виде неисполнения налоговой обязанности по исчислению и уплате в бюджет налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ в результате хозяйственной операции по выкупу собственных акций у единственного акционера-иностранной компании.

Постановление Тринадцатого ААС от 20.02.2019 по делу № [А56-70055/2018](#) ОАО «Газпром газораспределение» (председательствующий Згурская М.Л., судьи Дмитриева И.А., Третьякова Н.О.)

Если на этапе сбора обобщенных данных о владельцах иностранных депозитарных расписок владелец расписок не сообщил эмитенту расписок о своем российском налоговом резидентстве (и, соответственно, эмитент расписок не сообщил эту информацию налоговому агенту), то владелец расписок не вправе в дальнейшем ссылаться на свое российское налоговое резидентство с целью возврата излишне удержанного налога

Депозитарий осуществил выплату дивидендов в адрес эмитента депозитарных расписок, удостоверяющих права на акции российской компании. При этом депозитарий удержал налог в порядке, предусмотренном ст. 310.1 НК РФ, по общей ставке 15%, поскольку эмитент не сообщил депозитарию в составе обобщенной информации о владельцах АДР сведения об их налоговом резидентстве.

Налогоплательщик-владелец депозитарных расписок обратился в налоговый орган с требованием о возврате излишне удержанного налога, поскольку депозитарий излишне удержал налог без учета статуса налогового резидента РФ у налогоплательщика.

Суды двух инстанций поддержали позицию налогового органа об отсутствии оснований для возврата суммы излишне уплаченного налога по причине отсутствия у налогового агента полученных от эмитента сведений о налоговом резидентстве налогоплательщика.

Суды отметили, что депозитарий осуществляет от владельцев депозитарных расписок сбор информации, позволяющей участвовать в корпоративных действиях по освобождению от налогообложения. При этом Общество не предоставило депозитарию информацию о своем налоговом резидентстве, в связи с чем было включено эмитентом в состав обобщенных данных как владелец расписок с неустановленным местом постоянного нахождения. В дальнейшем к выплачиваемому доходу была применена общая ставка 15%.

Суд указал, что заявленные требования Общества о возврате налога не могут быть удовлетворены, поскольку ст. 310.1 НК РФ предусматривает специальную процедуру подтверждения статуса налогового резидента РФ при исчислении налога с дивидендов по ценным бумагам иностранного эмитента, удостоверяющим права в отношении ценных бумаг российской организации. В соответствии с п. 7-8 ст. 310.1 НК РФ резидентство организаций-владельцев (собственников) иностранных ценных бумаг подтверждается на основании данных, полученных иностранным эмитентом и переданных российскому депозитарию.

Таким образом, неуведомление о статусе налогового резидента РФ на этапе сбора обобщенных данных эмитентом депозитарных расписок препятствует Обществу в дальнейшем сослаться на статус налогового резидента РФ для целей применения пониженной налоговой ставки в соответствии со ст. 310.1 НК РФ.

Решения АС г. Москвы от 20.02.2019 по делу № [А40-194483/18](#) ООО «ВОСК+» (судья Нагорная А.Н.); от 27.02.2019 по делу № [А40-220340/18](#) ООО «ВОСК+» (судья Паршукова О.Ю.)

Российская компания, выплачивающая дивиденды швейцарской организации, обязана удерживать налог у источника. Швейцарская организация не вправе выбрать государство, в котором уплачивается налог с полученных дивидендов

СоИДН не предполагает произвольного выбора места уплаты налога и освобождения от налогообложения в государстве-источнике выплаты дохода. Статья 23 СоИДН между РФ и Швейцарией предусматривает возможность устранения двойного налогообложения в случае удержания налога у источника выплаты, однако такие полномочия предоставлены государству, в котором получатель дохода является резидентом, то есть Швейцарии.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**