



ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ В ОБЛАСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ № 26¹

Сентябрь 2017 года

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

1. Новости международного налогообложения 4

Вступил в силу Федеральный закон № 33-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках...”».4

Вступил в силу Федеральный закон № 34-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ...(в части налогообложения прибыли КИК и доходов иностранных организаций)».4

Распоряжением Правительства РФ № 173-р утвержден перечень пунктов пропуска через государственную границу РФ для целей компенсации суммы НДС физическим лицам - гражданам иностранных государств, уплаченной ими в составе цены товара организациям розничной торговли.4

30.01.2018 подписан Протокол о внесении изменений в Конвенцию между РФ и Королевством Бельгией об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал.5

ФНС России разместила проекты формата представления уведомлений о финансовых счетах клиентов – нерезидентов РФ в электронной форме, схему и протокол информационного взаимодействия между ФНС России и организацией финансового рынка, а также информацию о направлении российскими организациями финансового рынка отчетности в рамках CRS......5

2. Письма Минфина России и ФНС России..... 5

Контролируемые иностранные компании5

При отнесении доходов КИК, полученных от смешанных услуг (работ), к активным или пассивным доходам, следует руководствоваться особенностями порядка учета и отображения таких операций в финансовой отчетности......5

Обязанность по представлению уведомления о КИК в отношении иностранной организации, акции (доли в уставном капитале) которой входят в состав ПИФ, может быть возложена

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, судебные акты по вопросам международного налогообложения за период с 01 сентября 2017 г. по 30 сентября 2017 г., а также актуальные на момент выпуска дайджеста новости международного налогообложения.

как на владельца инвестиционного пая ПИФ, так и на управляющую компанию ПИФ, в зависимости от фактических обстоятельств.	5
Обязанности налогоплательщиков по подаче уведомления об участии в иностранных организациях распространяются на лиц, осуществляющих доверительное управление имуществом, в случае если такие лица вносят имущество, являющееся объектом доверительного управления, в капитал иностранной организации либо передают это имущество учрежденным ими иностранным структурам без образования юридического лица. При этом уведомление о КИК такие лица подавать не обязаны.	5
Полученные от иностранной структуры доходы в пределах ранее совершенного в структуру взноса (не являющиеся распределением прибыли) не облагаются НДФЛ (п. 67 ст. 217 НК РФ). При этом при последующей продаже полученных активов в виде ценных бумаг налогоплательщик не вправе учесть расходы в размере их стоимости по данным учета такой структуры.	6
Подтверждение налогового резидентства.....	6
В отношениях между Россией и Казахстаном отсутствует необходимость апостилирования сертификатов налогового резидентства, выданных с 01.01.11.	6
Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности	6
Временно пребывающие на территории России иностранные граждане, осуществляющие деятельность на территории России по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, являются застрахованными лицами только по обязательному пенсионному страхованию.....	6
Доходы граждан Таиланда, не являющихся высококвалифицированными специалистами, временно пребывающих на территории РФ в связи с исполнением трудовых обязанностей, облагаются страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.	7
Применение льготных ставок при налогообложении дивидендов.....	7
Дивиденды, выплачиваемые резидентом свободного порта Владивосток в адрес австралийской компании, могут облагаться налогом у источника по льготной ставке.	7
Иные вопросы, связанные с международными операциями.....	7
При новации обязательства по выплате дивидендов иностранному участнику в право требования по договору займа датой выплаты дивидендов считается дата исполнения обязательства по выплате основной суммы долга по рассматриваемому договору займа. .	7
Доходы иностранного экспедитора от оказания услуг российской организации облагаются налогом на прибыль в РФ, если такая деятельность приводит к возникновению постоянного представительства на территории РФ. В случае переквалификации экспедиторских услуг в услуги по международной перевозке доход иностранной организации будет подлежать у источника в РФ.	7
3. Судебная практика.....	8
Контролируемая задолженность	8
Судья ВС РФ согласилась с правомочностью применения Налоговым органом правил тонкой капитализации к займам Общества перед иностранными косвенными участниками.....	8
Выданный российской компании заем не может быть переквалифицирован во вклад в капитал в целях правил тонкой капитализации, поскольку в российском законодательстве отсутствуют подобные нормы. Поэтому иностранная сестринская компания-заимодавец не может выполнить условие СоИДН о прямом участии в капитале для целей применения льготных ставок по дивидендам. Более того, льготные ставки не применяются к недобросовестным налогоплательщикам.	8

Заем перед иностранным банком, гарантами по которому выступили иностранные сестринские компании Общества, правомерно признан контролируемой задолженностью.	8
Положения СоИДН между Россией и Великобританией не исключает возможности применения правил НК РФ о тонкой капитализации.	8
Долговое обязательство по договору займа перед нидерландской компанией было признано контролируемой задолженностью перед материнской компанией группы – налоговым резидентом о. Джерси, поскольку нидерландская компания является искусственным промежуточным звеном по займу.	9
Фактическое право на доход.....	10
Кипрская компания не вправе пользоваться ставками по дивидендам, установленными СоИДН между РФ и Кипром, поскольку приобретение доли в капитале выплачивающей дивиденды компании произошло незадолго до выплаты дивидендов, а кипрская компания является промежуточным звеном, переводящим доходы резидентам БВО.....	10
Подтверждение налогового резидентства.....	10
Свидетельство о регистрации компании в качестве налогоплательщика, выданное Товариществом налоговых консультантов, не может служить подтверждением налогового резидентства Германии.	10
Представление документов, подтверждающих налоговое резидентство контрагента, только на стадии судебного рассмотрения спора не может являться основанием для неисполнения обязанности по удержанию налога в момент выплаты дохода, а также основанием для признания недействительным решения налогового органа, поскольку в ходе проверки такие документы не были представлены.....	10
Применение льготных ставок при налогообложении дивидендов.....	11
Условие СоИДН между РФ и ФРГ о стоимости доли участия в российской компании в размере более 80 тыс. евро не считается соблюденным в случае приобретения акций на вторичном рынке с отсрочкой оплаты.	11
Иные вопросы, связанные с международными операциями.....	11
Судья ВС РФ согласилась, что российская организация, привлекающая иностранного судовладельца для международной перевозки товаров, выступает налоговым агентом по доходам иностранного судовладельца, даже если судовладелец привлек другую российскую организацию в качестве перевозчика.	11
Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в иностранных государствах, обязаны исчислять авансовые платежи по налогу на прибыль с учетом операций, осуществленных за рубежом, несмотря на то, что НК РФ не допускает при уплате авансовых платежей в РФ зачет авансовых платежей по зарубежным налогам. Зачет зарубежных налогов может осуществляться только при уплате налога по итогам налогового периода.	12
Налоговый агент не обязан представлять расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в случае, если у него отсутствовала обязанность по удержанию налога.....	12
4. Мероприятия Рос-ИФА.....	12
С 9 по 14 апреля в Москве Рос-ИФА совместно с Финансовым университетом при Правительстве РФ проводит Российскую неделю международного налогообложения. Детали мероприятия и регистрация – на https://ifataxweek.ru	12

1. Новости международного налогообложения

Вступил в силу [Федеральный закон № 33-ФЗ](#) «О внесении изменений в Федеральный закон “О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках...”».

Закон предусматривает продление срока «амнистии капитала» путем установления второго этапа добровольного декларирования физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами России.

Декларант наделяется правом указать в декларации сведения о счетах (вкладах) в зарубежных банках, как открытых по состоянию на 01.01.18, так и о счетах (вкладах), открытых до 01.01.18 и закрытых на дату подачи декларации.

С 01.03.18 по 28.02.19 физические лица по своему выбору смогут представить декларацию в любой налоговый орган либо в ФНС России, при этом место жительства (пребывания) декларанта значения не имеет.

Вступил в силу [Федеральный закон № 34-ФЗ](#) «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ...(в части налогообложения прибыли КИК и доходов иностранных организаций)».

Законом предусмотрено, что уведомление о КИК и (или) уведомление об участии в иностранных организациях не считаются представленными с нарушением срока в случае, если такие уведомления были представлены вместе со специальной декларацией.

Представление специальной декларации в ходе второго этапа декларирования освобождает от взыскания налогов, связанных с задекларированным имуществом или счетами (вкладами) в зарубежных банках, кроме налогов, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества КИК.

Также Законом до 01.03.18 продлеваются ликвидационные льготы - возможность безналоговой ликвидации иностранной компании и перевода активов на контролирующее лицо. При этом льготу на основании п. 60 ст. 217 НК РФ теперь возможно заявить также в отношении денежных средств, полученных в составе ликвидационной массы.

[Распоряжением Правительства РФ № 173-р](#) утвержден перечень пунктов пропуска через государственную границу РФ для целей компенсации суммы НДС физическим лицам - гражданам иностранных государств, уплаченной ими в составе цены товара организациям розничной торговли.

При условии вывоза товаров, приобретенных гражданами иностранных государств, при реализации которых был исчислен НДС, за пределы таможенной территории государств – членов ЕАЭС через утвержденные пункты пропусков иностранные граждане имеют право на компенсацию суммы НДС в соответствии с внесенными изменениями в НК РФ (Федеральный закон от 27.11.17 № 341).

Компенсация осуществляется на территориях Краснодарского края, Московской области, городов Москвы и Санкт-Петербурга.

30.01.2018 [подписан](#) *Протокол о внесении изменений в Конвенцию между РФ и Королевством Бельгией об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал.*

Конвенция дополнена новым пунктом, который позволяет осуществлять налогообложение доходов от отчуждения акций компаний или аналогичных прав в компании, более 50% стоимости которых представлено недвижимым имуществом.

ФНС России [разместила](#) *проекты формата представления уведомлений о финансовых счетах клиентов – нерезидентов РФ в электронной форме, схему и протокол информационного взаимодействия между ФНС России и организацией финансового рынка, а также информацию о направлении российскими организациями финансового рынка отчетности в рамках CRS.*

2. Письма Минфина России и ФНС России

Контролируемые иностранные компании

Письмо Минфина России от 30.08.17 № 03-12-11/2/55926

При отнесении доходов КИК, полученных от смешанных услуг (работ), к активным или пассивным доходам, следует руководствоваться особенностями порядка учета и отображения таких операций в финансовой отчетности.

Письмо ФНС России от 12.09.17 № ЕД-4-13/18086@

Обязанность по представлению уведомления о КИК в отношении иностранной организации, акции (доли в уставном капитале) которой входят в состав ПИФ, может быть возложена как на владельца инвестиционного пая ПИФ, так и на управляющую компанию ПИФ, в зависимости от фактических обстоятельств.

Владельцы инвестиционного пая ПИФ могут быть признаны контролирующими лицами как на основании доли участия в КИК (п. 3 ст. 25.13 НК РФ), так и на основании осуществления фактического контроля в отношении КИК (п. 6 ст. 25.13 НК РФ).

Управляющая компания ПИФ может быть признана контролирующим лицом на основании осуществления фактического контроля в отношении КИК (п. 6 ст. 25.13 НК РФ).

Письмо Минфина России от 24.08.17 № 03-12-11/2/54438

Обязанности налогоплательщиков по подаче уведомления об участии в иностранных организациях распространяются на лиц, осуществляющих доверительное управление имуществом, в случае если такие лица вносят имущество, являющееся объектом доверительного управления, в капитал иностранной организации либо передают это

имущество учрежденным ими иностранным структурам без образования юридического лица. При этом уведомление о КИК такие лица подавать не обязаны.

Письмо Минфина России от 29.08.17 № 03-04-05/55232

Полученные от иностранной структуры доходы в пределах ранее совершенного в структуру взноса (не являющиеся распределением прибыли) не облагаются НДФЛ (п. 67 ст. 217 НК РФ). При этом при последующей продаже полученных активов в виде ценных бумаг налогоплательщик не вправе учесть расходы в размере их стоимости по данным учета такой структуры.

В НК РФ отсутствует норма, дающая право на учет таких расходов. Подобная норма содержится в п. 13.2 ст. 214.1 НК РФ только в отношении ценных бумаг, полученных при ликвидации КИК или иностранных структур, если такое получение освобождалось от налогообложения на основании п. 60 ст. 217 НК РФ.

Подтверждение налогового резидентства

Письмо Минфина России от 15.09.17 № 03-08-05/59695

В отношениях между Россией и Казахстаном отсутствует необходимость апостилирования сертификатов налогового резидентства, выданных с 01.01.11.

Между Российской Федерацией и Республикой Казахстан путем обмена нотами заключено Соглашение о порядке признания официальных документов, подтверждающих резидентство, выданных компетентными органами Российской Федерации и Республики Казахстан в рамках Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал, которое вступило в силу с 29.11.16.

Указанное Соглашение освобождает от необходимости апостилирования соответствующих документов, выданных компетентными органами Российской Федерации и Республики Казахстан с 01.01.11.

Налогообложение доходов физических лиц от международной трудовой деятельности

Письма Минфина России от 30.08.17 № 03-15-06/55707, от 22.08.17 № 03-15-06/53619

Временно пребывающие на территории России иностранные граждане, осуществляющие деятельность на территории России по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, являются застрахованными лицами только по обязательному пенсионному страхованию.

Письмо Минфина России от 21.08.17 № 03-15-05/53485

Доходы граждан Таиланда, не являющихся высококвалифицированными специалистами, временно пребывающих на территории РФ в связи с исполнением трудовых обязанностей, облагаются страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Применение льготных ставок при налогообложении дивидендов

Письмо Минфина России от 21.08.17 № 03-08-05/53455

Дивиденды, выплачиваемые резидентом свободного порта Владивосток в адрес австралийской компании, могут облагаться налогом у источника по льготной ставке.

В соответствии с абз. (i) пп. «а» п. 2 ст. 10 СоИДН между РФ и Австралией одним из условий применения налоговой ставки 5% по дивидендам у источника является налогообложение прибыли, из которой выплачиваются дивиденды, по нормальной ставке налога.

Если прибыль облагается в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ, то она считается обложенной по «нормальной» ставке налога. Поэтому прибыль резидентов свободного порта Владивосток, облагаемая по ставке 0%, считается обложенной по «нормальной» ставке налога на прибыль в России.

Иные вопросы, связанные с международными операциями

Письмо Минфина России от 05.09.17 № 03-08-05/56927

При новации обязательства по выплате дивидендов иностранному участнику в право требования по договору займа датой выплаты дивидендов считается дата исполнения обязательства по выплате основной суммы долга по рассматриваемому договору займа.

Письмо Минфина России от 11.08.17 № 03-08-05/51807

Доходы иностранного экспедитора от оказания услуг российской организации облагаются налогом на прибыль в РФ, если такая деятельность приводит к возникновению постоянного представительства на территории РФ. В случае переквалификации экспедиторских услуг в услуги по международной перевозке доход иностранной организации будет подлежать у источника в РФ.

Доходы иностранных организаций от международных перевозок облагаются налогом у источника в РФ в соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 309 НК РФ, тогда как экспедиторские услуги налогообложению у источника в РФ не подлежат, поскольку не перечислены в п. 1 ст. 309 НК РФ.

3. Судебная практика

Контролируемая задолженность

Определение Верховного Суда РФ от 19.09.17 № [310-КГ17-12448](#) по делу № [А09-9964/2016](#) ООО «Брянский бройлер» (судья Антонова М.К.) об отказе в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ

Судья ВС РФ согласилась с правомерностью применения Налоговым органом правил тонкой капитализации к займам Общества перед иностранными косвенными участниками.

Постановление АС Московского округа от 15.09.17 по делу № [А40-176513/2016](#) АО «Каширский двор - Северянин» (председательствующий Матюшенкова Ю.Л., судьи Анциферова О.В., Дербенев А.А.)

Выданный российской компании заем не может быть переквалифицирован во вклад в капитал в целях правил тонкой капитализации, поскольку в российском законодательстве отсутствуют подобные нормы. Поэтому иностранная сестринская компания-заимодавец не может выполнить условие СоИДН о прямом участии в капитале для целей применения льготных ставок по дивидендам. Более того, льготные ставки не применяются к недобросовестным налогоплательщикам.

Постановления АС Северо-Кавказского округа от 28.09.17 по делу № [А32-879/2017](#) (председательствующий Прокофьева Т.В., судьи Драбо Т.Н., Черных Л.А.); от 25.09.17 по делу № [А32-970/2017](#) (председательствующий Дорогина Т.Н., судьи Драбо Т.Н., Прокофьева Т.Н.) ООО «Торговая компания «Русские масла»

Заем перед иностранным банком, гарантом по которому выступили иностранные сестринские компании Общества, правомерно признан контролируемой задолженностью.

Решение АС Новосибирской области от 11.09.17 по делу № [А45-1687/2017](#) ООО «Восточная техника» (судья Нахимович Е.А.)

Положения СоИДН между Россией и Великобританией не исключает возможности применения правил НК РФ о тонкой капитализации.

В соответствии с п. 5 ст. 11 СоИДН между РФ и Великобританией никакие положения законодательства каждого из Договаривающихся Государств, касающиеся только процентов, выплачиваемых компании - нерезиденту, не будут истолковываться как обязывающие рассматривать проценты, выплачиваемые компании - лицу с постоянным местопребыванием в другом Договаривающемся Государстве, в качестве дивидендов или распределяемой прибыли компании, выплачивающей такие проценты.

По мнению суда, данная норма не исключает возможности применения правил НК РФ о тонкой капитализации, поскольку:

- Норма означает, что проценты, выплачиваемые компании-резиденту Великобритании, не будут истолковываться в Великобритании в качестве дивидендов или как распределяемая прибыль;
- В п. 5 ст. 11 СоИДН между Россией и Великобританией прямо указано, что данное предложение не применяется к процентам, выплачиваемым компании, которая является лицом с постоянным местопребыванием в одном из Договаривающихся Государств и в которой более 50 процентов участия контролируется прямо или косвенно лицом или лицами с постоянным местопребыванием в другом Договаривающемся Государстве;
- В п. 4 ст. 11 СоИДН между Россией и Великобританией предусмотрено, что положения ст. 11 не распространяется на случаи, когда сумма выплачиваемых процентов превышает по каким-либо причинам сумму, которая была бы согласована лицами, не имеющих между собой особых отношений.

Решение АС Самарской области от 28.08.17 по делу № [A55-10156/2017](#) ООО «МД-Тольятти» (судья Якимова О.Н.)

Долговое обязательство по договору займа перед нидерландской компанией было признано контролируемой задолженностью перед материнской компанией группы – налоговым резидентом о. Джерси, поскольку нидерландская компания является искусственным промежуточным звеном по займу.

Инспекция получила информацию от иностранных налоговых органов, что нидерландский займодавец является искусственным промежуточным звеном по займам в группе компаний, подконтрольным материнской компании, являющейся налоговым резидентом о. Джерси, поскольку:

- Компания не составляет обособленную финансовую и налоговую отчетность;
- Компания является должником по открытой кредитной линии перед материнской компанией группы на существенную сумму;
- Компания стала займодавцем по спорному договору займа за счет средств материнской компании, которая произвела оплату по договору переуступки займа;
- В группе компаний полностью исключено участие третьих лиц в принятии любых, в том числе кадровых и финансовых решений. При принятии управленческих и организационно-распорядительных решений в аффилированных компаниях, входящих в группу, также прослеживается участие одних и тех же физических лиц.

Суд согласился с Налоговым органом, что спорная задолженность является контролируемой не перед нидерландской сестринской компанией, а перед материнской компанией, которая является налоговым резидентом о. Джерси.

Фактическое право на доход

Постановление АС Западно-Сибирского округа от 06.09.17 по делу № [A27-16584/2016](#) ООО «Краснобродский Южный» (председательствующий Чапаева Г.В., судьи Бурова А.А., Кокшаров А.А.)

Кипрская компания не вправе пользоваться ставками по дивидендам, установленными СоИДН между РФ и Кипром, поскольку приобретение доли в капитале выплачивающей дивиденды компании произошло незадолго до выплаты дивидендов, а кипрская компания является промежуточным звеном, переводящим доходы резидентам БВО.

Налоговый орган сделал вывод, что Общество неправомерно при выплате дивидендов своему кипрскому участнику применило налоговую ставку 5%, предусмотренную СоИДН между РФ и Кипром, по следующим причинам:

- Ранее доля в Обществе принадлежала российскому физическому лицу, которое внесло ее в уставный капитал кипрской компании, созданной незадолго до этого события;
- Незадолго до выплаты дивидендов кипрская компания увеличила уставный капитал Общества на сумму, эквивалентную 100 тыс. USD (требование СоИДН между РФ и Кипром для применения льготной ставки);
- На момент выплаты дивидендов владение акциями кипрской компании было передано компании – резиденту БВО и другой кипрской компании (подконтрольной резиденту БВО);
- После получения дивидендов от Общества кипрская компания выплатила своим акционерам дивиденды почти в той же сумме;
- Кипрская компания (участник Общества) не обладает имуществом или иными предпринимательскими активами, кроме акций Общества; несет только административные расходы; никаких затрат в рамках своей инвестиционной деятельности не несет; у нее отсутствовали иные источники доходов, за счет которых могли бы быть выплачены дивиденды ее акционерам.

Суды согласились с выводом Налогового органа об искусственном создании условий для применения ставки 5% и отсутствию у Кипрской компании фактического права на дивиденды.

Подтверждение налогового резидентства

Решение АС Кировской области от 23.09.17 по делу № [A28-15930/2016](#) ООО «Лесохозяйственная управляющая компания» (судья Кулдышев О.Л.)

Свидетельство о регистрации компании в качестве налогоплательщика, выданное Товариществом налоговых консультантов, не может служить подтверждением налогового резидентства Германии.

Представление документов, подтверждающих налоговое резидентство контрагента, только на стадии судебного рассмотрения спора не может являться основанием для неисполнения обязанности по удержанию налога в момент выплаты дохода, а также

основанием для признания недействительным решения налогового органа, поскольку в ходе проверки такие документы не были представлены.

Применение льготных ставок при налогообложении дивидендов

Решение АС Свердловской области от 12.09.17 по делу № [А60-31845/2017](#) ПАО «СКБ-банк» (судья Савина Л.Ф.)²

Условие СоИДН между РФ и ФРГ о стоимости доли участия в российской компании в размере более 80 тыс. евро не считается соблюденным в случае приобретения акций на вторичном рынке с отсрочкой оплаты.

Банк в качестве депозитария выплатил дивиденды немецкому акционеру российской организации, который ранее приобрел более 15% акций российской организации на вторичном рынке у другой немецкой компании более чем за 4 млн. евро.

Банк в качестве Налогового агента удержал налог у источника по ставке 5%, поскольку посчитал соблюденными требования пп. «а» п. 1 ст. 10 СоИДН между РФ и ФРГ, в соответствии с которым такая налоговая ставка применяется в случае, если лицом, фактически обладающим правом собственности на дивиденды, является компания, которая непосредственно располагает по меньшей мере 10% уставного или складочного капитала выплачивающей дивиденды компании, и эта доля участия в капитале составляет не менее чем 80 тыс. евро или эквивалентную сумму в рублях.

Налоговый орган отказал в применении ставки 5%, поскольку акции были приобретены немецким акционером с условием отсрочки оплаты, автоматически продлеваемой каждый год. До принятия решения по налоговой проверке оплата акций так и не была произведена.

Суд отклонил доводы Банка об отсутствии нормативных требований предоставить доказательства фактической оплаты по договору купли-продажи акций, и достаточности установления факта перехода права собственности на акции и размера в денежном выражении приобретаемой доли в уставном капитале для применения льготной ставки по СоИДН. По мнению суда, такие требования вытекают из ст. 1 ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений».

Иные вопросы, связанные с международными операциями

Определение Верховного Суда РФ от 27.09.17 № [306-КГ17-13074](#) по делу № [А06-4229/2016](#) ООО «МГ-транс» (судья Завьялова Т.В.) об отказе в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ

Судья ВС РФ согласилась, что российская организация, привлекающая иностранного судовладельца для международной перевозки товаров, выступает налоговым агентом

² Постановлением Семнадцатого ААС от 30.11.2017 по данному делу позиция суда первой инстанции признана неправомерной.

по доходам иностранного судовладельца, даже если судовладелец привлек другую российскую организацию в качестве перевозчика.

Постановление АС Уральского округа от 28.09.17 по делу № [А47-5983/2016](#) ООО «Флагман» (председательствующий Гавриленко О.Л., судьи Вдовин Ю.В., Кравцова Е.А.)

Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в иностранных государствах, обязаны исчислять авансовые платежи по налогу на прибыль с учетом операций, осуществленных за рубежом, несмотря на то, что НК РФ не допускает при уплате авансовых платежей в РФ зачет авансовых платежей по зарубежным налогам. Зачет зарубежных налогов может осуществляться только при уплате налога по итогам налогового периода.

Налогоплательщик при исчислении авансовых платежей по налогу на прибыль исключил из налоговой базы операции, осуществленные в Казахстане. Общество обусловило это тем, что НК РФ не позволяет при уплате авансовых платежей осуществлять зачет авансовых платежей по налогам, уплачиваемым за рубежом. Поскольку подавляющая доля операций Общества осуществляется на территории Казахстана, то их включение в налоговую базу при исчислении авансовых платежей нарушает права Общества.

Суды не согласились с такой позицией, отметив, что на основании ст. 311 НК РФ в налоговую базу включаются доходы, полученные от источников за пределами РФ. Данной статьей также установлено, что зачет зарубежных налогов может осуществляться только при уплате налога по итогам налогового периода.

Норма СоИДН между РФ и Казахстаном, разрешающая зачет налогов, уплаченных в другом Договаривающемся Государстве, также не касается налоговых авансовых платежей, а применяется к уже сформированной по итогам налогового периода налоговой базе.

Постановление Одиннадцатого ААС от 13.09.17 по делу № [А72-4865/2017](#) АО «Комплексный технический центр «Металлоконструкция» (председательствующий Семушкин В.С., судьи Юдкин А.А., Попова Е.Г.)

Налоговый агент не обязан представлять расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в случае, если у него отсутствовала обязанность по удержанию налога.

4. Мероприятия Рос-ИФА

С 9 по 14 апреля в Москве Рос-ИФА совместно с Финансовым университетом при Правительстве РФ проводит Российскую неделю международного налогообложения. Детали мероприятия и регистрация – на <https://ifataxweek.ru>.

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