

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ ВЭД

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКОВ ВЭД

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций являются иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ (Ст. 246 НК РФ)

Иностранная организация - иностранное юридическое лицо как организация, а также компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

## Формы деятельности иностранных организаций:

1. Через образование постоянного представительства
2. Без образования постоянного представительства, но с получением доходов от источников в РФ

# **Постоянное представительство иностранной организации в РФ (ст. 306 НК РФ)**

Филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение или иное место деятельности этой организации, через которое организация регулярно осуществляет предпринимательскую деятельность на территории РФ, связанную:

# **ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ иностранной организации может быть связана (п. 2 ст. 306 НК РФ)**

- Использованием недр (природных ресурсов);
- Проведением строительных работ (особенности налогообложения данных работ содержатся в ст. 308 НК РФ);
- Проведением работ по установке, монтажу, сборке, наладке и эксплуатации оборудования;
- Продажей товаров со складов, находящихся на территории РФ и принадлежащих иностранной компании;
- другими видами деятельности или выполнением ею

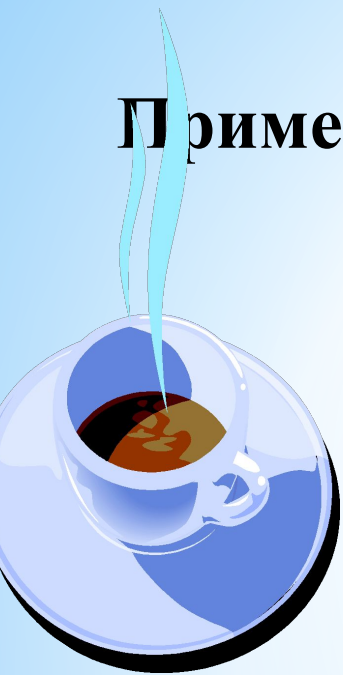


# Признаки постоянного представительства

- Наличие любого места деятельности иностранной организации в РФ;
- Осуществление иностранной организацией в этом месте предпринимательской деятельности;
- Осуществление такой деятельности иностранной организацией регулярно



# Пример. Виды деятельности представительства



Индийская компания «Три слона» планирует начать поставки чая в РФ. С этой целью она планирует учредить свое представительство в Москве, которое будет:

- Проводить маркетинговые исследования и рекламу чая;
- Заключать сделки с покупателями продукции фирмы;
- Осуществлять импорт чая в Российскую Федерацию.

## Пример.

### Виды деятельности представительства



Московский филиал итальянской фирмы «Карло и сын», специализирующийся на изготовлении и продаже обуви, занимается:

Вариант А: исключительно маркетинговой деятельностью (изучением обувного рынка РФ) в пользу своей головной компании;

Вариант Б: маркетинговой деятельностью в пользу своей головной компании, а также дистрибуцией рекламных материалов о продукции фирмы «Карло и сын»;

Вариант В: маркетинговой деятельностью в пользу своей головной компании, а также дистрибуцией рекламных материалов о продукции фирмы «Карло и сын», а также подписанием контрактов на поставку обуви в РФ от имени головной компании.



## Пример. Деятельность в пользу третьих лиц

Московское представительство итальянской фирмы «Карло и сын» занимается маркетинговой деятельностью:

- 1) В пользу своей головной компании;
- 2) В пользу итальянской фирмы «Барабас и дочь», которая оплачивает эти услуги компании «Карло и сын» напрямую в Италии.

## **СИТУАЦИИ, В КОТОРЫХ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО НЕ ВОЗНИКАЕТ П.П. 5-8 ст. 306 НК РФ).**

### **ЕСЛИ ИНОСТРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:**

- Владеет имуществом на территории РФ, но при этом не ведет регулярную предпринимательскую деятельность на территории РФ;
- Предоставляет российской организации персонал для работы на территории РФ, если он действует исключительно от имени и в интересах организации, в которую был направлен;
- Осуществляет операции по ввозу в РФ или вывозу из РФ товаров, в том числе в рамках внешнеторговых контрактов, но при этом не ведет регулярную предпринимательскую деятельность на территории РФ.



# Пример. Необлагаемая деятельность представительства

Американская компания «Донат Инкорпорейтед»:

1. Создала в РФ 100%-ное дочернее предприятие «Донат и Ко»;
2. Приобрела офисное здание в Москве и сдала его в аренду «Донат и Ко»
3. Предоставила «Донат и Ко» трех менеджеров сроком на 1 год;
4. Продала «Донат и Ко» ингредиенты для изготовления особого сорта пончиков по внешнеторговому контракту;
5. Приобрела у «Донат и Ко» партию готовых пончиков по внешнеторговому контракту.

**ЛИЦО, ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ОТ ИМЕНИ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, КОТОРОЕ ИМЕЕТ ПОЛНОМОЧИЯ НА ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНТЕРЕСОВ ПОСЛЕДНЕЙ И РЕГУЛЯРНО ИХ ИСПОЛЬЗУЕТ ДЛЯ ПОДПИСАНИЯ КОНТРАКТОВ ОТ ИМЕНИ ОРГАНИЗАЦИИ ЛИБО ДЛЯ СОГЛАСОВАНИЯ ИХ СУЩЕСТВЕННЫХ УСЛОВИЙ (П. 9 СТ. 306 НК РФ)**

**Независимый агент – лицо. Выполняющее поручения иностранной организации в рамках своей обычной профессиональной деятельности (например, брокер или комиссионер)**

**Зависимый агент**

Пример. Зависимые агенты.

Российская фирма «Ароматный скунс» становится эксклюзивным дистрибьютором парфюмерно-косметической продукции французской фирмы «Диорель-Мортадель»

*Вариант 1.* Между фирмами заключен внешнеторговый договор купли-продажи.

*Вариант 2.* Между фирмами заключен договор поручения.

## Зависимый агент



# Налогообложение постоянных представительств иностранных юридических лиц

**Ст. 307 НК РФ:** Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через представительство, являются доходы:

- 1) Доходы от деятельности постоянного представительства на территории РФ, уменьшенные на величину расходов. Произведенных представительством;
- 2) Доходы от владения, пользования и (или) распоряжения имуществом постоянного представительства за вычетом расходов, связанных с получением таких доходов;
- 3) Дивиденды, проценты, доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности и другие доходы, указанные в п. 1 ст. 309 НК РФ, относящиеся к постоянному представительству.

## **Налогообложение постоянного представительства в случае ведения подготовительной и (или) вспомогательной деятельности в пользу третьих лиц без получения вознаграждения**

*Пример 1.* Московское представительство австрийской компании «Трейнинг Стаф» оказывает услуги по обучению персонала предприятий гостиничного сектора. Представительство также сдает свои конференцзалы в субаренду и инвестирует временно свободные средства в муниципальные облигации г. Москвы.

Пример 2. В отчетном году московское представительство итальянской фирмы «Карло и сын» занималось маркетинговой деятельностью в пользу:

- 1) Своей головной компании;
- 2) Итальянской фирмы «Барабас и дочь», которая оплачивала эти услуги компании «Карло и сын» напрямую в Италии. Согласно отчету о деятельности представительства, доля маркетинговой деятельности в пользу «Барабас и дочь» составляла в отчетном году 20% от общей деятельности. Затраты представительства в отчетном году составили 1 млн. руб.

# Ставки налога. Уплата налога и сроки представления отчетности

Постоянные представительства уплачивают налог на прибыль по тем же ставкам, которые установлены в данном регионе для российских компаний.

Для некоторых видов дохода **НК РФ** предусматривает особые ставки (**п. 6 ст. 307 НК РФ**). Например, если представительство иностранной организации получает доход в виде дивидендов от российской организации, то ставка налога на этот доход составляет **15%** (**п.3 ст. 284 НК РФ**)

Постоянные представительства уплачивают **квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль** (**п. 3 ст. 286 НК РФ**) и подают отчетность в сроки, установленные для российских организаций