



ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ № 11¹

01 декабря 2015 – 01 января 2016 года

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

1. Новости международного налогообложения 7

ОЭСР: 31 юрисдикция подписала Соглашение об обмене информацией по Единому Стандарту.....7

ОЭСР: Размещен для дискуссии Проект изменений в модельную Конвенцию ОЭСР в части определения резидентства пенсонных фондов.7

ЕС: Еврокоммиссия опубликовала пакет мер, направленных на противодействие уклонению от уплаты налога транснациональными компаниями.7

Россия: Приняты поправки в деофшоризационные нормы Налогового кодекса РФ.....7

2. Письма Минфина России и ФНС России..... 8

Контролируемые иностранные компании 8

По общему правилу контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица признается лицо, являющееся учредителем (основателем) такой структуры и осуществляющее контроль над такой структурой. 8

Если по итогам налогового периода 2016 г. физическое лицо признается контролирующим лицом КИК и налоговым резидентом РФ, такое лицо обязано представить уведомление о КИК в срок до 20.03.2017. 8

НК РФ не предусматривает корректировку прибыли КИК в ситуациях, когда такая иностранная компания сначала признавалась налоговым резидентом РФ, но на момент признания дохода у контролирующего лица она не признавалась налоговым резидентом РФ. 8

Норма об отсутствии обязанности по учету прибыли КИК в связи ее низкой величиной применяется независимо от доли участия контролирующего лица..... 8

В случае определения прибыли КИК по правилам гл. 25 НК РФ при отсутствии финансовой отчетности прибыль КИК подтверждается, в частности, выписками с расчетных счетов,

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, а также судебные акты по вопросам международного налогообложения за период с 01 декабря 2015 г. по 01 января 2016 г.

первичными документами, подтверждающими произведенные операции согласно обычаям делового оборота.	8
Прибыль активных иностранных компаний освобождается от налогообложения вне зависимости от вхождения государства постоянного местонахождения такой компании в перечень офшорных юрисдикций, а также от наличия у РФ международного договора с юрисдикцией активной иностранной компании.	9
После 15.05.2015 при определении резидентства физического лица для целей представления уведомления об участии в иностранной организации следует учитывать непрерывный 12-месячный период до даты возникновения соответствующего основания для подачи данного уведомления.	9
Если по итогам налогового периода 2016 г. физическое лицо признается контролирующим лицом КИК и налоговым резидентом РФ, такое лицо обязано представить уведомление о КИК в срок до 20.03.2017.	9
Освобождение, предусмотренное п. 17.2 ст. 217 НК РФ, в отношении дохода от реализации (погашения) акций (долей участия), которые непрерывно принадлежали налогоплательщику более 5 лет, не распространяется на надлогообложение доходов, полученных КИК.	9
По мнению Минфина России, в настоящее время НК РФ уже предусматривает подтверждение прибыли КИК по данным финансовой отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности и подтвержденной добровольным аудиторским заключением.	9
ФНС России разъяснила критерии включения юрисдикций в Перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с РФ....	10
ФНС России будет ежегодно пересматривать Перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с РФ с учетом изменения международной нормативно-правовой базы и практики обмена налоговой информацией с конкретными странами.....	10
Порядок применения правил контролируемой задолженности.....	10
Выплаченные нидерландской компании, косвенно участвующей в российской организации, сверхнормативные проценты по контролируемой задолженности, приравненные к дивидендам, подлежат налогообложению по ставкам, установленным ст. 10 DDT между РФ и Нидерландами.	10
Налоговое резидентство физических лиц.....	10
При отсутствии у иностранного физического лица на момент представления декларации места жительства (места пребывания) на территории РФ такое лицо представляет налоговую декларацию по последнему месту жительства (месту пребывания) на территории РФ.	10
Постановка на учет иностранных граждан, не имеющих места жительства (пребывания) на территории РФ (за исключением собственников недвижимого имущества и транспортных средств), действующим законодательством не предусмотрена. Вместе с тем, такие иностранные граждане вправе представить декларацию по месту учета источника выплаты дохода.....	11
Сам по себе факт нахождения физического лица в России менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев не приводит к автоматической утрате статуса налогового резидента РФ.	11
Положений, обязывающих налогоплательщиков уведомлять налоговые органы о факте утраты статуса налогового резидента России, НК РФ не содержит.....	11

<i>Физические лица, фактически находящиеся в РФ менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев, налоговыми резидентами РФ не признаются (за исключением лиц, отдельно упомянутых в ст. 207 НК РФ).</i>	11
<i>Место проживания семьи физического лица для целей применения норм НК РФ о налоговом резидентстве значения не имеет.</i>	11
Порядок применения правил о фактическом получателе доходов	12
<i>Если российская организация выплачивает проценты филиалу иностранного банка, то применению подлежит международный договор с государством резидентства филиала.</i> .12	
<i>Если российской компанией выплачиваются дивиденды иностранной компании и при этом фактическим получателем дохода является российское физическое лицо, источником выплаты не удерживается налог с дохода иностранной компании, но российская компания при этом выступает налоговым агентом в отношении дохода, получаемого российским физическим лицом.</i>	12
<i>В случае если депозитарием выплачивается доход в виде дивидендов кипрской компании и при этом фактическим получателем такого дохода является физическое лицо - налоговый резидент РФ, депозитарием, выплачивающим доход, не удерживается налог с дохода кипрской компании, не имеющей фактического права на такой доход (его часть), однако депозитарий выступает налоговым агентом в отношении дохода, получаемого российским физическим лицом.</i>	12
Порядок применения правил о подтверждении резидентства налогоплательщика	12
<i>Положения НК РФ требуют, чтобы подтверждение было представлено иностранной организацией до даты выплаты дохода, а не в каждом налоговом периоде.</i>	12
<i>В настоящее время между компетентными органами РФ (МИД и Минюст России) и Казахстана осуществляется процедура взаимного согласования о принятии на территории обоих государств справок, подтверждающих резидентство, без проставления апостиля.</i>	13
<i>Факт заверения российским налоговым органом форм иностранных государств о резидентстве российского налогоплательщика не препятствует выдаче сертификата резидентства за тот же налоговый период.</i>	13
<i>Обособленное подразделение иностранной компании, созданное в стране ее учреждения (инкорпорации), обязано подтверждать резидентство сертификатом, выдаваемым самой компании, а не обособленному подразделению.</i>	13
Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности	14
<i>Если немецкий тренер не является налоговым резидентом РФ и не располагает в РФ постоянной базой, его доходы от оказания российской организации профессиональных услуг тренера не будут подлежать налогообложению НДФЛ в РФ.</i>	14
<i>При выплате заработной платы работнику его налоговый статус необходимо определять на последний день календарного месяца, за который она выплачивается</i>	14
Применение льготных ставок при налогообложении дивидендов	14
<i>Для целей применения льготных ставок по дивидендам по Соглашению между РФ и Люксембургом размер вложения резидента Люксембурга - получателя дивидендов в российскую компанию определяется по курсу ЦБ РФ на момент его фактического осуществления и равен фактически уплаченной сумме, не подлежащей последующему пересчету в связи с колебаниями валютного курса или иными аналогичными обстоятельствами.</i>	14
<i>Выплаты в адрес кипрской компании в результате уменьшения уставного капитала российской дочерней компании в части превышения суммы вклада в уставный капитал должны облагаться у источника в качестве дивидендов по ставке, предусмотренной Соглашением между РФ и Кипром.</i>	15

<i>Термин «участие в компании», используемый в Конвенции между РФ и Австрией в целях применения льготной ставки по дивидендам, следует интерпретировать как участие в уставном капитале российской компании.</i>	<i>15</i>
Иные вопросы международного налогообложения	15
<i>Доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство, полученные по договорам оказания услуг российской компании в виде дубляжа (перевода) аудиовизуальных произведений на иностранные языки, не облагаются в РФ.....</i>	<i>15</i>
<i>Депозитарий, выплачивающий иностранной организации процентные доходы по государственным и муниципальным ценным бумагам, не удерживает налог.</i>	<i>15</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду морских судов не поименованы в ст. 6 «Доходы от недвижимого имущества» и ст. 8 «Доходы от международных перевозок» Соглашения, поэтому применению подлежит ст. 22 «Другие доходы». Доходы кипрской компании от сдачи в аренду морского буксира, используемого на территории РФ, не облагаются в России, но налоговый агент вправе запросить у кипрской компании подтверждение, что она имеет фактическое право на выплачиваемые доходы.....</i>	<i>16</i>
<i>Возврат налога, удержанного решением налогового органа из средств налогового агента, может быть произведен по месту учета налогового агента по его письменному заявлению.</i>	<i>16</i>
<i>Если налог на прибыль в РФ не уплачивается в связи с получением организацией убытка, зачет налога, уплаченного в иностранном государстве, в период получения убытка не производится.</i>	<i>16</i>
<i>Если российская компания выплачивает доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в РФ через постоянное представительство, в связи с оказанием услуг вне территории РФ, у российской компании отсутствует обязанность по заполнению и представлению налогового расчета.</i>	<i>16</i>
3. Судебная практика.....	16
Порядок применения правил контролируемой задолженности.....	16
<i>Долговое обязательство перед российской сестринской компанией признано контролируемым, а взыскание налога с процентов, приравненных к дивидендам, с налогового агента, правомерным.</i>	<i>17</i>
<i>Переуступка права требования по займу в пользу иностранной сестринской компании может рассматриваться как контролируемая задолженность, а капитализируемые проценты фактически выплаченным займодавцу доходом, в связи с новацией стороны в обязательстве.</i>	<i>17</i>
<i>Суд апелляционной инстанции удовлетворил ходатайство налогового органа о приобщении к материалам дела сводной отчетности группы компаний, сославшись на наличие уважительной причины непредставления указанных документов в суд первой инстанции, поскольку оригинальные документы оформлены на иностранном языке и получены от ФНС России без перевода после принятия решения по налоговой проверке.</i>	<i>17</i>
<i>Суд поддержал доводы Инспекции о фактическом инвестировании в российскую компанию со стороны материнской компании на основании информации о структуре группы и стратегии инвестирования, размещенных в открытых источниках.</i>	<i>17</i>
<i>Задолженность перед российской компанией признана контролируемой в связи с наличием у аффилированного заемщика иностранных акционеров. При удержании налога у источника с суммы сверхпредельных процентов по займу перед российской компанией двойного налогообложения не возникает, взыскание суммы с агента правомерно, так как фактически займодавцем является иностранный акционер.</i>	<i>18</i>
Порядок применения правил о подтверждении резидентства налогоплательщика.....	19

Полученные от иностранного контрагента свидетельства и представленный после выплаты ему дохода сертификат резидентства подтверждают местонахождение контрагента в Республике Кипр и возможность применения положений СОИДН с момента учреждения иностранной компании. 19

Резидентство контрагента не может подтверждаться сертификатами, полученными после даты выплаты дохода, а Общество не может быть освобождено от уплаты пени, если в таких сертификатах не содержится указания на распространение действия сертификатов на предыдущие периоды. 19

Применение льготных ставок при налогообложении дивидендов. 19

Право на применение льготной ставки по дивидендам в соответствии с Конвенцией с Австрией возникает у акционера в случае, если соблюдаются установленные Соглашением требования на дату принятия решения о выплате дивидендов, а не на дату их фактической выплаты. Критерий «прямого владения капиталом компании» в целях Конвенции считается соблюденным в случае владения австрийским акционером частью уставного капитала Общества, исходя из номинальной стоимости акций. 19

Общество правомерно применило ставку 5 % при выплате дивидендов участникам, так как требования о прямом вложении в капитал на дату выплаты дивидендов выполнены, представлены сертификаты резидентства получателей дивидендов. Факт прямого вложения в капитал не зависит от величины номинального размера уставного капитала Общества. 20

Суд справедливо отклонил довод Инспекции о том, что конечным получателем дивидендов является компания, зарегистрированная на БВО, поскольку налоговый орган этот факт в нарушение ст.ст. 23, 89, 93, 100, 101 НК РФ, ни в акте налоговой проверки, ни в оспариваемом решении не отразил; требование о представлении необходимых документов либо пояснений налоговый орган не направлял; довод о транзитном характере дивидендов был заявлен только на стадии судебного разбирательства. Арбитражные суды не наделены полномочиями по проведению налоговых проверок, не могут подменять собой налоговые органы, а рассмотрение в суде налоговых споров не является продолжением налоговой проверки, в связи с чем все приводимые инспекцией доводы и факты, не отраженные в оспариваемом решении, не относятся к предмету доказывания по делу и не нуждаются в их установлении арбитражным судом. 20

Постоянное представительство иностранных организаций на территории РФ 21

Суды согласились с позицией налогового органа о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды путем увеличения расходов на суммы лицензионных платежей, выплачиваемых по договору субконцессии иностранной организации, поскольку фактически Обществом осуществлялась деятельность в РФ в качестве представительства иностранной компании-правообладателя. 21

На Обществе как на дочерней организации иностранной компании лежало бремя доказывания разумных экономических причин заключения договоров субконцессии, а также разумности размера лицензионных платежей. 21

Иные вопросы международного налогообложения 22

Факт наличия у иностранной организации постоянного представительства на территории РФ свидетельствует о наличии у представительства обязанности уплачивать НДС самостоятельно, исключая возникновение обязанности налогового агента у российского покупателя. 22

4. Мероприятия Рос-ИФА 22

Рос-ИФА и Финансовый университет при Правительстве РФ 23-24 марта проводят международную конференцию «Международное налогообложение: современные вопросы теории и практики». 22

14 апреля в МГИМО (У) МИД России состоится обсуждение судебной и административной практики в области международного налогообложения.23

1. Новости международного налогообложения

ОЭСР: 31 юрисдикция подписала Соглашение об обмене информацией по Единому Стандарту.

[Соглашение об обмене информацией между компетентными органами в рамках Единого Стандарта](#) (Country-by-Country Reporting) разработано во исполнение Шага 13 Плана BEPS и направлено на получение налоговыми органами государств финансовой информации транснациональных компаний для целей трансфертного ценообразования.

Участниками Соглашения являются 31 государство, в том числе Ирландия, Лихтенштейн, Люксембург, Нидерланды.

ОЭСР: Размещен для дискуссии Проект изменений в модельную Конвенцию ОЭСР в части определения резидентства пенсионных фондов.

[Дискуссионный Проект](#) внесет коррективы в статьи 3 и 4 Модельной Конвенции ОЭСР в части определения резидентства пенсионных фондов для целей применения налоговых соглашений. Предполагается, что место резидентства фонда будет определяться в стране его учреждения.

ЕС: Еврокомиссия опубликовала пакет мер, направленных на противодействие уклонению от уплаты налога транснациональными компаниями.

Еврокомиссия разработала [Директиву](#) в целях борьбы с уклонением транснациональными компаниями от налогообложения с использованием налоговых привилегий, предоставляемых различными налоговыми режимами стран ЕС.

Директива содержит ряд изменений, которые коснутся компаний, зарегистрированных в одной юрисдикции и имеющих представительства в разных странах ЕС. Среди мер борьбы с налоговыми злоупотреблениями предлагается ввести, например, «налог на выход» при смене резидентства или переносе компанией основных активов из одной страны ЕС в другую. Ограничения также коснутся вопросов регулирования заемных отношений и купли-продажи акций и активов.

Россия: Приняты поправки в деофшоризационные нормы Налогового кодекса РФ.

Президентом РФ подписан и опубликован [Федеральный закон № 32-ФЗ от 15.02.2016](#), вносящий изменения в части первую и вторую НК РФ в части норм о деофшоризации. Среди наиболее значимых поправок:

- урегулированы вопросы налогообложения иностранных организаций, включая КИК, самостоятельно признавших себя налоговыми резидентами РФ;
- действие льгот, связанных с ликвидацией КИК, продлено до 01.01.2018 г.;
- прибыль КИК можно определять, как по данным финансовой отчетности, составленной в соответствии с ее личным законом, так и по правилам гл. 25 НК РФ;

- из состава облагаемых доходов контролирующего лица исключены дивиденды, распределенные КИК, если они ранее были учтены в качестве прибыли КИК, облагаемой на уровне контролирующего лица;
- новая редакция ст. 312 НК РФ устанавливает обязанность подтверждать статус иностранной компании на соответствие критерию фактического получателя дохода для целей применения положения международных налоговых соглашений
- срок уведомления об участии в иностранных организациях увеличен до 3 месяцев.

2. Письма Минфина России и ФНС России

Контролируемые иностранные компании

Письмо Минфина России от 02.12.15 № 03-10-10/70275.

По общему правилу контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица признается лицо, являющееся учредителем (основателем) такой структуры и осуществляющее контроль над такой структурой.

Вместе с тем согласно п. 12 ст. 25.13 НК РФ контролирующим лицом такой структуры также признается иное лицо, не являющееся ее учредителем (основателем), если такое лицо осуществляет контроль над такой структурой и при этом в отношении этого лица выполняется хотя бы одно из условий, предусмотренных данным пунктом.

Если по итогам налогового периода 2016 г. физическое лицо признается контролирующим лицом КИК и налоговым резидентом РФ, такое лицо обязано представить уведомление о КИК в срок до 20.03.2017.

НК РФ не предусматривает корректировку прибыли КИК в ситуациях, когда такая иностранная компания сначала признавалась налоговым резидентом РФ, но на момент признания дохода у контролирующего лица она не признавалась налоговым резидентом РФ.

Норма об отсутствии обязанности по учету прибыли КИК в связи ее низкой величиной применяется независимо от доли участия контролирующего лица.

Согласно п. 7 ст. 25.15 НК РФ прибыль КИК учитывается у контролирующего лица в случае, если ее величина составила более 10 млн. руб.² Указанное условие применяется в отношении прибыли КИК без учета доли участия контролирующего лица.

В случае определения прибыли КИК по правилам гл. 25 НК РФ при отсутствии финансовой отчетности прибыль КИК подтверждается, в частности, выписками с расчетных счетов, первичными документами, подтверждающими произведенные операции согласно обычаям делового оборота.

В соответствии с п. 5 ст. 25.15 НК РФ налогоплательщик - контролирующее лицо прилагает к налоговой декларации финансовую отчетность КИК или в случае отсутствия финансовой отчетности - иные документы.

² За 2015 г. – более 50 млн. руб., за 2016 г. – более 30 млн. руб. (п. 2 ст. 3 Федерального закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ).

Прибыль активных иностранных компаний освобождается от налогообложения вне зависимости от вхождения государства постоянного местонахождения такой компании в перечень офшорных юрисдикций, а также от наличия у РФ международного договора с юрисдикцией активной иностранной компании.

Письмо Минфина России от 29.07.15 № 03-03-10/43658.

После 15.05.2015 при определении резидентства физического лица для целей представления уведомления об участии в иностранной организации следует учитывать непрерывный 12-месячный период до даты возникновения соответствующего основания для подачи данного уведомления.

Если по итогам налогового периода 2016 г. физическое лицо признается контролирующим лицом КИК и налоговым резидентом РФ, такое лицо обязано представить уведомление о КИК в срок до 20.03.2017.

Письмо Минфина России от 24.11.15 № 03-03-07/68248.

Освобождение, предусмотренное п. 17.2 ст. 217 НК РФ, в отношении дохода от реализации (погашения) акций (долей участия), которые непрерывно принадлежали налогоплательщику более 5 лет, не распространяется на налогообложение доходов, полученных КИК.

Согласно п. 17.2 ст. 217 НК РФ освобождаются от налогообложения НДФЛ доходы, получаемые физическими лицами от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций ряда организаций, при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более 5 лет.

Освобождение, предусмотренное п. 17.2 статьи 217 НК РФ, не распространяется на доходы КИК от реализации (погашения) акций (долей участия), которые учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ у физического лица на основании п. 2 ст. 25.15 НК РФ.

Письмо Минфина России от 24.11.15 № 03-01-11/68259.

По мнению Минфина России, в настоящее время НК РФ уже предусматривает подтверждение прибыли КИК по данным финансовой отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности и подтвержденной добровольным аудиторским заключением.

Минфин России сообщил, что и в настоящее время НК РФ предусматривает возможность подтверждения облагаемой прибыли КИК по данным финансовой отчетности, составленной по МСФО и подтвержденной аудиторским заключением, не только в случаях, когда в отношении такой отчетности предусмотрен обязательный аудит, но и при условии проведения добровольного аудита.

Письмо ФНС России от 14.10.15 № ОА-3-17/3833.

ФНС России разъяснила критерии включения юрисдикций в Перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с РФ.

В соответствии с п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ на ФНС России возложено утверждение Перечня государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с РФ.

В проект этого перечня ФНС России включены:

- государства и территории, с которыми у РФ отсутствуют международные договоры об избежании двойного налогообложения;
- страны, с которыми указанные договоры заключены, но до настоящего времени не вступили в силу;
- страны, в отношениях с которыми международные договоры об избежании двойного налогообложения действуют, но у ФНС России имеется негативная практика по применению статьи «Обмен информацией» соответствующих договоров с такими странами.

ФНС России будет ежегодно пересматривать Перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с РФ с учетом изменения международной нормативно-правовой базы и практики обмена налоговой информацией с конкретными странами.

Поскольку упомянутый перечень предназначен для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль (доходы) российских налогоплательщиков по итогам 2015 года и за последующие налоговые периоды, предполагается, что приказ о его утверждении вступит в силу с 01.01.2016 и будет применяться при представлении соответствующей отчетности.

Порядок применения правил контролируемой задолженности

Письмо Минфина России от 25.11.15 № 03-08-05/68397.

Выплаченные нидерландской компании, косвенно участвующей в российской организации, сверхнормативные проценты по контролируемой задолженности, приравненные к дивидендам, подлежат налогообложению по ставкам, установленным ст. 10 DDT между РФ и Нидерландами.

При этом льготы, предусмотренные ст. 10 DDT между РФ и Нидерландами, применяются исключительно в случае, если получатель дивидендов - резидент Нидерландов является фактическим получателем такого дохода.

Налоговое резидентство физических лиц

Письмо Минфина России от 03.12.15 № 03-04-06/70619.

При отсутствии у иностранного физического лица на момент представления декларации места жительства (места пребывания) на территории РФ такое лицо

представляет налоговую декларацию по последнему месту жительства (месту пребывания) на территории РФ.

Постановка на учет иностранных граждан, не имеющих места жительства (пребывания) на территории РФ (за исключением собственников недвижимого имущества и транспортных средств), действующим законодательством не предусмотрена. Вместе с тем, такие иностранные граждане вправе представить декларацию по месту учета источника выплаты дохода.

Письмо ФНС России от 13.11.15 № ОА-3-17/4271.

Сам по себе факт нахождения физического лица в России менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев не приводит к автоматической утрате статуса налогового резидента РФ.

Специальный порядок определения налогового статуса (резидентства) физического лица для целей применения законодательства о КИК не предусмотрен. В настоящее время это понятие раскрывается в п. 2 ст. 207 НК РФ. При этом положения этого пункта не содержат указания на начальные или конечные даты, относительно которых следует производить отчет 12-месячного периода, в пределах которого необходимо учитывать количество дней пребывания налогоплательщика в РФ.

Из положений международных договоров РФ об избежании двойного налогообложения следует, что физическое лицо может рассматриваться в качестве налогового резидента России, если оно располагает в ней постоянным жилищем либо имеет в России центр жизненных интересов.

При этом наличие постоянного жилища подтверждается фактом нахождения жилого объекта в собственности, либо действующей постоянной регистрацией по месту жительства в таком объекте. Центр жизненных интересов определяется по месту нахождения семьи, основного бизнеса или работы.

Положений, обязывающих налогоплательщиков уведомлять налоговые органы о факте утраты статуса налогового резидента России, НК РФ не содержит.

Письмо Минфина России от 19.11.15 № 03-04-05/67148.

Физические лица, фактически находящиеся в РФ менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев, налоговыми резидентами РФ не признаются (за исключением лиц, отдельно упомянутых в ст. 207 НК РФ).

Место проживания семьи физического лица для целей применения норм НК РФ о налоговом резидентстве значения не имеет.

Порядок применения правил о фактическом получателе доходов

Письмо Минфина России от 23.11.15 № 03-08-05/67797.

Если российская организация выплачивает проценты филиалу иностранного банка, то применению подлежит международный договор с государством резидентства филиала.

В случае если российская организация - налоговый агент располагает документом о налоговом статусе филиала иностранного банка и подтверждением фактического права на процентный доход по договору займа, применению подлежат положения межправительственного соглашения об избежании двойного налогообложения, налоговым резидентом которого является филиал иностранного банка.

Письмо Минфина России от 27.11.15 № 03-03-10/69206 (направлено письмом ФНС России от 04.12.15 № БС-4-11/21269).

Если российской компанией выплачиваются дивиденды иностранной компании и при этом фактическим получателем дохода является российское физическое лицо, источником выплаты не удерживается налог с дохода иностранной компании, но российская компания при этом выступает налоговым агентом в отношении дохода, получаемого российским физическим лицом.

Письмо Минфина России от 09.12.15 № 03-08-05/71976.

В случае если депозитарием выплачивается доход в виде дивидендов кипрской компании и при этом фактическим получателем такого дохода является физическое лицо - налоговый резидент РФ, депозитарием, выплачивающим доход, не удерживается налог с дохода кипрской компании, не имеющей фактического права на такой доход (его часть), однако депозитарий выступает налоговым агентом в отношении дохода, получаемого российским физическим лицом.

Порядок применения правил о подтверждении резидентства налогоплательщика

Письмо Минфина России от 02.12.15 № 03-08-05/70230.

Положения НК РФ требуют, чтобы подтверждение было представлено иностранной организацией до даты выплаты дохода, а не в каждом налоговом периоде.

Минфин России указал, что согласно буквальному толкованию п. 1 ст. 312 НК РФ, предусматривающего подтверждение постоянного местонахождения иностранной организации, она не содержит норм, ограничивающих период действия таких подтверждений в связи с тем, что доходы иностранной организации не привязаны к налоговому периоду (что подтверждает практика арбитражных судов). В данной норме предусмотрено только то, что подтверждение должно быть представлено иностранной организацией до даты выплаты дохода, а не в каждом налоговом периоде.

Суды делают выводы, что наличие сертификатов резидентства за более ранний и последующий периоды по сравнению с моментом выплаты иностранной организации дохода не влияет на право избежания двойного налогообложения, предусмотренное нормами международных соглашений, при исполнении обязательств по заключаемым контрактам (Определение ВС РФ от 23.09.2014 по делу № 305-ЭС14-1210).

Однако, если за период, прошедший с момента выдачи подтверждения, постоянное местонахождение иностранной организации изменяется, то ответственность за правильность исчисления и удержания налога будет нести налоговый агент.

Письмо Минфина России от 27.11.15 № 03-08-05/69114.

В настоящее время между компетентными органами РФ (МИД и Минюст России) и Казахстана осуществляется процедура взаимного согласования о принятии на территории обоих государств справок, подтверждающих резидентство, без проставления апостиля.

Письмо ФНС России от 12.11.15 № ОА-4-17/19795.

Факт заверения российским налоговым органом форм иностранных государств о резидентстве российского налогоплательщика не препятствует выдаче сертификата резидентства за тот же налоговый период.

Справка (сертификат), подтверждающая статус налогоплательщика в качестве налогового резидента РФ, выдается в целях применения положений одновременно всех статей действующих международных договоров РФ об избежании двойного налогообложения. Такие документы затем представляются налогоплательщиками как иностранным налоговым агентам, так и налоговым органам соответствующего государства.

Заверение формы установленного образца иностранного государства в виде требования об освобождении от налогообложения осуществляется в целях представления этого документа налоговому агенту такого государства, выплачивающему доходы, в отношении которых договором предусмотрено применение пониженных или нулевых налоговых ставок (дивидендов, процентов, доходов от авторских прав и лицензий).

Письмо ФНС России от 07.12.15 № ОА-3-17/3875.

Обособленное подразделение иностранной компании, созданное в стране ее учреждения (инкорпорации), обязано подтверждать резидентство сертификатом, выдаваемым самой компанией, а не обособленному подразделению.

Поскольку филиалы или иные обособленные подразделения организаций к лицам не относятся, Соглашение между РФ и Китаем на них не распространяется.³

В соответствии со ст. 9 и п. 2 ст. 11 НК РФ налогоплательщиками признаются собственно иностранные организации, а не созданные в стране учреждения (инкорпорации) таких организаций их обособленные подразделения. Таким образом, документ о подтверждении

³ Соответствующие положения Соглашения дословно воспроизводят соответствующие нормы Модельной конвенции ОЭСР, что позволяет распространить позицию ФНС России на соглашения РФ с другими государствами.

налогового статуса самой иностранной компании может применяться в целях избежания двойного налогообложения доходов, получаемых в РФ обособленным подразделением такой компании, созданным в стране ее учреждения (инкорпорации).

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности

Письмо Минфина России от 07.12.15 № 03-04-06/71367.

Если немецкий тренер не является налоговым резидентом РФ и не располагает в РФ постоянной базой, его доходы от оказания российской организации профессиональных услуг тренера не будут подлежать налогообложению НДФЛ в РФ.

В п. 1 ст. 14 Соглашения между РФ и Германией предусмотрено, что доходы, получаемые резидентом одного Договаривающегося государства от оказания профессиональных услуг или от прочей деятельности независимого характера, могут облагаться налогом в другом Договаривающемся государстве только в случае, если это лицо располагает в нем постоянной базой для осуществления своей деятельности. При этом могут облагаться налогом только те доходы, которые могут быть отнесены к этой постоянной базе.

Письмо ФНС России от 26.11.15 № ОА-3-17/4483.

При выплате заработной платы работнику его налоговый статус необходимо определять на последний день календарного месяца, за который она выплачивается.

Если до окончания года физическое лицо приобретает статус налогового резидента РФ за этот налоговый период, то начиная с месяца приобретения такого статуса налоговый агент (работодатель) вправе учитывать суммы налога, удержанные с начала года по ставке 30%, при определении фактической суммы налога, подлежащей удержанию из последующих доходов налогоплательщика до конца налогового периода.

Если суммы налога, удержанного по ставке 30%, налоговым агентом частично либо полностью не зачтены, то физическое лицо по окончании налогового периода вправе обратиться в налоговый орган по месту жительства (месту пребывания) за возвратом суммы НДФЛ в связи с приобретением им статуса налогового резидента РФ.

Применение льготных ставок при налогообложении дивидендов.

Письмо Минфина России от 26.11.15 № 03-08-05/68695.

Для целей применения льготных ставок по дивидендам по Соглашению между РФ и Люксембургом размер вложения резидента Люксембурга - получателя дивидендов в российскую компанию определяется по курсу ЦБ РФ на момент его фактического осуществления и равен фактически уплаченной сумме, не подлежащей последующему пересчету в связи с колебаниями валютного курса или иными аналогичными обстоятельствами.

Письмо Минфина России от 19.11.15 № 03-08-05/67072.

Выплаты в адрес кипрской компании в результате уменьшения уставного капитала российской дочерней компании в части превышения суммы вклада в уставный капитал должны облагаться у источника в качестве дивидендов по ставке, предусмотренной Соглашением между РФ и Кипром.

При этом доход, не превышающий первоначальный вклад, квалифицируется как «Другие доходы» и налогообложению у источника выплаты не подлежит на основании ст. 22 Соглашения.

Письмо Минфина России от 30.11.15 № 03-08-05/69413.

Термин «участие в компании», используемый в Конвенции между РФ и Австрией в целях применения льготной ставки по дивидендам, следует интерпретировать как участие в уставном капитале российской компании.

По мнению Минфина России, условием применения ставки 5% по Конвенции между РФ и Австрией является соблюдение величины доли в уставном капитале российской компании не менее 100 тыс. USD, а также владение по меньшей мере 10% капитала компании. При этом уставный капитал акционерного общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами.

Иные вопросы международного налогообложения

Письмо Минфина России от 17.12.15 № 03-08-05/74207.

Доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство, полученные по договорам оказания услуг российской компании в виде дубляжа (перевода) аудиовизуальных произведений на иностранные языки, не облагаются в РФ.

Письмо Минфина России от 04.12.15 № 03-08-05/70780.

Депозитарий, выплачивающий иностранной организации процентные доходы по государственным и муниципальным ценным бумагам, не удерживает налог.

Согласно пп. 7 п. 2 ст. 310 НК РФ исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся налоговым агентом по всем видам доходов, указанных в п. 1 ст. 309 Кодекса, во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением, в частности, выплаты процентных доходов по государственным ценным бумагам РФ, государственным ценным бумагам субъектов РФ и муниципальным ценным бумагам.

Письмо Минфина России от 03.12.15 № 03-08-05/70610.

Доходы от сдачи в аренду морских судов не поименованы в ст. 6 «Доходы от недвижимого имущества» и ст. 8 «Доходы от международных перевозок» Соглашения, поэтому применению подлежит ст. 22 «Другие доходы». Доходы кипрской компании от сдачи в аренду морского буксира, используемого на территории РФ, не облагаются в России, но налоговый агент вправе запросить у кипрской компании подтверждение, что она имеет фактическое право на выплачиваемые доходы.

Письмо Минфина России от 01.12.15 № 03-08-05/69808.

Возврат налога, удержанного решением налогового органа из средств налогового агента, может быть произведен по месту учета налогового агента по его письменному заявлению.

Согласно п. 2 ст. 312 НК РФ заявление о возврате сумм ранее удержанных в РФ налогов представляются иностранным (фактическим) получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение 3 лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход. Возврат налога осуществляется налоговым органом по месту постановки на учет налогового агента в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ.

Письмо Минфина России от 30.11.15 № 03-03-06/1/69532.

Если налог на прибыль в РФ не уплачивается в связи с получением организацией убытка, зачет налога, уплаченного в иностранном государстве, в период получения убытка не производится.

Письмо Минфина России от 26.11.15 № 03-08-05/68677.

Если российская компания выплачивает доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в РФ через постоянное представительство, в связи с оказанием услуг вне территории РФ, у российской компании отсутствует обязанность по заполнению и представлению налогового расчета.

Данные доходы не подлежат обложению налогом в России, удерживаемым у источника выплаты.

3. Судебная практика

Порядок применения правил контролируемой задолженности

Постановление Одиннадцатого ААС от 09.12.15 по делу № [А55-9504/2015](#) ООО «Ритейл Тольятти» (председательствующий Драгоценнова И.С., судьи Юдкин А.А., Филиппова Е.Г.).

Долговое обязательство перед российской сестринской компанией признано контролируемым, а взыскание налога с процентов, приравненных к дивидендам, с налогового агента, правомерным.

Переуступка права требования по займу в пользу иностранной сестринской компании может рассматриваться как контролируемая задолженность, а капитализируемые проценты фактически выплаченным займодавцу доходом, в связи с новацией стороны в обязательстве.

Суд пришел к выводу, что задолженность по долговому обязательству и проценты, подлежащие выплате Обществом в пользу российской сестринской компании и по долговому обязательству, возникшему в связи с заключением договора займа с сестринской нидерландской компанией, фактически подлежат выплате в пользу материнской компании группы на о. Джерси. Вышеизложенные обстоятельства особенностей построения бизнеса группы компаний на территории России указывают на обоснованность применения ответчиком норм НК РФ, как по эпизоду взаимоотношений с обоими займодавцами, в связи с чем проценты в рассмотренных долговых обязательствах, приравненные в целях налогообложения к дивидендам, признаются доходами иной иностранной организации (о. Джерси) и облагаются по налоговой ставке 15%.

Суд отклонил довод Общества о том, что одна и та же сумма (проценты по договору займа) будет облагаться налогом дважды: первый раз - как доход третьего лица в виде процентов по договорам займа, с которого российский займодавец исчислил налог на прибыль организаций по ставке 20%; второй раз - как доход иностранной компании в виде дивидендов от участия в российской организации по ставке 15%.

Довод Общества об отсутствии реальной выплаты процентов по долговым обязательствам в связи с их капитализацией в долговое обязательство отклонен судом, поскольку новация долга представляет собой замену по соглашению сторон первоначального обязательства, существовавшего между должником и кредитором, другим обязательством, следовательно, капитализированные проценты следует рассматривать как выплаченный доход иностранной организации в момент заключения соглашения о новации.

Суд апелляционной инстанции удовлетворил ходатайство налогового органа о приобщении к материалам дела сводной отчетности группы компаний, сославшись на наличие уважительной причины непредставления указанных документов в суд первой инстанции, поскольку оригинальные документы оформлены на иностранном языке и получены от ФНС России без перевода после принятия решения по налоговой проверке.

Постановление Девятого ААС от 03.12.15 по делу № [А40-25939/15](#) ООО «Инчкейп Т» (председательствующий Кочешкова М.В., судьи Голобородько В.Я., Нагаев Р.Г.).

Суд поддержал доводы Инспекции о фактическом инвестировании в российскую компанию со стороны материнской компании на основании информации о структуре группы и стратегии инвестирования, размещенных в открытых источниках.

Заем Общества перед иностранной сестринской компанией признан контролируемой задолженностью. Инспекция пришла к выводу о фактическом финансировании Общества его акционерами через сестринскую компанию на основании следующего:

- по данным сайта Bloomberg займодавец является дочерней компанией акционера Общества;
- на основании Отчета группы, размещенного в открытом доступе, займодавец является центральным казначейством группы, а Общество является совместным предприятием;
- инвестиционная стратегия группы направлена на инвестирование в розничное и послепродажное направление в России, что соответствует деятельности Общества;
- согласно Отчету, в проверяемом периоде материнская компания осуществляла инвестиции в совместное предприятие с целью развития розничной торговли автомобилями в Москве.

Доводы Общества о формальном несоответствии условий займа положениям п. 2-4 ст. 269 НК РФ были отклонены в апелляции, со ссылкой на положения п. 79 комментария к п. 4 ст. 24 Модельной Конвенции ОЭСР и п. 1 ст. 9 Соглашения с Республикой Кипр в части возможности корректировки прибыли ассоциированных предприятий в соответствии с национальным законодательством.

Постановление Восьмого ААС от 14.12.15 по делу № [A81-3540/2015](#) ОАО «Арктикгаз» (Председательствующий Кливер Е.П., судьи Иванова Н.Е., Киричек Ю.Н.)

Задолженность перед российской компанией признана контролируемой в связи с наличием у аффилированного заемщика иностранных акционеров. При удержании налога у источника с суммы сверхпредельных процентов по займу перед российской компанией двойного налогообложения не возникает, взыскание суммы с агента правомерно, так как фактически займодавцем является иностранный акционер.

По результатам налоговой проверки Общества за 2011-2012 гг., задолженность Общества перед российским займодавцем признана контролируемой, так как российский займодавец являлся аффилированным лицом иностранной организации.

Суд признал правомерным удержание и уплату налога у источника с суммы переквалифицированных в дивиденды процентов за счет налогового агента, так как им данная обязанность исполнена не была.

Доводы общества об отсутствии обязанности удерживать налог у источника при выплате дивидендов российской организации отклонены судами. Во-первых, так как учредителями компании являются иностранные организации, задолженность также возникла перед иностранной организацией. Кроме того, двойного налогообложения, по мнению суда, не возникает, так как руководствуясь Письмом Минфина от 30.08.2012 № 03-03-05/72, доходы и расходы по долговому обязательству между российскими компаниями могут быть учтены в размере не более фактически уплаченных процентов.

Порядок применения правил о подтверждении резидентства налогоплательщика

Постановление Пятнадцатого ААС от 18.12.15 по делу № [A53-17372/2015](#) ООО «Премиум Класс» (председательствующий Сулименко Н.В., судьи Николаев Д.В., Шимбарева Н.В.).

Полученные от иностранного контрагента свидетельства и представленный после выплаты ему дохода сертификат резидентства подтверждают местонахождение контрагента в Республике Кипр и возможность применения положений СОИДН с момента учреждения иностранной компании.

Суды признали право Общества на применение положений СОИДН, так как в 2015 году Обществу был предоставлен сертификат резидентства контрагента, выданный Министерством финансов Кипра, и подтверждающий местонахождение контрагента на территории Кипра с момента его учреждения в 2001 г.

Постановление Девятого ААС от 24.12.15 по делу № [A40-94972/15](#) ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии» (председательствующий Голобородько В.Я., судьи Нагаев Р.Г., Солопова Е.А.).

Резидентство контрагента не может подтверждаться сертификатами, полученными после даты выплаты дохода, а Общество не может быть освобождено от уплаты пени, если в таких сертификатах не содержится указания на распространение действия сертификатов на предыдущие периоды.

Общество в 2009-2011 гг. осуществляло выплату лизинговых платежей контрагентам, зарегистрированным на территории Дании и Нидерландов. По мнению Инспекции, Обществом была не исполнена обязанность налогового агента в отношении указанных выплат в связи с невыполнением требований п. 2 ст. 312 НК РФ.

Суд позицию Инспекции поддержал, указав, что на момент выплаты дохода Общество не располагало апостилированными сертификатами резидентства компаний. Ссылка Общества на наличие сертификата голландской компании, полученного в 2014 году, отклонена судом, так как он не был представлен в ходе выездной проверки. Суд счел требования ст. 312 НК РФ невыполненными, в том числе, в отношении дохода, выплачиваемого с 22.06.2011, при наличии сертификата от 21.06.2011, апостилированного 11.07.2011.

Применение льготных ставок при налогообложении дивидендов

Постановление Четырнадцатого ААС от 15.12.15 по делу № [A05-6325/2015](#) ОАО «Архангельский целлюлозно-бумажный комбинат» (Председательствующий Смирнов В.И., судьи Виноградова Т.В., Мурахина Н.В.)

Право на применение льготной ставки по дивидендам в соответствии с Конвенцией с Австрией возникает у акционера в случае, если соблюдаются установленные Соглашением требования на дату принятия решения о выплате дивидендов, а не на

дату их фактической выплаты. Критерий «прямого владения капиталом компании» в целях Конвенции считается соблюденным в случае владения австрийским акционером частью уставного капитала Общества, исходя из номинальной стоимости акций.

При выплате в 2014 году дивидендов за период 2012, 2013 гг. в пользу австрийской компании Общество удержало налог по ставке 5%. По мнению Инспекции, Обществом неправомерно применена льготная ставка в отношении дивидендов, так как требования о необходимом вложении в капитал Общества были удовлетворены акционером только на момент выплаты дивидендов в 2014 году, а не на момент возникновения права на них, что противоречит пп. «а», п. 2, ст. 10 Конвенции.

Суд, поддерживая доводы Инспекции, указал, что из положений Конвенции следует, что лицо должно соответствовать условиям применения льготной ставки в период, когда оно фактически получило право на дивиденды. Соответственно право акционера на дивиденды возникает после принятия решения об их выплате.

Постановление Девятого ААС от 18.12.15 по делу № [А40-211402/14](#) ПАО «Т Плюс» (ЗАО «Стратегические бизнес-системы») (председательствующий Маслов А.С., судьи Попова Г.Н., Мишаков О.Г.).

Общество правомерно применило ставку 5 % при выплате дивидендов участникам, так как требования о прямом вложении в капитал на дату выплаты дивидендов выполнены, представлены сертификаты резидентства получателей дивидендов. Факт прямого вложения в капитал не зависит от величины номинального размера уставного капитала Общества.

По мнению Инспекции, Общество при выплате в 2010 – 2012 гг. дивидендов иностранным участникам неправомерно применило пониженную ставку налога, так как номинальный размер его уставного капитала составлял 10 000 руб., а значит, условие СОИДН о прямом вложении в уставный капитал в размере 100 000 долларов США.

Судом было установлено, что получателями дивидендов являлись кипрские компании, что подтверждено сертификатами резидентства. Кипрские компании становились участниками Общества на основании договоров купли-продажи доли в уставном капитале, фактически уплаченная сумма по договорам превышала 100 000 долларов США. В качестве документов, подтверждающих взнос в капитал российской компании, выплачивающей дивиденды, могут рассматриваться копии договоров купли-продажи акций (долей) такой российской компании и копии документов, подтверждающих оплату по договорам. Таким образом, Общество правомерно удержало налог с выплаченных дивидендов по ставке 5 %.

Суд справедливо отклонил довод Инспекции о том, что конечным получателем дивидендов является компания, зарегистрированная на БВО, поскольку налоговый орган этот факт в нарушение ст.ст. 23, 89, 93, 100, 101 НК РФ, ни в акте налоговой проверки, ни в оспариваемом решении не отразил; требование о представлении необходимых документов либо пояснений налоговый орган не направлял; довод о транзитном характере дивидендов был заявлен только на стадии судебного разбирательства. Арбитражные суды не наделены полномочиями по проведению налоговых проверок, не могут подменять собой налоговые органы, а рассмотрение в суде налоговых споров не является продолжением налоговой проверки, в связи с чем все приводимые инспекцией

доводы и факты, не отраженные в оспариваемом решении, не относятся к предмету доказывания по делу и не нуждаются в их установлении арбитражным судом.

Постоянное представительство иностранных организаций на территории РФ

Определение Верховного Суда РФ от 14.01.16 № [305-КГ15-11546](#) по делу № [А40-138879/14](#) ООО «Орифлэйм Косметикс» (судья Завьялова Т.В.) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Орифлэйм Косметикс» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

Суды согласились с позицией налогового органа о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды путем увеличения расходов на суммы лицензионных платежей, выплачиваемых по договору субконцессии иностранной организации, поскольку фактически Обществом осуществлялась деятельность в РФ в качестве представительства иностранной компании-правообладателя.

На Обществе как на дочерней организации иностранной компании лежало бремя доказывания разумных экономических причин заключения договоров субконцессии, а также разумности размера лицензионных платежей.

Нижестоящие суды поддержали вывод налогового органа, что лицензионные платежи в адрес иностранной компании «Орифлэйм Косметик Б.В.» (Нидерланды) использовались в качестве недопустимого инструмента налоговой оптимизации, позволявшего не уплачивать на территории РФ налог на прибыль несмотря на успешное развитие бизнеса на территории РФ по продвижению товаров данной марки, и выводить из-под юрисдикции РФ значительные суммы денежных средств. По мнению судов, это позволило организациям, входящим в единую группу «Oriflame», избегать исполнения налоговой обязанности, поскольку такие доходы также не облагались налогом в иных налоговых юрисдикциях (Нидерландах и Люксембурге).

Суды, проигнорировав существующую модель ведения деятельности в России, поддержали довод налогового органа о том, что Общество хоть формально и зарегистрировано в качестве самостоятельного российского юридического лица, но фактически осуществляло деятельность от имени и в интересах иностранной компании, что по существу свидетельствует о его деятельности в России в качестве представительства иностранной компании.

Суды согласились с тем, что налоговый орган доказал отсутствие разумной деловой цели в уплате лицензионных платежей обществом, в том числе, с учетом их значительного размера и систематической убыточности деятельности Общества.

Судья Верховного суда согласилась с выводами нижестоящих инстанций, отметив, что учитывая статус налогоплательщика как дочернего общества иностранных компаний, сведения о деятельности которых не могут быть получены в рамках обычных процедур налогового администрирования, на налогоплательщике лежало бремя раскрытия разумных экономических причин заключения договоров коммерческой концессии (субконцессии) на соответствующих условиях уплаты лицензионных платежей,

объяснения причин, по которым лицензионные платежи были установлены в соответствующем размере.

Иные вопросы международного налогообложения

Постановление АС МО от 12.12.15 по делу № [А40-198774/2014](#) Иностранная компания «ЭРИЭЛЛ КОРПОРЕЙШН С.Р.О.» (Чешская Республика) (Председательствующий Жуков А.В., судьи Антонов М.К., Буянова Н.В.).

Факт наличия у иностранной организации постоянного представительства на территории РФ свидетельствует о наличии у представительства обязанности уплачивать НДС самостоятельно, исключая возникновение обязанности налогового агента у российского покупателя.

Компания предоставляла российскому контрагенту в аренду буровые установки. Суд первой инстанции, удовлетворяя требования Компании, указал, что сделки были заключены без фактического участия представительства, их оплата осуществлялась на счет головной компании, налогоплательщиком выступал именно головной офис Компании, следовательно, обязанность по исчислению и уплате НДС должен нести налоговый агент – российский покупатель, а не постоянное представительство.

Однако, суды апелляционной и кассационной инстанции, отказывая Компании в удовлетворении требований, указали, что факт постановки Компании на учет в российском налоговом органе в качестве налогоплательщика, а также предоставление имущества в аренду на территории РФ, свидетельствуют об обязанности иностранной компании самостоятельно исчислять и уплачивать НДС, исключая возникновение обязанности налогового агента у покупателя.

Отклоняя выводы суда первой инстанции о том, что спорная сумма НДС была полностью перечислена в бюджет за счет иностранной организации налоговыми агентами, а возложение на Компанию обязанности уплатить указанный налог снова повлечет двойное налогообложение одних и тех же операций, вышестоящие суды исходили из того, что обязанность по исчислению и уплате НДС от реализации спорных арендных услуг возлагается именно на представительство.

4. Мероприятия Рос-ИФА

Рос-ИФА и Финансовый университет при Правительстве РФ 23-24 марта проводят международную конференцию «Международное налогообложение: современные вопросы теории и практики».

Информация о составе участников, программе конференции, а также регистрация по адресу:

<https://rosifa.timepad.ru/event/294842/>.

14 апреля в МГИМО (У) МИД России состоится обсуждение судебной и административной практики в области международного налогообложения.

В ходе встречи планируется обсуждение судебной и административной практики в области международного налогообложения на основании материалов, собранных в Дайджестах новостей в области международного налогообложения, подготовленных компанией «Щекин и партнеры».

Обсуждение состоится 14 апреля 2016 г. (четверг), в 17:30 в МГИМО (У) МИД России.

Требуется предварительная регистрация участников по адресу:
<https://rosifa.timepad.ru/event/302553/>.

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