

ЗАДАЧА № 3

Вариант 1: Российская фирма продает нефть в Великобританию за 1000 фунтов стерлингов. Себестоимость нефти составляет 600 фунтов стерлингов.

Вариант 2: Российская фирма продает нефть в оффшор с наценкой 10%. Оффшорная компания принадлежит директору российской нефтяной фирмы. Налог на прибыль в оффшоре составляет 6% (условно). Далее оффшорная компания продает нефть в Великобританию по той же цене, что и в варианте 1.

Сравните варианты, исходя из следующих налоговых ставок в Российской Федерации:
налог на прибыль – 20%; НДС – 18%.

Решение

Вариант 1. Налог на прибыль в РФ составляет 80 фунтов стерлингов $(1000-600) \times 20\%$.
Экспорт НДС не облагается.

Вариант 2. Налог на прибыль в РФ составляет $(600 \times 10\% \times 20\%) = 12$ ф.ст.

Налог на прибыль в оффшоре составляет: $(1000-660) \times 6\% = 20,4$

Вариант 2 является наиболее предпочтительным, чем вариант 1.



ЗАДАЧА №1

Французская компания, которая занимается консалтинговой деятельностью, хочет выйти на российский рынок. Рассматривается несколько вариантов:

- работать без представительства в Российской Федерации. В этом случае по договору между Российской Федерацией и Францией доходы от консалтинга будут облагаться во Франции. Ставка налога на прибыль во Франции составляет 30%, НДС – 19,6%;

создать постоянное представительство в Российской Федерации;

создать дочернее предприятие в Российской Федерации.

Необходимо выбрать наилучший вариант, исходя из следующих налоговых ставок в Российской Федерации:

налог на прибыль - 20%, НДС -18%, налог на дивиденды, выплачиваемые иностранным юридическим лицам – 15%, налог на доходы иностранных юридических лиц – 20%; сумму доходов принять за 12000 евро, курс ЦБ РФ – 42 руб. за евро, сумма расходов 5000 евро.



РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ №1

▣ Решение

По варианту 1 прибыль компании облагается во Франции. Сумма налога составляет $(12000 - 1830 \text{ НДС} - 5000) \times 30\% = 1551$ евро. (65142 руб.)

Режим по НДС следующий: услуги считаются оказанными в России и облагаются НДС, который удерживается российскими компаниями при выплате доходов.

По варианту 2 прибыль компании облагается в России. Сумма налога составляет $(504000 - 76332 - 210000) \times 20\% = 42813,6$ руб.

НДС уплачивается постоянным представительством. Перевод средств во Францию налогами не облагается.

По варианту 3 прибыль компании облагается в России. Сумма налога, так же как и в варианте 2, составляет 42813,6 руб. НДС уплачивается

Дивиденды облагаются по ставке 15%. Сумма налога с дивидендов составляет $(504000 - 76332 - 210000 - 42813,6) \times 15\% = 26228,2$ руб.

Вариант (представительство) наиболее предпочтителен.



Задача №2

- Условие такое же, что и в задаче № 1, с той разницей, что консалтинговая фирма зарегистрирована в оффшоре, в котором налог на прибыль составляет 6%.
- **Необходимо выбрать наилучший вариант, исходя из следующих налоговых ставок в Российской Федерации:**
- налог на прибыль - 20%, НДС - 18%, налог на дивиденды, выплачиваемые иностранным юридическим лицам – 15%, налог на доходы иностранных юридических лиц – 20%.



РЕШЕНИЕ

ЗАДАЧИ №2

Решение

По варианту 1 прибыль компании облагается в оффшоре. Сумма налога составляет $(12000-5000) \times 6\% = 7000 \times 6\% = 420$ евро.

Режим по НДС следующий: услуги считаются оказанными в России и облагаются НДС, который удерживается российскими компаниями при выплате доходов.

По варианту 2 прибыль компании облагается в России. Сумма налога составляет $(504000-76332-210000) \times 20\% = 42813,6$ руб. НДС уплачивается постоянным представительством. Перевод средств во Францию налогом не облагается.

По варианту 3 прибыль компании облагается в России. Сумма налога составляет $(504000-76332-210000) \times 20\% = 42813,6$ руб. Сумма налога с дивидендов составляет $(504000-76332-210000-42813,6) \times 15\% = 26228,2$ руб.

Вариант 1 (оффшор) наиболее предпочтителен.



ЗАДАЧА № 4

Оперная дива Анна Иванова (налоговый резидент РФ) пела в 10 спектаклях на сцене Ковент-Гарден. Английские консультанты посоветовали ей открыть счет в английском банке, куда был перечислен весь гонорар за выступления.

Существует Соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенного между РФ и Великобританией.

Определите налогообложение указанного гонорара.

Решение

Согласно ст. 207 НК РФ Анна Иванова является налоговым резидентом РФ и ее гонорар подлежит налогообложению в РФ наряду со всеми другими доходами, несмотря на то, что и ее выступления. И получение дохода имели место за границей.

Предположим, что организаторы концертов в Англии удержали налог по ставке 20%.

Поскольку между двумя странами имеется договор об избежании двойного налогообложения, налог, удержанный в Великобритании, будет принят в Великобритании к зачету.

Так как базовая ставка НДФЛ в РФ ниже чем 20%, дополнительного налога в России не возникает.



ЗАДАЧА № 5

Г-н Смит (гражданин Гибралтара, нерезидент Российской Федерации) располагает собственностью на здание в Российской Федерации, которое он планирует сдавать за 850 тыс. руб. в год. (в том числе НДС).

Определите, какие варианты имеются у г-на Смита с точки зрения налогового планирования.

Решение

Если г-н Смит будет сдавать здание как физическое лицо, то доходы, выплачиваемые ему будут облагаться по ставке, применяемой для нерезидентов, то есть 30%.

Если г-н Смит регистрирует компанию на Гибралтаре, то доходы от сдачи здания в аренду на территории РФ будут облагаться налогом на прибыль. НДС будет взиматься в обычном порядке, так как услуга будет оказанной на территории РФ.

