

Потенциальные сложности при самостоятельном признании иностранной организации налоговым резидентом РФ

© 2020 SharpLaw LF компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации

ОБЩИЕ ВОЗНИКАЮЩИЕ ВОПРОСЫ

- В случае участия иностранной организации, самостоятельно признающей себя налоговым резидентом РФ, в других иностранных организациях **на нее могут распространяться российские правила о контролируемых иностранных организациях (далее – КИК)**. В связи с чем, в частности, может возникнуть вопрос о сроках подачи всех необходимых уведомлений и уплаты налога с прибыли КИК.
- После самостоятельного признания иностранной организации налоговым резидентом РФ **на нее распространяются российские правила трансфертного ценообразования (далее – ТЦО)**. В связи с чем, в частности, может возникнуть вопрос о видах налогов, на которые они распространяются, и возможности применения симметричных корректировок.

ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛИЧИЕМ У ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ФИЛИАЛОВ И ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ (1/2)

- В связи с самостоятельным признанием иностранной организации, имеющей на территории РФ филиалы и обособленные подразделения, себя налоговым резидентом РФ возникает ***много вопросов относительно разграничения между филиалом/обособленным подразделением и иностранной организацией обязанностей по подаче налоговой отчетности по налогу на прибыль, расчету и уплате налога на прибыль в федеральный и региональный бюджеты.***
- В случае самостоятельного признания иностранной организации, подававшей ежеквартальные налоговые декларации по налогу на прибыль по форме для иностранных организаций и уплачивавшей авансовые платежи, налоговым резидентом РФ возникают вопросы относительно необходимости подачи уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль по форме для российских организаций и перерасчетов платежей по налогу на прибыль за соответствующие периоды.

ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛИЧИЕМ У ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ФИЛИАЛОВ И ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ (2/2)

- Самостоятельное признание иностранной организации налоговым резидентом РФ происходит **только в разрезе налога на прибыль**. В связи с этим возникают вопросы относительно порядка уплаты и предоставления отчетности по другим налоговым платежам (НДС, НДФЛ, страховые взносы, налог на имущество организаций).
- До момента самостоятельного признания иностранной организацией налоговым резидентом РФ у филиала существует обязанность по подготовке и предоставлению документации и уведомлений о контролируемых сделках в соответствии с российскими правилами ТЦО. **После самостоятельного признания иностранной организацией налоговым резидентом РФ встает вопрос в части разграничения данных обязанностей между филиалом и иностранной организацией.**

Концепция самостоятельного признания иностранной организации налоговым резидентом РФ содержит множество законодательных пробелов, которые приводят к возникновению спорных ситуаций.

Мы готовы оказать консультационную помощь в анализе всех рисков, которые возникают в случае самостоятельного признания иностранной организацией себя налоговым резидентом РФ.

О КОМПАНИИ

Юридическая компания «Шаповалов Петров» - российская юридическая компания, специализирующаяся на оказании услуг в области налогообложения и юриспруденции. Спектр услуг компании включает в себя налоговое консультирование, сопровождение налоговых споров, услуги в области M&A, трансфертного ценообразования, структурирования сделок и проч.

Сегодня команда «ЮК Шаповалов Петров» состоит из профессионалов, имеющих продолжительный опыт работы в компаниях «большой четверки», а также в ряде крупнейших нефтяных и металлургических компаний. Консультанты и юристы Компании имеют значительный опыт оказания консультационных услуг в области налогообложения и права, а также значительный опыт защиты интересов своих клиентов в арбитражных судах. Компания ориентируется на наиболее строгие профессиональные стандарты оказания консультационных услуг, используемые в практике ведущих международных консультационных компаний.

Наша компания отмечена **международными рейтингами**: International Tax Review, Best Lawyers. Партнеры компании отмечены персонально рейтингами Chambers, Legal 500, International Tax Review, Best Lawyers.



Петров Кирилл

Партнер налоговой практики

www.sharplaw.ru

E-mail: kp@sharplaw.ru

Tel: +7 (495) 771-75-17 / **8 (915) 280 4621**

SHARP | SHAPOVALOV 
TAX • LEGAL
PETROV

www.sharplaw.ru

Tel: +7 (495) 771-75-17