



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону



Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Платежи иностранным компаниям: как снизить налоговые риски



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Описание проблемы

Если российская компания:

1) выплатит доход иностранной компании и не удержит налог на прибыль на основании международного договора;

2) и у российской компании не будет достаточного количества документов, подтверждающих, что получатель платежа имеет фактическое право на доход;

тогда сумму неудержанного налога, а также штраф и пени могут взыскать с российской компании.



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa
Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Некоторые виды платежей, входящих в область налоговых рисков

\$

Дивиденды

\$

Проценты по долговым обязательствам

\$

Платежи за использование торговых знаков
и патентов (и иных объектов
интеллектуальной собственности)

\$

Оплата за аренду транспортных средств, а
также контейнеров, используемых в
международных перевозках.

\$

Оплата за международные перевозки



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa
Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Условия освобождения доходов от налогообложения

Иностранная организация должна предоставить
налоговому агенту два подтверждения:

1

Постоянное местонахождение в государстве,
с которым РФ имеет международный договор

2

Фактическое право на получение дохода



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa
Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

В чем риск налогового агента?

Налоговый орган может доказать, что иностранное лицо не признается имеющим фактическое право на доходы, если это иностранное лицо:

1. Обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этими доходами,
2. Осуществляет в отношении указанных доходов посреднические функции в интересах иного лица, при этом:
 - не выполняет никаких иных функций и не принимает на себя никаких рисков,
 - прямо или косвенно выплачивает такие доходы (полностью или частично) этому иному лицу,
 - иное лицо при прямом получении таких доходов от источников в РФ не имело бы права на применение положений международного договора.



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Размер налоговых претензий к налоговому агенту

- Сумма налога – от 10% до 20% от суммы платежа
- Пеня - $1/150$ ставки рефинансирования ЦБ РФ (начиная с 31-го дня просрочки)
- Штраф - 20 % от суммы налога



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Пример расчета суммы налоговых претензий

Если российский налогоплательщик выплатил иностранной компании доход в размере 100 000 \$ и не удержал налог в соответствии с международным договором, то сумма налоговых претензий может составить 1 392 000 рублей (по курсу 58 руб/\$) + пеня, в том числе:

- 1 160 000 руб. – сумма налога (по ставке 20%);
- 232 000 руб. – сумма штрафа.



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa
Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Кто имеет фактическое право на доходы?

1

Лицо, которое в силу прямого и (или) косвенного участия в организации и контроля над организацией в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться доходом, полученным этой организацией;

2

Лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться доходом, полученным иностранной организацией или непосредственно таким иным лицом.



При определении лица, имеющего фактическое право на доходы, учитываются функции, а также принимаемые риски.



GRATA
INTERNATIONAL

Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa
Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Подтверждение фактического права на доходы

Налоговый кодекс не устанавливает конкретного перечня документов, необходимых для подтверждения фактического права на доходы.

Например, в случае выплаты дивидендов таким документом* может являться письмо акционера, подтверждающее:

- отсутствие у него договорных или иных юридических обязательств перед третьими лицами;
- отсутствие ограничений его прав при использовании полученных от российской компании дивидендов;
- наличие у акционера права самостоятельно пользоваться и распоряжаться данными дивидендами.

*Письмо Минфина РФ от 15.10.2015 № 03-08-05/59104



Представлена
в Ростове-на-Дону

law firm
sa
Степанов и Аксюк
адвокатское бюро

Какой набор документов минимизирует риски налогового агента

Перечень документов, которые могут минимизировать риски налогового агента в каждой конкретной ситуации может различаться.

Для получения более подробной информации по списку документов обращайтесь к руководителю налоговой практики, партнеру АБ «Степанов и Аксюк» Болдыреву Юрию Павловичу.

E- mail.: yboldyrev@gratanet.com

Тел.: +7 (928) 279 68 14

