



Налоги для иностранных компаний в России

№
3

Ежемесячный обзор

сентябрь

2024

Языковая версия

- | | |
|-------------------------------------|--------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Русский | <input type="checkbox"/> Французский |
| <input type="checkbox"/> Китайский | <input type="checkbox"/> Арабский |
| <input type="checkbox"/> Английский | <input type="checkbox"/> Испанский |

Трансграничные расчёты
в криптовалюте – новая
реальность для России?

ФНС против IKEA
(дело №А41-6043/2024):
антисоциальность
и безнравственность денежного
перевода за рубеж

Налоговые льготы для ИТ:
взгляд в будущее

Инвестиции с выгодой:
особые экономические зоны



Уважаемые коллеги!

Перед вами третий номер периодического обзора, посвящённого вопросам налогообложения иностранных компаний в России. В этом выпуске мы вновь заострили внимание на ключевых темах, которые волнуют бизнес в 2024 году.

В одной из статей обзора мы подробно рассмотрели текущее состояние и перспективы государственной поддержки ИТ-отрасли, проанализировали ключевые законодательные изменения, которые вступят в силу с 2025 года и окажут существенное влияние на деятельность ИТ-компаний.

Особое внимание уделено тенденциям в области расчётов в криптовалюте. Мы исходим из новой реальности трансграничных расчётов в криптовалюте и обсуждаем, как новые нормы, вступающие в силу с 1 ноября 2024 года, могут быть использованы для оптимизации текущих сделок и юридической помощи бизнесу в условиях санкций.

Также в этом выпуске мы рассмотрели знаковое дело ФНС против IKEA, которое поднимает важ-

ные вопросы антисанкционных ограничений и их применения на практике. Разбор этого кейса указывает на проблемы, с которыми сталкивается иностранный бизнес в России, включая обременительную налоговую нагрузку, сложности с банковскими переводами и документооборотом, а также последствия ухода иностранных компаний с российского рынка.

На страницах, посвященных особенностям инвестиционного климата в России, мы описали варианты прямых инвестиций, в частности, путем участия в особых экономических зонах (ОЭЗ), и подробно проанализировали льготы, требования и процедуры получения статуса резидента ОЭЗ.

Надеемся, что этот номер будет полезным для вас. Ждём ваши вопросы и предложения.

Кирилл Бабаев,
президент НКЦ

Содержание:

Налоговые льготы для ИТ: взгляд в будущее _____	4
Инвестиции с выгодой: особые экономические зоны _____	9
Трансграничные расчёты в криптовалюте – новая реальность для России? _____	15
ФНС против IKEA (дело №А41-6043/2024): антисоциальность и безнравственность денежного перевода за рубеж _____	19
Анонс следующего выпуска _____	26





Налоговые льготы для ИТ:

Взгляд в будущее

Государственная поддержка ИТ-отрасли

Для отдельных стратегически важных и перспективных отраслей экономики государство предоставляет определенные меры поддержки. Согласно данным Минцифры России: «С 2019 по 2023 год ИТ-отрасль — на первом месте по темпам роста среди крупных отраслей экономики». Безусловно достичь таких темпов роста было бы невозможно без предоставления государством налоговых льгот и иных мер поддержки для аккредитованных ИТ-компаний.

Ранее в июньском номере нашего дайджеста в статье «Налоговые льготы в России: ИТ-сектор» мы писали о том, что в России политика по стимулированию ИТ-бизнеса посредством налоговых преимуществ начала активно реализовываться с января 2021 года. Указанные меры получили название «налоговый маневр в ИТ-отрасли» и были направлены, прежде всего, на поддержку компаний-разработчиков ПО.

В динамике налоговое стимулирование для ИТ-компаний развивалось следующим образом:

До 2021 года	«Налоговый маневр»: 2021 – 2022	
Льготы	Льготы	Условия
Мгновенная амортизация (п. 6 ст. 259 НК РФ) – на данный момент не действует;	Налог на прибыль – 3% ;	<ol style="list-style-type: none"> Наличие государственной аккредитации; Не менее 7 сотрудников; Доходы от ИТ-деятельности – не менее 90%.
Повышающий коэффициент 1,5 к затратам на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (п. 7 ст. 262 НК РФ).	Страховые взносы – 7,6% ;	
	НДС – освобождение при реализации и предоставлении права использования программ из российского реестра ПО.	

«Налоговый маневр»: 2022 – 2024

Льготы	Условия
Налог на прибыль – 0% ;	<ol style="list-style-type: none"> Государственная аккредитация в сфере ИТ; Доходы от ИТ-деятельности – не менее 70%.
Страховые взносы – 7,6% ;	
НДС – освобождение при реализации и предоставлении права использования программ из российского реестра ПО;	
Мораторий на налоговые проверки до конца 2024 года.	

При этом при введении льгот для ИТ-бизнеса государство не предусматривало каких-либо ограничений для ИТ-компаний с иностранным участием.

Налоговая реформа – что ждет ИТ-компании в 2025 году

Ранее в июньском номере нашего дайджеста в статье «Налоговые льготы в России: ИТ-сектор» мы писали о том, что государство рассматривает возможность ограничения возможности получения государственной аккредитации для ИТ-компаний, доля прямого или косвенного иностранного участия в которых составляет более 50%.

В настоящий момент указанная инициатива так и не была принята Правительством РФ и все еще рассматривается на законодательном уровне.

Однако этим летом все же не обошлось без налоговых изменений для ИТ-компаний. В частности, были приняты два федеральных закона, которые внесли следующие изменения в порядок налогообложения деятельности ИТ-компаний:

Федеральный закон № 176

Федеральный закон № 259

Кого затронут изменения	Все ИТ-компании;	ИТ-компании, реализующие ПО, разработанное, адаптированное или модифицированное иностранной организацией, входящей в группу;
Основные изменения	<p>1. С 2025 по 2030 гг. льготная налоговая ставка по налогу на прибыль повышается с 0% до 5%.</p> <p>Налог подлежит зачислению в федеральный бюджет.</p> <p>2. Введение НДС для организаций на УСН.</p>	<p>При определении доходов от ИТ-деятельности в понятие «группа лиц» больше не будут включаться:</p> <ul style="list-style-type: none">иностранные организации (за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин Российской Федерации);иностранные граждане;лица без гражданства.

Указанные нововведения влекут за собой следующий ряд налоговых последствий и рисков, с которыми могут столкнуться ИТ-компании с 2025 года:

1. Необходимость подтверждения экономической обоснованности и документальной подтвержденности расходов, в том числе:

- На выплату бонусов / премий сотрудникам ИТ-компании;
- На проведение мероприятий для текущих и потенциальных клиентов;
- На маркетинговые и рекламные мероприятия;
- На выплаты, осуществляемые ИТ-компанией в пользу взаимозависимых лиц и прочие расходы.

2. Возможность переноса накопленного убытка в целях уменьшения налоговой базы текущего периода.

ИТ-компаниям важно понимать, что, если убыток был накоплен в период с 2022 по 2024 гг., когда компания применяла ставку 0% по налогу на прибыль, такой убыток перенести на будущие периоды, начиная с 2025 года, нельзя.

При этом в отношении убытка, накопленного до 2022 года, такая возможность сохраняется.

3. Необходимость уплаты НДС при применении УСН

ИТ-компании по общему правилу являются плательщиками НДС. Зачастую компании применяют специальные налоговые режимы для целей снижения налоговой нагрузки по данному налогу.

С 2025 года компании, применяющие УСН, будут обязаны уплачивать НДС по следующим ставкам:

1 вариант: Нет возможности принимать «входящий» НДС к вычету

Годовой доход	НДС
до 60 млн. руб.	Освобождение
до 250 млн. руб.	5%
до 450 млн. руб.	7%
более 450 млн. руб.	20%

2 вариант: «Входящий» НДС можно принимать к вычету

Компании на УСН уплачивают НДС по стандартным ставкам (0% / 10% / 20%).

Важно обратить внимание, что при реализации обоих вариантов ИТ-компаниям с 2025 года будет необходимо проводить надлежащую проверку контрагентов.



Планируемое ужесточение критериев получения государственной аккредитации в сфере ИТ для компаний с иностранным участием приведет к тому, что они не смогут воспользоваться налоговыми льготами. Это в свою очередь может существенно сказаться на уровне их налоговой нагрузки. В связи с этим российские компании с иностранным участием все еще надеются на то, что изменения в части ограничения иностранного участия все же будут пересмотрены и не войдут в итоговый текст постановления Правительства. Безусловно надежду на это дает то, что проект постановления Правительства уже длительное время находится на стадии оценки регулирующего воздействия, которая предполагает обсуждение соответствующего проекта с бизнес-сообществом, и так и не передан на следующую стадию рассмотрения.

В свою очередь компании, реализующие ПО, разработанное иностранной взаимозависимой компанией, уже сейчас могут затронуть вступившие в силу ограничения. В связи с этим таким организациям целесообразно оценить налоговые последствия и риски потери права на применение налоговых льгот.

В части иных законодательных изменений, которые вступят в силу с 2025 года, ИТ-компаниям важно проанализировать все возможные последствия и подготовиться к жизни в новых реалиях уже сейчас.

ИНВЕСТИЦИИ С ВЫГОДОЙ:

Особые экономические зоны



В России существует множество различных способов выгодного осуществления прямых инвестиций. Наиболее распространенный и проверенный временем – осуществление капитальных вложений на территории особых экономических зон (далее – «ОЭЗ»).

Под ОЭЗ понимается часть территории России, которая определяется Правительством РФ и на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны.¹

В настоящее время в стране функционируют 50 таких зон² в разных регионах России. Наиболее успешными ОЭЗ, по оценке Минэкономразвития России, являются:

«Алабуга» (Татарстан);



«Технополис Москва» (Москва);



«Иннополис» (Татарстан);



«Санкт-Петербург» (Санкт-Петербург);



«Дубна» (Московская область)³.



На территории ОЭЗ успешно осуществляют деятельность как российские компании, так и дочерние организации крупных иностранных производителей. Например, уже долгое время свою деятельность на территории ОЭЗ «Технополис Москва» (Москва) осуществляет АО «Шнейдер Электрик» - одна из компаний международной группы, осуществляющей производство электрооборудования. Статус резидентов ОЭЗ имеют также дочерние организации голландского производителя электронной оптики Mapper Lithography B.V. (ООО «Маппер») и эстонской компании, осуществляющей производство экологичных изоляционных материалов AS NORDIC Fibreboard (ООО «Экоплат»).

¹ Подпункт 1 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации». ² Письма Минфина России от 29.05.2006 № 03-08-05.

² Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации: <https://www.economy.gov.ru/>

³ Отчёт о результатах работы особых экономических зон за 2023 год https://www.economy.gov.ru/material/news/minekonomrazvitiya_rossii_opublikovalo_otchet_o_rabote_oez_za_2023_god.html?ysclid=lx0pnntm8706742618

Привлечение инвесторов для осуществления деятельности на территории ОЭЗ осуществляется посредством предоставления различных преференций. Основные льготы, доступные резидентам ОЭЗ, представлены в таблице ниже:

Вид льготы	Содержание льготы
Налоговые льготы	
Снижение ставки по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в федеральный бюджет;	Льготная ставка налога составляет 2% ;
Снижение ставки по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта РФ;	Конкретная льготная ставка устанавливается законом субъекта РФ, но не может превышать 13,5% ;
Освобождение от уплаты налога на имущество организаций / физических лиц ;	Ставка 0% устанавливается на первые 10 лет деятельности резидента;
Освобождение от уплаты земельного налога;	Ставка 0% устанавливается на первые 5 лет деятельности резидента;
Снижение ставки по транспортному налогу.	Конкретная льготная ставка устанавливается законом субъекта РФ и может быть снижена до 0% .

Вид льготы

Содержание льготы

Льготы в отношении земельных участков

Льготная ставка на аренду земельного участка на территории зоны;

Льготная арендная ставка составляет **2%** от кадастровой стоимости земельного участка;

Упрощение процедуры заключения договора на аренду земли в государственной или муниципальной собственности.

Заключение договора аренды земельного участка осуществляется **без торгов.**

Таможенные льготы

Применение процедуры свободной таможенной зоны.

Ввоз товаров на территорию свободной таможенной зоны осуществляется **без уплаты НДС и таможенных пошлин.**

NB Данная льгота не применяется автоматически с получением статуса резидента. Условия применения процедуры свободной таможенной зоны закреплены в специальном приказе ФТС России.

Защита от неблагоприятных изменений законодательства

«Стабилизационная оговорка».

По общему правилу, законодательные изменения, ухудшающие статус резидента ОЭЗ, не применяются к нему.

NB Ограничения применения «стабилизационной оговорки» в отношении законодательства о налогах и сборах установлены в НК РФ.

Требования к резидентам ОЭЗ

Для целей получения статуса резидента ОЭЗ компания должна удовлетворять одновременно следующим критериям:

01
Регистрация юридического лица в соответствии с законодательством РФ на территории соответствующего субъекта РФ.

02
Отсутствие филиалов и представительств за пределами ОЭЗ.

03
Разработка инвестиционного проекта, соответствующего установленным экономическим показателям.

Конкретные показатели устанавливаются применительно к конкретным ОЭЗ. Однако в законодательстве установлен минимальный порог инвестиций для резидентов промышленно-производственных ОЭЗ в размере **50 млн. рублей**.

04
Наличие основных средств и финансовых активов для реализации заявленного инвестиционного проекта.

05
Осуществление тех видов хозяйственной деятельности, которые разрешены на территории зоны.

Конкретный перечень разрешенных для резидента видов деятельности закрепляется индивидуально в соглашении об осуществлении деятельности на территории особой экономической зоны.

NB Если резидент перестает удовлетворять хотя бы одному из указанных выше критериев, то он утрачивает соответствующий статус, что влечет обязанность возмещения сумм налоговых, земельных и таможенных льгот, которые были ему предоставлены.

Порядок получения статуса резидента ОЭЗ

Для целей получения статуса резидента организации необходимо предпринять следующие действия:

Подать в уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ следующие документы:

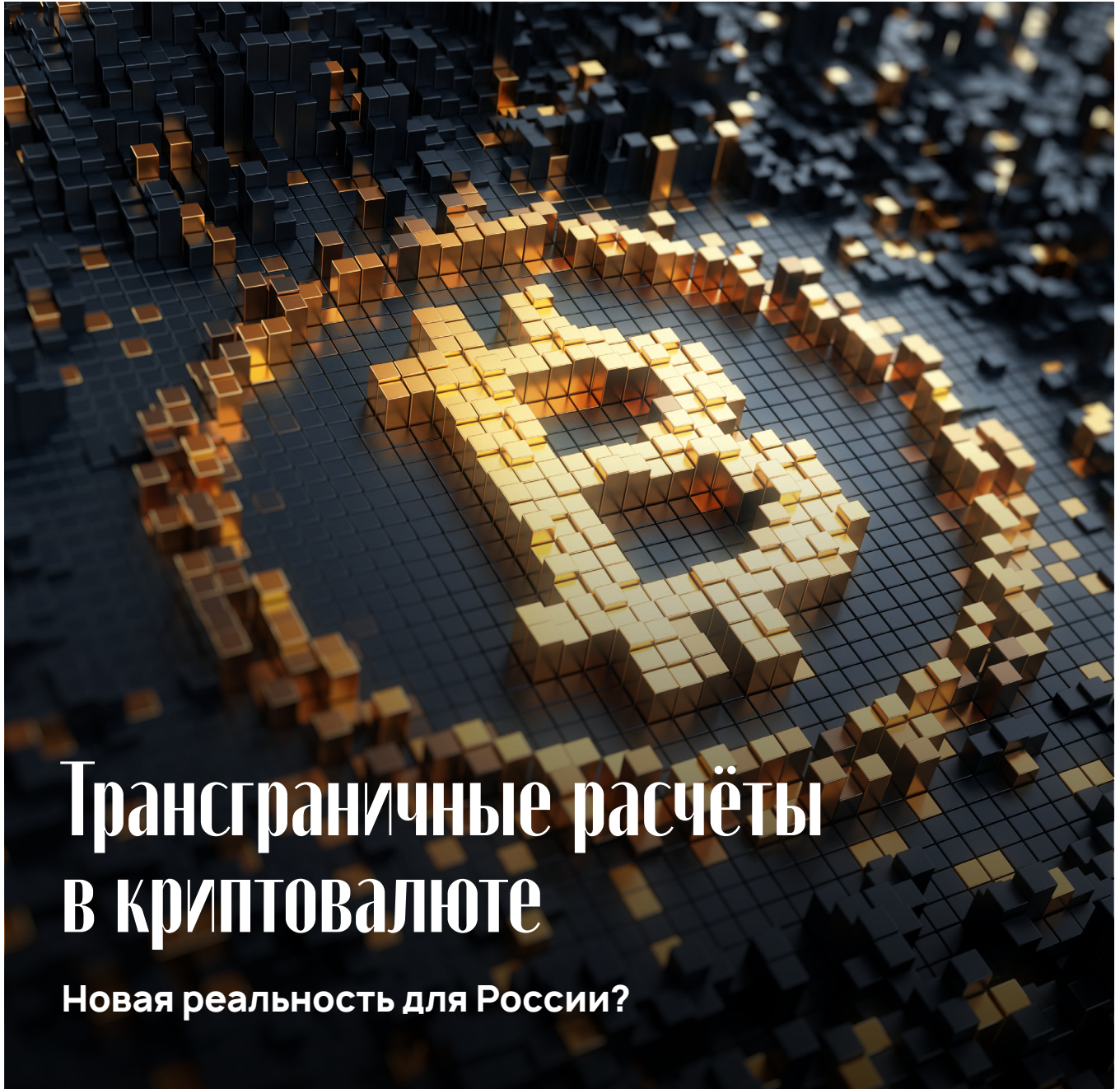
- Заявку на заключение соглашения об осуществлении деятельности;
- Копии учредительных документов;
- Паспорт инвестиционного проекта и финансовую модель инвестиционного проекта;
- Выписку из ЕГРЮЛ или ЕГРИП;
- Копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;



Заключить 3-х стороннее соглашение об осуществлении деятельности между заявителем, уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ и управляющей компанией ОЭЗ



Получить статус резидента ОЭЗ от Минэкономразвития России



Трансграничные расчёты в криптовалюте

Новая реальность для России?

История принятия закона

Споры вокруг необходимости правового регулирования и легализации криптовалюты ведутся давно. Первое законодательное оформление инициатив появилось осенью 2022 года, но рассмотрение законопроекта регулярно откладывалось. Полную поддержку со стороны органов исполнительной власти криптовалюта так и не получила, поскольку даже после принятия закона летом 2024 года ведутся дискуссии относительно деталей функционирования нового правового института.

Помимо этого, в условиях введения существенных санкций, в урегулировании и правовом закреплении возможности использования криптовалюты был заинтересован и бизнес, прямые трансграничные расчеты которого были ограничены валютными и банковскими требованиями.

До внесения законопроекта в Государственную Думу действовали следующие положения:

1. В соответствии с Докладом ЦБ РФ криптовалюта является цифровой валютой, не является безналичным денежным средством или цифровым рублем. В связи с чем, в соответствии с гражданским законодательством и в целях налогообложения криптовалюту допустимо отнести к иному имуществу.
2. Российское юридическое лицо не вправе (Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ):
 - принимать цифровую валюту в качестве встречного предоставления за передаваемые им товары, выполняемые работы, оказываемые услуги или иного способа, позволяющего предполагать оплату цифровой валютой товаров (работ, услуг);
 - распространять информацию о предложении и (или) приеме цифровой валюты в качестве встречного предоставления за передаваемые им товары (работы, услуги) или иного способа, позволяющего предполагать оплату цифровой валютой товаров (работ, услуг).
3. При этом, некоторые сделки, например, купля-продажа криптовалюты, законодательно не были запрещены. Также ранее отсутствовало правовое регулирование операций с криптовалютой, что создавало существенную правовую неопределенность, в том числе в аспекте трансграничных расчетов.
4. При этом ни прямого разрешения на оплату иностранному контрагенту в криптовалюте, ни прямого запрета на такие операции, законодательство не содержало.

Таким образом, использование криптовалюты для осуществления трансграничных платежей и ранее было возможно. Однако, применение такого способа расчетов было сопряжено с высокими рисками для бизнеса, например:

- отсутствие правового регулирования присваивало широкую дискрецию контролирующим органам в принятии решений о привлечении к ответственности в части выявления нарушений валютного и санкционного законодательства, а также в привлечении к ответственности в рамках «ПОД/ФТ» (предотвращение легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения);
- покупка криптовалюты разрешена, но надлежащей формы отчетности, которая бы соответствовала требованиям государственных органов (ФНС, Росфинмониторинг) нет;
- именно на территории РФ расчеты в криптовалюте запрещены, следовательно, трансграничные платежи тоже находились под риском;
- невозможно отследить источник майнинга криптовалюты.

Изначально в рамках обсуждения инициативы по легализации трансграничных расчетов в криптовалюте ЦБ РФ не поддерживал распространение криптовалюты. После длительного согласования спорных правовых позиций с Минфином РФ было принято решение о допущении использования криптовалюты в трансграничных расчетах.

В Госдуму законопроект №341257-8 был внесен еще в 2023 году. Планировалось, что с 1 сентября 2024 году будет создана экспериментальная площадка для использования криптовалюты в международных расчетах, а также учреждена уполномоченная организация.

Рассмотрение в первом чтении состоялось только в июле 2024 года. Тогда законопроект был принят с некоторыми поправками. После принятия в первом чтении стало очевидно, что деятельность по майнингу цифровых валют станет регулируемой, а значит легальной. К физическим и юридическим лицам будут предъявляться особые требования, а весь полученный доход необходимо декларировать и платить с него налог.

Согласно пояснительной записке, законопроектом также предусматривается, что цифровая валюта, полученная в результате майнинга, подлежит реализации без использования российской информационной инфраструктуры. При этом предполагается правило о нераспространении на случаи такой реализации правил законодательства о валютном регулировании и валютном контроле. Кроме того, устанавливается запрет на рекламу или предложение в иной форме неограниченному кругу лиц цифровой валюты. Контролировать деятельность будет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный кабмином.

На сегодняшний день правовое регулирование официально закрепилось на законодательном уровне путем принятия Федерального закона от 08.08.2024 № 221-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Основные положения:

- Майнингом цифровой валюты признается деятельность по проведению математических вычислений путем эксплуатации технических и программно-аппаратных средств для внесения записей в информационную систему, использующую технологию, в том числе технологию распределенного реестра, имеющих целью выпуск цифровой валюты и (или) получение лицом, осуществляющим такую деятельность, вознаграждения в цифровой валюте за подтверждение записей в информационной системе;
- Ведение реестра лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты, и реестра операторов майнинг-инфраструктуры, осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере информационных технологий.
- Также внимание законодателя уделено иностранным держателям ЦФА (цифровые финансовые активы) и необходимости ведения записей для учета ЦФА.

На сегодняшний день майнинг стал регулируемой деятельностью. Заниматься этой деятельностью вправе российские юридические лица и индивидуальные предприниматели, включенные в специальный реестр, а также физические лица без статуса ИП с соблюдением лимитов энергопотребления. Также необходимо будет раскрывать данные о своих доходах и криптокошельках.

ЦБ РФ будет выполнять функции уполномоченного органа и регулирующего органа по вопросам экспериментальных правовых режимов в сфере цифровых инноваций на финансовом рынке.

Росфинмониторинг будет вести перечень адресов-идентификаторов, в отношении которых есть основания полагать, что операции с цифровой валютой, учитываемые по таким адресам-идентификаторам, могли быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, или совершения иного уголовно наказуемого деяния.

При этом, запрещено рекламировать криптовалюту и различные связанные сервисы.

Создание криптобирж на сегодняшний день находится на стадии обсуждения. Минфин и ЦБ РФ работают над созданием легальных урегулированных механизмов.

Это подчеркнул министр финансов Антон Силуанов на Всероссийском молодежном образовательном форуме «Территория смыслов»: «Мы легализовали собственный майнинг, возможность расчетов намайненными биткоидами за внешнеэкономическую деятельность, возможность расчетов за внешнеэкономическую деятельность с использованием цифровых финансовых активов. Остался теперь вопрос дорегулирования, создания собственных легальных криптобирж». (цитата «РИА Новости»).

Многие нормы вступят в силу уже с 1 ноября 2024 года. Специалисты Tax Compliance продолжают следить за новостями и уже анализируют применение новых возможностей для оптимизации текущих сделок и юридической помощи бизнесу в рамках проведения расчетов в условиях санкций.



ФНС против IKEA (дело №А41-6043/2024):

Антисоциальность и безнравственность
денежного перевода за рубеж



В условиях санкционных ограничений, расширения перечня офшорных юрисдикций, а также приостановления двусторонних соглашений об избежании двойного налогообложения наличие иностранных компаний в структуре российского бизнеса становится все более обременительным и менее эффективным с точки зрения налогообложения. Помимо существенного роста налоговой нагрузки возникают проблемы с банковскими переводами, документооборотом и логистикой.

В этой связи, в 2022-2023 годы иностранный бизнес активно покидал российский рынок, закрывали российские дочерние компании, в результате чего теряли значительные суммы недополученной прибыли.

Уход IKEA из России и реализация остатков Яндекс Маркету

В частности, весной 2022 года крупная иностранная непродовольственная торговая группа IKEA (Ingka Holding Europe B.V. (Нидерланды)) прекратила работу российских магазинов товаров для дома, принадлежащих предприятию ООО «Торг» (ранее — «Икеа Торг»).

Товарные запасы ООО «Торг» (далее — Компания) в ноябре 2022 года были реализованы в адрес ООО «Маркет.Трейд» (один из крупнейших в стране маркетплейсов «Яндекс Маркет») по договору поставки на сумму 12,9 млрд. рублей.

По указанию Компании ООО «Маркет.Трейд» перечислило денежные средства за приобретенные потребительские товары не в адрес ООО «Торг», а в адрес третьего лица — на счет взаимозависимого лица Fami Limited (Ирландия).

В соответствии в российском гражданском законодательством допускается оплата третьему лицу по указанию кредитора в качестве способа расчетов между сторонами сделки (статья 312 Гражданского кодекса РФ, далее — ГК РФ), при этом статус получателя денежных средств не имеет значение.

Неисполненные обязательства перед иностранным кредитором

В то же время, у российской структуры IKEA имелись неисполненные обязательства перед иностранным кредитором — компанией группы Fami Limited (Ирландия) в общем размере 8,1 млрд руб.:

2016 г.

Компания заключила соглашение о кредитной линии с аффилированной компанией Fami Limited (Ирландия);

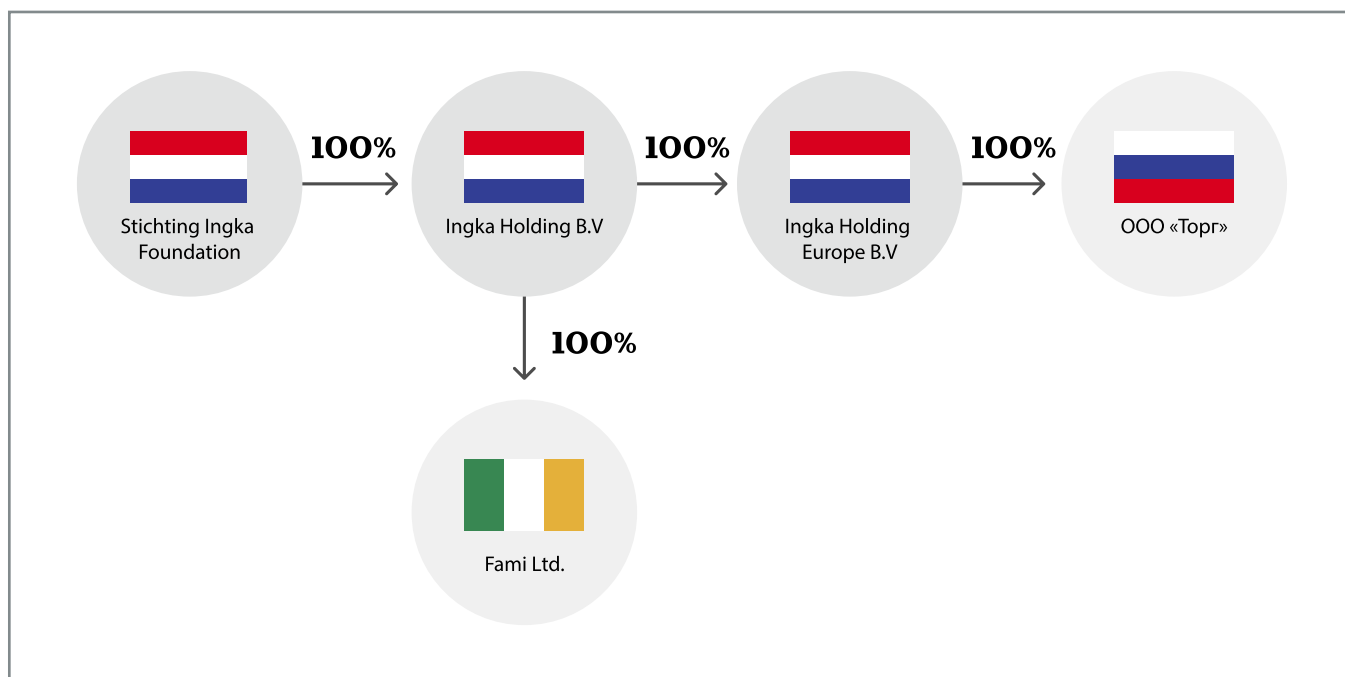
2020 г.

Получение Компанией займа в размере **9,6** млрд. руб.;

2021 г.

Частичное погашение долга в размере **1,5** млрд. руб.

Структура владения группы ИКЕА Схема 1.



Выводы проверяющих о нарушении контрсанкционных ограничений

В марте 2022 года Указом Президента РФ № 95 (далее — Указ)⁴ был введен временный порядок исполнения российскими резидентами обязательств по кредитам и займам, финансовым инструментам перед иностранными кредиторами.

Согласно действующему до настоящего момента порядку чтобы произвести исполнение (выплату) в адрес кредитора из «недружественного» государства по обязательствам, размер которых превышает 10 млн. руб., необходимо получить разрешение Правкомиссии⁵ и использовать специальный счет типа «С» в российских банках, открытый на имя иностранного кредитора.

⁴ Указ Президента Российской Федерации от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».

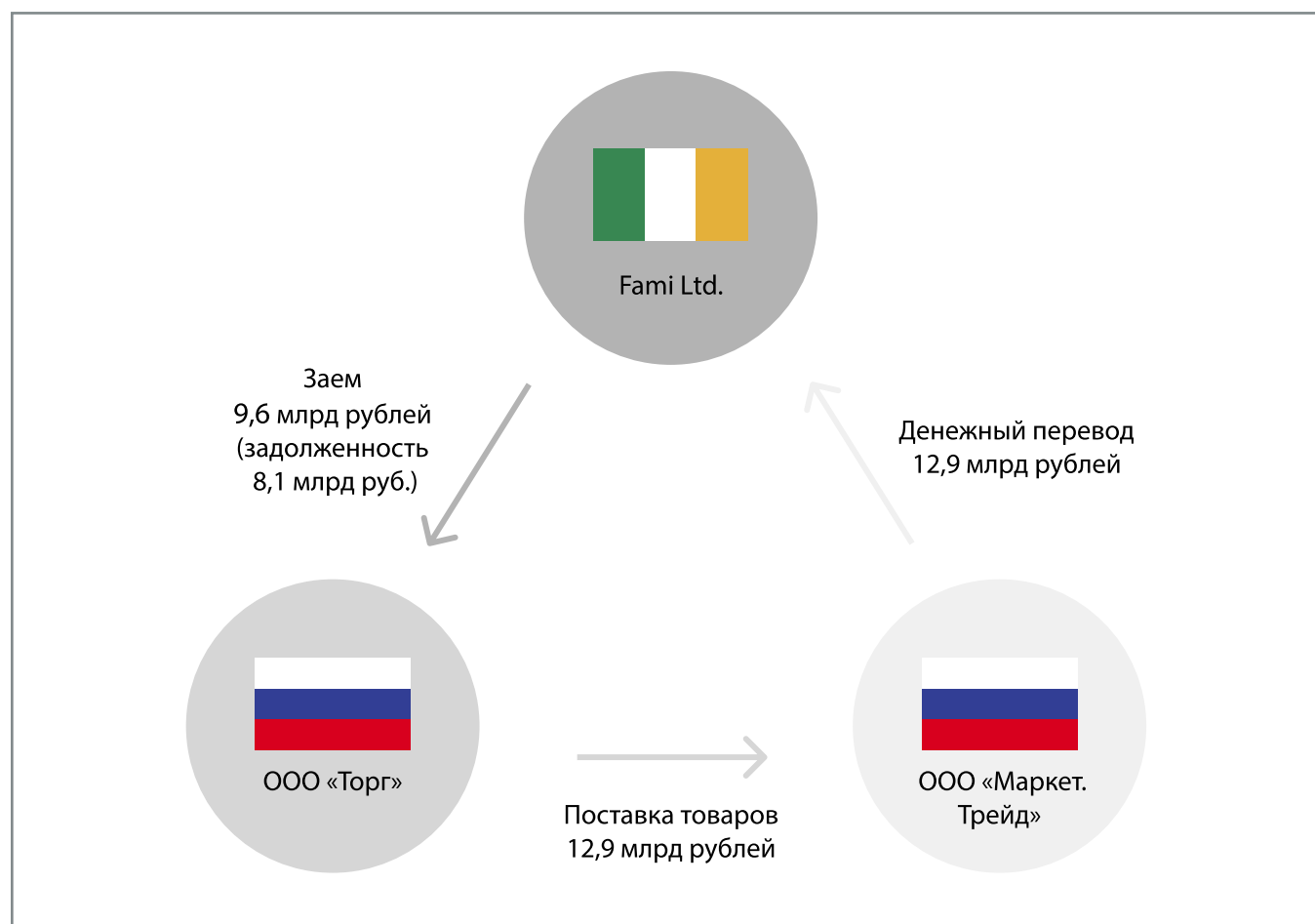
⁵ Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций.

В ходе контрольных мероприятий налоговый орган пришел к выводу о том, что российская дочка IKEA своими действиями, включающими поручение своему должнику ООО «Маркет.Трейд» перевести денежные средства в пользу иностранной компании Fami Limited, фактически осуществила погашение займа перед иностранным кредитором в обход специальных ограничений, установленных Указом.

Причем по данным анализа банковских документов в назначении платежа было указано «для дальнейшего зачисления в пользу: ФАМИ Лимитед» без привязки к действительному основанию перечисления денежных средств.

С учетом того, что компания Fami Limited, а также материнская компания группы зарегистрированы в государствах из списка «недружественных», ФНС России обратилась в Арбитражный суд Московской области с заявлением о признании сделки по перечислению 12,9 млрд руб. недействительной и применении последствий недействительности в виде взыскания в доход Российской Федерации денежных средств.

Обязательства участников спорных сделок Схема 2.



По мнению ФНС России, Общество, будучи осведомленным об экономических мерах, принятых в условиях санкций, совершило сделку по возврату займа в нарушение порядка исполнения обязательств перед иностранными кредиторами, установленного Указом Президента РФ № 95, а именно:

- Единовременно переведенная сумма превышала 10 млн. рублей;
- Выплата произведена в пользу резидента недружественной страны;
- Разрешение Правкомиссии на выплату отсутствовало;
- Расчет произведен без использования счета типа «С»;
- Вступившая в дело Генеральная Прокуратура РФ поддержала требования ФНС, указав на ничтожность совершенной сделки в связи с тем, что цель ее заключения противна основам правопорядка или нравственности.

Привлеченные к участию в деле в качестве третьих лиц ООО «Маркет.Трейд» и Райффайзенбанк, проводивший сделку, в письменных пояснениях указали, что не знали о реальном назначении платежа, направленного на погашение займа.

Компания возражала против заявленных требований, аргументируя свою позицию рядом разноплановых доводов:

- Спорный платеж не использовался для погашения договора займа с компанией Fami Limited (Ирландия);
- Указ не предусматривает последствий признания сделки недействительной;
- В основе оспариваемого платежа лежал договор поставки товара с ООО «Маркет. Трейд», меновые сделки не нарушают Указ № 95;
- У налогового органа отсутствует право на иск, поскольку защита публичных интересов в сфере применения специальных экономических мер в компетенцию налогового органа не входит;
- Отсутствуют основания для признания оспариваемого платежа недействительным в соответствии со ст. ст. 10, 168, 169 ГК РФ.

Суд удовлетворил иск в полном объеме, посчитав установленными следующие обстоятельства:

1. К спорной сделке подлежат применению положения Указа, условия заключения сделки не были соблюдены сторонами;
2. Документы свидетельствуют о том, что получение иностранной компанией спорной суммы 12,9 млрд. руб. привело к погашению займа, полученного ООО «Торг», в полном объеме;
3. Общество не представило доказательств невозможности самостоятельного принятия исполнения от ООО «Маркет.Трейд» по договору поставки, а также погашения долга перед Fami Limited с использованием счета типа «С».

Совокупность вышеизложенных обстоятельств, указывает на то, что Компании было известно о специальных экономических мерах, принятых в условиях санкций, при этом, заведомо осознавая необходимость соблюдения данных норм, она действовала недобросовестно в обход принятых специальных экономических мер.

В этой связи, суд пришел к выводу, что ООО «Торг» вывело денежные средства из РФ за счет последовательных сделок и действий через оспариваемую сделку по возврату займа взаимозависимой компании Fami Limited (Ирландия) и обязано возвратить 12,9 млрд. рублей в доход РФ (по правилам ст. 169 ГК РФ «Недействительность сделки, совершенной с целью, противной основам правопорядка или нравственности»).

В частности, такой порядок применяется к «особо опасным» и «антисоциальным» сделкам, противоречащим «основам правопорядка и нравственности».⁶

В рассматриваемом деле суд посчитал сделку противоречащей основам правопорядка ввиду ее направленности на несоблюдение российского правопорядка в сфере экономики, вступление в противоречие с публичными интересами государства, создание препятствий в обеспечении безопасности государства, на утрату возможности сохранения национальных интересов, имеющих особую значимость.

Таким образом, сделка по перечислению денежных средств в адрес иностранной компании была признана судом недействительной и все денежные средства по ней взысканы с Компании в доход Российской Федерации.

Следует отметить, что дело ФНС против IKEA стало первым среди споров о нарушении контрсанкционного регулирования.

⁶ Определение Конституционного Суда РФ от 08.06.2004 № 226-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» на нарушение конституционных прав и свобод статьей 169 Гражданского кодекса Российской Федерации и абзацем третьим пункта 11 статьи 7 Закона Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации».

Не исключено, что подобные операции, признаваемые незаконным выводом средств за рубеж, повлекут возникновение уголовных рисков. В частности, статья 193.1 УК РФ (перевод денежных средств на счета нерезидентов с использованием подложных документов) как раз была введена в 2013 году с целью «эффективного противодействия незаконному вывозу капитала за границу».

Состав преступления усматривается, когда финансовые операции осуществляются по документам, которые содержат в себе заведомо недостоверные сведения об основаниях, целях и назначении перевода, что, по сути, и было установлено судом в споре Компании с ФНС.

Тем более, что практика привлечения к уголовной ответственности по этой статье УК РФ уже была сформирована в громком деле о преследовании руководства компаний группы «Рольф».⁷ Тогда подлог по версии следствия состоял в том, что стоимость акций, проданных в адрес иностранной компании, была умышленно завышена с целью вывода за рубеж 4 млрд руб., а потому назначение платежа не отражало действительный смысл совершаемой сделки.

Представляется, что в условиях контрсанкционных ограничений ФНС России и другие государствен-

ные органы будут уделять особенное внимание недобросовестной практике по выводу средств из РФ. И дело ФНС против IKEA определенно станет основой для выработки подходов по разрешению подобных ситуаций.

В настоящее время на Решение Суда по делу № А41-6043/2024 была подана апелляционная жалоба, очередное судебное заседание было отложено на 09.10.2024 в связи со сменой собственника ООО «Торг».

В случае неудачного оспаривания и оставления в силе описываемого решения при рассмотрении аналогичных споров суды будут руководствоваться прежде всего публичными интересами.

Таким образом, во избежание негативных последствий организациям, осуществляющим переводы за рубеж, иным способом исполняющим свои обязательства перед иностранными кредиторами, зарегистрированными в государствах из списка «недружественных», крайне необходимо учитывать действующие ограничения и четко следовать установленному временному порядку.

⁷ Что не так со статьей, по которой возбуждено дело против компании «Рольф» URL: <https://www.forbes.ru/obshchestvo/378935-chto-ne-tak-so-statey-po-kotoroy-vozbuzhdeno-delo-protiv-kompanii-rolf>



Анонс следующего выпуска

В следующем выпуске мы подробно разберём такие важные темы, как международные перевозки, включая вопросы, связанные с применением ставки НДС на российском отрезке пути и определением таможенной стоимости товаров. Эти аспекты имеют особое значение для всех участников внешнеэкономической деятельности и требуют внимательного изучения в контексте текущего налогового законодательства.

Также мы уделим внимание результатам мероприятия ФНС России «Открытый диалог по налоговым аспектам для представителей иностранного бизнеса Китайской Народной Республики», которое состоится 31 октября. Это мероприятие станет площадкой для обсуждения актуальных проблем и возможностей, с которыми сталкиваются иностранные компании в России. Мы планируем подробно рассмотреть итоги встречи и осветить самые интересные кейсы, которые были обсуждены в ходе диалога.

Отказ от ответственности: Национальный координационный центр международного делового сотрудничества (НКЦ) принимает разумные меры для обеспечения точности и актуальности содержимого данного дайджеста.

Вместе с тем НКЦ не принимает на себя ответственности за действия лиц или организаций, прямо или иным образом осуществленные на основании информации, размещенной в данном дайджесте.

Содержимое дайджеста предоставляется по принципу «как есть», и НКЦ не дает каких-либо заверений или гарантий в отношении дайджеста и его содержимого, в том числе, без ограничения, в отношении его своевременности, актуальности, точности, полноты, достоверности, доступности или соответствия для какой-либо конкретной цели, а также в отношении того, что дайджест и его содержимое не нарушают прав третьих лиц.

Насколько это возможно в соответствии с действующим законодательством, НКЦ отказывается от каких-либо заверений и гарантий, предоставление которых может иным образом подразумеваться, и отказывается от ответственности в отношении дайджеста, его содержимого и их использования.

О нас

Национальный координационный центр международного делового сотрудничества предоставляет комплексные услуги по сопровождению деятельности иностранных компаний на российском рынке. В том числе обеспечивает снижение рисков для иностранных инвесторов, производителей и поставщиков, защиту интересов сторон, проверки контрагентов, гарантий и управления процессами.

В этих целях в рамках НКЦ действует Центр бизнес-адаптации (ЦБА). Налоговым партнером ЦБА является компания Tax Compliance, входящая в число ведущих юридических компаний в области налоговых споров и консультирования по версии российских и международных рейтингов: World Tax, Право-300, Best Lawyers, Коммерсантъ, Forbes.

Услуги Центра бизнес-адаптации:

- Юридическое и налоговое планирование и сопровождение;
- Сертификация, экспертиза, инспекция, оценка;
- Оформление разрешительной документации;
- Региональная поддержка;
- Отраслевые исследования;
- Инвестиционное консультирование, структурирование сделок;
- HR, найм и обучение персонала, трудовое законодательство;
- Финансовые расчеты, РКО, трансграничные платежи;
- Урегулирование конфликтов, медиация, принуждение к арбитражу, процедуры банкротства.

По вопросам поддержки иностранных компаний в России обращаться:

Тел.: +7 (495) 990 2518
Email: info@aprcenter.ru



Команда



**Павел
Кузнецов**

Вице-президент НКЦ,
заместитель директора
Института Китая и
современной Азии РАН



**Михаил
Бегунов**

Управляющий партнёр
Tax Compliance



**Сергей
Иванов**

Налоговый консультант
Tax Compliance



**Анастасия
Аржанова**

Налоговый консультант
Tax Compliance



**Иван
Санченко**

Помощник юриста
Tax Compliance



**Екатерина
Копылова**

Налоговый консультант
Tax Compliance



НАЦИОНАЛЬНЫЙ КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР
МЕЖДУНАРОДНОГО ДЕЛОВОГО СОТРУДНИЧЕСТВА

TAX COMPLIANCE

Контактная информация

Адрес: 109147, Москва, ул. Таганская, д. 3

Тел.: +7 (495) 990 2518

Email: info@aprcenter.ru

Веб-сайт: www.aprcenter.ru

Telegram: t.me/nccenter