

Здравствуйтесь!

Налоговые специалисты ADE Professional Solutions рады представить Вашему вниманию обзор последних новостей в сфере трансфертного ценообразования за период с июля по сентябрь 2024 года.

В этом обзоре Вы найдете:

МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РФ..... 2

Подписан закон о реализации положений в рамках основных направлений налоговой политики..... 2

Правительство РФ утвердило перечень случаев, в которых российские участники МГК освобождаются от обязанности информировать ФНС об иностранных счетах иностранных участников МГК..... 4

ФНС напомнила об обязанности раскрывать цепочку создания стоимости в отношении отдельных видов сырьевых товаров..... 5

Проект новой формы уведомления о контролируемых сделках 6

Подведены итоги общественного обсуждения проектов «черного» и «белых» списков ФНС 7

МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ..... 9

Правительственная комиссия одобрила законопроекты об устранении двойного налогообложения между Россией и Малайзией, а также между Россией и Абхазией..... 9

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....10

Контроль цен в неконтролируемых сделках: налоговый орган доначислил налог, признав нерыночную цену в сделке, не попадающей под правила ТЦО.....10

Новые доначисления по налогу у источника для «Данон»: суд вновь встал на сторону налогового органа11

ДРУГИЕ НОВОСТИ13

Решение Банка России о повышении ключевой ставки до 19% годовых13



МОНИТОРИНГ ДЕЙСТВУЮЩЕГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РФ

Подписан закон о реализации положений в рамках основных направлений налоговой политики

8 августа был [опубликован](#) Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (далее – *Федеральный закон*). Данный Федеральный закон был принят во исполнение отдельных положений основных направлений налоговой политики. О ключевых изменениях для организаций рассказываем в нашем обзоре.

Трансфертное ценообразование (ТЦО)

- С 08.09.2024 утрачивает силу пп. 3 п. 3 ст. 45 НК РФ, в соответствии с которым доначисления по результатам ТЦО-проверок могут быть взысканы исключительно в судебном порядке. Теперь доначисления по результатам ТЦО-проверки будут отражаться на едином налоговом счете налогоплательщика на дату вступления в силу решения налогового органа.
- Поправками в п. 6.1 ст. 105.3 НК РФ уточняются особенности уплаты суммы «вторичной корректировки» по ТЦО – соответствующий платеж необходимо заплатить до 28 марта года, следующего за годом, в котором была совершена контролируемая сделка.

«Вторичная корректировка»: в случае, если цена по «доходной» для иностранного лица сделке между взаимозависимыми лицами не соответствует рыночному уровню, и цена такой сделки была скорректирована ФНС, сумма корректировки будет признана дивидендами, выплаченными в адрес иностранного лица, для налоговых целей. Такие «дивиденды» облагаются налогом у источника в России по ставке 15%. Подробнее – [в нашей статье](#).

- Кроме того, уточняется одно из условий неприменения «вторичной корректировки», а именно, при возврате иностранным лицом суммы корректировки и отражении российским лицом в учете доходов в виде процентов за пользование иностранным лицом суммы корректировки по ставке 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ. До внесения изменений в пп. 2 п. 6.2 ст. 105.3 НК РФ такие проценты исчислялись с даты выплаты дохода; с 08.09.2024 проценты будут исчисляться с даты получения дохода, при этом такой датой признается последний день календарного года, в котором была совершена контролируемая сделка.
- С 08.09.2024 руководитель или заместитель руководителя ФНС вправе привлекать к проведению проверок по ТЦО должностных лиц территориальных налоговых органов. Соответствующие поправки будут закреплены в п. 2 ст. 105.17 НК РФ.

Налог на прибыль

До 2027 года продлевается действие правил, в соответствии с которыми положительные и отрицательные курсовые разницы по валютным требованиям или обязательствам должны признаваться в налоговом учете на дату погашения соответствующих требований или обязательств (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Применительно к убыткам, полученным начиная с 2025 года, уточняются правила переноса убытков прошлых лет:

- запрещается перенос убытков, полученных при осуществлении деятельности, облагаемой по ставке 0%;
- отменяется 50%-ное ограничение на перенос убытков, полученных при осуществлении деятельности, облагаемой по льготным ставкам (ранее ограничение, предусмотренное пп. 2.1 п. 2 ст. 283 НК РФ распространялось на резидентов территорий опережающего развития (ТОР) и участников региональных инвестиционных проектов (РИП)).

В 2024-2025 гг. продолжает действовать льгота, предусмотренная пп. 21.7 п. 1 ст. 251 НК РФ: не влечет за собой налоговых последствий:

- прощение долга по договору купли-продажи долей или акций, продавцом по которому является иностранное лицо, либо российское лицо, получившее право требования по такому договору до 31.12.2025; и
- выплата иностранному участнику российского ООО действительной стоимости долей в случае выхода такого участника из ООО, либо его исключения в судебном порядке.

При этом «безналоговое» прощение иностранным лицом долга по договору займа, заключенному с российским лицом, предусмотренное пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ на период 2022-2023 гг., не продлевается, и с 2024 г. в случае прощения долга иностранным займодавцем соответствующая сумма долга облагается на уровне российского заемщика по общей ставке 20%.

Налог на доходы физических лиц

В соответствии с поправками в пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ материальная выгода может возникать при реализации физическому лицу долей в ООО по стоимости ниже рыночной (ранее материальная выгода возникала только при реализации акций и производных финансовых инструментов, товаров, а также экономии физического лица на процентах по долговым обязательствам). Кроме того, материальная выгода от экономии на процентах может признаваться не только в случае выдачи займа трудоустроенному в организации лицу, но также и лицам, признаваемым взаимозависимыми с такой организацией.

Налоговая база равна превышению рыночной стоимости долей участия в уставном капитале над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. При этом **рыночная стоимость** долей участия в уставном капитале будет определяться как соответствующая доля стоимости **чистых активов** общества на **последнюю отчетную дату**.

! На наш взгляд, в случае, если данная ситуация потенциально возможна в вашей компании, необходимо обратить внимание на порядок определения чистых активов в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Контролируемые иностранные компании (КИК)

Не будут привлекать к ответственности за непредставление документов, подтверждающих финансовые результаты КИК за 2022-2024 гг., в случае, если:

- в отношении контролирующего КИК лица действуют санкции, которые не позволяют ему предоставить подтверждающие документы; и
- КИК находится в «недружественном» государстве.

Кроме того, контролирующим КИК лицам предоставляется возможность при расчете прибыли КИК руководствоваться не локальными нормативными актами КИК, а МСФО или иными международными стандартами в случае, если:

- в отношении контролирующего КИК лица или самой КИК действуют санкции; или
- КИК находится в «недружественном» государстве.

Налоговый мониторинг

В соответствии с поправками были снижены пороги для вступления в налоговый мониторинг.

	до 07.09.2024	с 08.09.2024
сумма уплаченных налогов	100 000 000 руб.	80 000 000 руб.
сумма доходов	1 000 000 000 руб.	800 000 000 руб.
сумма активов	1 000 000 000 руб.	800 000 000 руб.

Кроме того, расширяется перечень категорий налогоплательщиков, к которым вышеуказанные пороги применяться не будут. С 08.09.2024 достижение суммовых порогов не распространяется на:

- бывших участников консолидированных групп налогоплательщиков;
- организации, если одна из них имеет прямое и/или косвенное участие в другой $\geq 50\%$, и обе такие компании совместно выполняют требования по суммовым порогам;
- операторов лотереи;
- государственные и муниципальные учреждения.

До внесения поправок суммовые пороги не распространялись на:

- организации, в отношении которых уже проводился налоговый мониторинг;
- организации-резидентов ТОР, свободного порта Владивосток и Арктической зоны РФ;
- организации-участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений;
- организации-участников промышленных кластеров;
- организации-резидентов особых экономических зон.

Правительство РФ утвердило перечень случаев, в которых российские участники МГК освобождаются от обязанности информировать ФНС об иностранных счетах иностранных участников МГК

17 сентября 2024 года вступило в силу [Постановление Правительства РФ от 14.09.2024 № 1257](#) (далее – *Постановление*). Постановление утверждает перечень случаев, при которых юридические лица — резиденты, входящие в одну международную группу компаний (далее – *МГК*) с юридическими лицами — нерезидентами, освобождаются от обязанности уведомлять налоговые органы о счетах нерезидентов в банках, расположенных за пределами Российской Федерации. Постановлением установлено, что российские участники МГК освобождаются от такой обязанности, если:

1. более 50 процентов активов МГК находятся за пределами территории Российской Федерации; либо

2. юридическое лицо - резидент не контролирует прямо или косвенно юридических лиц - нерезидентов, входящих с ним в одну МГК; либо
3. в капитале юридического лица-резидента не участвуют юридические лица-нерезиденты, входящие с ним в одну МГК и контролирующие его деятельность.

Напоминаем, что с 1 июля 2024 года вступили в силу поправки в ч. 18 и ч. 26 [Федерального закона](#) от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», в соответствии с которыми российские организации, входящие в МГК, обязаны представлять в налоговые органы:

- отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по иностранным счетам участников МГК, не являющихся резидентами РФ; а также
- уведомления об открытии (закрытии) иностранных счетов, принадлежащих участникам МГК, не являющимся резидентами РФ.

ФНС напомнила об обязанности раскрывать цепочку создания стоимости в отношении отдельных видов сырьевых товаров

С 1 января 2024 г. в соответствии с пп. 7 п. 3 ст. 105.16 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если предметом сделки между взаимозависимыми лицами, одно из которых является иностранным лицом, является:

- нефть и товары, выработанные из нефти;
- черные металлы;
- цветные металлы;
- минеральные удобрения; а также
- драгоценные металлы и драгоценные камни;

у российского лица возникает обязанность по раскрытию сведений о сделках последующей реализации и (или) предшествующей покупке товаров, в том числе сведения о конечном покупателе и (или) происхождении товаров, ценах, коммерческих и (или) финансовых условиях таких сделок (т.н. *цепочка создания стоимости*).

В своем [письме](#) от 2 августа 2024 г. № ЗГ-2-13/11134@ ФНС привела два примера возникновения такой обязанности.

1. В случае реализации соответствующих товаров в адрес взаимозависимого посредника для последующей перепродажи конечным покупателям должна быть представлена информация о сделках между посредником и конечными клиентами.
2. В случае реализации соответствующих товаров в адрес взаимозависимого посредника для последующей перепродажи другому взаимозависимому посреднику, который в свою очередь, реализует товары в адрес конечных покупателей, должны быть представлена информация о сделках обоих взаимозависимых посредников.

Таким образом, подлежит раскрытию информация о сделках с товарами вплоть до их приобретения независимыми лицами. Такая информация должна быть отражена в уведомлении о контролируемых сделках.

ФНС подчеркивает: ссылаться на отказ взаимозависимого лица от раскрытия информации о цепочке создания стоимости налогоплательщик не вправе.

Проект новой формы уведомления о контролируемых сделках

В конце августа на официальном сайте для размещения информации о подготовке федеральными органами исполнительной власти проектов НПА был размещен [проект](#) обновленной формы уведомления о контролируемых сделках (далее – *Уведомление*) для его дальнейшего общественного обсуждения.

Новая форма Уведомления разработана ФНС России для более детального отражения сведений о контролируемых сделках, в соответствии с российским законодательством.

Во-первых, поле с кодом применяемого налогоплательщиком методом ТЦО (п. 4.5 раздела 1А) и поле с кодом источником информации, используемой налогоплательщиком (п. 4.6 раздела 1А) приняты обязательный характер, тогда как в настоящее время эти поля являются необязательными для заполнения.

Во-вторых, ФНС России предлагает внести в форму новые поля:

- «Код типа сделки, предусмотренной подпунктом 7 пункта 3 статьи 105.16 Кодекса» (п. 4.3. Раздела А);
- «Уникальный номер контракта / кредитного договора» (п 2. Раздела 1Б);
- «Код пункта поставки, места перехода права собственности по классификатору ОКТМО (заполняется только для товара)» (п. 3.6 раздела 1Б);
- «Сумма базы для расчета роялти в рублях» (п. 3.12. Раздела 1Б).

В-третьих, вводятся новые разделы, которые в первую очередь коснутся налогоплательщиков, которые совершают внешнеторговые сделки:

- 1В «Сведения о сделке последующей реализации или предшествующей покупке товаров».
- 1Г «Сведения о сопутствующих услугах к сделке из Раздела 1Б».
- 4 «Сведения о конечном покупателе и (или) происхождении товара (сведения о цепочке создания стоимости)».

Если в разделе 1А указаны сведения по сделкам, предусмотренным [пп. 7 п. 3 ст. 105.16 НК РФ](#), то сведения о сделках последующей продажи или предшествующей покупке товаров надо будет показать в разделе 1В. Если в разделе 1А указаны сведения о сопутствующих услугах к сделкам последующей продажи или предшествующей покупке товаров, нужно будет заполнить раздел 1Г.

В случае, если предложенные изменения будут приняты, для подготовки Уведомления налогоплательщикам потребуется сбор дополнительной информации, а также обновление программных продуктов, используемых для автоматизации процесса формирования Уведомления. При этом следует отметить, что налогоплательщик может быть привлечен к ответственности за ошибки в Уведомлении по [ст. 129.4 НК РФ](#) (штраф в размере 100 000 руб.) только в том случае, если такие ошибки препятствуют идентификации контролируемой сделки (см. п. 10 [Обзора](#) практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017).

Подведены итоги общественного обсуждения проектов «черного» и «белых» списков ФНС

18 сентября 2024 года на официальном сайте для размещения информации о подготовке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов были подведены итоги общественного обсуждения проектов перечней иностранных государств и территорий.

1. Первый перечень — иностранные государства (территории), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами («белый список»).

Негативным последствием исключения из данного списка будет являться обязанность предоставления российскими обществами международных групп компаний (МГК) страновых отчетов в налоговые органы РФ в соответствии с российскими требованиями.

Действующий перечень включает 67 государств и 8 территорий. Список дополнится такими государствами, как Албания, Камерун, Доминиканская Республика, Мавритания и Папуа Новая Гвинея, а также территориями Монтсеррат и Фарерские острова. Поимено этого, из списка будут исключены 27 стран – членов Европейского Союза.

2. Второй перечень — страны (территории), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией («черный список»).

Включение государства в этот перечень повлечёт за собой следующие последствия:

- прибыль КИК будет невозможно освободить от налогообложения по критерию эффективной ставки налогообложения или осуществляемой ею деятельности (для банков, страховых организаций, эмитентов обращающихся облигаций (п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ));
- станет обязательным проведение аудита финансовой отчётности при определении финансового результата таких КИК (пп. 1 п. 1.1 ст. 309.1 НК РФ);
- лицо будет признано контролирующим в случае его прямого или косвенного участия в одной или нескольких иностранных компаниях через публичные компании, являющиеся, в том числе, резидентами не обменивающимися налоговой информацией стран (пп. 2 п. 4 ст. 25.13 НК РФ);
- физические лица, получающие дивиденды от организаций из стран, входящих в «черный список», в адрес которых, в свою очередь, дивиденды выплачивались российскими организациями с удержанием налога у источника в РФ, не смогут зачесть сумму удержанного российскими организациями налога у источника при уплате НДФЛ (п. 1.1 ст. 208 НК РФ);
- невозможность применения порядка подтверждения статуса фактического получателя дохода для отдельных категорий получателей доходов от российских компаний (п. 1.5 ст. 312 НК РФ).

В настоящее время актуальный список содержит 88 государств и 14 территорий. В соответствии с проектом предлагается дополнить перечень Австралией, Лихтенштейном, Монако, Новой Зеландией, Японией, а также 25 государствами-членами Европейского Союза (кроме Германии и Латвии, так как они уже присутствуют в перечне), а также исключить из него Ямайку.

3. Третий перечень — иностранные государства (территории), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией («белый список»).

Появится ряд ограничений на использования валютным резидентом зарубежного банковского счета, если он открыт в стране из списка. Например, на счета валютных резидентов не могут быть зачислены денежные средства, полученные по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами ([п. 5.1 ч. 12 ФЗ № 173-ФЗ](#)).

На данный момент [перечень](#) включает 85 государств и 11 территорий, которые осуществляющих обмен информацией в рамках Common Reporting Standards (CRM). Предлагается дополнить его Арменией, Камеруном, Руандой и Ямайкой и Ниуэ, и в то же время исключить из него 26 государств – членов Европейского Союза.

Исходя из предложенных изменений, взаимодействие с контрагентами из Европейского Союза станет еще более затруднительным.

МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Правительственная комиссия одобрила законопроекты об устранении двойного налогообложения между Россией и Малайзией, а также между Россией и Абхазией

Правительственная комиссия по законопроектной деятельности одобрила ратификацию двух Соглашений об избежании двойного налогообложения двойного налогообложения (далее – *СОИДН*) с Малайзией, подписанное в г. Путраджая. 17 мая 2024 года, и с Абхазией, подписанное 7 мая 2024 года в г. Сухуме. Предполагается, что ратификация СОИДН состоится до конца текущего года.

В соответствии с [информацией](#), опубликованной на официальном сайте Минфина России, рассматриваемыми СОИДН предусматриваются следующие ставки налога, взимаемого у источника выплаты дохода, в отношении пассивных доходов:

	Малайзия	Абхазия
Дивиденды	10%* / 15%	10%
Проценты	10%	0%
Роялти	10%	10%

**при условии владения 25% долей/акций в организации, выплачивающей дивиденды, в течение как минимум 1 года до даты выплаты дивидендов*

Кроме того, в соглашениях содержатся положения, в соответствии с которыми застройщики-резиденты одного государства освобождаются от уплаты налога на прибыль в другом государстве, где осуществляется строительство, в течение установленного срока: для СОИДН между Россией и Абхазией — 18 месяцев, а для СОИДН между Россией и Малайзией — 12 месяцев. Иными словами, осуществление строительных работ в течение указанных сроков в соответствующих юрисдикциях не будет приводить к образованию постоянного представительства на территории иностранного государства.

Как уже было [отмечено](#) ранее Минфином, подписанные Соглашения будут способствовать развитию взаимовыгодных интеграционных связей между странами, а также создадут благоприятные условия для привлечения взаимных инвестиций.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Контроль цен в неконтролируемых сделках: налоговый орган доначислил налог, признав нерыночную цену в сделке, не попадающей под правила ТЦО

Застройщик ООО «Хлебозавод №6» осуществлял реализацию недвижимости как самостоятельно, так и через третьих лиц, при этом, сделки не являлись контролируруемыми для целей ТЦО. По мнению налогового органа, цены в сделках между организациями отклонялись от рыночного уровня в 2,5 – 3 раза (что указывает на многократность отклонения), в связи с чем были доначислены налог на прибыль и НДС на сумму 1 628 453 231 руб., а также начислены штрафные санкции в размере 635 097 490 руб.

В соответствии с [абз. 3 п. 1 ст. 105.3](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее – *НК РФ*) цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными. При этом, как отмечено в п. 3 [Обзора](#) практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 НК РФ, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017, многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения необоснованной налоговой выгоды в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, указывающими на несоответствие между оформлением сделки и содержанием финансово-хозяйственной операции. Таким образом, в совокупности с иными факторами многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может являться основанием для проведения корректировки налоговой базы в соответствии с [п. 1 ст. 54.1](#) НК РФ.

Суды первой и второй инстанций в своих решения по делу № [A40-158391/23](#) заняли сторону налогового органа в связи с тем, что на основании экспертизы, проведенной экспертом в рамках налоговой проверки, а также данных агрегаторов предложений по продаже недвижимости цены в сделках ООО «Хлебозавод №6» действительно существенно (более чем в два раза) отклонялись от рыночного уровня. Кроме того, в соответствии с показаниями свидетелей у ООО «Хлебозавод №6» и его аффилированных лиц имелась практика умышленного занижения стоимости объектов с последующей передачей разницы между фактической стоимостью и стоимостью, указанной в договоре купли-продажи, наличными денежными средствами через индивидуальные банковские ячейки.

Судами также было отмечено, что хотя налоговые органы в рамках проводимых ими налоговых проверок не наделены компетенцией по осуществлению контроля за ценой в сделках, не входящих в периметр ТЦО-контроля, существенность и выраженность отклонения примененной налогоплательщиком цены от рыночного уровня в совокупности с иными обстоятельствами совершения спорных операций могут иметь значение, если в рамках налоговой проверки были установлены признаки получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Суд в своем решении подчеркнул, что в соответствии с Определением Верховного Суда РФ от 29.03.2018 № 303-КГ17-19327 отклонение цены сделки от рыночной цены *менее чем в два раза не является многократным*, из чего был сделан вывод о том, что территориальные налоговые органы вправе осуществлять контроль цен в сделках в случае, если допущено отклонение цены от рыночного уровня не менее чем в два раза.

Следует отметить, что в рамках судебного разбирательства была также проведена судебная экспертиза соответствия цен в сделках ООО «Хлебозавод №6» рыночному уровню, на основании

которой было выявлено отклонение от рыночного уровня на ≈38-48% (менее чем в два раза). Данное заключение судами учтено не было, решения налогового органа о доначислении сумм налогов на основании заключения, полученного в рамках налоговой проверки, было оставлено в силе.

На сегодняшний день дело было направлено на новое рассмотрение в соответствии с [Постановлением](#) АС Московского округа от 25.09.2024 в связи со следующим.

- Само по себе заключение эксперта не обладает для суда заранее установленной силой и подлежит оценке наряду с другими доказательствами по делу.
- В арбитражном процессе допустимым доказательством является заключение эксперта, полученное в рамках судебной экспертизы, при этом заключение об оценке, полученное в рамках внесудебной экспертизы является иным документом;
- Информация из открытых источников и полученная в рамках допросов представителей агрегаторов по продаже недвижимости не является доказательством в арбитражном процессе, полученным с использованием специальных знаний и не может противопоставляться судебной экспертизе;
- Отсутствие выводов о недостоверности судебной экспертизы и принятие решения только на основании заключения, полученного в рамках налоговой проверки, и пояснений, полученных в рамках допросов не отвечает требованиям арбитражного процесса.

Наличие данного судебного дела указывает на большой интерес налоговых органов в вопросе уровня цен в сделках, которые не являются контролируруемыми. Необходимо помнить, что даже в отсутствие полномочий по контролю цен в сделке, налоговые органы при наличии отклонения в 2,5 – 3 раза от рыночного уровня, могут указывать на получение необоснованной налоговой выгоды.

Новые доначисления по налогу у источника для «Данон»: суд вновь встал на сторону налогового органа

Ранее мы писали о принятии к производству искового заявления АО «Эйч Энд Эн» - в прошлом российской компании французской группы «Данон» - о признании недействительным решения налогового органа о доначислении налога у источника. 4 октября 2024 г. Арбитражным судом города Москвы было вынесено [решение](#) (далее – *Решение*) в пользу налогового органа: претензия контролеров была вновь связана с неправомерным применением АО «Эйч Энд Эн» льготной 5%-ной ставки по налогу у источника в отношении дивидендов и выплат, приравненных к дивидендам – ранее АО «Эйч Энд Эн» уже были доначислены суммы налогов по аналогичным основаниям. Фактическим получателем дивидендов вновь являлась компания Danone S.A.

Доначисления в рассматриваемом Решении были произведены в отношении:

- суммы дивидендов, выплаченной в адрес компании SAS PRODUITS LAITIERS FRAIS EST EUROPE, при этом фактическим получателем дивидендов являлась компания Danone S.A.;
- платежей за услуги, оказанных в адрес АО «Эйч Энд Эн», компанией Danone S.A.

Мы рекомендуем ознакомиться с нашими прошлыми публикациями по делам «Данон» ([Новые доначисления по налогу у источника для «Данон», Судебная практика: налоговые органы оспаривают применение пониженной ставки по налогу у источника](#)). Ниже мы рассмотрим ключевые тезисы последнего Решения.

Для применения к дивидендам ставки 5% в соответствии с пп. а) п. 2 ст. 10 [Соглашения](#) об избежании двойного налогообложения между Россией и Францией требуется прямое участие организации, получившей дивиденды, в капитале общества, выплатившего дивиденды. Вновь подчеркивая данное требование, суд отметил, что для применения 5%-ной ставки обязательны:

- вложение фактическим получателем дохода инвестиций в компанию, выплачивающую дивиденды, общей стоимостью не менее 500 000 французских франков;

- фактический получатель дохода должен подлежать обложению налогом на прибыль в соответствии с режимом общего права, что в ситуации с выплатой дивидендов российским обществом в адрес французского получателя дивидендов означает применение к дивидендам режима «материнской и дочерней компаний», который предполагает прямое участие.

Судом были отмечены пороки сертификата резидентства Danone S.A. – для подтверждения налогового резидентства французской компании АО «Эйч Энд Эн» была представлена «Справка о налоговом резидентстве», выданная Департаментом крупных налогоплательщиков Главного управления государственных финансов Франции. Суд подчеркнул:

- справка содержит абстрактные ссылки на нормы Директивы ЕС, а также Налогового кодекса Франции без привязки к конкретному полученному Danone S.A. доходу;
- не содержит сведений о виде дохода и получателе дохода;
- не содержит информации о том, освобождаются ли выплаченные АО «Эйч Энд Эн» дивиденды от уплаты налога на прибыль из расчета этих конкретных дивидендов.

Суд уточнил, что документом, подтверждающим налоговое резидентство Франции, является Сертификат налогового резидентства в целях применения Конвенции между Францией и Россией.

Наконец, в Решении перечислены услуги, платежи за которые были переквалифицированы налоговым органом в дивиденды. К ним относятся:

- услуги по вопросам общей поддержки бизнеса;
- услуги в области маркетинга;
- услуги в области администрирования и финансов;
- юридические услуги;
- управление персоналом.

Рассмотрев практику по «делам «Данон» можно рекомендовать организациям, выплачивающим доходы в адрес иностранных лиц внимательно анализировать требования, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения для применения пониженных ставок. Кроме того, важно отметить, что при приобретении управленческих и схожих вспомогательных услуг у иностранных материнских компаний необходимо иметь наготове подтверждение того, что такие услуги были фактически оказаны. В противном случае налоговые органы переквалифицируют соответствующие выплаты в дивиденды, доначислят налог у источника, а также оспорят признание затрат на такие услуги в составе расходов для целей налога на прибыль.

Мы продолжим следить за судебной практикой – актуальная информация всегда доступна на нашем [ТЦО-портале](#).

ДРУГИЕ НОВОСТИ

Решение Банка России о повышении ключевой ставки до 19% годовых

В третьем квартале 2024 года Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку до 19% годовых. Заседание проводилось 13 сентября.

Основными экономическими характеристиками этого квартала регулятор назвал следующее:

1. Годовая инфляция составила от 9,0% до 9,1%.
2. Замедление роста российской экономики.
3. Как и во II квартале, сохраняется значительный дефицит трудовых ресурсов. Однако рост заработных плат остается повышенным и продолжает опережать рост производительности труда. При этом жесткость рынка труда остается неизменной, а безработица вновь обновила исторический минимум.

Так, 26 сентября было представлено резюме обсуждения ключевой ставки, из которого можно выделить следующие выводы:

1. Инфляционное давление остается на высоком уровне.
2. Появились признаки охлаждения потребительской и инвестиционной активности.
3. Инфляция в III квартале 2024 года выше ожиданий Банка России, что, по мнению участников обсуждения, означает необходимость реализации более жесткой денежно-кредитной политики для снижения инфляции к 2025 году.
4. Замедление экономического роста во многом связано с ростом внутреннего спроса, который все еще значительно опережает возможности расширения предложения товаров и услуг.
5. Основным фактором, сдерживающим расширение предложения, остается дефицит трудовых ресурсов.
6. Денежно-кредитные условия существенно ужесточились с июльского заседания, что привело к росту ставок денежного рынка, депозитных ставок и доходностей облигаций.
7. Рост кредитования в III квартале оставался высоким, хотя и замедлился в некоторых сегментах.
8. Снижение активности на фондовом рынке.
9. Темпы роста мировой экономики постепенно замедляются. Риски формирования более низкой цены на нефть возросли.

Мы продолжим следить за развитием событий — актуальная информация всегда доступна на нашем [ТЦО-портале](#).

Авторы ТЦО-обзора за III квартал 2024 года: [департамент налогов и ТЦО ADE Professional Solutions](#).

ADE Professional Solutions

- Создана в 2004 году
- Консультационные услуги в области финансов предприятиям различных отраслей в России и за рубежом
- Tier 3 по направлению «Трансфертное ценообразование», в список компаний в сфере налогообложения по направлению «Налоговые споры» по результатам международного рейтинга World Transfer Pricing 2021
- 1 место по аутсорсингу подготовки финансовой отчетности по МСФО (РА Эксперт, 2024)
- 50 аттестованных высокопрофессиональных сотрудников в штате
- Статус одобренный ACCA (ACCA Platinum Approved Employer)
- С 2021 года член HLB Global 10-й по величине альянс в мире

Основные направления:

- Подготовка отчетности по МСФО/Методология
- Автоматизация отчетности по МСФО, управленческой отчетности
- Налоговый консалтинг
- Управленческий консалтинг
- Аудит отчетности по МСФО

Москва

109028, г. Москва, Хохловский пер. 16 стр. 1

Телефон: +7 (495) 984 75 90

Электронная почта: mail@ade-solutions.com

Реквизиты:

ООО «А.Д.Е. Профешнл Солушнз»

ИНН 7714577580

КПП 770901001

ОГРН 1047796871760

Юридический адрес: 109028, Москва, Хохловский переулок, д.16, стр.1

Веб-сайт:

www.ade-solutions.com

ТЦО-портал:

www.ade-solutions.com/tp-portal/

