



**ДАЙДЖЕСТ
НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ № 68¹**

Июнь 2021 г.

1. Новости международного налогообложения 4

Опубликован Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ, который вносит изменения в Налоговый кодекс РФ по вопросам налогообложения у источника выплаты в России..... 4

Министры финансов стран Большой Семерки достигли соглашения о минимальном глобальном корпоративном налоге..... 4

Кипр выступил против инициативы о введении минимального глобального корпоративного налога..... 4

Государственный совет Франции направил в Суд Европейского союза преюдициальный запрос относительно применения ДАСб..... 5

Парламент Дании принял закон, изменяющий правила КИК в соответствии с директивой ЕС о противодействии налоговым злоупотреблениям (ATAD)..... 5

Бундесрат одобрил меры по защите от юрисдикций, не оказывающих содействия по налоговым делам, а также приравнивание режима налогообложения партнерств к режиму налогообложения корпораций и меры, предусмотренные ATAD..... 6

Гернси опубликовал закон, распространяющий на партнерства требования к экономическому присутствию 6

Международный валютный фонд опубликовал исследование налогообложения транснациональных компаний в Европе..... 7

2. Письма Минфина и ФНС России 7

Контролируемые иностранные компании 8

Перечень документов, подтверждающих освобождение прибыли КИК по основаниям, установленным ст. 25.13-1 НК РФ, не является исчерпывающим и определяется индивидуально в отношении каждого из условий..... 8

Контролируемая задолженность 8

Доходы, полученные японской организацией в виде процентов и процентов, перекалфицированных в дивиденды в соответствии с нормами ст. 269 НК РФ, облагаются налогом согласно положениям ст. 10 и 11 СоИДН, а также при соблюдении положений ст. 21 «Право на льготы»..... 9

Подтверждение налогового резидентства..... 9

Российским законодательством не предусмотрены критерии и формальные требования в отношении документов, подтверждающих налоговый статус налогоплательщика в иностранном государстве 9

Налоговое резидентство физических лиц..... 9

Статус налогового резидента РФ определяется согласно ст. 207 НК РФ, исходя из продолжительности пребывания на территории РФ. Критерии, установленные ст. 4

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

СоИДН между РФ и Словенией, применяются в том случае, когда согласно национальному законодательству лицо признается налоговым резидентом двух государств.....	9
<u>Фактическое право на доход.....</u>	<u>10</u>
Российская организация, получающая доход в виде дивидендов иностранной организации, фактическим получателем которого является физическое лицо, признается налоговым агентом и должна удержать налог у источника по соответствующей ставке.....	10
<u>Постоянное представительство иностранной организации.....</u>	<u>10</u>
В целях отнесения выплачиваемого дохода к постоянному представительству иностранной организации документами, подтверждающими постановку получателя дохода на учет в налоговых органах РФ и предъявляемыми налоговому агенту, являются нотариально заверенная копия свидетельства о постановке на учет, а также выписки из ЕГРН и РАФП	10
Наличия в распоряжении налогового агента копий нотариально заверенных свидетельств о постановке иностранной организации – получателя дохода на учет в налоговых органах РФ, оформленных годом подписания и годом расторжения договора аренды, достаточно для подтверждения относимости дохода в виде арендных платежей к постоянному представительству в течение всего срока действия договора аренды	10
<u>Международное налогообложение дивидендов</u>	<u>11</u>
Нулевая ставка по дивидендам применяется иностранной организацией, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом РФ, в переходный период до 31 декабря 2023 г. с учетом положений ст. 8 Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ, а также ст. 54.1 НК РФ.....	11
При выплате дохода в виде дивидендов физическому лицу – резиденту Кипра может применяться пониженная ставка по СоИДН с Кипром, если на момент осуществления взноса в капитал российской компании, выплачивающей дивиденды, физическое лицо признавалось налоговым резидентом РФ.....	11
При увеличении уставного капитала российской организации, участником которой является немецкая компания, льготная ставка в соответствии с подп. «а» п. 1 ст. 10 СоИДН может применяться с даты осуществления в налоговых органах государственной регистрации изменений, внесенных в устав общества	12
<u>Международное налогообложение процентов и роялти.....</u>	<u>12</u>
В ФРГ доходы резидента этой страны в виде процентов по ценным бумагам от источников, находящихся в РФ, облагаются налогом в соответствии со ст. 11 СоИДН при наличии у лица фактического права на доход	12
<u>Налогообложение международных компаний (амнистия капиталов).....</u>	<u>12</u>
При получении МХК дивидендов от дочерней компании в связи с ее ликвидацией может применяться нулевая ставка в соответствии с подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ при условии владения на момент выплаты не менее чем 50% доли в капитале ликвидируемой организации в течение 365 дней и более	13
<u>Налогообложение международных перевозок.....</u>	<u>13</u>
Разъяснен порядок налогообложения дохода в виде платежей за пользование локомотивами, вагонами и контейнерами в рамках СоИДН с Казахстаном	13
Доходы резидента Беларуси в виде лизинговых платежей от сдачи в аренду транспортных средств согласно ст. 18 СоИДН между РФ и Белоруссией являются другим доходом и облагаются в РФ налогом по ставке 20%	14
<u>Зачет иностранных налогов.....</u>	<u>14</u>
Даны разъяснения по вопросу документального подтверждения зачета иностранного налога в целях исчисления НДФЛ	14
<u>Иные вопросы международного налогообложения</u>	<u>15</u>
Порядок налогообложения иностранных граждан в РФ зависит от статуса налогового резидента.....	15

<i>Внесение российской организацией денежных средств в качестве вклада в имущество голландской компании не облагается налогом в РФ на основании ст. 21 СоИДН между РФ и Нидерландами</i>	<i>15</i>
<i>Доходы, полученные иностранной организацией от продажи исключительных прав на объект интеллектуальной деятельности на территории РФ, не приводящие к образованию постоянного представительства, не облагаются налогом у источника в соответствии с п. 2 ст. 309 НК РФ</i>	<i>15</i>
<i>Доходы покупателя – резидента Украины в форме возмещения расходов в связи с поставкой товара ненадлежащего качества или недопоставкой товара облагаются налогом у источника в РФ в соответствии со ст. 20 СоИДН с Украиной.....</i>	<i>15</i>

3. Судебная практика 16

Контролируемые иностранные компании16

Введение в г. Москве режима повышенной готовности в связи с пандемией коронавируса не является обстоятельством, освобождающим от ответственности за несоблюдение срока подачи уведомления о КИК..... 16

Контролирующее лицо обязано представлять уведомление о КИК независимо от ее финансового результата за соответствующий отчетный период 16

Контролируемая задолженность16

*Задолженность перед иностранной сестринской компанией признается контролируемой.....*17

Амнистия капиталов 17

*НДФЛ за 2017 г. не является «налогом, обязанность по уплате которого возникла до 1 января 2018 г.» для признания не подлежащим взысканию в рамках второго этапа амнистии капиталов*17

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности..... 17

*В отсутствие зарегистрированных обособленных подразделений в Узбекистане российская компания не вправе определять место работы своих сотрудников на территории данного государства, поэтому их заработная плата не может считаться полученной от источников, находящихся за пределами России*17

Международное налогообложение дивидендов18

Под «участием в компании более чем на 100 тыс. долларов США» для применения ставки 5% по дивидендам по СоИДН между Россией и Австрией следует понимать только участие в уставном капитале российской компании. Безвозмездная финансовая помощь иностранного участника в виде возврата собственных векселей общества не учитывается при расчете данной суммы 18

Сертификат резидентства должен быть представлен до даты выплаты дивидендов, в противном случае резидентство не будет считаться подтвержденным надлежащим образом 19

Налоговый контроль в сфере международного налогообложения19

В случае взыскания с российского лица компенсации за нарушение исключительных прав в пользу иностранного лица, получателем которой на основании доверенности выступает российская организация, ответчик не исполняет обязанностей налогового агента, поскольку они возлагаются на российскую организацию – получателя компенсации..... 19

Применение гражданско-правовых инструментов защиты интересов налогового агента.....19

*Налоговый агент, исполнивший за счет собственных средств обязанность по уплате налога с доходов иностранной организации от источников в РФ, может взыскать с нее сумму налога в связи с неосновательным обогащением*20

1. Новости международного налогообложения

Опубликован [Федеральный закон](#) от 02.07.2021 № 305-ФЗ, который вносит изменения в Налоговый кодекс РФ по вопросам налогообложения у источника выплаты в России

Уточняется перечень доходов иностранных организаций от источников в РФ. Подпункт 3 п. 1 ст. 309 НК РФ дополняется абзацем, в соответствии с которым к таким доходам относится и процентный доход от долговых обязательств иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство, при условии, что задолженность возникла в связи с деятельностью такого постоянного представительства.

Также вносятся изменения в порядок документального подтверждения регистрации иностранной организации в налоговом органе РФ в целях уведомления налогового агента об относимости выплачиваемого дохода к постоянному представительству в РФ. В новой редакции подпункта 1 п. 2 ст. 310 НК РФ налоговому агенту представляется документ, подтверждающий постановку получателя дохода на учет в налоговых органах.

Министры финансов стран Большой Семерки [достигли](#) соглашения о минимальном глобальном корпоративном налоге

Страны Большой Семерки достигли соглашения по введению правил о минимальном глобальном корпоративном налоге, ставка которого составит 15%, а также о распределении прав на налогообложение между государствами, на рынке которых потребляются продукты транснациональных корпораций.

Кипр [выступил](#) против инициативы о введении минимального глобального корпоративного налога

Министр финансов Кипра выступил против введения минимального глобального корпоративного налога. Ранее аналогичную позицию уже заняли Ирландия и Венгрия. Министр финансов Кипра отметил, что налогообложение является вопросом, решаемым на национальном уровне, а инициатива Большой Семерки и Европейского Союза подрывает указанный принцип.

Государственный совет Франции [направил](#) в Суд Европейского союза преюдициальный запрос относительно применения ДАС6

Государственный совет Франции направил преюдициальный запрос относительно того, что ДАС6 (Директива ЕС о раскрытии информации о трансграничных сделках) не соответствует праву ЕС, поскольку признает юристов посредниками независимо от выполняемой ими роли представителей или советников по юридическим вопросам. По мнению Государственного совета, в первом случае квалификация юридических представителей как посредников может противоречить ст. 6 Европейской конвенции о правах человека, а во втором – ст. 8 Конвенции.

Парламент Дании [принял](#) закон, изменяющий правила КИК в соответствии с директивой ЕС о противодействии налоговым злоупотреблениям (ATAD)

Изменения в действующее законодательство внесены, в частности, следующими положениями:

- расширением теста контроля для охвата ситуаций, в которых налогоплательщик сам или вместе с взаимозависимыми лицами прямо либо косвенно владеет не менее чем 50% голосующих акций, капитала или прав на прибыль в КИК, с критерием участия в 25% для определения взаимозависимых лиц;
- исключением применяемого в настоящее время теста финансовых активов, которые должны составлять более 10% от общего размера активов;
- ограничением теста пассивных доходов, предполагающим сокращение их доли с 1/2 до 1/3.

Теперь Закон содержит тест активной деятельности, применение которого позволит включить в состав прибыли КИК доходы от нематериальных активов. Такие доходы будут включены в прибыль КИК, если контролируемая компания не осуществляет значительной экономической деятельности или не выполняет иных функций, кроме владения и продажи / дистрибуции в отношении этих активов.

Закон, вступивший в силу 1 июля 2021 г., будет применяться в следующих налоговых периодах.

Бундесрат одобрил меры по защите от юрисдикций, не оказывающих содействия по налоговым делам, а также приравнение режима налогообложения партнерств к режиму налогообложения корпораций и меры, предусмотренные ATAD

Суть законодательных новелл о защитных мерах:

- запрещается признание в качестве расходов для целей налогообложения платежей по сделкам с компаниями, расположенными в «налоговых гаванях», если соответствующий доход не облагается налогом в ФРГ;
- вводятся более строгие правила КИК для лиц, которые контролируют компании, расположенные в «налоговых гаванях»;
- вводятся пониженные ставки налога у источника в ФРГ, или не применяется налоговое освобождение для компаний, расположенных в «налоговых гаванях»;
- налогом будут облагаться финансовые и страховые операции, оказание иных услуг и реализация товаров и услуг в случае признания расходов относительно такой реализации в ФРГ и получения доходов от этих операций лицами, находящимися в «налоговых гаванях»;
- не будут освобождаться от налогообложения дивиденды, полученные от дочерних компаний, расположенных в «налоговых гаванях», и доходы от отчуждения акций или долей в таких дочерних компаниях.

В свою очередь, изменение корпоративного налогообложения позволяет торговым и профессиональным партнерствам преобразовать свой режим налогообложения и пользоваться преимуществами налогообложения корпораций.

Меры, направленные на имплементацию требований ATAD, среди прочего предусматривают противодействие использованию гибридных инструментов, изменение правил КИК и правил, регулирующих налог «на выход» (exit tax).

Гернси опубликовал закон, распространяющий на партнерства требования к экономическому присутствию

Закон о налоге на прибыль (с критериями экономического присутствия) 2021 г. распространяет требования к экономическому присутствию на партнерства. Закон принят для того, чтобы полностью выполнить обязательства, принятые Гернси

перед Группой кодекса по налогообложению предпринимательской деятельности. Закон вступил в силу 30 июня 2021 г., а применяться будет с 1 января 2022 г. При этом он также применяется в отчетных периодах начиная с 1 июля 2021 г. для партнерств, созданных в период начиная с 1 июля 2021 г.

Международный валютный фонд [опубликовал](#) исследование налогообложения транснациональных компаний в Европе

Исследование подготовлено для обсуждения реформы корпоративного налогообложения, включая обзор применения корпоративного подоходного налога в Европе, анализ недостатков корпоративного налога с фокусом на проблемы уклонения от налогообложения и налоговой конкуренции, изучение прогресса европейской координации и реформ, направленных на снижение налоговой конкуренции государств и предотвращение уклонения от налогообложения.

Важным направлением снижения налоговой конкуренции исследование называет большую координацию налоговой политики государств, иллюстрируя данный вывод опытом имплементации правил общей консолидированной корпоративной налоговой базы (Common Consolidated Corporate Tax Base).

Европейская комиссия [объявила](#) о создании нового Центра исследования налогообложения для противодействия налоговым злоупотреблениям

Новый Центр исследований налогообложения призван поддерживать выработку политики в этой области посредством проведения передовых исследований, анализа и обмена данными. Полностью независимый в осуществлении своих исследований Центр будет объективно информировать и вносить предложения по более эффективному противодействию размыванию налоговой базы, уклонению от налогообложения и агрессивному налоговому планированию.

2. Письма Минфина и ФНС России

Контролируемые иностранные компании

Письмо Минфина России от 07.06.2021 № 03-12-11/2/44274

Перечень документов, подтверждающих освобождение прибыли КИК по основаниям, установленным ст. 25.13-1 НК РФ, не является исчерпывающим и определяется индивидуально в отношении каждого из условий

Для подтверждения соблюдения условий с целью освобождения от налогообложения прибыли КИК могут использоваться данные бухгалтерского учета иностранной компании и составленные на их основании регистры бухгалтерского учета, а также иные документы, в том числе представленные контролируемой иностранной компанией справки, данные аналитического учета, финансовая отчетность и ее расшифровка, налоговая отчетность, копии договоров и платежных документов, сертификатов инкорпорации, налогового резидентства, выписки из уставных документов и другие документы, предусмотренные обычаями делового оборота государства постоянного местонахождения контролируемой иностранной компании.

Письмо Минфина России от 30.04.2021 № 03-12-12/2/33721

Уведомления о КИК и документы, подтверждающие размер ее прибыли (убытка) за налоговые периоды начиная с 2020 г., должны представляться в налоговые органы с учетом изменений, внесенных ст. 25.14 и 25.15 НК РФ

В частности, если в декларации по НДФЛ за налоговый период 2020 г. налогоплательщиком – контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК (прибыль по финансовой отчетности за 2019-й финансовый год), то уведомление о КИК за налоговый период 2020 г. и документы, подтверждающие размер такой прибыли, должны быть представлены не позднее 30 апреля 2021 г.

Контролируемая задолженность

Письмо Минфина России от 11.05.2021 N 03-08-05/35472

Доходы, полученные японской организацией в виде процентов и процентов, переключенных в дивиденды в соответствии с нормами ст. 269 НК РФ, облагаются налогом согласно положениям ст. 10 и 11 СоИДН, а также при соблюдении положений ст. 21 «Право на льготы»

Подтверждение налогового резидентства

Письмо Минфина России от 03.06.2021 № 03-08-05/43271

Российским законодательством не предусмотрены критерии и формальные требования в отношении документов, подтверждающих налоговый статус налогоплательщика в иностранном государстве

Помимо сертификата налогового резидентства иные документы могут рассматриваться как должное подтверждение российскими налоговыми агентами и налоговыми органами, если содержат:

- наименование налогоплательщика;
- подпись уполномоченного должностного лица компетентного органа иностранного государства;
- период действия (может быть не указан);
- наименование соглашения об избежании двойного налогообложения (может быть не указано);
- указание на то, что данное лицо является резидентом или лицом с постоянным местом пребывания в данной юрисдикции.

Налоговое резидентство физических лиц

Письмо Минфина России от 13.03.2020 № 03-08-05/19240

Статус налогового резидента РФ определяется согласно ст. 207 НК РФ, исходя из продолжительности пребывания на территории РФ. Критерии, установленные ст. 4 СоИДН между РФ и Словенией, применяются в том случае,

когда согласно национальному законодательству лицо признается налоговым резидентом двух государств

Фактическое право на доход

Письмо ФНС России от 01.06.2021 № БС-4-11/7571@

Российская организация, получающая доход в виде дивидендов иностранной организации, фактическим получателем которого является физическое лицо, признается налоговым агентом и должна удержать налог у источника по соответствующей ставке

Постоянное представительство иностранной организации

Письмо ФНС России от 15.04.2021 № СД-4-3/5178@

В целях отнесения выплачиваемого дохода к постоянному представительству иностранной организации документами, подтверждающими постановку получателя дохода на учет в налоговых органах РФ и предъявляемыми налоговому агенту, являются нотариально заверенная копия свидетельства о постановке на учет, а также выписки из ЕГРН и РАФП

Письмо Минфина России от 13.03.2020 № 03-08-05/19094

Наличия в распоряжении налогового агента копий нотариально заверенных свидетельств о постановке иностранной организации – получателя дохода на учет в налоговых органах РФ, оформленных годом подписания и годом расторжения договора аренды, достаточно для подтверждения относимости дохода в виде арендных платежей к постоянному представительству в течение всего срока действия договора аренды

Международное налогообложение дивидендов

Письмо ФНС России от 26.03.2021 № СД-4-3/4054

Нулевая ставка по дивидендам применяется иностранной организацией, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом РФ, в переходный период до 31 декабря 2023 г. с учетом положений ст. 8 Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ, а также ст. 54.1 НК РФ

Нулевая ставка при получении иностранной организацией, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом РФ, дивидендов в период с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2023 г. применяется с учетом условий ст. 8 Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ:

- 1) владения иностранной организацией в течение 365 календарных дней и более не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов в сумме, соответствующей не менее чем 50% от общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов;
- 2) регистрации организации, получающей и выплачивающей дивиденды, в государстве или на территории, которые не включены в утверждаемый Министерством финансов РФ перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны);
- 3) выплаты российской организацией дивидендов – зачисления таковых на счета иностранной организации в российских банках.

При этом нулевая ставка применяется в отсутствие обстоятельств, предусмотренных п. 1 ст. 54.1 НК РФ, и при выполнении условий п. 2 ст. 54.1 НК РФ.

Письмо Минфина России от 22.05.2020 № 03-08-05/42565

При выплате дохода в виде дивидендов физическому лицу – резиденту Кипра может применяться пониженная ставка по СоИДН с Кипром, если на момент осуществления взноса в капитал российской компании, выплачивающей дивиденды, физическое лицо признавалось налоговым резидентом РФ

Применение льготных ставок недопустимо при наличии факторов, свидетельствующих о злоупотреблении льготами и положениями ст. 54.1 НК РФ.

Письмо Минфина России от 20.05.2020 № 03-08-05/41606

При увеличении уставного капитала российской организации, участником которой является немецкая компания, льготная ставка в соответствии с подп. «а» п. 1 ст. 10 СоИДН может применяться с даты осуществления в налоговых органах государственной регистрации изменений, внесенных в устав общества

Международное налогообложение процентов и роялти

Письмо Минфина России от 06.05.2021 № 03-04-05/34884

В ФРГ доходы резидента этой страны в виде процентов по ценным бумагам от источников, находящихся в РФ, облагаются налогом в соответствии со ст. 11 СоИДН при наличии у лица фактического права на доход

Для подтверждения статуса налогового резидента иностранного государства лицо может предоставить налоговому агенту паспорт иностранного гражданина либо иной документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина. Если данные документы не позволяют подтвердить статус налогового резидента иностранного государства, налоговый агент запрашивает у физического лица официальное подтверждение его статуса налогового резидента государства, выданное компетентным органом.

В отсутствие соответствующего подтверждения до даты выплаты дохода налоговый агент осуществляет удержание налога в общем порядке. В случае представления необходимых документов после выплаты дохода налоговый агент возвращает удержанный налог в порядке п. 1 ст. 231 НК РФ.

Налогообложение международных компаний (амнистия капиталов)

Письмо Минфина России от 05.05.2021 № 03-12-11/5/33689

При получении МХК дивидендов от дочерней компании в связи с ее ликвидацией может применяться нулевая ставка в соответствии с подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ при условии владения на момент выплаты не менее чем 50% доли в капитале ликвидируемой организации в течение 365 дней и более

В отношении МХК согласно подп. 1.1 п. 3 ст. 284 НК РФ также предусмотрена нулевая ставка по дивидендам при условии, что на день принятия решения об их выплате международная холдинговая компания в течение 365 календарных дней и более непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 15-процентным вкладом (15-процентной долей) в уставном капитале организации, выплачивающей дивиденды. Однако данная норма не предусматривает возможность применения нулевой ставки в случае распределения имущества дочерней организации в порядке ликвидации. Таким образом, подлежат применению условия подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

Налогообложение международных перевозок

Письмо Минфина России от 04.05.2021 № 03-08-19/35189

Разъяснен порядок налогообложения дохода в виде платежей за пользование локомотивами, вагонами и контейнерами в рамках СоИДН с Казахстаном

Согласно п. 3 ст. 12 Конвенции термин «роялти» среди прочего означает платежи за пользование либо предоставление права пользования промышленным, коммерческим или научным оборудованием.

Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ) локомотивы и вагоны включены в раздел «Транспортные средства» и не относятся к машинам и оборудованию. Таким образом, доход от использования локомотивов и вагонов является доходом от предпринимательской деятельности и облагается налогом в Российской Федерации при осуществлении деятельности через постоянное представительство в РФ (ст. 7), но с учетом положений о налогообложении международных перевозок (ст. 8).

Контейнеры включены в раздел «Прочие машины и оборудование», следовательно, платежи за пользование ими могут рассматриваться в качестве роялти и облагаться налогом в соответствии со ст. 12 СоИДН.

Однако, если локомотивы, вагоны и контейнеры используются для международной перевозки, налогообложение осуществляется согласно п. 2 ст. 8 СоИДН в государстве, где получатель дохода является резидентом.

Письмо Минфина России от 19.06.2020 № 03-08-05/53188

Доходы резидента Беларуси в виде лизинговых платежей от сдачи в аренду транспортных средств согласно ст. 18 СоИДН между РФ и Белоруссией являются другим доходом и облагаются в РФ налогом по ставке 20%

Зачет иностранных налогов

Письмо Минфина России от 14.05.2021 № 03-04-05/36969

Даны разъяснения по вопросу документального подтверждения зачета иностранного налога в целях исчисления НДФЛ

Согласно п. 3 ст. 232 НК РФ в целях зачета в Российской Федерации суммы налога, уплаченного физическим лицом – налоговым резидентом РФ в иностранном государстве с полученных им доходов, к налоговой декларации прилагаются документы, подтверждающие сумму полученного в иностранном государстве дохода и уплаченного с него там же налога, выданные (заверенные) уполномоченным органом соответствующего иностранного государства, а также их нотариально заверенный перевод на русский язык.

В документах, прилагаемых к налоговой декларации, должны быть отражены вид и сумма дохода, календарный год, в котором он был получен, сумма налога и дата его уплаты налогоплательщиком в иностранном государстве.

Вместо указанных документов налогоплательщик вправе представить копию налоговой декларации, поданной им в иностранном государстве, копию платежного документа об уплате налога и их нотариально заверенный перевод на русский язык.

При этом документ по форме W8-BEN не является документом, разработанным и утвержденным Минфином России.

Иные вопросы международного налогообложения

Письмо Минфина России от 06.05.2021 № 03-04-09/34866

Порядок налогообложения иностранных граждан в РФ зависит от статуса налогового резидента

Пунктом 1 ст. 224 НК РФ для доходов физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами РФ, установлена налоговая ставка в размере 13% – если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, за налоговый период составляет не более 5 млн рублей, и 650 тыс. рублей и 15% – если суммы налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, превышают 5 млн рублей.

Доходы физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, полученные от источников в РФ, облагаются НДФЛ по ставке 30%.

Письмо ФНС России от 12.03.2021 № СД-4-3/3244

Внесение российской организацией денежных средств в качестве вклада в имущество голландской компании не облагается налогом в РФ на основании ст. 21 СоИДН между РФ и Нидерландами

Письмо Минфина России от 23.06.2020 № 03-08-05/54356

Доходы, полученные иностранной организацией от продажи исключительных прав на объект интеллектуальной деятельности на территории РФ, не приводящие к образованию постоянного представительства, не облагаются налогом у источника в соответствии с п. 2 ст. 309 НК РФ

Письмо Минфина России от 09.04.2020 № 03-08-05/28376

Доходы покупателя – резидента Украины в форме возмещения расходов в связи с поставкой товара ненадлежащего качества или недоставкой товара облагаются налогом у источника в РФ в соответствии со ст. 20 СоИДН с Украиной

3. Судебная практика

Контролируемые иностранные компании

Решения Арбитражного суда города Москвы от 01.06.2021 по делу № [А40-40046/21-75-990](#) ООО «Современные строительные проекты»; от 09.06.2021 по делу № [А40-39765/21-154-764](#) ООО «Пионер-Инвестпроект»

Введение в г. Москве режима повышенной готовности в связи с пандемией коронавируса не является обстоятельством, освобождающим от ответственности за несоблюдение срока подачи уведомления о КИК

Суд отклонил ссылку общества на Указ мэра Москвы от 05.03.2020 № 12-УМ о введении режима повышенной готовности, в соответствии с которым оно активно готовилось к переводу сотрудников на удаленную работу. Суд отметил, что указ о введении режима повышенной готовности не содержит ограничений в отношении деятельности организаций в период до 20 марта 2020 г.

Также суд указал, что режим обязательной самоизоляции был введен Указом мэра Москвы от 29.03.2020 № 34-УМ с 29 марта 2020 г., тогда как срок на подачу уведомления о КИК истекал 20 марта 2020 г. В указанный обществом период не прекращалась деятельность налогового органа и оператора электронного документооборота, как и деятельность самого общества. Заявителем не представлены доказательства приостановления его деятельности.

Решение Анапского городского суда Краснодарского края от 17.05.2021 по делу № [2-1482/2021](#) Назаренко А.Э.

Контролирующее лицо обязано представлять уведомление о КИК независимо от ее финансового результата за соответствующий отчетный период

Контролируемая задолженность

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 21.06.2021 по делу № [А52-1247/2020](#) ООО «Лесозавод Судома»

Задолженность перед иностранной сестринской компанией признается контролируемой

Амнистия капиталов

Апелляционное определение Верховного суда Республики Башкортостан от 17.03.2021 № [33а-4787/2021](#) по Шадренкиной А.А.

НДФЛ за 2017 г. не является «налогом, обязанность по уплате которого возникла до 1 января 2018 г.» для признания не подлежащим взысканию в рамках второго этапа амнистии капиталов

Возражая против взыскания пеней по НДФЛ за 2017 г., физическое лицо указало, что сам налог за соответствующий период не подлежит взысканию, поскольку налогоплательщик представил специальную декларацию в рамках второго этапа амнистии капиталов (в период с 1 марта 2018 г. по 28 февраля 2019 г.). Представление такой специальной декларации на основании подп. 2 п. 2.1 ст. 45 НК РФ препятствует взысканию налога, обязанность по уплате которого возникла до 1 января 2018 г. Налогоплательщик считает, что данное условие в отношении НДФЛ за 2017 г. соблюдается.

Суды не согласились с налогоплательщиком, указав на необходимость уплаты НДФЛ за 2017 г. 16 июля 2018 г. Объект налогообложения как совокупность налогозначимых операций (фактов) является сформировавшимся к моменту окончания налогового периода. С учетом установленных законом правил о налоговом периоде по НДФЛ и предусмотренных сроках подачи налоговой декларации, а также уплаты данного налога за 2017 г. не имеется оснований полагать, что обязанность по уплате налога возникла до 1 января 2018 г.

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности

Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.06.2021 по делу № [А07-14293/2020](#) ООО «Приволжэнерго»

В отсутствие зарегистрированных обособленных подразделений в Узбекистане российская компания не вправе определять место работы своих сотрудников на

территории данного государства, поэтому их заработная плата не может считаться полученной от источников, находящихся за пределами России

Общество не удерживало НДФЛ из заработной платы своих работников-нерезидентов, обосновывая это тем, что они осуществляли работу на территории Узбекистана, как было указано в их трудовых договорах. Данную заработную плату общество квалифицировало в качестве доходов от источников, находящихся за пределами России.

Суды, не согласились с обществом и указали на следующее. По данным ЕГРЮЛ, на территории Узбекистана оно не имеет открытых или закрытых обособленных подразделений, что свидетельствует об отсутствии расчетного счета за пределами России и фактов выплаты заработной платы на территории Узбекистана. В отсутствие обособленных подразделений на территории Узбекистана у общества отсутствуют и рабочие места. Это означает, что в трудовых договорах местом работы необоснованно обозначена территория Узбекистана. Также обществом не представлены документы, подтверждающие двойное налогообложение.

Таким образом, спорные доходы, полученные работниками общества, не являющимися налоговыми резидентами России, подлежат обложению НДФЛ в России по ставке 30%.

Международное налогообложение дивидендов

Решения Арбитражного суда города Москвы от 08.06.2021 по делу № [А40-33741/21](#) ООО «Ключевой Партнер»; от 08.06.2021 по делу № [А40-33843/21](#) ООО «Ключевой Партнер»

Под «участием в компании более чем на 100 тыс. долларов США» для применения ставки 5% по дивидендам по СоИДН между Россией и Австрией следует понимать только участие в уставном капитале российской компании. Безвозмездная финансовая помощь иностранного участника в виде возврата собственных векселей общества не учитывается при расчете данной суммы

Суд поддержал решение налогового органа и указал, что согласно п. 15 Комментария к ст. 10 Модельной конвенции ОЭСР термин «капитал» должен пониматься так же, как в корпоративном законодательстве, то есть как вклад в уставный капитал. Данный вывод согласуется с позицией Минфина России в качестве компетентного органа по толкованию СоИДН.

Осуществленная австрийской компанией в адрес общества безвозмездная финансовая помощь в виде передачи (возврата) его собственных векселей не может учитываться в качестве такого вложения.

Также суд отклонил ссылки общества на подп. "d" п. 15 Комментария к ст. 10 МК ОЭСР и соответствующую судебную практику, позволяющие квалифицировать в качестве вклада иные формы вложения, не признаваемые капиталом с точки зрения корпоративного законодательства, если доходы от них квалифицируются для целей налогообложения как дивиденды.

Суд отметил, что австрийская компания не получала никакого дохода от предоставленной безвозмездной помощи и налоговым органом не осуществлялась переквалификация отношений между обществом и австрийской компанией.

Сертификат резидентства должен быть представлен до даты выплаты дивидендов, в противном случае резидентство не будет считаться подтвержденным надлежащим образом

Налоговый контроль в сфере международного налогообложения

Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 10.06.2021 по делу № [A56-116633/2020](#) КМА Concepts Limited

В случае взыскания с российского лица компенсации за нарушение исключительных прав в пользу иностранного лица, получателем которой на основании доверенности выступает российская организация, ответчик не исполняет обязанностей налогового агента, поскольку они возлагаются на российскую организацию – получателя компенсации

Применение гражданско-правовых инструментов защиты интересов налогового агента

Решение Арбитражного суда Алтайского края от 03.06.2021 по делу № [A03-10399/2020](#) ОАО «Кучуксульфат»

Налоговый агент, исполнивший за счет собственных средств обязанность по уплате налога с доходов иностранной организации от источников в РФ, может взыскать с нее сумму налога в связи с неосновательным обогащением

Подпишитесь на бесплатную рассылку дайджеста новостей в области международного налогообложения и других аналитических материалов, отправив заявку по адресу: info@schekinlaw.ru

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru