



ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ

В ОБЛАСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ № 73¹

ноябрь 2021 года

1. Новости международного налогообложения 3

Мавритания присоединилась к специальному комитету по Плану BEPS, став 141-м членом. Государство будет участвовать в имплементации плана по реформированию международного налогообложения вследствие цифровизации экономики 3

ОЭСР опубликовала обновленную статистику по разрешению налоговых споров с применением взаимосогласительной процедуры 3

ОЭСР обновила информацию об инициативе «Налоговые инспекторы без границ» 3

Европейская комиссия указала на нарушение обязательств Данией, Испанией, Литвой и Хорватией 3

Парламент Нидерландов одобрил законопроект, вводящий налог у источника на дивиденды, выплачиваемые в низконалоговые и не оказывающие сотрудничества страны 4

Катар вводит правила экономического присутствия для компаний, претендующих на применение преференциальных режимов налогообложения 4

В Бельгии вводится новый налоговый режим для экспатов 4

В Бельгии опубликовано Руководство в отношении налоговых последствий убытков, понесенных в иностранных юрисдикциях 4

Верховный суд Канады высказал правовую позицию по поводу неприменимости общего антиуклонительного правила к реструктуризации, в отношении которой заявлена льгота по соглашению об избежании двойного налогообложения с Люксембургом 4

Опубликована жалоба Люксембурга на Решение Европейского суда общей юрисдикции, установившего неправомерную государственную помощь со стороны Люксембурга 5

2. Письма Минфина и ФНС России 6

Контролируемые иностранные компании 6

Применение освобождения от налогообложения прибыли КИК на основании пп. 3 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ зависит от наличия у РФ действующего СоИДНс государством (территорией), являющимся (являющейся) постоянным местонахождением соответствующей иностранной компании, действующего СоИДН. Действие Соглашения с Королевством Нидерландов прекращается с 01.01.2022 6

Контролируемая задолженность 6

Не являвшаяся контролируемой задолженность налогоплательщика перед банком признается контролируемой, если его взаимозависимым лицом, обязующимся обеспечить исполнение обязательства, осуществлено такое исполнение 6

Фактическое право на доход 7

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, судебные акты, а также новости международного налогообложения за период с 1 по 30 ноября 2021 года.

<i>С выплаты иностранному получателю дохода, фактическим правом на который обладает российское физическое лицо, российская организация обязана удержать соответствующую сумму НДФЛ</i>	<i>7</i>
<u>Международное налогообложение дивидендов</u>	<u>7</u>
<i>При увеличении уставного капитала ООО путем увеличения номинальной стоимости доли участника за счет нераспределенной прибыли прошлых лет с даты государственной регистрации изменений, внесенных в устав иностранной организации – участника, возникает доход в размере такого увеличения, который следует облагать налогом в качестве дивидендов по правилам НК РФ либо соответствующих СоИДН.....</i>	<i>7</i>
<u>Международное налогообложение процентов и роялти.....</u>	<u>8</u>
<i>Депозитарий освобождается от функций по исчислению и удержанию налога при выплате процентных доходов по государственным ценным бумагам РФ, субъектов РФ и по муниципальным ценным бумагам, если такие доходы выплачиваются иностранным организациям или иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, которыми являются только иностранные организации. Для применения льготы депозитарий должен обладать информацией, согласно которой фактическими получателями таких доходов являются юридические лица.....</i>	<i>8</i>
<i>Доход резидента Канады, который может быть квалифицирован в качестве дохода от авторских прав и лицензий за использование или предоставление права на использование компьютерных программ, не облагается налогом у источника в РФ</i>	<i>9</i>
<u>Налоговый контроль в сфере международного налогообложения</u>	<u>10</u>
<i>В уведомлении об участии в международной группе компаний отражаются сведения о входящих в нее лицах; о лицах, финансовая отчетность по которым не учитывается при составлении консолидированной отчетности группы в силу размера или несущественности данных; а также о постоянных представительствах таких лиц</i>	<i>10</i>
<u>3. Судебная практика</u>	<u>10</u>
<u>Контролируемые иностранные компании</u>	<u>10</u>
<i>Для целей привлечения к ответственности лица за непредставление в установленный срок уведомления о КИК не являются смягчающими ответственность обстоятельствами: совершение правонарушения впервые, неумышленный характер деяния и отсутствие нанесенного бюджету ущерба.....</i>	<i>10</i>
<u>Фактическое право на доход (ФПД)</u>	<u>10</u>
<i>Общество неправоммерно применило освобождение от налогообложения лицензионных платежей в адрес кипрской компании в соответствии со ст. 12 СоИДН с Кипром, поскольку эта компания имеет признаки технической и не обладает ФПД</i>	<i>10</i>
<u>Международное налогообложение дивидендов</u>	<u>11</u>
<i>Применение ставки 5% при выплате дивидендов в соответствии с пп. «а» п. 1 ст. 10 СоИДН со Швейцарией неправоммерно, поскольку швейцарской компанией не выполнено условие о вложении в капитал компании 200 000 швейцарских франков</i>	<i>12</i>
<u>Международное налогообложение процентов и роялти</u>	<u>12</u>
<i>Лизинговые платежи резиденту Республики Беларусь не облагаются налогом у источника, если не включают процентов за пользование заемными средствами.....</i>	<i>13</i>

1. Новости международного налогообложения

Мавритания [присоединилась](#) к специальному комитету по Плану BEPS, став 141-м членом. Государство будет участвовать в имплементации плана по реформированию международного налогообложения вследствие цифровизации экономики

ОЭСР [опубликовала](#) обновленную статистику по разрешению налоговых споров с применением взаимосогласительной процедуры

ОЭСР опубликовала статистику применения взаимосогласительных процедур в 2020 году, акцентировав внимание на следующих ключевых фактах:

- взаимосогласительная процедура остается «концентрированным» инструментом: 95% всех взаимосогласительных процедур проводится между 25 юрисдикциями, остальные 5% – между 40 юрисдикциями;
- компетентные органы адаптировались к условиям пандемии COVID-19, но количество взаимосогласительных процедур все же снизилось;
- взаимосогласительные процедуры в большинстве случаев используются для целей трансфертного ценообразования (+ 15% по сравнению с 2016 годом – началом подведения итогов статистики);
- результаты проведения взаимосогласительных процедур остаются позитивными: около 75% процедур было полностью разрешено в 2020 году;
- разрешение налоговых споров с использованием взаимосогласительной процедуры занимает много времени.

ОЭСР [обновила](#) информацию об инициативе «Налоговые инспекторы без границ»

Опубликован годовой отчет о результатах инициативы «Налоговые инспекторы без границ», которая позволяет развивающимся странам противостоять уклонению от уплаты налогов и совершению налоговых преступлений за счет взаимодействия экспертов в области налогообложения с налоговыми администрациями развивающихся стран. В период с июля 2020 года по июль 2021 года инициатива охватила 47 юрисдикций и позволила сохранить 850 млн долларов налоговых платежей.

Европейская комиссия [указала](#) на нарушение обязательств Данией, Испанией, Литвой и Хорватией

Европейская комиссия требует от Дании, Литвы и Хорватии пояснений относительно имплементации правил ЕС об обложении НДС электронной коммерции. От Испании Европейская комиссия требует разрешения на вычет расходов при удержании налога у источника в отношении трансграничных выплат роялти.

Парламент Нидерландов [одобрил](#) законопроект, вводящий налог у источника на дивиденды, выплачиваемые в низконалоговые и не оказывающие сотрудничества страны

Согласно принятому законопроекту с 01.01.2024 будет введен налог у источника в Нидерландах на дивиденды, выплачиваемые в государства со ставкой корпоративного налога менее 9% и страны, включенные в принятый в ЕС перечень юрисдикций, не оказывающих содействия по налоговым делам. Закон официально опубликован.

Катар [вводит](#) правила экономического присутствия для компаний, претендующих на применение преференциальных режимов налогообложения

Новые правила требуют от компаний наличия адекватного количества сотрудников, несения операционных расходов для ведения своей деятельности, а также осуществления основной деятельности, приносящей доход, в Катаре.

В Бельгии [вводится](#) новый налоговый режим для экспатов

Новый режим планируется ввести с 01.01.2022. Одной из ключевых особенностей является наделение экспатов, переехавших в Бельгию вместе с семьями, статусом бельгийских налоговых резидентов. В то же время экспат, являющийся налоговым резидентом иностранного государства, будет признаваться нерезидентом для целей налогообложения в Бельгии.

Новый налоговый режим также предусматривает льготы для лиц, получивших статус экспата, в том числе единовременный налоговый вычет в размере 30% от валовой заработной платы, а также возможность вычесть для целей налогообложения определенные виды расходов экспата.

В Бельгии [опубликовано](#) Руководство в отношении налоговых последствий убытков, понесенных в иностранных юрисдикциях

По общему правилу учет убытков, понесенных в иностранной юрисдикции, не допускается. Тем не менее налогоплательщикам позволено учесть убытки пропорционально бельгийской налоговой базе, если они сложились в следующих ситуациях:

- бельгийская компания прекращает деятельность в иностранной юрисдикции и ей не предоставлена возможность каким-либо образом заявить вычет таких убытков в иностранной юрисдикции;
- эта иностранная юрисдикция входит в Европейскую экономическую зону.

Руководство может применяться к убыткам, возникшим начиная с 01.01.2020.

Верховный суд Канады [высказал](#) правовую позицию по поводу неприменимости общего антиуклонительного правила к реструктуризации, в отношении

которой заявлена льгота по соглашению об избежании двойного налогообложения с Люксембургом

Учрежденная в Люксембурге материнская компания продала акции канадской дочерней компании, уплатила налог с этой операции в Люксембурге и заявила освобождение от налогообложения в Канаде, воспользовавшись положениями СоИДН между Канадой и Люксембургом.

Министр национальных доходов Канады счел сделку направленной на уклонение от налогообложения в Канаде и отказал в применении освобождения от взимания налогов, а налогоплательщик обратился в Налоговый суд Канады. Налоговый суд и Федеральный апелляционный суд заняли сторону налогоплательщика, поскольку налогового злоупотребления со стороны налогоплательщика не было установлено.

Министр национальных доходов обжаловал решения в Верховном суде Канады, который отклонил жалобу, указав, что Канада взяла на себя обязательства по освобождению от налогообложения доходов люксембургских компаний, чтобы поощрить инвестиции, происходящие из указанной юрисдикции. Следовательно, освобождение могло быть заявлено, а общие антиуклонительные правила, предусмотренные налоговым законодательством Канады, не должны были применяться.

[Опубликована](#) *жалоба Люксембурга на Решение Европейского суда общей юрисдикции, установившего неправомерную государственную помощь со стороны Люксембурга*

Европейский суд общей юрисдикции усмотрел в законодательстве Люксембурга признаки неправомерной государственной помощи. Люксембург не согласился с этим и заявил следующие основания, по которым решение Суда общей юрисдикции не является верным:

- суд ошибся в применении критерия произвольности государственной помощи, неверно истолковав положения законодательства Люксембурга и приняв «ограниченные» ссылки на законодательство, приведенные Европейской комиссией;
- суд неверно применил понятие «произвольная государственная помощь», трактуя его как неприменение антиуклонительных правил, предусмотренных законодательством Люксембурга;
- решение Суда ограничивает свободу усмотрения государств –членов ЕС по вопросам, отнесенным к их компетенции;
- решение Суда не является в достаточной степени мотивированным.

2. Письма Минфина и ФНС России

Контролируемые иностранные компании

Письмо Минфина России от 02.11.2021 № 03-12-11/2/88876

Применение освобождения от налогообложения прибыли КИК на основании пп. 3 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ зависит от наличия у РФ действующего СоИДНс государством (территорией), являющимся (являющейся) постоянным местонахождением соответствующей иностранной компании, действующего СоИДН. Действие Соглашения с Королевством Нидерландов прекращается с 01.01.2022

Контролируемая задолженность

Письмо Минфина России от 22.10.2021 № 03-03-07/85525

Не являвшаяся контролируемой задолженность налогоплательщика перед банком признается контролируемой, если его взаимозависимым лицом, обязующимся обеспечить исполнение обязательства, осуществлено такое исполнение

Согласно п. 9 ст. 269 НК РФ непогашенная задолженность, исполнение которой обязуются обеспечить взаимозависимые с налогоплательщиком лица, не признается для налогоплательщика контролируемой при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) долговое обязательство возникло перед организацией, являющейся банком (включая организации, признаваемые банками в соответствии с законодательством иностранных государств) или банком развития – государственной корпорацией, не признаваемой взаимозависимым лицом как с налогоплательщиком – российской организацией, так и с лицами, выступающими поручителем, гарантом или иным образом обязующимися исполнить долговое обязательство налогоплательщика;
- 2) с момента возникновения долгового обязательства не происходило прекращения исполнения указанного долгового обязательства как в части основного долга, так и в части процентов иностранным взаимозависимым лицом или его взаимозависимым лицом, обязующимися обеспечить исполнение указанного обязательства.

Если взаимозависимым лицом, указанным в пп. 2 п. 2 ст. 269 НК РФ, обязующимся обеспечить исполнение долгового обязательства налогоплательщика, было осуществлено исполнение указанного обязательства, то пункт 9 ст. 269 НК РФ не применяется и задолженность признается контролируемой. При этом квалификация способа обеспечения исполнения обязательства определяется в соответствии со ст. 329 ГК РФ.

Фактическое право на доход

Письмо Минфина России от 12.11.2021 № 03-08-05/91485

С выплаты иностранному получателю дохода, фактическим правом на который обладает российское физическое лицо, российская организация обязана удержать соответствующую сумму НДФЛ

Международное налогообложение дивидендов

Письмо ФНС России от 19.11.2021 № СД-4-3/16153@

При увеличении уставного капитала ООО путем увеличения номинальной стоимости доли участника за счет нераспределенной прибыли прошлых лет с даты государственной регистрации изменений, внесенных в устав иностранной организации – участника, возникает доход в размере такого увеличения, который следует облагать налогом в качестве дивидендов по правилам НК РФ либо соответствующих СоИДН

В соответствии с Комментариями к МК ОЭСР платежи, рассматриваемые в качестве дивидендов, могут включать не только распределение прибыли, принимаемое решением ежегодных собраний акционеров, но и денежные суммы или дополнительные выплаты в форме акций, премии, прибыль от ликвидации общества, а также скрытое распределение прибыли. Такие платежи могут выплачиваться из текущей прибыли, а также из резервов, в том числе из прибыли прошлых лет.

Согласно ст. 12 Закона об ООО внесенные в устав общества изменения, в том числе касающиеся увеличения размера уставного капитала, приобретают силу с момента их государственной регистрации. При несоблюдении указанного требования увеличение уставного капитала общества признается несостоявшимся.

Таким образом, при увеличении обществом уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости доли его участника за счет нераспределенной прибыли прошлых лет с даты государственной регистрации изменений, внесенных в устав общества, у иностранной организации – участника возникает доход в размере суммы увеличения номинальной стоимости доли, подлежащий налогообложению в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 309 НК РФ либо с положениями соответствующего СоИДН в отношении дивидендов.

Международное налогообложение процентов и роялти

Письмо Минфина России от 02.11.2021 № 03-08-05/88848

Депозитарий освобождается от функций по исчислению и удержанию налога при выплате процентных доходов по государственным ценным бумагам РФ, субъектов РФ и по муниципальным ценным бумагам, если такие доходы выплачиваются иностранным организациям или иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, которыми являются только иностранные организации. Для применения льготы депозитарий должен обладать информацией, согласно которой фактическими получателями таких доходов являются юридические лица

В соответствии с положениями абз. 10 п. 1 ст. 310 НК РФ налог с доходов иностранной организации от источников в РФ исчисляется и удерживается депозитарием, в котором открыты счет депо иностранного номинального держателя, счет депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счет депо депозитарных программ согласно положениям ст. 310.1 НК РФ, при получении доходов в денежной форме по ценным бумагам, указанным в данном пункте.

При этом в силу пп. 7 п. 2 ст. 310 НК РФ налоговым агентом не осуществляется исчисление и удержание налога с процентных доходов, выплачиваемых иностранным организациям, по государственным ценным бумагам РФ, государственным ценным бумагам субъектов РФ и муниципальным ценным бумагам.

На основании изложенного при выплате доходов по ценным бумагам иностранным лицам, действующим в интересах третьих лиц, сумма налога исчисляется и удерживается депозитарием, осуществляющим функции налогового агента, в соответствии с установленными положениями ст. 310.1 НК РФ, а также с учетом

положений пп. 7 п. 2 ст. 310 НК РФ и международных договоров РФ по вопросам налогообложения.

Согласно п. 8 ст. 310.1 НК РФ для целей применения пониженных налоговых ставок либо освобождения от налога в соответствии с НК РФ или СоИДН сведения о количестве ценных бумаг, предусмотренные п. 7 ст. 310.1 НК РФ, представляются налоговому агенту с указанием:

- государств, налоговыми резидентами которых являются лица, осуществляющие (в отношении которых осуществляются) права по ценным бумагам и имеющие фактическое право на выплачиваемый доход;
- положений НК РФ или СоИДН, предусматривающих пониженную налоговую ставку либо освобождение от налогообложения.

Если предусмотренная п. 7 ст. 310.1 НК РФ информация об организациях не представлена депозитарию в соответствии с установленными данной статьей порядком, формой и сроком в полном объеме, доходы по соответствующим ценным бумагам подлежат налогообложению по ставке согласно п. 4.2 ст. 284 НК РФ.

Письмо Минфина России от 22.10.2021 № 03-08-05/85598

Доход резидента Канады, который может быть квалифицирован в качестве дохода от авторских прав и лицензий за использование или предоставление права на использование компьютерных программ, не облагается налогом у источника в РФ

Согласно п. 2 ст. 12 СоИДН между РФ и Канадой доходы от авторских прав и лицензий могут облагаться налогами в том договариваемом государстве, в котором они возникают. При этом подпунктом «b» п. 3 ст. 12 СоИДН установлено, что положения п. 2 данной статьи не распространяются на доходы от авторских прав и лицензий за использование или предоставление права на использование компьютерных программ.

Правомерность применения такого исключения к доходам резидента Канады определяется соблюдением условия, установленного указанным подпунктом, — возможностью квалифицировать доход налогового резидента Канады в качестве дохода от авторских прав и лицензий за использование или предоставление права на использование компьютерных программ.

Налоговый контроль в сфере международного налогообложения

Письмо Минфина России от 21.10.2021 № 03-12-11/4/85247

В уведомлении об участии в международной группе компаний отражаются сведения о входящих в нее лицах; о лицах, финансовая отчетность по которым не учитывается при составлении консолидированной отчетности группы в силу размера или незначительности данных; а также о постоянных представительствах таких лиц

3. Судебная практика

Контролируемые иностранные компании

Решение Черемушкинского суда г. Москвы от 20.09.2021 по делу № 2а-576/21

Для целей привлечения к ответственности лица за непредставление в установленный срок уведомления о КИК не являются смягчающими ответственность обстоятельствами: совершение правонарушения впервые, неумышленный характер деяния и отсутствие нанесенного бюджету ущерба.

Фактическое право на доход (ФПД)

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26.11.2021 по делу [А40-113102/21](#) ООО «Церсанид Трейд»

Общество неправоммерно применило освобождение от налогообложения лицензионных платежей в адрес кипрской компании в соответствии со ст. 12 СоИДН с Кипром, поскольку эта компания имеет признаки технической и не обладает ФПД

Общество выплачивало лицензионные платежи по сублицензионному договору в адрес кипрской компании, не удерживая при этом налог у источника на основании ст. 12 СоИДН с Кипром. Налоговый орган счел неправоммерным применение такого освобождения, поскольку кипрская компания имеет признаки транзитной компании.

Общество обжаловало решение налогового органа в суде, аргументируя свое несогласие тем, что кипрская компания соответствовала критериям фактического получателя дохода, поскольку:

- в ее финансовой отчетности отражены доходы и расходы от предоставления займов;
- у нее достаточный штат сотрудников, как собственных, так и привлеченных на основании гражданско-правового договора;
- имеется совет директоров с независимыми директорами;
- лицензиаром и сублицензиаром уплачены налоги.

Суд признал решение инспекции правомерным, исходя из следующего:

- правообладателем товарного знака являлась польская компания, которая передала исключительное право на него кипрской компании по лицензионному договору;
- польская компания является учредителем общества и кипрской компании;
- директора иностранных компаний также осуществляют деятельность в иных компаниях группы;
- юридические услуги, связанные с регистрацией объектов интеллектуальной собственности, регистрацией лицензионных и сублицензионных договоров, оказывала одна и та же организация, сотрудники которой вели всю деловую переписку и переговоры от лица трех компаний, услуги патентного поверенного трех компаний оплачивались обществом;
- у кипрской компании отсутствуют активы и расходы (на выплату заработной платы, коммунальные услуги, услуги связи и пр.), свойственные финансово-экономической деятельности организации;
- уплата налогов на Кипре осуществлялась только за 2016 год, в 2014–2015 годах были отражены убытки;
- полученные от общества лицензионные платежи в короткий промежуток времени перенаправлялись польской компании – лицензиару.

Суд также отметил, что в случае заключения обществом лицензионного договора напрямую с польской компанией при налогообложении роялти подлежала бы применению ставка налога у источника в размере 10% в соответствии п. 1 ст. 11 СоИДН с Польшей.

Международное налогообложение дивидендов

Решение Арбитражного суда Краснодарского края от 11.11.2021 по делу № [А32-23971/202](#) ООО «Транспорт и услуги»

Применение ставки 5% при выплате дивидендов в соответствии с пп. «а» п. 1 ст. 10 СоИДН со Швейцарией неправомерно, поскольку швейцарской компанией не выполнено условие о вложении в капитал компании 200 000 швейцарских франков

Российская компания выплатила своему учредителю дивиденды, удержав налог по ставке 5% в соответствии с пп. «а» п. 1 ст. 10 СоИДН со Швейцарией. Налоговый орган доначислил налог по ставке 15%, аргументируя это тем, что иностранной компанией не выполнено условие о вложении в капитал общества 200 000 швейцарских франков, необходимое для применения пониженной ставки. Размер уставного капитала общества на момент его приобретения швейцарской компанией и на момент распределения дивидендов составлял менее 200 000 швейцарских франков.

Суд поддержал решение налогового органа, отметив, что для целей применения пониженной ставки необходимо осуществить вложение именно в уставный капитал организации. В обоснование данной позиции суд сослался на п. 15 Комментариев к МК ОЭСР, из которого следует, что термин «капитал» должен пониматься так же, как и в корпоративном законодательстве, которое связывает возможность распределения прибыли организации с осуществлением вложения именно в уставный капитал.

Суд также сослался на судебную практику и разъяснения финансовых органов в обоснование позиции о необходимости осуществления вложения в уставный капитал (письма Минфина России от 25.03.2021 № 03-08-05/21565, от 09.02.2021 № 03-08-05/8432, от 08.04.2013 № 03-08-13/11441, от 15.10.2014 № 03-08-13/51811, Решения АС г. Москвы от 25.05.2021 по делу № А40-33865/2021 ООО «Ключевой партнер», от 08.06.2021 по делу № А40-33843/2021 ООО «Ключевой партнер», от 08.06.2021 по делу № А40-33741/2021 ООО «Ключевой партнер»).

Международное налогообложение процентов и роялти

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 18.11.2021 по делу № [А33-34508/2019](#) ООО «Койлтюбинг-Сервис»

Лизинговые платежи резиденту Республики Беларусь не облагаются налогом у источника, если не включают процентов за пользование заемными средствами

Согласно п. 1 ст. 28 Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» в состав лизинговых платежей входят возмещение затрат лизингодателя, связанное с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю и оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя.

В силу п. 2 ст. 15 этого Закона для выполнения обязательств по договору лизинга его стороны заключают обязательные (договор купли-продажи) и сопутствующие договоры (о привлечении средств (кредите, займе), залоге, гарантии, поручительстве и др.).

Из смысла, содержания и системного толкования указанных норм налогового законодательства, Закона № 164-ФЗ и ст. 10 СоИДН между РФ и Республикой Беларусь следует, что в состав лизинговых платежей могут быть включены проценты за пользование заемными средствами по кредитному договору, которые относятся к «пассивным доходам» от долговых обязательств, подлежащих налогообложению в РФ по ставке 10%.

В остальных случаях взимание налога на прибыль с лизинговых платежей регулируется ст. 7 СоИДН, которая определяет случаи обложения налогом дохода, получаемого при осуществлении предпринимательской деятельности иностранной организации на территории другого государства («активный доход»).

Включение лизингодателем в состав платежей процентов за пользование заемными средствами по кредитному договору, а также притворность договора или сокрытие иных хозяйственных операций общества, которые по своему содержанию отличались бы от предусмотренных договором лизинга, не установлены.

Таким образом, лизинговые платежи, предусмотренные заключенным между сторонами договором, не могут быть отнесены к «пассивному доходу» и не подпадают под понятие процентов, предусмотренных в ст. 10 СоИДН, в соответствующих нормах российского законодательства, регулирующих понятие договора лизинга, дохода от лизинговых платежей и вопросы их обложения налогом на прибыль.

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

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru