

# Постоянное представительство: Особенности, которые следует учесть

Сергей Одинцов

Руководитель налогового департамента ООО «ШНАЙДЕР ГРУП»

АНК - Правовой семинар для иностранных компаний

Минск, 01 марта 2017 года

# Содержание

- Критерии постоянных представительств
- Риски двойного налогообложения при реализации строительных / монтажных проектов



# Критерии постоянных представительств



Fixed Place of Business



- Работы (услуги) по строительству, установке, монтажу, наладке, обслуживанию активов, software;
- Продажа товаров со складов;
- Иные работы и (или) услуги



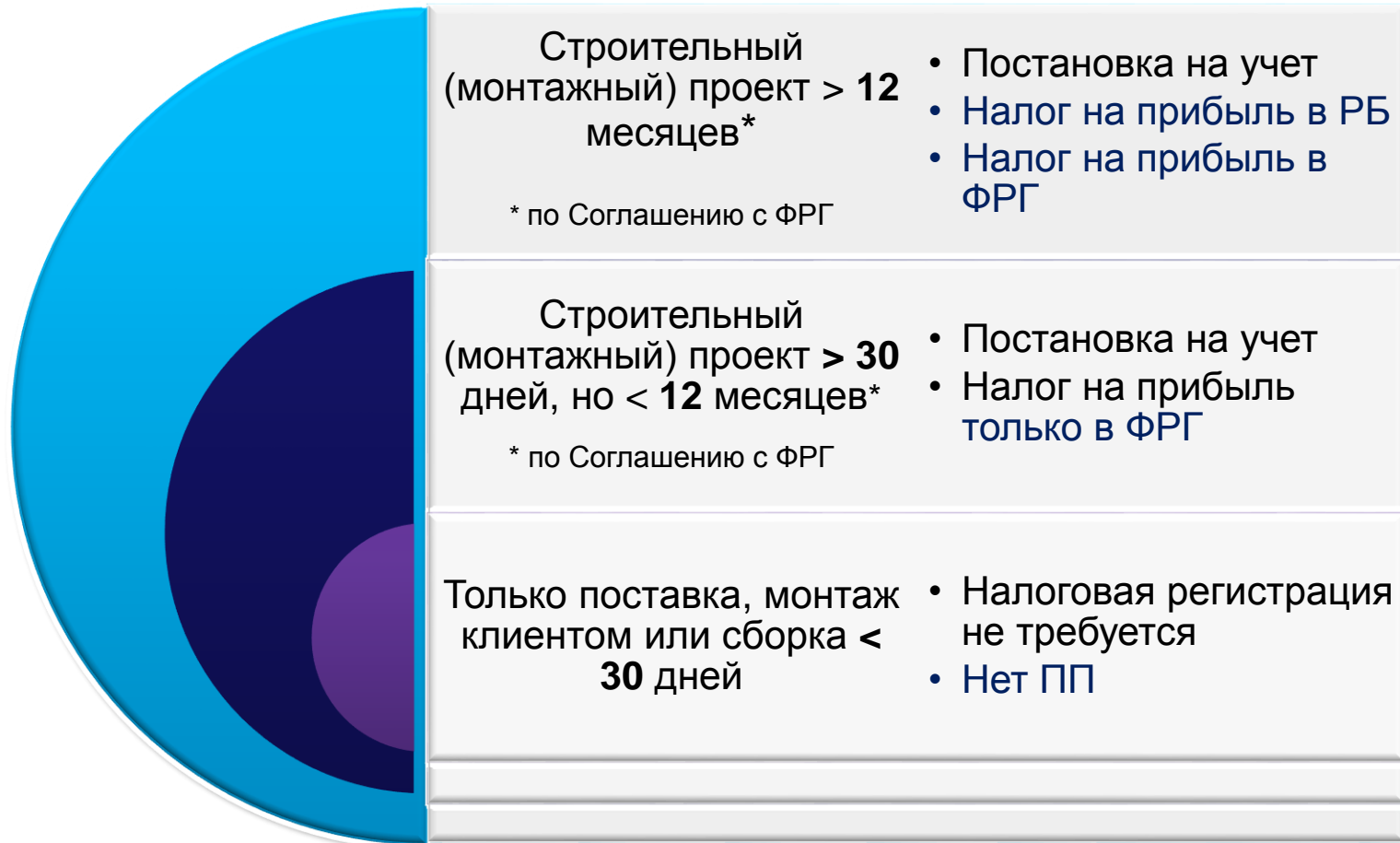
Dependent Agent



- ФЛ или ЮЛ:
- действие в интересах ИК
- заключение контрактов или согласование существенных условий



# Строительные (монтажные) и иные проекты



# Отнесение прибыли к ПП - DTT



## Статья 7 Соглашения м/ду РБ и ФРГ

«1. Прибыток предприятия одной Договора Дзяржавы абкладаецца падаткам толькі ў гэтай Дзяржаве, калі толькі гэта предприятие не ажыццяўляе камерцыйную дзейнасць у другой Договора Дзяржаве праз **пастаяннае прадстаўніцтва**, якое там размешчана. Калі предприятие ажыццяўляе дзейнасць, як адзначана вышэй, прыбытак гэтага предприятия **можа абкладацца падаткам у другой Дзяржаве, але толькі ў той частцы, якая адносіцца да гэтага пастаяннага прадстаўніцтва.**»

### ⇒ Как распределить прибыль по проекту?

- Сумма прибыли по проекту у HQ?
- Какая часть прибыли аллокируется на ПП?



# Подходы к налогообложению ПП

- **Распределение выручки (дохода), расходов и прибыли в проектах по строительству/сборке, монтажу объектов:**
  - Подход налоговых органов РБ
  - “АОА” - Authorized OECD Approach
  - Подход налоговых органов ФРГ



# Позиция налоговых органов РБ

## (1/2)

- Применение **«прямого»** метода: - выручка, затраты, ВНД и ВНР принимаются на основании *документально подтвержденных операций*

- **Распределение расходов – ст. 7 (3) Соглашения:**

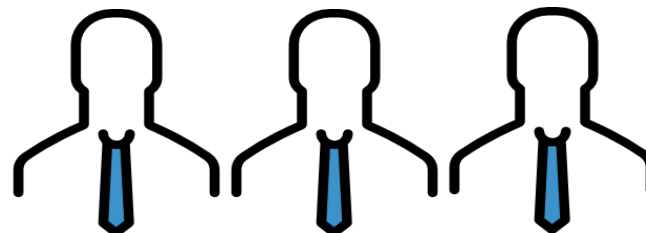
**«3. Пры вызначэнні прыбытку пастаяннага прадстаўніцтва дапускаецца вылічэнне выдаткаў, што панесены для мэт такога пастаяннага прадстаўніцтва, уключаючы кіраўніцкія і агульнаадміністрацыйныя выдаткі, што панесены як у Дзяржаве, дзе размешчана пастаяннае прадстаўніцтва, так і за яе межамі...»**

⇒ **Расходы HQ** (управленческие, общеадмин. и др.)  
можно «передать» ПП для целей налога на прибыль



# Позиция налоговых органов РБ (2/2)

- Беларусь **пока** не является членом OECD / ОЭСР
- Налоговые органы **еще** не применяют Authorized OECD Approach
- Не исключено в будущем **выборочное применение OECD методологии:**
  - «определение доходов ПП, подлежащих налогообложению, производится с учетом выполняемых **функций**, используемых **активов** и принимаемых **коммерческих рисков..»**





# Подход ОЭСР: - Authorized OECD Approach (AOA)

- HQ и ПП – отдельные субъекты бизнеса – для целей налогообложения
  - Развитие в отчетах OECD/ОЭСР в 2004-2010
  - OECD Transfer Pricing rules применяются к «dealings» м/ду ПП и HQ:
    - Передача товаров от HQ в адрес PE = (воображаемая) торговля / аренда
    - Услуги HQ в адрес PE = (воображаемые) услуги – как в сделках м/ду 3-ми сторонами...



⇒ Прибыль ПП и HQ для целей налогообложения определяется по результатам таких «воображаемых» dealings !!!

# Подход налоговых органов ФРГ

- С 01.01.2015 – применение АОО в Германии
- Сделки м/ду ПП и НО – по правилу «arm's lengths» (ст. 7 (2) Соглашения):  
 «...то ў кожнай Дагаворнай Дзяржаве гэтаму пастаяннаму прадстаўніцтву залічваецца прыбытак, які яно магло б атрымаць у выпадку, калі б яно **было адасобленым і асобным прадпрыемствам**, што ажыццяўляе такую ж або аналагічную дзейнасць у такіх жа, або аналагічных умовах і дзейнічае цалкам незалежна ад прадпрыемства, пастаянным прадстаўніцтвам якога яно з'яўляецца...»

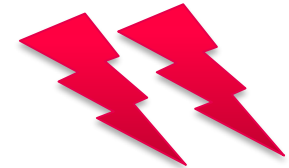


# Риск двойного налогообложения



## — Пример:

- HQ – вся деятельность по организации и управлению Проектом
- ПП - «только» реализация Проекта (*routine functions*) в РБ
- ⇒ Налоговый орган ФРГ применяет *cost+-method* – ПП аллокируется только 5-10% прибыли от расходов
- ⇒ В РБ - до 100% налогообложение прибыли по Проекту – плюс допустим вычет расходов HQ (общее правило)
- ⇒ **Риск двойного налогообложения!**



## — Проблемы:

- **Применение ст. 23 Соглашения** – необходимость доказывания, что доход, полученный в РБ – получен от деятельности, соответствующей & 8 (п.1-6) Закона ФРГ о внешних налогах – для зачета налога в ФРГ
- Налоговый период в Беларуси обычно уже «закрит» в ситуации, когда налоговые органы в ФРГ проводят налоговую проверку HQ

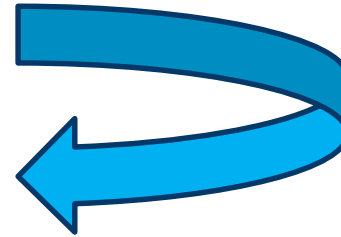
# Ожидаемые последствия для ПП в Беларуси



– Необходимость **анализа** функций и рисков

– **Обоснование** распределения (НҚ/ПП):

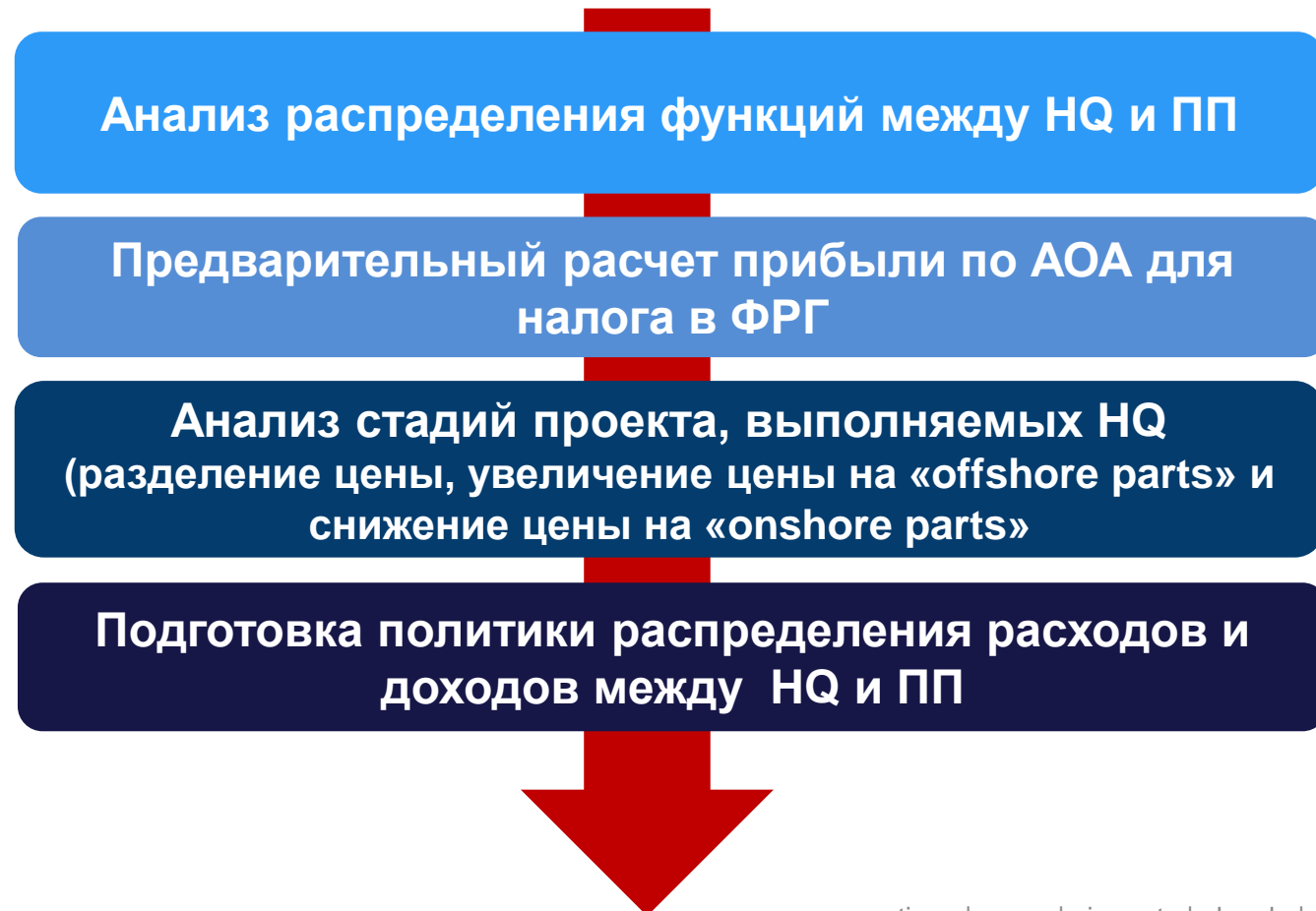
- Функции персонала
- Активы и Обязательства
- Выручка (доход) и расходы



– Определение прибыли по результатам *«фиктивных бизнес сделок»* м/ду НҚ и ПП - **at armth's length !!!**

# Управление рисками (1/2)

## Стадия планирования проекта:



# Управление рисками (1/2)

## При реализации Проекта:

### Документирование

Передача расходов и аллокирование прибыли по Проекту м/жду HQ и ПП

### Постоянно проверяем

- 1) Документирование обоснования распределения доходов и расходов
- 2) Прибыль для налога в РБ и ФРГ – риск double taxation, и
- 3) При необходимости – доработка (адаптация) политики Группы по распределению расходов и доходов





## Чего ожидать в дальнейшем..

- Последствия реализации инициатив проекта **BEPS**, включая и **План мероприятий 7** – «постоянные представительства» – изменения в Модельную конвенцию ОЭСР в части применения «агентских» схем.
- Более широкое применение налоговыми органами РБ **подходов ОЭСР / OECD** при налогообложении постоянных представительств...?
- .... **Изменения в НК РБ** в части ПП...



**Благодарим за внимание!**

**???**





Сергей Одинцов  
Руководитель налогового департамента  
[OdintsovSA@schneider-group.com](mailto: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](http://www.schneider-group.com)

россия

украина

беларусь

казахстан

германия

польша

**бухгалтерия | erp | импорт | право | налоги**

[www.schneider-group.com](http://www.schneider-group.com)