- 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)х20%. Экспорт НДС не облагается.

**Вариант 2.** Налог на прибыль в РФ составляет (600x10%x20%)=12 ф.ст.

Налог на прибыль в оффшоре составляет: (1000-660)х6%=20,4

Вариант 2 является наиболее предпочтительным, чем вариант 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 (12000-1830НДС- 5000)х30%=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)х20%=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)х15%=26228,2 руб.
- Вариант (представительство) наиболее предпочтителен.

- 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** 3адачи №2

### Решение

- **По варианту 1** прибыль компании облагается в оффшоре. Сумма налога составляет (12000-5000)х6%=7000х6%=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)х20%=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)х20%=42813,6 руб. Сумма налога с дивидендов составляет (504000-76332-210000-42813,6) х15%=26228,2 руб.

Вариант 1 (оффшор) наиболее предпочтителен.

- 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 избежание 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 избежание 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.

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 зарегистрирует 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.