



Налоги для иностранных компаний в России

№
3

Ежемесячный обзор

Включение агентского вознаграждения в таможенную стоимость: нюансы тренда последних лет

Языковая версия

- Русский
- Французский
- Китайский
- Арабский
- Английский
- Испанский

Налоговое соглашение между Россией и ОАЭ — новые возможности для международного бизнеса

НДФЛ в России в 2025 году. Что нужно знать компаниям в цифрах

МАРТ

2025





Уважаемые коллеги!

Представляем третий номер периодического обзора, посвящённый налогообложению иностранных компаний в России. В этом выпуске мы рассмотрели актуальные юридические вопросы, с которыми сталкиваются компании в 2025 году.

Недавно Российская Федерация и Объединённые Арабские Эмираты подписали обновлённое соглашение об избежании двойного налогообложения, которое вступит в силу с 1 января 2026 года. Это важное событие стало результатом длительных переговоров и имеет большое значение для операций между Россией и ОАЭ. В первом материале мы подробно разобрали открывающиеся возможности для бизнеса.

За последние полтора года правоприменительная практика определила новый тренд включения дополнительных начислений к таможенной стоимости ввозимых товаров в виде сумм агентского вознаграждения. Необходимо ли включать сумму вознаграждения в таможенную стоимость товара и что при этом учитывать декларантам, — об этом в одной из статей нашего обзора.

Начиная с 1 января 2025 года в Российской Федерации начала действовать новая прогрессивная шкала ставок по НДФЛ. При этом она имеет ряд особенностей как в части видов облагаемого дохода, так и относительно плательщиков НДФЛ. В этом обзоре подготовили полезные памятки, которые помогут разобраться в основных изменениях.

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

С уважением,
Кирилл Бабаев,
президент НКЦ

С уважением,
Кирилл Бабаев,
президент НКЦ

Содержание:

Включение агентского вознаграждения в таможенную стоимость: нюансы тренда последних лет _____	4
Налоговое соглашение между Россией и ОАЭ — новые возможности для международного бизнеса _____	9
НДФЛ в России в 2025 году. Что нужно знать компаниям в цифрах _____	13
Анонс следующего номера _____	16





Включение агентского вознаграждения в таможенную стоимость: нюансы тренда последних лет



Продолжая рассмотрение вопросов правильного определения таможенной стоимости, нельзя не упомянуть, что за последние полтора года правоприменительная практика определила новый тренд включения дополнительных начислений к таможенной стоимости ввозимых товаров в виде сумм агентского вознаграждения.

В связи с изменением геополитической ситуации, российский бизнес вынужден привлекать посредника (агента) с целью проведения оплаты за покупку товаров в адрес иностранного контрагента. Агент, в свою очередь, получает вознаграждение за свои услуги, которое нередко исчисляется от стоимости товара.

Поскольку связь такого вознаграждения с ввозимым товаром очевидна, на практике возникает вопрос: необходимо ли включать сумму вознаграждения в таможенную стоимость товара? И если да, то что необходимо учесть декларантам?

Законодательное регулирование

Для ответа на этот вопрос необходимо отметить, что положения ст. 39 Таможенного кодекса ЕАЭС (далее — «ТК ЕАЭС») определяют, что таможенной стоимостью ввозимых товаров является цена, фактически уплаченная (далее — «ЦФУ») при продаже товаров с целью вывоза товаров на территорию ЕАЭС.

ЦФУ представляет собой общую сумму всех платежей за эти товары, осуществлённых или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца.

Законодательство ЕАЭС прямо предписывает, что, согласно пп. 1а п.1 ст. 40 ТК ЕАЭС, к дополнительным начислениям относятся расходы, понесённые покупателем, в виде вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание по его представлению за пределами таможенной территории ЕАЭС услуг, связанных с покупкой ввозимых товаров.

Указанные нормы в своем совокупном единстве определяют круг вопросов, которые необходимо исследовать для включения или невключения сумм агентского вознаграждения в таможенную стоимость:

- **в чьих интересах действует агент;**
- **кто из сторон сделки оплачивает услуги агента;**
- **что входит в круг обязанностей агента и каковы их пределы;**
- **являются ли спорные суммы вознаграждением «за закупку» в понимании пп. 1а п.1 ст. 40 ТК ЕАЭС.**

В дополнение к ТК ЕАЭС законодатель разработал Решение Коллегии ЕЭК от 15. 07. 2014 № 112 «Об утверждении положения о добавлении вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары» (далее — «**Положение**»).

Положение определяет посредника (агента) по закупке по следующим основным характеристикам:

1. агент действует в интересах покупателя (абз. 2 п. 3 Положения);
2. функции агента зафиксированы в посредническом договоре и во внешнеэкономическом договоре (п. 4, 7 Положения);
3. полномочия агента заключаются, среди прочего, в формировании заказа, получении образцов товара, определении ассортимента и качества товаров, способа и времени их отгрузки (п. 6, п. 8 Положения);
4. покупатель контролирует действия посредника и предоставляет ему денежные средства до возникновения обязательств по оплате товаров (п. 8 Положения).



Позиция контролирующих органов

Позиция законодателя поддерживается и дополняется разъяснениями контролирующих органов по данному вопросу

Позиция ФТС России (Письмо ФТС России от 20.08.2024 «О рассмотрении обращения»)		Позиция Минфина России (Письмо Минфина России от 01.11.2024 № 27-01-21/106988)	
Критерий: представление интересов		Критерий: возможность приобретения товара	
Если агент действует в интересах продавца, то вознаграждение включается в таможенную стоимость	Если агент действует в интересах покупателя, то вознаграждение не включается в таможенную стоимость	Если декларант не может приобрести товар без агента и есть требования от продавца, то вознаграждение включается в таможенную стоимость.	Если декларант может приобрести товар без агента и нет требований от продавца, то вознаграждение не включается в таможенную стоимость

ФТС России отметила, что решение о включении или невключении сумм вознаграждения принимается в каждом конкретном случае на основании анализа всех условий и обстоятельств, а также документов, сопутствующих продаже товаров для вывоза на территорию ЕАЭС.

Таким образом, согласно действующему регулированию и пояснениям ФТС России, основным правилом, которым необходимо руководствоваться при принятии решения о включении агентского вознаграждения в таможенную стоимость, является определение «нанимателя» агента, а также лица, которое фактически выплатило вознаграждение в адрес агента.

С учетом относительной новизны исследуемой темы судебная практика по вопросу включения агентского вознаграждения является разрозненной и не в полной мере сформированной. Однако нам известны судебные дела, в которых такой вопрос рассматривался.

В качестве примера — дело ООО «НАГ» (№ А41-69680/2024). Как следует из судебного акта суда первой инстанции (Решение Арбитражного суда Московской области от 19.12.2024 № А41-69680/2024), компания ввозила товары из Китая и привлекла платёжного агента для оплаты ввозимых товаров.

Суд посчитал, что, поскольку функции агента сводились исключительно к оплате ввозимых товаров, но не посреднических услуг, связанных с закупкой и продажей товаров, оплата в рамках агентского договора не относится к вознаграждению посредника и подлежит включению в таможенную стоимость товара.

Суд отметил, что перечень услуг, оказываемых различного рода посредниками (агентами, брокерами), является открытым. При этом вознаграждение агенту не подлежит включению в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары, только если речь идет об услугах по закупке ввозимых товаров (пп. 1 «а» п. 1 ст. 40 ТК ЕАЭС).

В случае если стороны договора поставки заранее включили в договор в качестве способа оплаты за товары перевод денежных средств от покупателя на счет продавца через третье лицо (платёжного агента), платёжный агент с момента включения в договор поставки такого положения становится третьим участником сделки по поставке товаров.

Поскольку агент получает агентское вознаграждение только в случае, если он переведет в адрес продавца денежные средства, полагающиеся за товары, при перечислении денежных средств агент действует не только в своих интересах, но и в пользу продавца.

Вместе с тем суд апелляционной инстанции (Постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 04.03.2025) отменил акт суда первой инстанции и признал требования таможенного органа о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, действительными, противоречащими ТК ЕАЭС и Положению.

Суд указал, что решение вопроса о необходимости включения в таможенную стоимость товаров расходов на вознаграждение платёжному агенту связано с тем, входит ли агентский договор с платёжным агентом в совокупность договоров, на основании которых осуществлялся ввоз товаров на таможенную территорию Союза.

В рассматриваемом случае приобретение товара не связано с услугами платёжного агента, поскольку со стороны продавца товаров отсутствуют требования по заключению покупателем товаров и иными заинтересованными лицами дополнительных договоров, предусматривающих оплату товаров через платёжных агентов, указанных продавцом товаров.

Таким образом, в деле ООО «НАГ», исходя из характера правоотношений по агентскому договору с платёжным агентом, отсутствуют основания для включения расходов на вознаграждение платёжному агенту в состав ЦФУ как общей суммы всех платежей за эти товары.

Мы будем отслеживать дальнейшее развитие практики по данной теме и развитием аргументов таможенных органов и судов, поскольку на сегодняшний день, можно утверждать, что практика является не устоявшейся.

Выводы

Поскольку тема определения таможенной стоимости всегда находится на особом контроле у таможенных органов, будь то дивиденды, роялти или агентские вознаграждения, разрешение такого рода вопросов в пользу декларанта зависит, главным образом, предупреждения рисков, то есть предварительного выявления таможенных рисков до непосредственного факта поставки товаров. В случае, если поставка уже осуществлена, а в таможенную стоимость неправомерно не включены суммы агентского вознаграждения, важным действием со стороны декларанта будет проведение корректировки таможенной стоимости и последующее изменение формулировок агентских и, при необходимости, внешнеэкономических соглашений.



Налоговое соглашение между Россией и ОАЭ – новые возможности для международного бизнеса



17 февраля 2025 года Российская Федерация и Объединенные Арабские Эмираты (далее — ОАЭ) подписали обновленное соглашение об избежании двойного налогообложения (далее — Соглашение). Ожидается, что Соглашение начнет действовать с 1 января 2026 г. Это событие стало результатом длительных переговоров и имеет существенное значение для международного бизнеса, поскольку ранее подписанное между Россией и ОАЭ в 2011 г. налоговое соглашение действовало только в отношении государственных учреждений, а новое Соглашение распространяется на широкий круг организаций и физических лиц. Оно существенно меняет режим налогообложения по ряду трансграничных операций между Россией и ОАЭ. Далее разберем наиболее важные, по нашему мнению, изменения и новые возможности для бизнеса.

Снижение

налоговой нагрузки на выплаты пассивных доходов

Одним из наиболее значимых изменений в результате заключения Соглашения является снижение ставки налога у источника выплаты в отношении основных видов пассивных доходов, а именно дивидендов, процентов и роялти. Соглашением предусмотрена единая льготная ставка налога у источника выплаты 10% в отношении всех указанных пассивных доходов. До вступления в силу Соглашения в России применяются следующие ставки налога у источника выплаты для выплачиваемых в ОАЭ пассивных доходов: дивиденды — 15%, проценты и роялти — 25%. Таким образом, указанное изменение наиболее важно для учреждаемых в ОАЭ холдинговых компаний, поскольку существенно сократит налоговую нагрузку на выплачиваемые из РФ в ОАЭ дивиденды, проценты и роялти.

Примечательно и то, что льготные ставки налога у источника выплаты применяются без каких-либо дополнительных условий, например, требований к размеру доли владения или объему инвестиций, которые зачастую присутствуют в налоговых соглашениях с другими юрисдикциями.

Кроме того, пассивные доходы в Соглашении определены достаточно широко, например, дивидендами признаются не только доходы от акций и долей, но также доходы от распределения добавочного капитала, уменьшения уставного капитала, иных прав участия в прибыли, выплат по паям структур коллективного инвестирования (кроме структур для инвестиций в недвижимость). Под роялти понимаются не только платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, но также за использование промышленного, коммерческого или научного оборудования и информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта.

Освобождение

внутригрупповых услуг от налога у источника выплаты дохода в России

Соглашением установлено, что доходы от предпринимательской деятельности в другом государстве облагаются налогом только в том случае, если они получены через расположенное там

постоянное представительство. Это положение позволяет российским организациям не удерживать налог у источника выплаты дохода в России при оплате услуг, оказываемых взаимозависимой компанией — резидентом ОАЭ. До вступления в силу Соглашения в 2025 г. доходы организаций — резидентов ОАЭ от оказания внутригрупповых услуг в России облагаются налогом у источника выплаты по ставке 15%.

Исключение

ОАЭ из списка офшорных зон Минфина России

Заместитель Министра финансов России Алексей Сазанов подтвердил наличие планов по исключению ОАЭ из списка офшорных зон Минфина¹ после вступления в силу Соглашения², поскольку его заключение подразумевает отсутствие оснований для дальнейшего признания ОАЭ офшорной юрисдикцией. В результате исключения ОАЭ из списка офшорных зон российским организациям станет доступен целый набор налоговых льгот по операциям с компаниями — резидентами ОАЭ. Наиболее важные и ожидаемые — это льготная ставка налога на прибыль 0% по получаемым в России из ОАЭ дивидендам, а также неприменение правил трансфертного ценообразования к сделкам с независимыми контрагентами — резидентами ОАЭ, которые в настоящее время признаются контролируруемыми, если оборот с контрагентом превышает 120 миллионов рублей.

Иные важные изменения,

на которые следует обратить внимание:

- Все иные доходы, прямо не урегулированные в Соглашении («другие доходы») облагаются налогом у источника выплаты в том государстве, из которого они получены. Это означает, что ряд получаемых в ОАЭ из России доходов, например, доход от прощения долга, будет облагаться в России налогом у источника по применимой ставке до 25%.
- Преимуществами Соглашения могут пользоваться все организации — резиденты ОАЭ, как зарегистрированные во «фризонах», так и «mainland» компании.
- Особые положения в части налогообложения доходов от деятельности, связанной с углеводородами, согласно которым к таким доходам может применяться национальный режим налогообложения в каждом из государств. Это подтверждает значимость специального режима налогообложения добычи углеводородов для экономик России и ОАЭ.

¹ Приказ Минфина России от 28.03.2024 N 35н

² <https://www.forbes.ru/finansy/497453-minfin-nazval-novoe-uslovie-dla-isklucenia-oe-iz-vernogo-spiska-ofsorov>

- Для целей исчисления налога на доходы физических лиц доход работающего удалённого сотрудника облагается в юрисдикции работодателя или покупателя услуг по гражданско-правовому договору, а не по месту осуществления трудовой деятельности работником.
- Доходы от морских и воздушных перевозок облагаются налогом только в государстве резидентства получающей их компании, то есть не подлежат обложению налогом у источника выплаты дохода в другом государстве. Доходом от морских и воздушных перевозок также признаются сопутствующие доходы от сдачи в аренду морских и воздушных судов, контейнеров, инженерного обслуживания.

Выводы и рекомендации

Подписание полноценного налогового Соглашения между Россией и ОАЭ ожидалось бизнесом еще с 2022 года, когда ОАЭ стало популярной юрисдикцией для регистрации компаний российскими резидентами. Сейчас, с учетом наличия в Соглашении целого ряда преференциальных условий налогообложения, которые начнут действовать с 2026 года, ожидается существенный рост количества компаний в ОАЭ с российскими бенефициарами. Мы также рекомендуем оценить целесообразность редомициляции в ОАЭ существующих компаний из других юрисдикций, например, Республики Кипр. Это позволит не только повысить налоговую эффективность, но и избежать регуляторных ограничений в недружественных государствах.



НДФЛ в России в 2025 году.

Что нужно знать компаниям в цифрах



Начиная с 1 января 2025 года в Российской Федерации начала действовать новая прогрессивная шкала ставок по НДФЛ.

При этом прогрессивная пятиступенчатая шкала НДФЛ имеет ряд особенностей как в части видов облагаемого дохода, так и относительно плательщиков НДФЛ.

Ниже приведена информация касательно основных изменений.

1. Ставки НДФЛ с 2025 г.

Ставка %	Размер дохода в месяц, рублей	Лимит дохода в год, рублей
13	До 200 тыс.	2,4 млн
15	200 — 416,7 тыс.	2,4 — 5 млн
18	416,7 — 1,67 млн	5 — 20 млн
20	1,67 млн — 4,17 млн	20 — 50 млн
22	Более 4,17 млн	Более 50 млн

2. Некоторые операции, в отношении которых применяется только 13% и 15% НДФЛ

Доход	Норма НК РФ
От долевого участия, в том числе дивиденды	пп. 3 п. 6 ст. 210
По операциям с цифровыми финансовыми активами	пп. 4 п. 6 ст. 210 НК РФ
По операциям с ценными бумагами	пп. 5 п. 6 ст. 210 НК РФ
От реализации долей участия в УК российских организаций, акций, облигаций, инвестиционных паев	пп. 6 п. 6 ст. 210 НК РФ
По операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги	пп. 7 п. 6 ст. 210 НК РФ
По операциям займа с ценными бумагами	пп. 8 п. 6 ст. 210 НК РФ
По операциям с ценными бумагами, учитываемым на ИИС	пп. 9 п. 6 ст. 210 НК РФ

3. На кого распространяется прогрессивная шкала налогообложения?

Резиденты	Нерезиденты, а именно:
	Высококвалифицированные специалисты
	Иностранцы, работающие по патенту
	Дистанционные работники
	Участники Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей

4. Доход работников Крайнего Севера: особенности

Сумма надбавок и районных коэффициентов с начала года, руб.	Ставка НДФЛ
До 5 млн (включительно)	13 %
Свыше 5 млн	650 тыс. руб. + 15 % с дохода, превышающего 5 млн руб.



Анонс следующего номера

В апрельском номере мы разберём актуальные вопросы удержания налога у источника при совершении сделок с филиалом иностранной компании. Кроме того, проанализируем новые налоговые споры, формирующие важную судебную практику для иностранного бизнеса в России.

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

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 обзоре.



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**

Старший налоговый
консультант
Tax Compliance



**Фёдор
Петрик**

Старший налоговый
консультант
Tax Compliance



**София
Хохман**

Младший налоговый
консультант Tax Compliance



НАЦИОНАЛЬНЫЙ КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР
МЕЖДУНАРОДНОГО ДЕЛОВОГО СОТРУДНИЧЕСТВА



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