

Налог на доходы 2019: Решены ли проблемы администрирования налога в отдельных ситуациях

Сергей Одинцов,

Налоговый консультант, руководитель налогового департамента ООО
SCHNEIDER GROUP

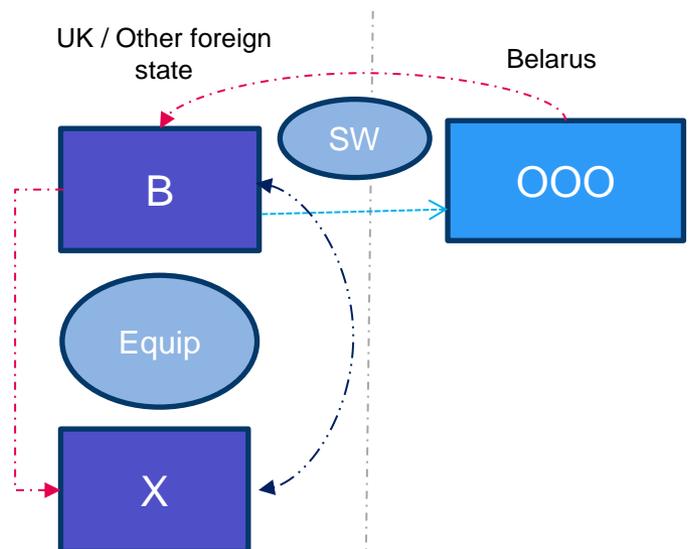
АНК - Правовой семинар для иностранных компаний
Минск, 21 марта 2019 года

Содержание

- Case studies:
 - *Поставка оборудования вместе с лицензией на ПО*
 - *Аренда (лизинг) автотранспорта*
 - *Экспорт IT услуг*
 - *Фактический Владелец Дохода*
 - *Партнерства и товарищества*
- Управление рисками

Поставка оборудования + лицензии на ПО

Схема поставки оборудования



- ←---→ Закупка у производителя
- Поставка оборудования + лицензии на ПО
- Оплата за оборудование и лицензию

Отношения Сторон

- По контракту Ко В поставляет ООО (Клиент) *оборудование и неисключительную лицензию* на ПО для функционирования оборудования (носитель с ПО). Клиент использует ПО исключительно *для работы оборудования*
- Стоимость лицензии *включена в стоимость оборудования*

Проблемные вопросы

- Необходимо ли исчислять и уплачивать налог со стоимости лицензии на ПО?
- Как правильно определить налоговую базу со стоимости лицензии на ПО?

Практика налогообложения

- Если платежи в рамках одного договора *разделены*, то плата за ПО – *роялти* – налог по ставке 15% (+ Соглашение)
- Передача ИП *за плату* – *всегда объект налогообложения!!!*
- Если стоимость лицензии включена в стоимость оборудования и предмет сделки – *исключительно поставка оборудования* – объекта налогообложения по **не возникает!!!**

Аренда (лизинг) наземных транспортных средств

Финансовый лизинг грузового транспорта



- «Роялти» – плата за использование *имущества* в РБ (НК РБ)
- «Роялти» - платежи за использование или предоставление права использования промышленного.... *оборудования* (Соглашение со Швецией (ст. 12 (3))
- Термин «оборудование» – нормами Соглашения не определен, и в силу (ст.2 (3) Соглашения – должен рассматриваться по национальному законодательству РБ
- Один подход – применяем статью 7 Соглашения – *освобождение от налога*
- Другой подход – *облагаем налогом* (15%), *спорный момент – Соглашение???*



«Роялти» – конкретизирован объект налогообложения

– «Роялти» (ст. 189 НК РФ):

- *платежи за использование **имущества** на территории РФ*
- ***к имуществу** для целей налогообложения доходов по роялти относится в том числе и **любого вида оборудование, включая транспортные средства***

Дополнительно: - [Письмо МНС РФ от 23.01.2019 N 4-2-15/01091 "О налогообложении доходов нерезидентов при аренде, лизинге транспортных средств"](#)



Экспорт IT услуг (работ) – работа с E-Platforms – *вопросы остались...*



- **Работа через Посредников** - (площадки Google AdSense, сеть Yandex, YouTube и др.), магазины (Google Play, AppStore), платежные системы (Webmoney, FastSpring, UltraCart, PayPal,) и др
- ✓ Используется модель публичного договора
- ✓ Оплата услуг по одностороннему инвойсу
- ✓ Проблема в наличии ДПУ – **договор и акт по услугам (работам)?**
- ✓ E Platforms удерживают свой fee из вознаграждения IT Co

Пост. МФ РБ № 58 10.08.2018 не решило проблему...

Что делать (делают) IT Co в таких ситуациях?



Администрирование налога при экспорте IT услуг



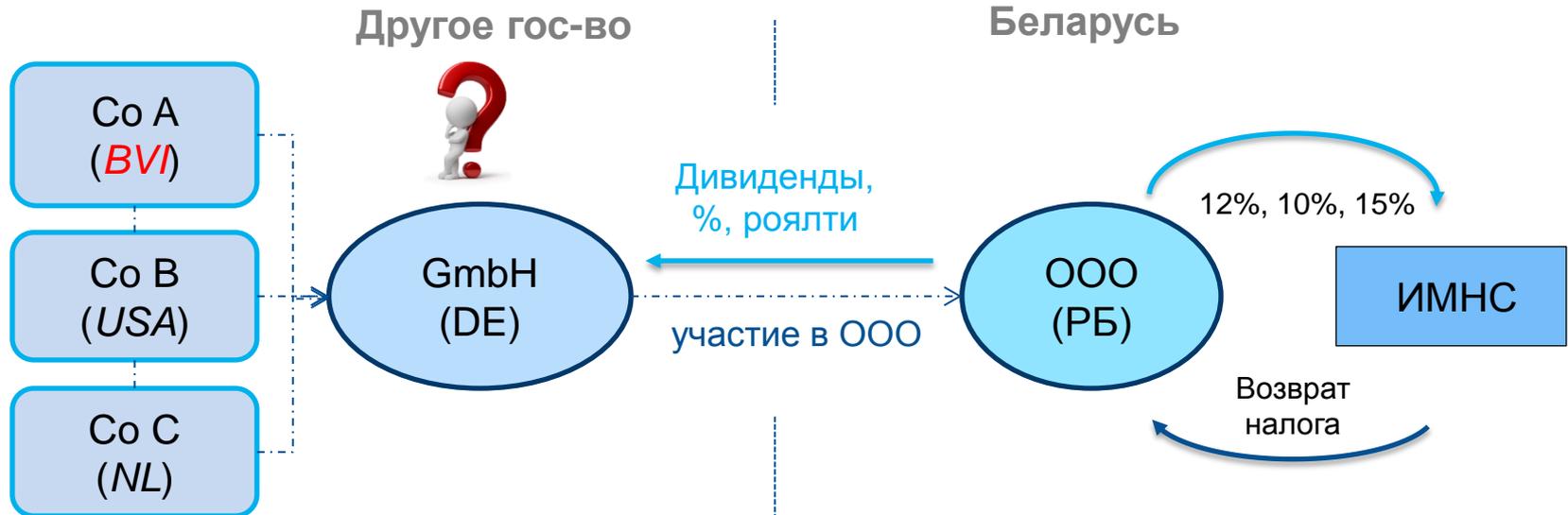
- Представить **Residence Certificate** (e-copy or hard copy), **ИЛИ**
- Представить сведения (скриншот, распечатка и др.) о резидентстве владельца – из **каталога "BIC Directory"** (издание S.W.I.F.T., Customer Operations Services, 1 Av., Adele, 1310 La Hulpe, Belgium), **ИЛИ**
- **Уплатить налог** из собственных средств, без права отнесения данных сумм на учитываемые затраты



Исключения: резиденты ПВТ - **0%** налог при приобретении услуг E-Platforms

Фактический владелец дохода («ФВД») (ст. 194 НК)

Налоговые последствия сделки в Беларуси



ФВД:

- Real бизнес
- Функции, полномочия, риски
- Право распоряжение доходом (> 60%)



- До 2019 – только по дивидендам
- С 2019 по «пассивным» доходам
- Запрос информации и документов
- Риск для ООО – уплата налога по ставке НК РБ

Условия применения льготы по ДТТ (для не стороны по сделке)

- **Налоговый агент** вместе с декларацией представляет:
 - ✓ «Residence certificate» для ФВД;
 - ✓ Договор + иные документы (сделка м/ду ФВД и GmbH)

- Если льгота не применена, **ФВД вправе:**
 - ✓ Заявление о зачете (возврате)
 - ✓ Копии документов (переданных налоговому агенту)
 - ✓ Подтверждение местонахождения (по форме)
 - ✓ ИМНС – уведомление агенту – уточненная декларация – возврат налога ФВД



Доходы партнеров (1/2)

- **Партнерства и товарищества (ч.14 п.1 ст. 194 НК)**
 - ✓ **Порядок налогообложения доходов** субъектов, которые в государстве их регистрации облагаются налогами путем налогообложения доходов их участников (например, в ФРГ – *Kommanditgesellschaft, GbR*)
 - ✓ По доходу **иностранного партнерства** - положения Соглашения применяются в части дохода каждого из участников, которые предоставили **Подтверждение** (по форме) + **определенные документы**



Доходы партнеров (2/2)



— Документы:

Вид документа	Описание
Список всех участников	информация на дату ВОУН + заверена ДЛ Компании
Заключение аудитора либо налогового органа	подтверждает сумму дохода участника на дату ВОУН



Внимание: - известны случаи, когда налоговые органы страны регистрации выдают residence certificate в отношении **субъекта, но не каждого партнера**

Управляем рисками правильно

Процесс планирования и совершения сделки:

Проверка Контрагента
+ имеется ли Соглашение

Уточнить у контрагента возможность получения и представления ПУД, residence certificate, etc.

Четко прописать в договоре вид услуг (работ) или доход нерезидента, возможность разделить доходы

В неоднозначной ситуации – (1) консультанты
(2) запрос в ИМНС / МНС

Подписание и исполнение договора

Благодарим за внимание!





Сергей Одинцов

Налоговый консультант,
Аттестованный юрист,
Руководитель налогового департамента

OdintsovSA@schneider-group.com

Все исключительные права на материалы настоящей презентации, включая права на перевод, воспроизведение, передачу, распространение или использование иным способом материалов настоящей презентации или содержащихся в них частей (фрагментов), а также права на логотип и коммерческое имя SCHNEIDER GROUP, в том числе для публикации в печатном и электронном виде во всех средствах и форматах, существующих на данный момент и которые могут возникнуть в будущем, а также права на выдачу разрешения третьим сторонам, принадлежат SCHNEIDER GROUP.

Воспроизведение, размещение, передача или иное распространение или использование материалов настоящей презентации или любой отдельной части (фрагмента) презентации, а также логотипа или коммерческого имени SCHNEIDER GROUP, любым способом допускается только с предварительного письменного разрешения SCHNEIDER GROUP и должно сопровождаться ссылкой на SCHNEIDER GROUP, а именно указанием на копирайт © SCHNEIDER GROUP www.schneider-group.com



армения
беларусь
германия
казахстан
россия
польша
узбекистан
украина

выход на рынок | бухгалтерия | ERP | импорт | право | налоги

www.schneider-group.com