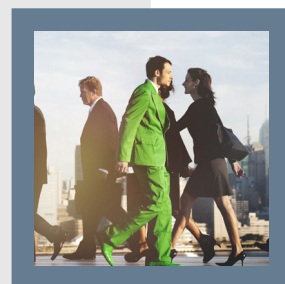




## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЫПЛАТ ИНОСТРАННЫМ КОМПАНИЯМ В РФ

С 2017 года российские организации, осуществляющие выплаты дивидендов, процентов и роялти в адрес иностранных компаний, должны быть осмотрительны в отношении применения пониженных ставок налогов, предусмотренных договорами об избежании двойного налогообложения (ДИДН). Необходимость такой осмотрительности обусловлена тем, что с 1 января 2017 года для применения пониженных ставок налогов по ДИДН иностранные компании должны документально доказать свое фактическое право на получаемые ими доходы.

Кроме этого, иностранные компании, местом управления которыми является территория РФ, могут быть признаны налоговыми резидентами РФ и могут облагаться налогами в РФ.



### ФАКТИЧЕСКОЕ ПРАВО НА ДОХОД

Понятие «фактическое право на доход» (ФПД) важно при определении возможности применения пониженных ставок налогов по ДИДН в отношении дивидендов, процентов или роялти. Большинство ДИДН указывают на необходимость для получателя дохода иметь ФПД для применения пониженных ставок налогов.

Несмотря на то что понятие фактического права на доход (ФПД) в Налоговом кодексе РФ (НК РФ) появилось в 2015 году, основная правоприменительная практика по данному вопросу начала формироваться только в 2016 году.

Кроме этого, с 1 января 2017 года иностранные компании, получающие дивиденды, проценты или роялти из РФ, кроме сертификата о резидентстве должны предоставить российской организации, выплачивающей такие доходы, документы, подтверждающие ФПД. При этом НК РФ не конкретизирует перечень или содержание таких документов.

Фактическое право на доход, а следовательно, и применение пониженных ставок налогов по ДИДН, оспаривается налоговыми органами в следующих случаях:

- полученные дивиденды, проценты и роялти полностью или почти полностью перечисляются иностранной компанией в пользу третьих лиц;
- иностранная компания не обладает самостоятельностью в распоряжении полученными доходами;
- иностранная компания получает доходы исключительно из РФ и иной деятельности не ведет;
- у иностранной компании нет собственных офиса, персонала или финансовых активов;
- в иных обстоятельствах, свидетельствующих об отсутствии ФПД.

Если ФПД не подтверждается, то российские организации, выплачивающие дивиденды, проценты и роялти, должны применять общие ставки налогов у источника, то есть 15% в отношении дивидендов и 20% в отношении процентов и роялти.

### КАК ВАМ МОЖЕТ ПОМОЧЬ БДО ЮНИКОН?

Наши специалисты будут рады проанализировать наличие ФПД у иностранных компаний в структуре вашего бизнеса, а также разработать список документов, которыми иностранные компании смогут подтвердить свое фактическое право на доходы, получаемые от российских организаций.

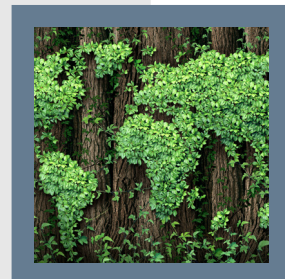


Самым примечательным и крупным спором по оспариванию ФПД является дело ПАО «Северсталь». Налоговые органы успешно обосновали доначисление налогов на сумму почти 1 млрд рублей в связи с отсутствием ФПД у иностранных компаний – получателей дивидендов из РФ.



## НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ В РФ

С недавнего времени иностранные компании могут быть признаны налоговыми резидентами РФ и обязаны уплачивать налоги в РФ в случае, если местом управления такими компаниями является территория РФ.



Несмотря на то, что данная публикация была тщательно подготовлена специалистами компании, она может быть использована только для получения общего представления об обсуждаемом в ней предмете. Не рекомендуется использовать представленную в публикации информацию в качестве профессиональной консультации по конкретному вопросу. Прежде чем предпринять какие-либо действия или воздержаться от принятия каких-либо действий на основании данной публикации, необходимо получить профессиональную консультацию специалиста. Группа БДО Юникон, ее партнеры, сотрудники и агенты не несут никакой ответственности за любые убытки, понесенные в связи с принятием или отказом от принятия каких-либо действий или решений на основе информации, содержащейся в данной публикации.

АО «БДО Юникон», ООО «БДО Юникон Консалтинг», АО «БДО Юникон Бизнес Солюшнс», АО «БДО Юникон Аутсорсинг Приложений», ЗАО БДО Юникон Бизнес Сервис, ЧУ ДПО «Учебный Центр БДО», зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, являются членами BDO International, сети независимых компаний. BDO — торговая марка сети BDO и каждой компании — члена сети BDO.

© 2017 АО «БДО Юникон». Все права защищены.

Территория РФ может быть признана местом управления иностранной компанией в следующих случаях:

- исполнительный орган осуществляет свою деятельность преимущественно на территории РФ;
- ключевые должностные лица осуществляют руководящее управление преимущественно на территории РФ;
- у иностранной компании нет собственного персонала или активов на территории ее местонахождения.

Если иностранная компания будет признана налоговым резидентом РФ, то она будет подлежать обложению налогом на прибыль в РФ в общем порядке.

### КАК ВАМ МОЖЕТ ПОМОЧЬ БДО ЮНИКОН?

Наши специалисты будут рады проанализировать наличие рисков признания иностранных компаний в структуре вашего бизнеса в качестве налоговых резидентов, а также разработать рекомендации по минимизации таких рисков.



#### КОНТАКТЫ

##### Сергей Чельшков, партнер

Налоговое и правовое консультирование  
+7 (495) 797-56-65, доб. 4325  
s.chelshkov@bdo.ru

##### Алексей Циклаури, менеджер

Налоговое и правовое консультирование  
+7 (495) 797-56-65, доб. 4655  
a.tsiklauri@bdo.ru