



ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ № 88¹

Февраль 2023 г.

1. Новости международного налогообложения 3

Европейский союз включил Россию в черный список юрисдикций, не оказывающих содействия по налоговым делам..... 3

Россия уведомила о завершении внутригосударственных процедур по распространению на пять СоИДН положений Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI) 3

Совет Федерации Федерального собрания России одобрил Закон о приостановлении действия СоИДН с Латвийской Республикой 3

С 01.01.2023 прекращено действие СоИДН между Беларусью и Украиной 3

Великобритания опубликовала Руководство по правилам об обязательном раскрытии информации о трансграничных операциях (Mandatory Disclosure Rules)..... 3

2. Письма Минфина и ФНС России 4

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности..... 4

В отношении доходов от выполнения трудовых или иных обязанностей за пределами РФ исчисление, декларирование и уплата НДФЛ осуществляются лицом самостоятельно по завершении налогового периода. Указанные доходы нерезидента РФ налогообложению в РФ не подлежат 4

Зачет иностранных налогов..... 4

Суммы налога, удержанного в Республике Беларусь с доходов от авторских прав и лицензий российской организации, применяющей УСН, не могут быть зачтены при уплате ею налога на территории РФ..... 4

Налогообложение международных перевозок..... 4

Доход турецкой организации от эксплуатации морских судов в рамках международных перевозок, выплачиваемый от источников в РФ, может облагаться налогом в РФ по ставке 5%..... 4

3. Судебная практика 4

Контролируемые иностранные компании 4

Контролирующее лицо не несет ответственность за непредставление надлежащей финансовой отчетности и аудиторского заключения, подтверждающих финансовый результат КИК, поскольку у него объективно отсутствовали соответствующие документы для исполнения данной обязанности 4

Подтверждение налогового резидентства..... 5

Налоговый орган неправомерно привлек общество к ответственности за удержание НДФЛ по ставке 13%, не доказав, что на момент удержания налога лицо не являлось резидентом и находилось на территории РФ менее 183 дней 5

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, судебные акты, а также новости международного налогообложения за период с 1 по 28 февраля 2023 г.

<u>Международное налогообложение дивидендов</u>	<u>6</u>
Общество неправомерно применило ставку налога 5% к дивидендам, выплаченным швейцарской компании, поскольку ею не было выполнено условие об инвестировании в капитал 200 тыс. швейцарских франков	6
Увеличение уставного капитала общества за счет прибыли прошлых лет является доходом его иностранного акционера в виде дивидендов, облагаемых налогом в соответствии с положениями СоИДН	7
<u>Возврат налогов, излишне удержанных у источника.....</u>	<u>8</u>
Заявителю правомерно отказано в возврате налога, удержанного у источника в РФ, поскольку им пропущен трехлетний срок для обращения в суд	8
Заявителю правомерно отказано в возврате налога, удержанного у источника в РФ, поскольку им пропущен трехлетний срок для обращения в суд	8
<u>Международное налогообложение процентов и роялти</u>	<u>9</u>
Платежи по лицензионному соглашению в адрес чешской компании облагаются у источника в РФ налогом по ставке 10% в соответствии со ст. 12 СоИДН	9

1. *Новости международного налогообложения*

Европейский союз [включил](#) Россию в черный список юрисдикций, не оказывающих содействия по налоговым делам

Россия [уведомила](#) о завершении внутригосударственных процедур по распространению на пять СоИДН положений Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI)

Положения Многосторонней конвенции будут применяться в отношении СоИДН с Болгарией, Китаем, Испанией, Таиландом и Южно-Африканской Республикой. Уведомления получены депозитарием 07.02.2023. Положения MLI начнут применяться к налоговым периодам с 01.01.2024.

Совет Федерации Федерального собрания России [одобрил](#) Закон о приостановлении действия СоИДН с Латвийской Республикой

С 01.01.2023 [прекращено](#) действие СоИДН между Беларусью и Украиной

Великобритания [опубликовала](#) Руководство по правилам об обязательном раскрытии информации о трансграничных операциях (Mandatory Disclosure Rules)

Руководство кратко описывает основные положения правил о раскрытии информации: кто, в каких случаях и в какой срок должен представить отчетность в налоговую службу Великобритании.

Отчитываться должны резиденты Соединенного Королевства, предприятия с местом управления в Великобритании, а также предприятия, инкорпорированные в Великобритании либо имеющие в ней свой филиал.

Необходимо представлять отчеты об операциях, которые, в частности, приводят к переводу активов или использованию счетов в юрисдикциях, не участвующих в автоматическом обмене информацией или имеющих слабые правила по противодействию легализации, а также об использовании непрозрачных офшорных структур.

2. Письма Минфина и ФНС России

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности

Письмо Минфина России от 30.12.2022 № 03-04-05/129894

В отношении доходов от выполнения трудовых или иных обязанностей за пределами РФ исчисление, декларирование и уплата НДФЛ осуществляются лицом самостоятельно по завершении налогового периода. Указанные доходы нерезидента РФ налогообложению в РФ не подлежат

Зачет иностранных налогов

Письмо Минфина России от 29.12.2022 № 03-08-05/129617

Суммы налога, удержанного в Республике Беларусь с доходов от авторских прав и лицензий российской организации, применяющей УСН, не могут быть зачтены при уплате ею налога на территории РФ

УСН не подпадает под положения СоИДН, так как не аналогична системе взимания налогов, на которые оно распространяется (пп. «а» п. 2 и п. 3 ст. 2). УСН не только заменяет собой систему уплаты налогов на доходы и имущество, но и освобождает от обязанности уплачивать НДС.

Налогообложение международных перевозок

Письмо Минфина России от 29.12.2022 № 03-08-05/129653

Доход турецкой организации от эксплуатации морских судов в рамках международных перевозок, выплачиваемый от источников в РФ, может облагаться налогом в РФ по ставке 5%

Согласно ст. 22 СоИДН, если лицо с постоянным местопребыванием в Турции получает доход в РФ, который в соответствии с положениями СоИДН может облагаться налогом в РФ, сумма налога с этого дохода, подлежащая уплате в РФ, может быть вычтена из налога, взимаемого в Турции. Данный вычет, однако, не будет превышать сумму налога с такого дохода в Турции, рассчитанного по ее налоговым законам и правилам.

3. Судебная практика

Контролируемые иностранные компании

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 08.02.2023 по делу № [А40-235624/2022](#) ООО «РЖД Логистика»

Контролирующее лицо не несет ответственность за непредставление надлежащей финансовой отчетности и аудиторского заключения, подтверждающих финансовый результат КИК, поскольку у него объективно

отсутствовали соответствующие документы для исполнения данной обязанности

Общество, которое являлось контролирующим лицом иностранных компаний в 2019 году, не представило в налоговый орган финансовую отчетность и аудиторское заключение, поскольку КИК вследствие неблагоприятного финансового состояния не готовила таких документов. Общество неоднократно запрашивало эти документы у совета директоров КИК, но так и не получило их. В целях исполнения обязанности, предусмотренной п. 5 ст. 25.15 НК РФ, общество представило трансформационную модель, сформированную по международным стандартам финансовой отчетности для консолидации в консолидированную финансовую отчетность.

Налоговый орган счел обязанность контролирующего лица неисполненной и привлек его к ответственности.

Суд признал решение налогового органа недействительным, поскольку им не дана должная оценка действиям общества с точки зрения виновности, а также не исследованы иные обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Общество осознавало противоправность деяния и не желало наступления негативных последствий – с учетом данного обстоятельства привлечение к ответственности по формальным основаниям недопустимо.

Кроме того, соответствующая трансформационная модель признана налоговым органом допустимой при подаче уведомления о КИК иным контролирующим лицом – стопроцентным участником общества.

Подтверждение налогового резидентства

Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.02.2023 по делу № [А42-6428/2018](#) АО «Кольское предприятие «ЭлектроРадиоАвтоматика»

Налоговый орган неправоммерно привлек общество к ответственности за удержание НДФЛ по ставке 13%, не доказав, что на момент удержания налога лицо не являлось резидентом и находилось на территории РФ менее 183 дней

В 2013–2015 годах общество выплачивало своему учредителю дивиденды, удерживая налог по ставке 13%. В ходе налоговой проверки инспекция получила от УФСБ сведения о пересечении акционером границы РФ и сочла, что в этот период срок пребывания физического лица на территории РФ в течение календарного года составил менее 183 дней.

Общество обжаловало решение налогового органа. Суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу, что в отношении выплат, осуществленных в 2013 году, решение инспекции является необоснованным в отсутствие доказательств того, что в течение 12 следующих подряд один за другим месяцев, предшествующих выплате дохода в 2013 году, физическое лицо пребывало в РФ менее 183 дней. Инспекция не представила данных о въездах и выездах лица в 2012 году, а поступившие позднее сведения от УФСБ не могут считаться надлежащим доказательством по причине отсутствия на момент вынесения решения и принятия

судом дела к производству.

Международное налогообложение дивидендов

Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.02.2023 по делу № [А56-106038/2022](#) ООО «АССТРА ТРЕЙД СЕРВИСЕС»

Общество неправоммерно применило ставку налога 5% к дивидендам, выплаченным швейцарской компании, поскольку ею не было выполнено условие об инвестировании в капитал 200 тыс. швейцарских франков

Российское общество было учреждено швейцарской компанией, при этом основная часть инвестиций осуществлена в добавочный капитал. Последующий единственный участник общества также внес вклад в имущество. В дальнейшем к обществу были присоединены две другие российские компании. В результате реорганизации у него появился второй участник – швейцарская компания. При выплате дивидендов новому участнику, получившему доли общества в результате реорганизации, была применена ставка 5% в соответствии с пп. а п. 1 ст. 10 СоИДН.

Налоговый орган доначислил обществу как налоговому агенту налог по ставке 15%, поскольку швейцарская компания – получатель дохода не выполнила необходимое для применения 5-процентной ставки условие о вложении в капитал 200 тыс. франков. Общество обжаловало решение инспекции в суде, полагая, что инвестиции в добавочный капитал и вклад в имущество соответствуют минимальному порогу инвестиций.

Суд поддержал решение налогового органа, отметив, что инвестиции в добавочный капитал осуществлены предшествующими участниками общества, а не непосредственно самим получателем дивидендов. Перераспределение долей в уставном капитале между учредителями в результате реорганизации в форме присоединения не влечет за собой такого же перераспределения между участниками иных собственных средств общества (добавочного капитала, резервного капитала, нераспределенной прибыли и пр.).

Кроме того, согласно Комментариям к МК ОЭСР термин «капитал» должен пониматься так же, как он понимается в корпоративном законодательстве. Используемое в корпоративном законодательстве РФ понятие «уставный капитал» также применимо к определению инвестиции иностранного лица в соответствии с пп. «а» п. 1 ст. 10 СоИДН.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 27.01.2023 по делу № [А40-243943/2022](#) АО «Мир Бизнес Банк»

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

Единственный акционер общества – резидент Ирана принял решение об увеличении уставного капитала за счет нераспределенной прибыли, при этом общество не удерживало налог.

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

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

Таким образом, соответствующее увеличение квалифицируется в качестве дивидендов, а не иного дохода, как полагало общество. На основании п. 2 ст. 10 СоИДН с Исламской Республикой Иран налоговый орган правомерно применил к соответствующей части дохода ставку 5%.

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

Также суд отклонил довод о потенциальном двойном налогообложении в случае дальнейшего выхода акционера из общества, поскольку такой выход будет осуществляться путем выкупа акций акционера обществом. А в силу положений СоИДН с Ираном и ст. 309 НК РФ такой доход не подлежит налогообложению у источника в РФ. Исходя из положений пп. 2 п. 1 ст. 309 и п. 1 ст. 250 НК РФ дивидендами признается доход в виде имущества (имущественных прав), полученный акционером при выходе из организации либо при распределении имущества, в размере, превышающем фактически оплаченную соответствующим акционером стоимость акций (долей, паев) такой организации. При этом стоимость акций определяется на основании ст. 280 НК РФ, которая предусматривает возможность учета в качестве затрат на приобретение ценных бумаг. Таким образом, речь идет лишь о временном разрыве налогообложения соответствующего дохода.

Возврат налогов, излишне удержанных у источника

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 13.02.2023 по делу № [А40-175343/2022](#) «The Monetary Authority of Singapore»

Заявителю правомерно отказано в возврате налога, удержанного у источника в РФ, поскольку им пропущен трехлетний срок для обращения в суд

Заявителем – резидентом Сингапура в течение 2017 года получены доходы в виде дивидендов и процентов от источников в РФ, с которых удержан налог. В ноябре 2018 года заявитель обратился в налоговый орган по поводу возврата излишне уплаченного налога, поскольку, по его мнению, доход в виде дивидендов подлежал освобождению от налогообложения в РФ.

Налоговый орган направил информационное письмо о непринятии такого заявления, указав, что оно подписано неуполномоченным лицом и в нем не представлен апостилированный сертификат налогового резидентства. Письмо было направлено по адресу, указанному в заявлении, что подтверждается информацией, полученной от почтового перевозчика.

В 2022 году заявитель обратился в ФНС с жалобой на бездействие налогового органа, которое, по его мнению, выразалось в непринятии заявления. Жалоба была оставлена без рассмотрения ввиду пропуска срока, отведенного на ее подачу.

Заявитель обратился в суд с заявлением о возврате удержанного налога, приложив недостающие документы, однако ему было отказано в удовлетворении заявленного требования по причине пропущенного трехлетнего срока для соответствующего обращения: согласно правовой позиции Президиума ВАС РФ заявление должно быть подано в течение трех лет со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о факте излишне уплаченного налога. В соответствии с п. 2 ст. 312 НК РФ (в редакции, действовавшей в спорный период) заявление о возврате сумм ранее удержанных налогов, а также иные перечисленные в указанном пункте документы представляются иностранным (фактическим) получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход. Таким образом, заявителю следовало обратиться в налоговый орган в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором доход был выплачен и удержан налоговым агентом.

Апелляционный суд оставил в силе решение суда первой инстанции, отклонив довод заявителя о том, что он узнал о нарушении его права на возврат излишне уплаченного налога на прибыль только по истечении срока, предусмотренного п. 17 ст. 78 НК РФ.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.01.2023 по делу № [А40-175850/2022](#) The Government of Singapore

Заявителю правомерно отказано в возврате налога, удержанного у источника в РФ, поскольку им пропущен трехлетний срок для обращения в суд

Заявителем – резидентом Сингапура в течение 2017 года получены доходы в виде дивидендов и процентов от источников в РФ, с которых удержан налог. В ноябре 2018 года заявитель обратился в налоговый орган по поводу возврата излишне уплаченного налога, поскольку, по его мнению, доход в виде дивидендов подлежал освобождению от налогообложения в РФ. Налоговый орган направил информационное письмо о непринятии такого заявления, указав, что оно подписано неуполномоченным лицом и в нем не представлен апостилированный сертификат налогового резидентства. Письмо было направлено по адресу, указанному в заявлении, это подтверждается информацией, полученной от почтового перевозчика. В 2022 году заявитель обратился в ФНС с жалобой на бездействие налогового органа, которое, по его мнению, выразалось в непринятии заявления. Однако жалоба была оставлена без рассмотрения ввиду пропуска срока, отведенного на ее подачу. Заявитель обратился в суд с заявлением о возврате удержанного налога, приложив недостающие документы, однако ему было отказано в удовлетворении заявленного требования по причине пропущенного трехлетнего срока для соответствующего обращения: согласно правовой позиции Президиума ВАС РФ заявление должно быть подано в течение трех лет со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о факте излишне уплаченного налога. Согласно п. 2 ст. 312 НК РФ (в редакции, действовавшей в спорный период) заявление о возврате сумм ранее удержанных налогов, а также иные перечисленные в указанном пункте документы представляются иностранным (фактическим) получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход. Таким образом, заявителю следовало обратиться в налоговый орган в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором доход был выплачен и удержан налоговым агентом.

Международное налогообложение процентов и роялти

Решения Арбитражного суда Красноярского края от 07.02.2023 по делу № [А33-6616/2022](#) и от 07.02.2023 по делу [А33-32881/2021](#) ООО «Сиб Инжиниринг»

Платежи по лицензионному соглашению в адрес чешской компании облагаются у источника в РФ налогом по ставке 10% в соответствии со ст. 12 СоИДН

Общество произвело выплату в адрес чешской компании по лицензионному договору, не удержав налог у источника в РФ. Налоговый орган доначислил обществу налог. Поскольку в ходе контрольных мероприятий проверяющие получили надлежащие документы, свидетельствующие о регистрации контрагента в Чехии и подтверждающие его фактическое право на доход, была применена ставка 10%.

Оспаривая решение налогового органа, общество заявило, что рассматриваемое соглашение имеет признаки смешанного договора – лицензионного и агентского, так как предусматривает возможность дальнейшей перепродажи ПО. Кроме того, доход иностранной компании относится к постоянному представительству в РФ, в связи с чем налог не подлежал удержанию.

Суд отклонил довод общества, установив, что соглашение имеет все признаки лицензионного соглашения, при этом оно не содержит условий, необходимых для его квалификации в качестве агентского, а именно указания на юридические или фактические действия, которые агент обязуется совершить в интересах принципала. Аргумент об относимости дохода к постоянному представительству также был отклонен, поскольку иностранная компания перед выплатой дохода не уведомила налогового агента об относимости дохода к постоянному представительству и не представила документы, предусмотренные п. 1 ст. 307 НК РФ.

Судом также отклонен довод общества о неопределенности положений п. 2 ст. 12 СоИДН, которым установлен размер ставки взимаемого налога. Смысл данной нормы международного договора состоит в том, что государство резидентства получателя дохода обладает неограниченным правом на взимание налога с сохранением возможности взимать его в государстве источника дохода по ограниченной соглашением ставке. Устранение двойного налогообложения осуществляется государством резидентства путем механизма зачета налога, удержанного в стране – источнике дохода. При этом участники указанных операций не вправе по своему усмотрению выбирать, в каком из государств им уплачивать налоги.

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

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru