

Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1



Реформа контрольно-
надзорной деятельности

г. Москва
12 сентября 2019 года



Вебинар:

«Публичное обсуждение результатов правоприменительной практики налоговых органов и соблюдения обязательных требований при проведении контрольно-надзорной деятельности. Обзор судебных споров по вопросам применения положений международных налоговых договоров и злоупотребления законодательством при трансграничных операциях»

12 сентября 2019 года
г. Москва



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ
ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ №1

Судебная практика по международному налогообложению

Мистриков Валерий Викторович

Заместитель начальника правового отдела № 1

г. Москва

12.09.2019

Российская практика по международному налогообложению

Дело КБ «Москоммерцбанк» (№ А40-8065/2018)

Back-to-back финансирование через независимые банки (фидуциарные депозиты)



Дело КБ «Москоммерцбанк» (№ А40-8065/2018) (ч. 2)

Выводы

Неприменение «сквозного» подхода: отсутствием безусловных доказательств, что Казкоммерцбанк является ФПД;
незаявление ранее налоговым агентом в качестве ФПД иностранной организации Казкоммерцбанк (п. 3 ст. 312 НК РФ)

Ведение реальной хозяйственной деятельности VTB Bank AG и East West United Bank S.A. само по себе не означает, что данные банки являются ФПД

Дело ООО «ГалоПолимер Кирово-Чепецк» (№ А50-16961/2017)
Переквалификация выплат (затрат) по услугам в пассивный
доход иностранного лица (иной доход)



Дело ООО «ГалоПолимер Кирово-Чепецк» (ч. 2)

Выводы



В отношении дохода, не связанного с ведением иностранной организацией деятельности в РФ (совершением операций по продаже товаров (работ, услуг), имущественных прав), налоговая юрисдикция РФ по общему правилу распространяется на все доходы, экономическим источником возникновения которых является территория государства

Квалификация спорного дохода как другого дохода по ст. 21 СИДН (не упомянутого в иных статьях СИДН)

**Дело ООО «Русджам Стеклотара Холдинг»(№ А11-9880/2016)
Переквалификация выплат (затрат) по консультационным услугам
в пассивный доход иностранного лица(дивиденды)**



Дело ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» (ч. 2)

Выводы



Задвоение услуг: спорные услуги во многом дублировали услуги, оказанные Представительством компании Anadolu Cam Sanayii A.S.

Затраты, не соответствовали статьям 252, 270 НК РФ: фиктивные сделки, акты оказания услуг - шаблонные (абстрактные), содержат противоречивые сведения о ценообразовании, месте и времени оказания услуг



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ
ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ №1

Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям

Мистриков Валерий Викторович

Заместитель начальника правового отдела № 1

г. Москва

12.09.2019

Многосторонняя конвенция MLI



07.06.2017 Россия подписала многостороннюю Конвенцию (MLI)

Федеральным законом от 01.05.2019 № 79-ФЗ ратифицирована MLI

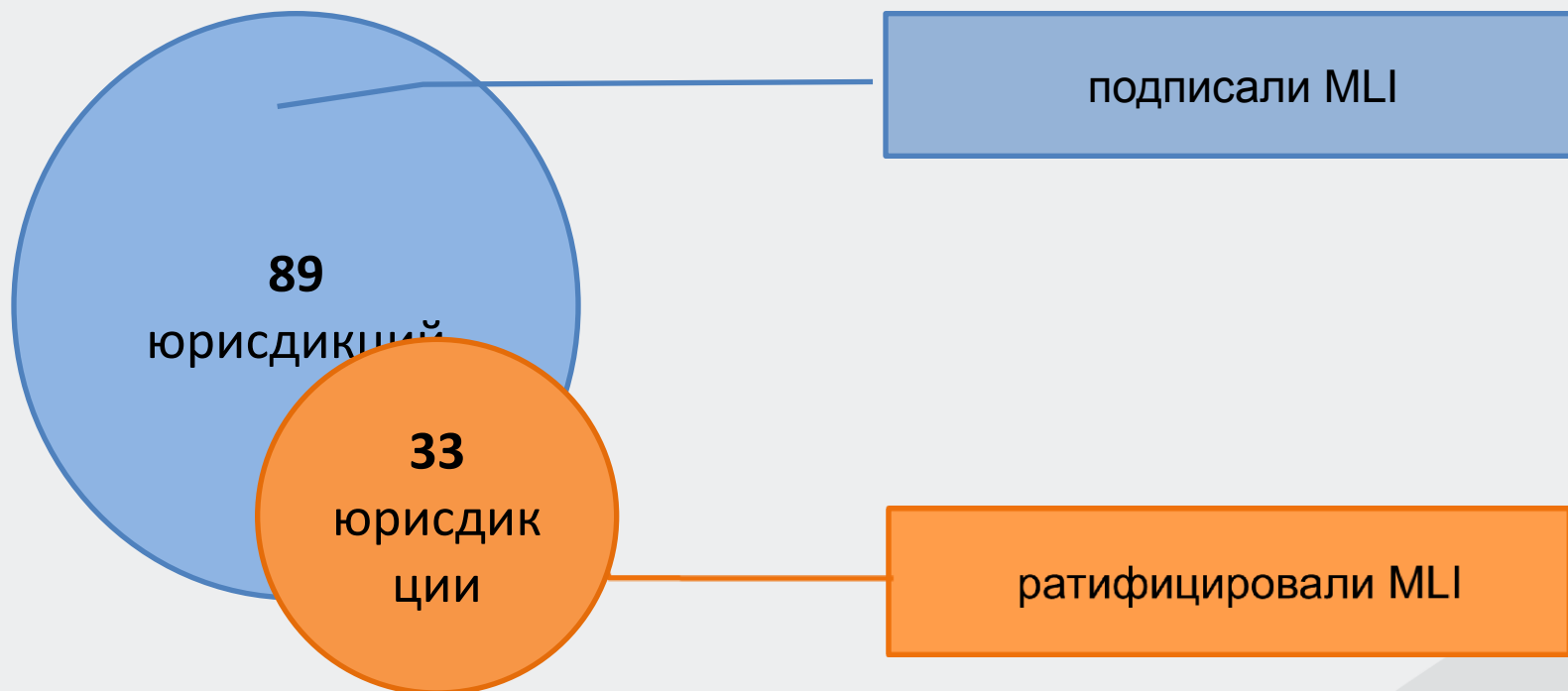
Для России MLI вступает в силу с 01.10.2019

В отношении налогов у источника MLI будет применяться с 01.01.2020. В отношении всех других налогов - не ранее 01.01.2021

Для применения MLI к конкретному СИДН партнер по СИДН должен подписать MLI, а также включить Россию в перечень юрисдикций, в отношении которых применяется MLI

Цель Конвенции - изменить СИДН
в соответствии с устанавливаемыми стандартами для предотвращения уклонения от уплаты налогов (treaty shopping)

Ратификация MLI (по состоянию на август 2019)



Россия будет применять MLI к 71 СИДН. Всего Россией заключено 84 СИДН (действующих).

На текущий момент MLI ратифицировали 23 юрисдикции, к СИДН с которыми Россия применила MLI

Основные положения Конвенции

Минимальные стандарты MLI (обязательны для всех стран)

Злоупотребление положениями СИДН

Усовершенствование взаимосогласительных процедур

Опциональные стандарты MLI (вводятся по выбору страны)

Ограничение льгот в отношении конкретных видов доходов

Избежание статуса постоянного представительства

Гибридные схемы снижения налоговой нагрузки



Стандарты MLI

➤ *Цель – устранение двойного налогообложения без создания возможности уклонения от налогообложения*



**Тест на основную цель
(principal purpose test, PPT)**

*«**Есть право на льготу**, кроме случаев, когда получение льготы было основной целью»*



Тест на основную цель

позволяет отказать в применении льгот по СИДН, если применение таких льгот было *основной или одной из основных целей сделки*

Упрощенное положение об ограничении льгот (simplified limitation of benefits, S-LOB)



**«Нет права на льготы,
кроме исключений»**



Четкие критерии для получения права на льготы по СИДН:

1. Квалифицированные лица

- Физические лица;
- Государство и его органы власти (включая местные органы власти);
- Компании, **основной класс** акций которых торгуется на **признанной фондовой бирже**;
- Некоммерческие организации (подлежит согласованию);
- Лица и структуры, относящиеся к Пенсионному фонду;
- Лица (компании) – резиденты Договаривающегося Государства, более 50% акций которых принадлежат квалифицированным лицам в течение 183 и более из 365 дней

2. Лица, осуществляющие активную предпринимательскую деятельность

НЕ является активной деятельностью:

- Холдинговая;
- Административная (управленческий центр группы);
- Финансовая;
- Инвестиционная (кроме профессиональной банковской, страховой и др.)

Опциональные стандарты

<p>Операции по выплате дивидендов</p>	<p>Владение акциями/долей в течение 365 дней</p>			
<p>Налогообложение продажи долей/акций компаний, активы которых преимущественно составляют недвижимое имущество</p>	<p>Обложение по месту нахождения недвижимости. Тест на 365 дней, предшествующих сделке</p>			
<p>В части постоянных представительств (ПП)</p>	<p>Запрет разделения контрактов по времени (деятельность на стройплощадке)</p>	<p>Определение подготовительной и вспомогательной деятельности</p>	<p>Относительно агентских соглашений</p>	<p>В части ПП в третьих странах</p>
<p>Положения в отношении "гибридов"</p>	<p>Фискально-прозрачные лица</p>		<p>Лица с двойным резидентством</p>	
<p>Устранение двойного налогообложения</p>	<p>Метод зачета</p>			

С какими юрисдикциями будет действовать MLI в 2020 г. (23 страны по сост. на август 2019 г.)



Страна	Положение
Австралия	Выбрано применение PPT
Австрия	Выбрано применение PPT
Бельгия	Выбрано применение PPT
Канада	Выбрано применение PPT
Финляндия	Выбрано применение PPT
Франция	Выбрано применение PPT
Индия	Выбрано применение S-LOB
Ирландия	Выбрано применение PPT
Израиль	Выбрано применение PPT
Литва	Выбрано применение PPT
ОАЭ	Выбрано применение PPT
Люксембург	Выбрано применение PPT

Страна	Положение
Мальта	Выбрано применение PPT
Нидерланды	Выбрано применение PPT
Новая Зеландия	Выбрано применение PPT
Норвегия	Выбрано применение S-LOB
Польша	Выбрано применение PPT
Сербия	Выбрано применение PPT
Сингапур	Выбрано применение PPT
Словакия	Выбрано применение S-LOB
Словения	Выбрано применение PPT
Великобритания	Выбрано применение PPT
Украина	Выбрано применение PPT

Информация по статусу MLI

<https://www.oecd.org/tax/treaties/mli-matching-database.htm>


MLI Matching Database Data as of 2021-10			
Select jurisdictions	Russia	United Kingdom	Read the Disclaimer
	Status as of 29 August 2019	Russia	United Kingdom
	Signature MLI	6/7/2017	6/7/2017
	Retification Instrument deposited	6/18/2019	6/29/2018
	Mock-up date of ratification		
	Status of List published by Russia	Definitive	Definitive
Synthesised text published by United Kingdom	Not available yet	Not available yet	Jump to entry into effect MLI
Article 2 Covered Tax Agreement	The agreement would be a 'Covered Tax Agreement'.		
Article 3 Transparent Entities	Article 3(2) would not apply. Article 3(1) would apply and supersede the provisions of the agreement to the extent of incompatibility.		
Article 4 Dual Resident Entities	A.4(3) would be replaced by Article 4(1).		
Article 5 Application for methods for Elimination of Double Taxation	Article 5 would not apply.		
Article 6 Purpose of a Covered Tax Agreement	The preamble language would be replaced by the text described in Article 6(1). The preamble text described in Article 6(3) would be included in the agreement.		
Article 7 Prevention of Treaty Abuse	A.11(6),12(5) would be replaced by Article 7(1). Article 7(4) would not apply. The Simplified Limitation on Benefits Provision would not apply.		
Article 8 Dividend Transfer Transactions	Article 8 would not apply.		
Article 9 Capital Gains from Alienation of Shares or Interests of Entities Deriving their Value Principally from Immovable Property	Article 9(1) would not apply. Article 9(4) would not apply.		
Article 10 Anti-abuse Rule for Permanent Establishments Situated in Third Jurisdictions	Article 10 would not apply.		
Article 11 Application of Tax Agreements to Restrict a Party's Right to Tax its Own Residents	Article 11(1) would apply and supersede the provisions of the agreement to the extent of incompatibility.		
Article 12 Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through Commissionaire Arrangements and Similar Strategies	Article 12 would not apply.		
Article 13 Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through the Specific Activity Exemptions	Neither Option would apply. Article 13(4) would apply with respect to A.5(4).		
PE Article 14 Splitting-up of Contracts	Article 14 would not apply.		

MAP	Article 15 Definition of a Person Closely Related to an Enterprise	Article 15 would apply.
	Article 16 Mutual Agreement Procedure	A.25(1) would be replaced by the first sentence of Article 16(1). The second sentence of Article 16(1) would apply and supersede the provisions of the agreement to the extent of incompatibility. The first sentence of Article 16(2) would not apply. The second sentence of Article 16(2) would apply. The first sentence of Article 16(3) would not apply. The second sentence of Article 16(3) would apply.
Part VI	Article 17 Corresponding Adjustments	Article 17 would not apply.
	Article 18 General applicability of Part VI (Arbitration)	Part VI would not apply.
	Article 19 Mandatory Binding Arbitration	
	Article 23 Type of Arbitration Process	
	Article 24 Agreement on a Different Resolution	
	Article 28 Reservations on the scope	
Entry into Effect MLI	Article 35 Entry into Effect MLI	For the purposes of the application by Russia, the reference to 'taxable periods beginning on or after 1 January of the next year beginning on or after the expiration of a period' would apply. Article 35(4) would not apply. Entry into effect depending on completion of internal procedures in Russia would apply.
	Article 36 Entry into Effect of Part VI	
Entry into Effect MLI	in Russia with respect to taxes withheld	Article 35(5) would not apply. The notification(s) of the completion of internal procedures for the entry into effect of the provisions of the MLI has(have) not been received by the Depository.
	in Russia with respect to other taxes	Notification(s) under Article 35(7)(b) have(has) not been made.
	in United Kingdom with respect to taxes withheld	Notification(s) under Article 35(7)(b) have(has) not been made.
	in United Kingdom with respect to other taxes	Notification(s) under Article 35(7)(b) have(has) not been made.
	in United Kingdom with respect to other taxes	Notification(s) under Article 35(7)(b) have(has) not been made.

[Jump to the top](#)



Спасибо за внимание !




Актуальные вопросы по делам об административных правонарушениях, связанные с определением ответственного должностного лица

Куриков Кирилл Сергеевич

Консультант правового отдела № 2 Межрегиональной инспекции Федеральной
налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1

12 сентября 2019 года
Г. Москва



Основные составы административных правонарушений

Часть 1 статьи 15.6 КоАП РФ Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде.

Всего: 76 (с 01.01.2018)

Часть 2 и 6 статьи 15.25 КоАП РФ Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Всего: 10 (с 01.01.2018)

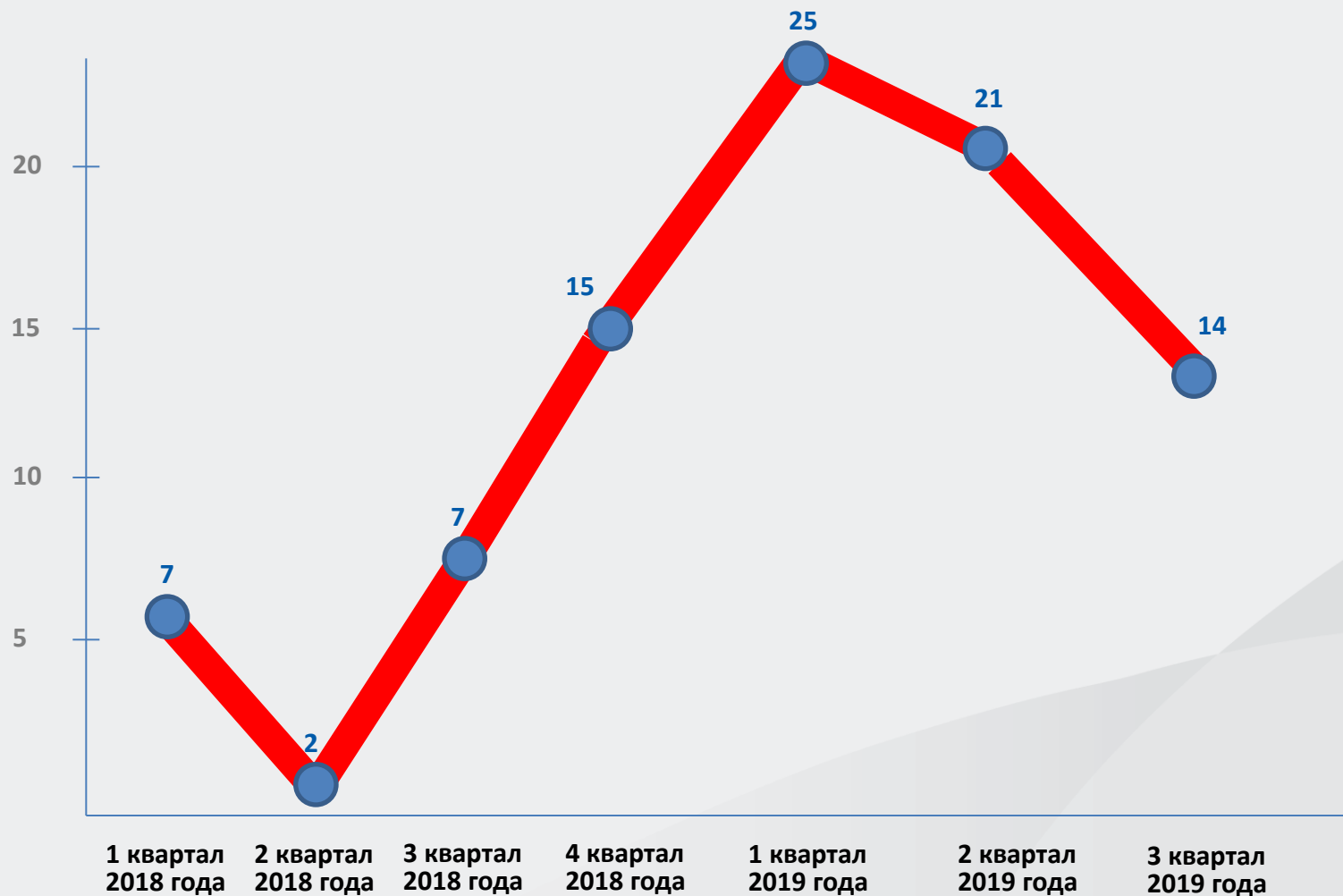
Статья 15.5 КоАП РФ Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета .

Всего: 4 (с 01.01.2018)

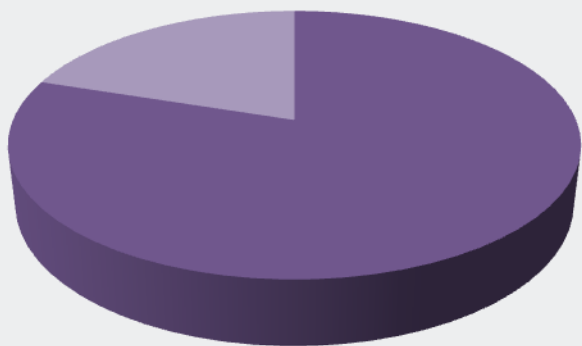
Часть 1 статьи 19.4 КоАП РФ Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль).

Всего: 2 (с 01.01.2018)

Динамика количества совершаемых административных правонарушений с 01.01.2018 по квартально

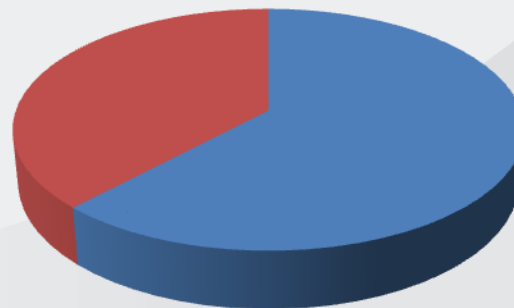


Соотношение количества административных правонарушений



**33 % правонарушений
приходится на 4
налогоплательщиков**

**Из 96 налогоплательщиков
только 39% совершают
административные
правонарушения**



Основные причины совершения административных правонарушений

- 1) Ненадлежащая организация системы внутреннего контроля и оперативного взаимодействия между исполнителями;**
- 2) Отсутствие внутренней документации регламентирующей роли исполнителей;**
- 3) Ненадлежащий контроль за структурными подразделениями;**
- 4) Обстоятельства технического характера;**
- 5) Отсутствие должной квалификации и опыта непосредственных исполнителей;**
- 6) Злоупотребление и пренебрежительное отношение.**

Понятие должностное лицо

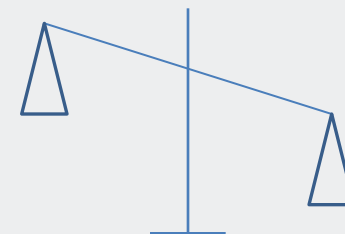
Согласно примечанию к статье 2.4 КоАП РФ под должностным лицом в КоАП РФ следует понимать лицо, постоянно, временно или в соответствии со специальными полномочиями осуществляющее функции представителя власти, то есть наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него, а равно лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях, а также в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках и воинских формированиях Российской Федерации. **Совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций** руководители и другие работники иных организаций, арбитражные управляющие, а также совершившие административные правонарушения, предусмотренные статьями 9.22, 13.25, 14.24, 14.25, 14.55, 14.56, частью 3 статьи 14.57, 14.61, 14.63, 14.64, 15.17 - 15.22, 15.23.1, 15.24.1, 15.25, 15.26.1, 15.26.2, 15.29 - 15.31, 15.37, 15.38, частью 9 статьи 19.5, статьями 19.7.3, 19.7.12 настоящего Кодекса, члены советов директоров (наблюдательных советов), коллегиальных исполнительных органов (правлений, дирекций), счетных комиссий, ревизионных комиссий (ревизоры), ликвидационных комиссий юридических лиц и **руководители организаций, осуществляющих полномочия единоличных исполнительных органов других организаций, физические лица, являющиеся учредителями (участниками) юридических лиц, руководители организаций, осуществляющих полномочия единоличных исполнительных органов организаций, являющихся учредителями юридических лиц, несут административную ответственность как должностные лица.**

Определение организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций приведено в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 16.10.2009 № 19 «О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий».

Пункт 4: Под организационно-распорядительными функциями следует понимать полномочия должностного лица, которые связаны с руководством трудовым коллективом государственного органа, государственного или муниципального учреждения (его структурного подразделения) или находящимися в их служебном подчинении отдельными работниками, с формированием кадрового состава и определением трудовых функций работников, с организацией порядка прохождения службы, применения мер поощрения или награждения, наложения дисциплинарных взысканий и т.п.

Пункт 5: Как административно-хозяйственные функции надлежит рассматривать полномочия должностного лица по управлению и распоряжению имуществом и (или) денежными средствами, находящимися на балансе и (или) банковских счетах организаций, учреждений, воинских частей и подразделений, а также по совершению иных действий (например, по принятию решений о начислении заработной платы, премий, осуществлению контроля за движением материальных ценностей, определению порядка их хранения, учета и контроля за их расходованием).

Позиции Верховного Суда Российской Федерации



В соответствии с Определением ВС РФ от 18.07.2017 № 305-АД17-1484 рядовой сотрудник организации, не наделенный организационно-распорядительными или административно-хозяйственными полномочиями не является должностным лицом, к которому по смыслу положений [ст. 2.4](#) КоАП РФ может быть применена административная ответственность.

Согласно Постановлению ВС РФ от 09.03.2017 № 78-АД17-8, [п. 24](#) Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.10.2006 N 18 решая вопрос о привлечении должностного лица организации к административной ответственности по [ст.ст. 15.5, 15.6](#) и [15.11](#) КоАП РФ, необходимо руководствоваться положениями [п. 1 ст. 6](#) и [п. 2 ст. 7](#) Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", в соответствии с которыми руководитель несет ответственность за надлежащую организацию бухгалтерского учета, а главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) - за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Основные задачи налогового органа при производстве по делам об административных правонарушениях

- Защита законных экономических интересов Общества и государства от административных правонарушений;
- Предупреждение административных правонарушений как самими правонарушителями, так и другими лицами;
- Достижения цели наказания правонарушителя;
- Формирование законопослушного поведения;
- Стимулирование добросовестного отношения к обязанностям, установленным законодательством о налогах и сборах.



Спасибо за внимание !