



ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ № 41 ¹

март 2019 года

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

1. Новости международного налогообложения 5

Великобритания прекращает автоматический обмен налоговой информацией с РФ5

Британские Виргинские острова присоединились к обмену межстрановыми отчетами5

Европейский суд справедливости в своем решении указал, что закон государства – члена ЕС не должен применяться, если он лишает права на освобождение от налогообложения дохода, получаемого в ином государстве ЕС, если такой доход освобождается от налогообложения в первом государстве5

Марокко присоединилось к расширенной программе сотрудничества по вопросам BEPS5

Ирландия обновила руководство по налогообложению выплаты процентов в страну, с которой заключено СоИДН, и в государства - члены ЕС5

Итальянские налоговые органы выпустили разъяснения по вопросу налогообложения гибридных финансовых инструментов.6

Налоговая служба Голландии опубликовала Приказ по вопросу освобождения от налогообложения доходов в виде дивидендов в силу существенной доли участия.....6

2. Письма Минфина России и ФНС России..... 6

Контролируемые иностранные компании6

В целях определения контролирующего лица при осуществлении автоматического обмена информацией используется законодательство государства, в котором осуществляется сбор информации6

Определение статуса иностранного лица как иностранной организации или как структуры без образования юридического лица осуществляется на основании доступных сведений о деятельности такого лица.....7

Если невозможно определить, является ли иностранное лицо иностранной организацией или структурой без образования юридического лица, для целей НК РФ такое лицо рассматривается в качестве иностранной организации7

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, судебные акты, а также новости международного налогообложения за период с 01 марта 2019 г. по 31 марта 2019 г.

Принятие в отношении российского лица санкций, в соответствии с которыми его акции (доли) в украинской компании были заблокированы и объявлены неголосующими, не исключает обязанность по учету данных акции (доли) для целей законодательства о КИК	7
Дивидендом признается распределенная прибыль КИК после налогообложения, отражаемая в качестве дивидендов или иного показателя, характеризующего распределение прибыли, в финансовой отчетности	7
Документы, подтверждающие соблюдение условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения по НК РФ, представляются одновременно с уведомлением о КИК	8
В случае присоединения КИК к другой КИК прибыль реорганизованной КИК включается в состав прибыли КИК-правопреемника.....	8
В случае возникновения участия в КИК в текущем налоговом периоде прибыль КИК за предшествующий финансовый год учитывается контролирующим лицом при определении налоговой базы текущего налогового периода, если до возникновения такого участия не было принято решение о распределении прибыли КИК	8
В целях уплаты налога на прибыль в отношении КИК налогоплательщик самостоятельно пересчитывает налоговую базу в рубли, исходя из среднего арифметического значения курса иностранной валюты ЦБ РФ за все дни в соответствующем периоде, за который составлена финансовая отчетность КИК	8
Налоговое резидентство юридических лиц	8
Иностранные организации-налоговые резиденты РФ представляют декларации по налогу на прибыль по той же форме, что и российские организации	8
При формировании базы по налогу на прибыль иностранная организация-налоговый резидент РФ учитывает в полном объеме доходы, полученные от источников за пределами РФ, с учетом расходов, произведенных как в РФ, так и за ее пределами	8
К дивидендам, полученным иностранной организацией-налоговым резидентом РФ, могут быть применены ставки 0% и 13%, установленные для российских организаций	8
Исчисление и уплата иных налогов и сборов, кроме налога на прибыль, производится иностранными организациями-налоговыми резидентам РФ в соответствии с правилами, установленными для иностранных организаций	8
Налоговое резидентство физических лиц	8
Если физическое лицо заключило с иностранной образовательной организацией договор на обучение за пределами РФ на срок свыше 6 месяцев, то период нахождения лица в другом государстве не может учитываться при подсчете дней его нахождения в РФ.....	9
Постоянное представительство иностранной организации.....	9
Включаются в состав расходов по налогу на прибыль проценты, выплачиваемые постоянным представительством по кредитному договору, обязательства по которому переданы представительству головным офисом, если кредитный договор был заключен для приобретения имущества, используемого при осуществлении деятельности постоянного представительства на территории РФ	9
Если немецкая организация осуществляет только деятельность по планированию и надзору за строительным объектом другого лица на территории РФ, то такая деятельность не может быть признана постоянным представительством в качестве «строительной площадки или монтажного объекта» по СоИДН между РФ и Германией, но может быть признана постоянным представительством на основе общих критериев	9
Иные вопросы, связанные с международными операциями.....	9
Суммы возмещаемого ущерба являются доходом иностранной организации, облагаемым налогом у источника выплаты в РФ.....	9

<i>С 01.01.2019 освобождение от уплаты НДС при продаже недвижимости (долей в недвижимости) применяется и при отсутствии статуса налогового резидента РФ</i>	<i>10</i>
<i>Доход в виде пособия, выплачиваемого физическому лицу по законодательству Израиля, не освобождается от налогообложения НДС</i>	<i>10</i>
<i>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</i>	<i>10</i>
<i>В целях уплаты НДС налоговая база по дивидендам рассчитывается по формуле, указанной в ст. 275 НК РФ, которая не предусматривает исключение из расчета дивидендов, в отношении которых был удержан налог по СоИДН</i>	<i>11</i>

3. Судебная практика..... 11

Контролируемые иностранные компании 11

Действия налогоплательщика, не уведомившего налоговый орган о КИК в срок, но затем самостоятельно направившего уведомление о такой КИК, считаются первичным уведомлением о КИК и не рассматриваются в качестве уточненного уведомления, самостоятельное представление которого освобождает от ответственности..... 11

Если налоговым органом было направлено требование о представлении уведомления о КИК в отношении конкретных КИК, в которых налогоплательщик является прямым участником, то отражение в этом уведомлении дополнительно КИК, в которых налогоплательщик имеет косвенное участие через указанные в требовании КИК, считается добровольным и самостоятельным уведомлением о КИК, не обнаруженных налоговым органом, что является обстоятельством, смягчающим ответственность за непредставление уведомления в срок..... 11

Дела об оспаривании решений налоговых органов о привлечении к ответственности за непредставление в срок уведомления об участии в иностранных организациях, вынесенных в отношении физических лиц, не подведомственны арбитражным судам..... 12

Размер штрафа за непредставление уведомления о КИК может быть снижен в 20 раз при наличии смягчающих обстоятельств..... 12

Уведомление об участии в иностранных организациях, в котором ошибочно указан код лица, подписавшего уведомление ЭЦП, считается надлежаще представленным, если ЭЦП имеется только у одного сотрудника, и ей подписывается вся налоговая отчетность 12

Непредумышленность нарушения и отсутствие негативных последствий для бюджета являются смягчающими обстоятельствами для снижения размера штрафа за непредставление уведомления о КИК 13

Контролируемая задолженность 13

Наличие особенностей учета курсовых разниц при определении коэффициента капитализации для долговых обязательств, возникших до 01.10.2014, не означает, что налогоплательщики отдельно определяют размер контролируемой задолженности для обязательств, возникших до 01.10.2014 и после указанной даты 14

Сумма удержанного с дохода иностранной организации налога в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на момент его фактического перечисления в бюджет, а не на момент его удержания 14

Проценты по контролируемой задолженности, признаваемые дивидендами и внесенные в качестве вклада в имущество компании-должника, являются неденежной формой выплаты дивидендов и подлежат обложению налогом у источника выплаты 14

Налоговое резидентство физических лиц..... 14

Российские военнослужащие, проходящие службу за границей, признаются налоговыми резидентами РФ независимо от фактического времени нахождения на территории РФ.... 14

<i>На российских военнослужащих, входящих в состав миротворческого контингента в Приднестровье, не распространяются налоговые льготы, предусмотренные Протоколом о статусе Групп военных наблюдателей и Коллективных сил по поддержанию мира в СНГ, поскольку Молдавия не является участником Протокола</i>	<i>15</i>
Фактическое право на доход.....	15
<i>Кипрская компания имела фактическое право на дивиденды, поскольку (1) существенная часть полученной суммы была по решению совета директоров направлена на приобретение британского завода; (2) в связи с приобретением завода кипрской компанией оплачивались консультационные и юридические услуги на существенную сумму; (3) при совете директоров имеется консультативный совет, состоящий из квалифицированных специалистов</i>	<i>15</i>
<i>Правила о фактическом получателе доходов, которые были введены в Налоговый кодекс в 2014 г., не подлежат применению в отношении выплаты доходов в 2012 г.....</i>	<i>16</i>
<i>У кипрской компании отсутствовало фактическое право на дивиденды, поскольку (1) компания являлась промежуточным звеном, перечисляла денежные средства по цепочке в офшорные юрисдикции; (2) компания осуществляла исключительно инвестиционную деятельность, не имела иных доходов и активов, кроме получаемых дивидендов</i>	<i>16</i>
Подтверждение налогового резидентства.....	17
<i>Документ, подтверждающий налоговое резидентство Великобритании, должен быть выдан Службой государственных доходов Ее Величества</i>	<i>17</i>
Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности	17
<i>Вознаграждение коммерческого директора российской компании является доходом от источников в РФ вне зависимости от места осуществления им управленческих обязанностей, даже если он не является членом органа управления компании</i>	<i>17</i>
Применение льготных ставок при налогообложении дивидендов.....	18
<i>Отсутствие согласованного компетентными органами договаривающихся государств способа применения налога у источника, ставка которого предусмотрена СоИДН, не препятствует применению такого налога по указанной ставке, поскольку такой способ одинаков для всех СоИДН.....</i>	<i>18</i>
<i>Проценты, выплачиваемые резиденту Литвы, подлежат налогообложению у источника в РФ по ставке 10%.....</i>	<i>18</i>
Зачет иностранных налогов при уплате налогов в России	18
<i>Если налогоплательщик имел право на зачет налога, уплаченного в иностранном государстве, но не воспользовался им в связи с отсутствием российского налога на прибыль к уплате, то при последующем доначислении налога на прибыль налоговый орган обязан самостоятельно при расчете недоимки произвести зачет иностранного налога</i>	<i>19</i>
Иные вопросы, связанные с международными операциями.....	19
<i>Местом осуществления деятельности кипрских компаний является территория РФ, поскольку (1) документы данных компаний (в т. ч. требующие подписи членов совета директоров) оформлялись и хранились на территории РФ; (2) на Кипре у данных компаний отсутствуют необходимые для осуществления деятельности ресурсы и расходы; (3) их IP-адреса пересекаются с IP-адресами российских компаний группы; (4) глобальным конечным бенефициаром группы является гражданин и налоговый резидент РФ; (5) приобретаемые кипрской компанией услуги не использовались на территории иностранных государств ..</i>	<i>19</i>
<i>Комиссия, выплачиваемая иностранному банку в качестве компенсации за уплаченный банком иностранный налог, не облагается у источника в РФ</i>	<i>20</i>
<i>Агентское вознаграждение иностранного лица, выплаченное при отсутствии реального оказания агентских услуг, подлежит обложению у источника выплат в РФ</i>	<i>20</i>

1. Новости международного налогообложения

Великобритания прекращает автоматический обмен налоговой информацией с РФ

По данным сайта Управления Ее Величества по налогам и таможенным пошлинам Великобритания больше не осуществляет автоматический обмен информацией с Россией. Таким образом, ФНС России в 2019 г. сможет получить информацию об активах россиян в британских финансовых организациях только по запросу.

Британские Виргинские острова присоединились к обмену межстрановыми отчетами

Правительство БВО издало Руководящие разъяснения по вопросу обмена межстрановыми отчетами в соответствии с изменениями, внесенными в Закон о взаимной правовой помощи по налоговым вопросам (2003).

Европейский суд справедливости в своем решении указал, что закон государства – члена ЕС не должен применяться, если он лишает права на освобождение от налогообложения дохода, получаемого в ином государстве ЕС, если такой доход освобождается от налогообложения в первом государстве

Заявитель оспорил расчет налога, произведенный бельгийским налоговым органом, поскольку освобождение от налогообложения для пенсии, полученной в Люксембурге, должно уменьшать налог к уплате в полном объеме сразу после расчета базового налога. При этом налоговые органы полагали, что налог должен быть уменьшен пропорционально доле освобожденных доходов после применения налоговых льгот к базовому размеру налога.

Суд пришел к выводу, что потеря налогоплательщиком части налоговых льгот в связи с получением дохода в другом государстве ЕС противоречит ст. 45 Договора о функционировании ЕС, которая регламентирует свободное передвижение работников на территории ЕС. Ведь если бы такой же доход был получен в Бельгии, то он бы не подлежал налогообложению.

Марокко присоединилось к расширенной программе сотрудничества по вопросам BEPS

Ирландия обновила руководство по налогообложению выплаты процентов в страну, с которой заключено СоИДН, и в государства - члены ЕС

27.02.2019 служба внутренних доходов Ирландии опубликовала обновление к руководству по налогам и сборам. Руководство разъясняет, каким образом надлежит квалифицировать выплату процентов за пользование денежными средствами резидентам стран, с которыми у Ирландии имеется СоИДН, и резидентам стран - членов ЕС.

Итальянские налоговые органы выпустили [разъяснения](#) по вопросу налогообложения гибридных финансовых инструментов.

26.02.2019 итальянское Агентство по доходам опубликовала Резолюцию № 30/E, которая разъясняет вопросы обращения с инструментами Дополнительного капитала уровня 1 (AT1).

В частности, сообщается, что AT1 являются гибридными инструментами и могут быть квалифицированы как облигации, поскольку выплаты по ним не полностью зависят от экономического результата эмитента. Следовательно, расходы в виде выплат процентов уменьшают налоговую базу в соответствии с правилами ст. 96 Кодекса о подоходном налоге. При этом, та часть вознаграждения, которая связана с участием в экономическом результате эмитента, не подлежит учету в составе расходов соответствии со ст. 109 (9) указанного Кодекса.

Также сообщается, что такой же режим налогообложения применяется и к гибридным финансовым инструментам хотя и не выпущенных организациями финансового сектора, но имеющим сходные характеристики.

Налоговая служба Голландии опубликовала [Приказ по вопросу освобождения от налогообложения доходов в виде дивидендов в силу существенной доли участия](#)

8 марта департамент корпоративного налогообложения опубликовал [Приказ № 2019-0000012049 от 13.02.2019](#). Основные поправки и разъяснения касаются вопросов применения правила о налогообложении доходов в виде дивидендов в силу существенной доли участия (participation exemption), неприменимости общего правила об исчислении срока участия для определенных опционных прав. Также были внесены изменения, упрощающие процедуру ликвидации организаций.

2. Письма Минфина России и ФНС России

Контролируемые иностранные компании

Письмо Минфина России от 01.03.2019 № 03-12-12/4/13583

В целях определения контролирующего лица при осуществлении автоматического обмена информацией используется законодательство государства, в котором осуществляется сбор информации

Поскольку сбор информации о лице, прямо или косвенно контролирующего клиента, производится в иностранном государстве (территории), то для целей определения контролирующего лица применяется законодательство соответствующего государства (территории). В этом случае понятие «лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента (выгодоприобретателя)» используется с учетом рекомендаций ФАТФ.

При этом контролирующим лицом КИК по российскому законодательству будет только то лицо, которое отвечает критериям статьи 25.13 НК РФ.

Письмо Минфина России от 21.02.2019 № 03-12-12/2/11427

Определение статуса иностранного лица как иностранной организации или как структуры без образования юридического лица осуществляется на основании доступных сведений о деятельности такого лица

Доступные сведения включают в себя правовые основы деятельности лица, в том числе иностранное законодательство, по которому лицо было образовано/учреждено.

Если невозможно определить, является ли иностранное лицо иностранной организацией или структурой без образования юридического лица, для целей НК РФ такое лицо рассматривается в качестве иностранной организации

Письмо Минфина России от 18.02.2019 № 03-12-11/2/10129

Принятие в отношении российского лица санкций, в соответствии с которыми его акции (доли) в украинской компании были заблокированы и объявлены неголосующими, не исключает обязанность по учету данных акции (доли) для целей законодательства о КИК

Поскольку санкции носят временный характер, налогоплательщик не освобождается от обязанностей, возникающих в связи с приобретением статуса контролирующего лица.

Осуществлением контроля по смыслу ст. 25.13 НК РФ признается возможность влиять на решения организации в силу иных особенностей отношений между лицом и организацией. К таким иным особенностям можно отнести наличие у лица права на получение активов организации в собственность в течение ее деятельности и в случае ее ликвидации.

В случае, если для целей налогообложения невозможно получить информацию о КИК, контролирующее лицо вправе использовать сведения из бухгалтерской, статистической отчетности КИК, содержащиеся в общедоступных источниках, в том числе на официальных сайтах российских и иностранных организаций.

Письмо Минфина России от 26.02.2019 № 03-12-11/2/12395

Дивидендом признается распределенная прибыль КИК после налогообложения, отражаемая в качестве дивидендов или иного показателя, характеризующего распределение прибыли, в финансовой отчетности

При расчете прибыли КИК используются термины в следующем значении: по применимым стандартам составления финансовой отчетности; при отсутствии определения – в значении, установленном НК РФ; при отсутствии соответствующей дефиниции в НК РФ – в значении, определенном иными законодательными актами.

Следовательно, дивидендами является распределенная прибыль КИК после налогообложения, отражаемая в качестве такового в финансовой отчетности (составленной по стандартам, установленным личным законом организации или МСФО) либо в качестве аналогичного показателя в отчетности, который характеризует распределение прибыли КИК на основании соответствующего решения компании.

Письмо Минфина России от 19.02.2019 № 03-12-11/2/10577

Документы, подтверждающие соблюдение условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения по НК РФ, представляются одновременно с уведомлением о КИК

В случае присоединения КИК к другой КИК прибыль реорганизованной КИК включается в состав прибыли КИК-правопреемника

Если контролирующее лицо прекратило участие в КИК по причине ее реорганизации путем присоединения к другой КИК, то уведомление о КИК представляется в отношении КИК-правопреемника. При этом факт реорганизации КИК сам по себе не является основанием для невключения прибыли такой КИК при определении прибыли КИК-правопреемника.

В случае возникновения участия в КИК в текущем налоговом периоде прибыль КИК за предшествующий финансовый год учитывается контролирующим лицом при определении налоговой базы текущего налогового периода, если до возникновения такого участия не было принято решение о распределении прибыли КИК

Письмо Минфина России от 01.03.2019 № 03-12-11/2/13604

В целях уплаты налога на прибыль в отношении КИК налогоплательщик самостоятельно пересчитывает налоговую базу в рубли, исходя из среднего арифметического значения курса иностранной валюты ЦБ РФ за все дни в соответствующем периоде, за который составлена финансовая отчетность КИК

Налоговое резидентство юридических лиц

Письмо ФНС России от 14.03.2019 № СД-4-3/4503@

Иностранные организации-налоговые резиденты РФ представляют декларации по налогу на прибыль по той же форме, что и российские организации

При этом не требуется подавать декларацию по налогу на прибыль иностранной организации и годовой отчет, предусмотренные ст. 307 НК РФ для иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в РФ.

При формировании базы по налогу на прибыль иностранная организация-налоговый резидент РФ учитывает в полном объеме доходы, полученные от источников за пределами РФ, с учетом расходов, произведенных как в РФ, так и за ее пределами

К дивидендам, полученным иностранной организацией-налоговым резидентом РФ, могут быть применены ставки 0% и 13%, установленные для российских организаций

Исчисление и уплата иных налогов и сборов, кроме налога на прибыль, производится иностранными организациями-налоговыми резидентам РФ в соответствии с правилами, установленными для иностранных организаций

Налоговое резидентство физических лиц

Письмо Минфина России от 27.02.2019 № 03-04-06/12767

Если физическое лицо заключило с иностранной образовательной организацией договор на обучение за пределами РФ на срок свыше 6 месяцев, то период нахождения лица в другом государстве не может учитываться при подсчете дней его нахождения в РФ

Постоянное представительство иностранной организации

Письмо ФНС России от 30.01.2019 № БС-4-21/1479

Включаются в состав расходов по налогу на прибыль проценты, выплачиваемые постоянным представительством по кредитному договору, обязательства по которому переданы представительству головным офисом, если кредитный договор был заключен для приобретения имущества, используемого при осуществлении деятельности постоянного представительства на территории РФ

Такой кредитный договор может также заключаться для рефинансирования кредитов, полученных ранее в целях приобретения такого имущества.

Письмо Минфина России от 20.02.2019 № 03-08-05/10955

Если немецкая организация осуществляет только деятельность по планированию и надзору за строительным объектом другого лица на территории РФ, то такая деятельность не может быть признана постоянным представительством в качестве «строительной площадки или монтажного объекта» по СоИДН между РФ и Германией, но может быть признана постоянным представительством на основе общих критериев

Между компетентными органами РФ и Германии согласована позиция в отношении понятия «строительная площадка или монтажный объект» для целей определения постоянного представительства иностранной организации, которая включает в себя деятельность по планированию и надзору за строящимся объектом при условии, что деятельность производится лицом, строящим объект. Если планирование и надзор за строительным объектом осуществляются другим лицом и ограничиваются исключительно этими двумя видами деятельности, то такая деятельность не может рассматриваться в контексте термина «строительная площадка или монтажный объект».

Следовательно, доход от такой деятельности не подлежит налогообложению в РФ в случае, если такая деятельность не приводит к образованию постоянного представительства, принимая во внимание выполняемые в РФ функции, используемые активы и принимаемые экономические (коммерческие) риски.

Иные вопросы, связанные с международными операциями

Письмо Минфина России от 15.03.2019 № 03-07-08/17235

Суммы возмещаемого ущерба являются доходом иностранной организации, облагаемым налогом у источника выплаты в РФ

В п. 1 ст. 309 НК РФ перечислены виды доходов, которые относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ и подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов. При этом в пп. 10 п. 1 ст. 309 НК РФ предусматривает налогообложение иных аналогичных доходов.

Сумму ущерба необходимо рассматривать как иной аналогичный доход иностранной организации. При этом также необходимо учитывать положения применимого к рассматриваемым отношениям СоИДН.

Письмо Минфина России от 07.03.2019 № 03-04-05/14958

С 01.01.2019 освобождение от уплаты НДФЛ при продаже недвижимости (долей в недвижимости) применяется и при отсутствии статуса налогового резидента РФ

Письмо Минфина России от 07.03.2019 № 03-04-05/15075

Доход в виде пособия, выплачиваемого физическому лицу по законодательству Израиля, не освобождается от налогообложения НДФЛ

В соответствии с пп. 7 п. 3 ст. 208 НК РФ пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств, относятся к доходам, полученным от источников за пределами РФ.

Если физическое лицо, получившее такой доход, является резидентом РФ, то оно самостоятельно производит исчисление и уплату НДФЛ в отношении такого дохода.

При этом перечень доходов, освобождаемых от налогообложения (ст. 217 НК РФ) не содержит такую категорию доходов, как пособия, выплаченные в соответствии с законодательством иностранного государства. При налогообложении такого дохода также необходимо учитывать положения СоИДН между РФ и Израилем.

Письмо Минфина России от 05.03.2019 № 03-04-05/14367

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 08.02.2019 № 03-03-06/1/7581

В целях уплаты НДФЛ налоговая база по дивидендам рассчитывается по формуле, указанной в ст. 275 НК РФ, которая не предусматривает исключение из расчета дивидендов, в отношении которых был удержан налог по СоИДН

3. Судебная практика

Контролируемые иностранные компании

Решение АС г. Москвы от 06.03.2019 по делу № [А40-299264/18](#) ПАО «Моспромстрой» (судья Нагорная А.Н.)

Действия налогоплательщика, не уведомившего налоговый орган о КИК в срок, но затем самостоятельно направившего уведомление о такой КИК, считаются первичным уведомлением о КИК и не рассматриваются в качестве уточненного уведомления, самостоятельное представление которого освобождает от ответственности

Если налоговым органом было направлено требование о представлении уведомления о КИК в отношении конкретных КИК, в которых налогоплательщик является прямым участником, то отражение в этом уведомлении дополнительно КИК, в которых налогоплательщик имеет косвенное участие через указанные в требовании КИК, считается добровольным и самостоятельным уведомлением о КИК, не обнаруженных налоговым органом, что является обстоятельством, смягчающим ответственность за непредставление уведомления в срок

В ответ на требование о представлении уведомления о КИК Обществом было направлено уведомление, содержащее не только сведения о КИК, указанных в требовании, но и о КИК, в которых Общество имеет косвенное участие через КИК, указанные в требовании.

Налоговый орган привлек Общество к ответственности за непредставление уведомления в срок как в отношении КИК, указанных в требовании, так и в отношении самостоятельно отраженных Обществом КИК.

По мнению Общества, привлечение к ответственности в части КИК, самостоятельно отраженных Обществом, является неправомерным, поскольку в соответствии с п. 7 ст. 25.14 НК РФ в случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления налогоплательщик вправе представить уточненное уведомление, и если уточненное уведомление подано до момента, когда налогоплательщик узнал об установлении налоговым органом факта отражения в уведомлении недостоверных сведений, то налогоплательщик освобождается от ответственности.

Суд не согласился с позицией Общества, установив, что ранее в отношении данных КИК Обществом не представлялось уведомление. Суд также указал, что представленные Обществом сведения являются первичными, а не уточненными, поэтому основания для освобождения от ответственности по п. 7 ст. 25.14 НК РФ отсутствуют.

Оговорок о том, что факт представления налогоплательщиком в налоговые органы первичного уведомления о КИК, содержащего дополнительные сведения относительно КИК, является основанием для применения положений п. 7 ст. 25.14 НК РФ, глава 3.4 НК РФ не содержит.

Однако самостоятельное выявление косвенного участия, сообщение налоговому органу полных сведений об участии в КИК поощряется судом путем снижения размера ответственности в 2 раза.

Постановление Девятого ААС от 26.03.2019 по делу № [А40-223422/2018](#) ИП Осипов П.Л. (председательствующий Пронникова Е.В., судьи Краснова Т.Б., Москвина Л.А.)

Дела об оспаривании решений налоговых органов о привлечении к ответственности за непредставление в срок уведомления об участии в иностранных организациях, вынесенных в отношении физических лиц, не подведомственны арбитражным судам

Даже при наличии статуса ИП уведомление об участии в иностранных организациях представляется налогоплательщиками как физическими лицами. В силу норм действующего законодательства подача уведомления в качества ИП невозможна.

Кроме того, на выводы суда также повлиял тот факт, что налогоплательщик представил декларацию по НДФЛ и Специальную декларацию в рамках амнистии капиталов в качестве физического лица, а не в качестве ИП.

Решение АС Волгоградской обл. от 13.03.2019 по делу № [А12-46864/2018](#) ИП Сиротин А.К. (судья Кострова Л.В.)

Размер штрафа за непредставление уведомления о КИК может быть снижен в 20 раз при наличии смягчающих обстоятельств.

Лицо было привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения вследствие непредставления в установленный срок уведомления о КИК. Суд снизил размер штрафа, принимая во внимание следующие факты:

- Лицо впервые привлечено к налоговой ответственности;
- Лицо находится в затруднительном финансовом положении, а также содержит на иждивении несовершеннолетних детей;
- Контролируемая иностранная компания, уведомление о которой не было предоставлено, ликвидирована.

Решение АС г. Москвы от 25.03.2019 по делу № [А40-267038/18](#) АО «Система Венчур Кэпитал» (судья Нагорная А.Н.)

Уведомление об участии в иностранных организациях, в котором ошибочно указан код лица, подписавшего уведомление ЭЦП, считается надлежаще представленным, если ЭЦП имеется только у одного сотрудника, и ей подписывается вся налоговая отчетность

Инспекция не приняла уведомление об участии в иностранных организациях, направленное Обществом в установленный законом срок, поскольку уведомление было подписано ЭЦП представителя организации по доверенности, однако в уведомлении был указан код 3 «Руководитель организации» вместо соответствующего кода 4 «Представитель организации».

Суд пришел к выводу об отсутствии оснований для отклонения уведомления Общества,

поскольку такая ошибка имела технический характер (связана с неправильным кодированием информации). Суд отметил, что инспекция располагала сведениями, что подписант уведомления является финансовым директором, надлежащим образом уполномоченным представителем Общества. Кроме того, этой ЭЦП была подписана вся налоговая отчетность Общества.

Суд посчитал возможным применение по аналогии п. 4 ст. 80 НК РФ, которым регулируется процедура представления налоговых деклараций (расчетов). В соответствии с данной нормой налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации (расчета), представленной в установленной форме, а датой его представления считается дата его отправки.

Постановление Девятого ААС от 26.03.2019 по делу № [А40-264248/2018](#) АО «Инспекторат Р» (председательствующий С.М. Мухин, судьи В.И. Попов, Л.Г. Яковлева)

Непредумышленность нарушения и отсутствие негативных последствий для бюджета являются смягчающими обстоятельствами для снижения размера штрафа за непредставление уведомления о КИК

Общество имеет дочернюю компанию в Казахстане, признаваемую КИК, в отношении которой не было представлено уведомление о КИК в установленный срок. Самостоятельно обнаружив нарушение, Общество направило уведомление в налоговый орган, который привлек Общество к ответственности за непредставление уведомления о КИК в срок без учета каких-либо смягчающих обстоятельств.

Суд апелляционной инстанции согласился с позицией первой инстанции о том, что следующие обстоятельства являются смягчающими:

- Совершение правонарушения впервые;
- Отсутствие умысла в совершении правонарушения;
- Самостоятельное обнаружение нарушения и направление уведомления;
- Отсутствие негативных последствий для бюджета, поскольку прибыль КИК в данном случае освобождена от налогообложения в силу пп. 2 п.1 ст. 25.13.1 НК РФ (дочерняя КИК является резидентом государства - члена ЕАЭС);
- Несоразмерность санкции последствиям совершенного правонарушения;
- Признание вины в допущенном правонарушении.

Таким образом, коллегия судей согласилась с правомочностью снижения штрафа в 4 раза (до 25 тыс. руб.).

Контролируемая задолженность

Решение АС Волгоградской обл. от 28.02.2019 по делу № [А73-16704/2018](#) АО «Ургалуголь» (судья Гавриш О.А.)

Наличие особенностей учета курсовых разниц при определении коэффициента капитализации для долговых обязательств, возникших до 01.10.2014, не означает, что налогоплательщики отдельно определяют размер контролируемой задолженности для обязательств, возникших до 01.10.2014 и после указанной даты

Налоговый орган пришел к выводу, что Общество неправомерно рассчитывало предельные проценты, подлежащие включению в состав расходов, отдельно по задолженности, полученной до 01.10.2014, и по задолженности, полученной после 01.10.2014, а не в совокупности по всей контролируемой задолженности, образовавшейся перед конкретной иностранной компанией.

В соответствии с п. 1 ст. 2 ФЗ от 08.03.2015 № 32-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ» для долговых обязательств, возникших до 01.10.2014, предусмотрены особенности учета курсовых разниц при определении коэффициента капитализации (предусматривающие по общему правилу исключение из расчета курсовых разниц, образовавшихся с 01.07.2014).

Если у Общества имеется контролируемая задолженность перед конкретной иностранной компанией, полученная как до 01.10.2014, так и после этой даты, то указанные особенности подлежат применению в части задолженности, полученной до 01.10.2014, однако это не означает раздельное определение размера контролируемой задолженности.

Сумма удержанного с дохода иностранной организации налога в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на момент его фактического перечисления в бюджет, а не на момент его удержания

Суд пришел к выводу, что инспекция правомерно на основании п. 5 ст. 45 НК РФ произвела перерасчет суммы налога в иностранной валюте по курсу, установленному ЦБ РФ на дату составления акта, а затем на дату вынесения оспариваемого решения. Кроме того, данное правило подлежит применению в случае уплаты налога в бюджет не только налогоплательщиком, но и налоговым агентом.

Постановление АС Северо-Западного округа от 04.03.2019 по делу № [A56-44788/2018](#) ООО «Логистический парк «Янино» (председательствующий Васильева Е.С., судьи Александрова Е.Н., Корабухина Л.И.)

Проценты по контролируемой задолженности, признаваемые дивидендами и внесенные в качестве вклада в имущество компании-должника, являются неденежной формой выплаты дивидендов и подлежат обложению налогом у источника выплаты

Налоговое резидентство физических лиц

Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 01.02.2019 № [14-КГ18-48](#) по Спиридонову А.В. (председательствующий Зинченко И.Н., судьи Горчакова Е.В., Калинина Л.А.)

Российские военнослужащие, проходящие службу за границей, признаются налоговыми резидентами РФ независимо от фактического времени нахождения на территории РФ

На российских военнослужащих, входящих в состав миротворческого контингента в Приднестровье, не распространяются налоговые льготы, предусмотренные Протоколом о статусе Групп военных наблюдателей и Коллективных сил по поддержанию мира в СНГ, поскольку Молдавия не является участником Протокола

Фактическое право на доход

Постановление Девятого ААС от 04.03.2019 по делу № [А40-66788/18](#) ООО «Группа Полимертепло» (председательствующий Москвина Л.А., судьи Бекетова И.В., Захаров С.Л.)

Кипрская компания имела фактическое право на дивиденды, поскольку (1) существенная часть полученной суммы была по решению совета директоров направлена на приобретение британского завода; (2) в связи с приобретением завода кипрской компанией оплачивались консультационные и юридические услуги на существенную сумму; (3) при совете директоров имеется консультативный совет, состоящий из квалифицированных специалистов

Апелляционный суд отменил решение суда первой инстанции, в котором было указано, что кипрская компания не обладает фактическим правом на дивиденды, поскольку она выплатила дивиденды своей материнской компании (резиденту Сент-Винсент и Гренадин).

Коллегия судей постановила, что кипрская компания является бенефициарным собственником дивидендов на основании следующего:

- По решению совета директоров кипрской компании существенная часть полученной суммы была направлена на покупку британского завода по производству полиэтиленовых труб. Компания заключала соответствующие сделки, вела переговоры с консультантами, осуществлявшими сопровождение сделки, рассматривала и утверждала отчеты, оплачивала услуги консультантов со своего счета в банке. Это свидетельствует о наличии у кипрской компании расходов, сопряженных с реальной предпринимательской деятельности;
- При совете директоров кипрской компании имеется консультативный совет, состоящий из квалифицированных специалистов в сфере гибких полимерных трубопроводных систем. Консультативный совет занимается научно-исследовательской и опытно-внедренческой работой, а также консультированием совета директоров и анализом бизнес-планов кипрской компании;
- Дивиденды выплачивались компании, расположенной в Сент-Винсент и Гренадины, только после покрытия текущих расходов и убытков предыдущих периодов, а также реинвестирования части прибыли в развитие бизнеса, что прямым образом свидетельствует о реальности деятельности кипрской компании.

Выводы суда первой инстанции о техническом характере кипрской компании в силу отсутствия у нее недвижимого имущества, по мнению апелляционного суда, подлежат отклонению, поскольку российское и международное законодательство не предусматривает в качестве условия для применения пониженной налоговой ставки наличие в собственности иностранной организации, получающей дивиденды,

недвижимого имущества.

Апелляционный суд также не согласился с выводом о кондуитном характере кипрской компании вследствие отсутствия у нее расходов на аренду, поскольку стоимость аренды помещений была включена корпоративным секретарем компании в стоимость своих услуг.

При этом факт нахождения кипрской компании по адресу компании, предоставляющей услуги корпоративного секретаря, является распространенной практикой на Кипре и не может служить основанием для вывода о несамостоятельности кипрской компании.

Правила о фактическом получателе доходов, которые были введены в Налоговый кодекс в 2014 г., не подлежат применению в отношении выплаты доходов в 2012 г.

Апелляционный суд пришел к выводу о неправомерном применении судом первой инстанции ссылки на Письмо Минфина России от 09.04.2014 № 03-00-РЗ/16236 и на ст. 312 НК РФ в редакции Федерального закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ, поскольку действие закона не имеет обратной силы, а положения письма не могут быть применены к отношениям, имевшим место в 2012 году.

Кроме того, суд отметил, что нижестоящая инстанция неправомерно (ретроспективно) применила к выплате дивидендов в 2012 г. Комментарии к Модельной конвенции ОЭСР в редакции 2014 г.

Постановление Девятого ААС от 19.03.2019 по делу № [А40-185141/18](#) АО «ФортеИнвест» (председательствующий Бекетова И.В., судьи Краснова Т.Б., Свиридов В.А.)

У кипрской компании отсутствовало фактическое право на дивиденды, поскольку (1) компания являлась промежуточным звеном, перечисляла денежные средства по цепочке в офшорные юрисдикции; (2) компания осуществляла исключительно инвестиционную деятельность, не имела иных доходов и активов, кроме получаемых дивидендов

Общество выплачивало своему акционеру-кипрской компании дивиденды и исчислило налог по ставке 5% на основании СоИДН между РФ и Кипром. Признавая применение пониженной налоговой ставки неправомерным, суды и налоговый орган пришли к выводу об отсутствии у кипрской компании фактического права на доход, поскольку:

- Основным доходом кипрского акционера являлись дивиденды от дочерней компании, которые практически в полном объеме перечислялись компаниям учредителям, зарегистрированным на БВО;
- У кипрской компании отсутствуют иные активы, кроме акций российской компании, отсутствуют существенные административные расходы;
- Кипрская компания осуществляет холдинговую деятельность, обслуживая интересы только собственной группы и аффилированных с ней лиц на безвозмездной основе, что не может рассматриваться в качестве самостоятельной предпринимательской деятельности;
- Российская компания, выплачивающая дивиденды, кипрская компания и компании учредители кипрской компании на БВО созданы примерно в одно время, имеют общего секретаря, общего заявителя, а также обладают иными признаками группы компаний.

Также судами отклонен довод Общества об отсутствии обязанности по удержанию налога у источника в РФ в отношении дохода иностранных организаций, поскольку кипрская организация и ее учредители поставлены на учет в налоговом органе в РФ. Дивиденды в силу пп. 1 п. 1 ст. 309 НК РФ относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ и подлежат обложению налогом, удерживаемым налоговым агентом, независимо от факта постановки на налоговый учет в РФ иностранного лица.

Подтверждение налогового резидентства

Постановление Пятнадцатого ААС от 01.03.2019 по делу № [А32-155/18](#) ООО «Вега-Д» (председательствующий Сурмалян Г.А., судьи Стрекачев А.Н., Емельянов Д.В.)

Документ, подтверждающий налоговое резидентство Великобритании, должен быть выдан Службой государственных доходов Ее Величества

Документы о регистрации компании от регистратора компаний Англии и Уэльса не являются надлежащими документами от компетентного органа, подтверждающими местонахождение резидента Великобритании.

Часть документов не содержит надлежащего перевода с иностранного языка на русский язык, что не позволяет определить их соответствие требованиям п. 1 ст. 312 НК РФ.

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности

Решение АС Челябинской обл. от 13.03.2019 по делу № [А76-39122/18](#) ООО «СТЛЦ «Белаз-Урал» (судья Свечников А.П.)

Вознаграждение коммерческого директора российской компании является доходом от источников в РФ вне зависимости от места осуществления им управленческих обязанностей, даже если он не является членом органа управления компании

В соответствии с пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа) - налогового резидента РФ, местом нахождения (управления) которой является РФ, рассматриваются как доходы, полученные от источников в РФ, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности или откуда производились выплаты указанных вознаграждений.

Суд отметил, что эта норма подлежит применению в отношении вознаграждений, выплачиваемых всем директорам организации (в т. ч. генеральному, коммерческому, исполнительному) и иных аналогичных выплат, получаемых членами органа управления организации. Поэтому ссылка Общества на отсутствие указанного физического лица в составе членов совета директоров и общего собрания участников подлежит отклонению.

Применение льготных ставок при налогообложении дивидендов

Постановление АС Московского округа от 18.03.2019 по делу № [А40-52756/2018](#) ООО «Евростройподряд» (председательствующий Матюшенкова Ю.Л., судьи Гречишкин А.А., Котельников Д.В.)

Отсутствие согласованного компетентными органами договаривающихся государств способа применения налога у источника, ставка которого предусмотрена СоИДН, не препятствует применению такого налога по указанной ставке, поскольку такой способ одинаков для всех СоИДН

Суды согласились с Налоговым органом, что Общество, выплачивая проценты налоговому резиденту Армении, было обязано удержать налог у источника по ставке 10%, как это предусмотрено п. 1.1 ст. 11 СоИДН между РФ и Арменией.

Суды отметили, что не является препятствием для применения ставки налога 10% указание в абз. 2 п. 1.1 ст. 11 СоИДН на то, что Компетентные органы Договаривающихся Государств по взаимному согласию установят способ применения положения о данной налоговой ставке. Порядок применения каких-либо ограничений по взиманию налогов, установленных СоИДН, одинаков для всех СоИДН и не требует дополнительной регламентации.

Постановление Двадцатого ААС от 20.03.2019 по делу № [А62-8486/2018](#) ООО «Альфа Транс Инвест» (председательствующий Большаков Д.В., судьи Стаханова В.Н., Тимашкова Е.Н.)

Проценты, выплачиваемые резиденту Литвы, подлежат налогообложению у источника в РФ по ставке 10%

Признавая решение налогового органа правомерным, суды указали, что в соответствии с п. 2 ст. 11 СоИДН между РФ и Литовской Республикой проценты могут облагаться налогом в том Договаривающемся Государстве, в котором они возникают, но взимаемый таким образом налог не должен превышать 10% от общей суммы процентов.

Таким образом, поскольку Обществом представлены документы, подтверждающее резидентство литовской организации, а также подтверждение фактического права литовской организации, выплаченные проценты подлежали обложению в РФ по ставке 10%.

При этом такой порядок не создает двойное налогообложение дохода, на что ссылалось Общество, поскольку в силу ст. 24 СоИДН между РФ и Литвой государство, резидентом которого является лицо, осуществляет вычет налога на сумму удержанного в другом Договаривающемся государстве налога.

Зачет иностранных налогов при уплате налогов в России

Постановление АС Московского округа от 25.03.2019 по делу № [А40-29074/2018](#) АО «БНС Груп» (председательствующий Гречишкин А.А., судьи Котельников Д.В., Матюшенкова Ю.Л.)

Если налогоплательщик имел право на зачет налога, уплаченного в иностранном государстве, но не воспользовался им в связи с отсутствием российского налога на прибыль к уплате, то при последующем доначислении налога на прибыль налоговый орган обязан самостоятельно при расчете недоимки произвести зачет иностранного налога

При уплате российского налога на прибыль Общество полностью уменьшило сумму дохода на убытки прошлых лет, поэтому сумма налога к уплате равнялась нулю.

При этом Общество имело право на зачет налога, уплаченного в Казахстане, однако в силу отсутствия российского налога к уплате Общество не заявило о зачете.

Налоговый орган по итогам проверки не принял суммы убытка к расчету, поэтому Обществу был доначислен налог на прибыль. Поскольку Обществом не заявлялось о зачете, налоговый орган не учел при расчете недоимки сумму иностранного налога.

Суды первой и апелляционной инстанций согласились с налоговым органом, указав, что зачет производится налогоплательщиком самостоятельно.

Однако суд кассационной инстанции не согласился с таким выводом нижестоящих судов и указал, что инспекция должна была учесть суммы, уменьшающие налог. Иной подход не соответствовал бы содержанию и духу норм, изложенных в ст. 57 Конституции РФ, ст. 82, 87, 89 НК РФ.

Иные вопросы, связанные с международными операциями

Решение АС г. Москвы от 06.03.2019 по делу № [А40-142855/18](#) ООО «Группа ОНЭКСИМ» (судья Шевелева Л.А.)

Местом осуществления деятельности кипрских компаний является территория РФ, поскольку (1) документы данных компаний (в т. ч. требующие подписи членов совета директоров) оформлялись и хранились на территории РФ; (2) на Кипре у данных компаний отсутствуют необходимые для осуществления деятельности ресурсы и расходы; (3) их IP-адреса пересекаются с IP-адресами российских компаний группы; (4) глобальным конечным бенефициаром группы является гражданин и налоговый резидент РФ; (5) приобретаемые кипрской компанией услуги не использовались на территории иностранных государств

Общество оказывало кипрским компаниям группы консультационные и юридические услуги, местом реализации которых является место осуществления деятельности покупателя (пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ). В связи с регистрацией заказчиков на территории Кипра Общество не исчисляло НДС в РФ при оказании услуг.

Налоговый орган в ходе проверки установил, что фактическим местом осуществления деятельности кипрских компаний является территория РФ, поскольку местом их управления является территория РФ. Это, по мнению инспекции, подтверждается следующим:

- В офисе Общества обнаружены печати всех заказчиков услуг. Установлено, что оформление документов кипрских компаний (в т. ч. тех договоров, по которым Общество не является стороной) осуществлялось на территории РФ, в частности,

документов, для которых требуется разрешение совета директоров и присутствие подписантов из членов совета директоров;

- По данным, полученным от налоговых органов Кипра, численность сотрудников этих компаний составляют только директора. Расходы, типичные для активной хозяйственной деятельности, не осуществлялись;
- IP-адреса некоторых кипрских компаний пересекаются с IP-адресами российских компаний группы;
- Глобальным конечным бенефициаром группы компаний является одно лицо, имеющее статус гражданина и налогового резидента РФ;
- Результат услуг на территории иностранных государств не использовался.

Суд согласился с тем, что местом оказания услуг является территория РФ, поэтому Обществом должен быть исчислен НДС при их реализации.

Постановление АС Северо-Кавказского округа от 13.03.2019 по делу № [А32-11652/2018](#) ООО «Русджам стеклотара холдинг» (председательствующий Воловик Л.Н., судьи Дорогина Т.Н., Черных Л.А.)

Комиссия, выплачиваемая иностранному банку в качестве компенсации за уплаченный банком иностранный налог, не облагается у источника в РФ

Налоговый орган привлек Общество к ответственности, поскольку им в качестве налогового агента не был удержан налог у источника выплаты в отношении комиссии по кредиту, перечисленной иностранному банку. По мнению Инспекции, такая комиссия соответствует понятию «иные аналогичные доходы», предусмотренному п. 1 ст. 309 НК РФ.

Кассационный суд поддержал позицию нижестоящих инстанций о том, что поскольку выплаченная Обществом сумма задекларирована и уплачена банком турецкому налоговому органу, то банк не получил дохода и экономической выгоды, которым он распоряжается на свое усмотрение.

Доход банка в виде налога не относится и к процентному доходу, т. к. не связан с суммой кредита, как проценты, а исчисляется от размера платежа, т.е. банковской операции, и имеет целью компенсировать расходы банка.

Таким образом, поскольку такой доход прямо не поименован в СоИДН между РФ и Турцией, то он не подлежит налогообложению в РФ на основании ст. 21 СоИДН.

Постановление Первого ААС от 07.03.2019 по делу № [А11-11199/17](#) АО «Покровский завод биопрепаратов» (председательствующий Бельшкова М.Б., судьи Гущина А.М., Москвичева Т.В.)

Агентское вознаграждение иностранного лица, выплаченное при отсутствии реального оказания агентских услуг, подлежит обложению у источника выплат в РФ

Налоговый орган установил отсутствие реальных хозяйственных операций по агентскому договору на поиск и привлечение иностранных покупателей на изделия ветеринарного назначения, указав, что между налогоплательщиком и непосредственным покупателем продукции сложились прямые взаимоотношения до заключения агентского договора. Все

вопросы по производству и реализации вакцины были согласованы самим налогоплательщиком без участия агента еще до заключения агентского договора. Таким образом, агентское вознаграждение фактически выплачивается без какого-либо встречного предоставления.

Суды поддержали позицию налогового органа, указав, что в соответствии с п. 5 ст. 13 СоИДН между Россией и Великобританией доходы, получаемые от отчуждения любого имущества, иного чем то, о котором идет речь в п. 1-4 ст. 13 СоИДН, подлежат налогообложению только в том Договариваемом Государстве, в котором лицо, отчуждающее имущество, имеет постоянное местопребывание, при условии, что такие доходы являются объектом налогообложения в этом Договариваемом Государстве.

При этом, в рамках мероприятий налогового контроля было установлено, что рассматриваемые доходы не подлежали налогообложению на территории государства получателя дохода, вследствие чего вознаграждение иностранного лица, выплаченное без реального встречного удовлетворения, подлежит обложению у источника выплат в РФ.

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