

*Вниманию руководителей и сотрудников юридических служб, руководителей экспертных учреждений (организаций).*

### **АРБИТРАЖНЫЙ СУД СЕВЕРО-КАВКАЗСКОГО ОКРУГА ПРИЗНАЛ ЗАКОННОЙ ПОЗИЦИЮ ИНСПЕКЦИИ О КВАЛИФИКАЦИИ ВЫДАННЫХ ИНОСТРАННЫМ АКЦИОНЕРАМ ЗАЙМОВ В ВЫПЛАЧЕННЫЕ ДИВИДЕНДЫ.**

Постановлением Арбитражного суда Северо-Кавказского округа по делу № А53-8291/15 от 25.11.2015 оставлены в силе акты нижестоящих судов, которые согласились с позицией налогового органа, применившего концепцию “deemed dividends” («условные дивиденды»). Инспекция сделала вывод, что займы, выданные налогоплательщиком под низкую процентную ставку материнским кипрским компаниям, являются формой распределения дивидендов.

#### **Суть спора.**

Инспекция признала экономически необоснованными расходы в виде разницы между процентами, начисленными Обществом по полученному банковскому кредиту, и процентами, полученными Обществом по выданным своим акционерам – резидентам Кипра займам.

Суд поддержал позицию Инспекции о том, что единственной деловой целью получения кредита от Банка являлось снижение налоговой нагрузки, о чем свидетельствовали следующие обстоятельства:

- займы выдавались материнским кипрским компаниям под более низкие проценты чем проценты, уплаченные Обществом по кредитному договору с Банком;
- на момент предоставления займа у акционеров отсутствовало право на применение в отношении дивидендов льготной ставки 5% по Соглашению с Кипром в силу несоблюдения «порога суммы инвестиций» в российскую компанию. Это, по мнению суда, свидетельствует о том, что оформление займов преследовало цель минимизации налогообложения при получении кипрскими акционерами доходов от источника в России;

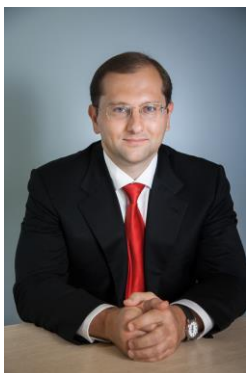
- задолженность погашалась акционерами за счет денежных средств, полученных при распределении дивидендов. Суммы займов акционерам с учетом начисленных по ним процентов равны суммам выплаченных им же впоследствии дивидендов.

### **Выводы и рекомендации.**

Суды продолжают поддерживать налоговые органы в применении используемой в зарубежных правовых системах концепции “deemed dividends” (условные дивиденды), направленной на борьбу с распределением активов акционерам пропорционально их доле участия в капитале компании способом иным, чем выплата дивидендов.

Ранее Четырнадцатый ААС в постановлении от 03.11.2015 г. № А13-5850/2014 отменил положительное для налогоплательщика решение суда первой инстанции (дело компании «Капитал», о котором мы ранее сообщали ([Tax alert от 12 октября 2015 года](#))).

Специалисты компании «Щекин и партнеры» следят за развитием судебной и административной практики, готовы предоставить консультации по применению данной концепции, а также оказать юридическую помощь в ведении споров, связанных с применением акционерам «условных дивидендов».



#### **Денис Щекин**

Управляющий партнер

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

[d.schekin@schekinlaw.ru](mailto:d.schekin@schekinlaw.ru)



#### **Ольга Цохорова**

Старший юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

[o.tsokhorova@schekinlaw.ru](mailto:o.tsokhorova@schekinlaw.ru)