



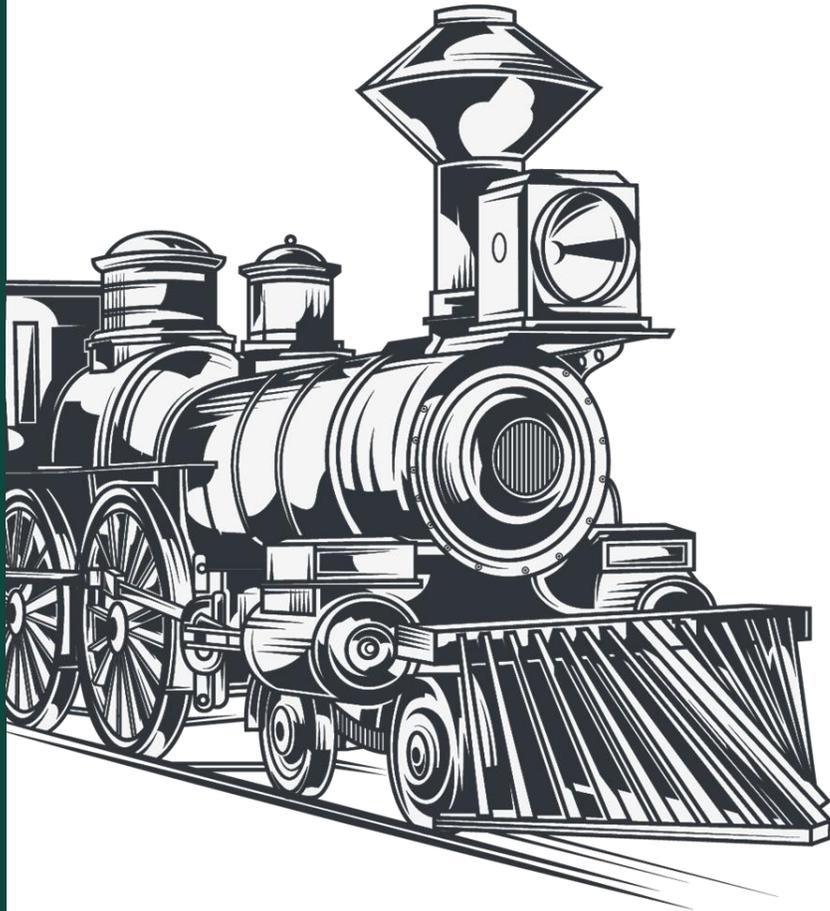
Восточный экспресс Релокация и налоги: как уберечься от налоговых рисков?

Никонова Мария

Партнер, к.ю.н.

2023

www.pgplaw.ru



Сотрудники уехали, компания осталась

Инструкция для оставшихся

Как платить налоги в отношении уехавших сотрудников?

Возникает ли у компании постоянное представительство в стране, откуда работают сотрудники?

Как защититься от налоговых рисков?

Содержание

- 01 | «Дело» работника
(НДФЛ с доходов работника)
- 02 | «Дело» компании
(риски по налогу на прибыль и НДС)
- 03 | «Дело» восточное
(риски на примере ОАЭ)

«Дело» работника

01

«Сейчас ты двигаешься в одном направлении, а когда проснешься - будешь двигаться совсем в другом»

Агата Кристи, «Убийство в «Восточном экспрессе»

НДФЛ в отношении доходов работника

налоговый резидент РФ



не налоговый резидент

источник в РФ



источник за пределами РФ

доходы облагаем по ставке 13 / 15 %

доходы облагаем по ставке 30 %

доходы облагаем в России по ставке 13 / 15 %

доходы в России не облагаем



вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей в Российской Федерации



вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа) - налогового резидента РФ, местом нахождения (управления) которой является РФ



премии, отпускные и иные выплаты

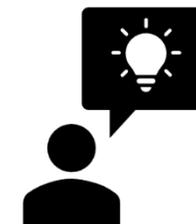


«если положения НК РФ не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам, полученным от источников в РФ, либо к доходам от источников за пределами РФ, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется Министерством финансов РФ» (п. 4 ст. 208 НК РФ)

Кто исчисляет и уплачивает НДФЛ: работник или работодатель?



физические лица - налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами РФ, исчисляют и уплачивают НДФЛ исходя из сумм таких доходов (подп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ)



налоговый агент исчисляет, удерживает у налогоплательщика и уплачивает НДФЛ в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент (п. 1 и п. 2 ст. 226 НК РФ)

! общая сумма налога исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода (п. 2 ст. 228 НК РФ)



место выполнения трудовых и иных обязанностей не РФ (дистанционная работа с указанием места работы вне территории РФ)



документы, которые позволяют установить статус работника – резидент, нерезидент РФ



правильная квалификация выплаты работнику (за выполнение трудовых обязанностей или нет), разъяснения Минфина РФ



исчисление, расчет, удержание, перечисление налоговым агентом - работодателем



документы, подтверждающие статус налогового резидента в другом государстве, документы по уплате НДФЛ работников в другом государстве?

02

«Дело» компании

«Дело на глазах становится все проще и проще! Убийца – очень сильный мужчина, и в то же время совсем чахлый, и вообще он женщина, да к тому же левша, которая почему-то пользовалась правой рукой...»

Агата Кристи, «Убийство в «Восточном экспрессе»



место эффективного управления (РоЕМ)

место, где по существу принимаются ключевые управленческие и коммерческие решения, необходимые для ведения бизнеса организации в целом



смена места управления = обложение общемирового дохода



постоянное представительство (РЕ)

постоянное место, через которое регулярно полностью или частично осуществляется предпринимательская деятельность



постоянное представительство = обложение дохода представительства



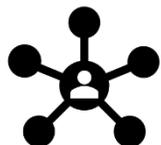
место, где обычно проводятся заседания Совета директоров или аналогичного органа компании



место, где главный исполнительный директор и другие руководители высшего звена обычно осуществляют свою деятельность



место, где осуществляется повседневное руководство данным лицом



место, где находится штаб-квартира данного лица



место, законы какой страны регулируют правовой статус лица



место, где хранятся его бухгалтерские записи



Россия

облагает общемировой доход

РОЕМ считает зарубежным РЕ
русской компании

вычитает налог, уплаченный за
рубежом



Страна РоЕМ

тоже облагает общемировой доход

русскую регистрацию считает зарубежным
представительством своего резидента

вычитает налог или освобождает доход по ДТТ
или национальным правилам



об этих и др. правилах
СИДН далее



Ведение предпринимательской деятельности

«каждая часть вносит свой вклад в производительность целого»

Комментарий к Модельной Конвенции



Наличие места деятельности

филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение

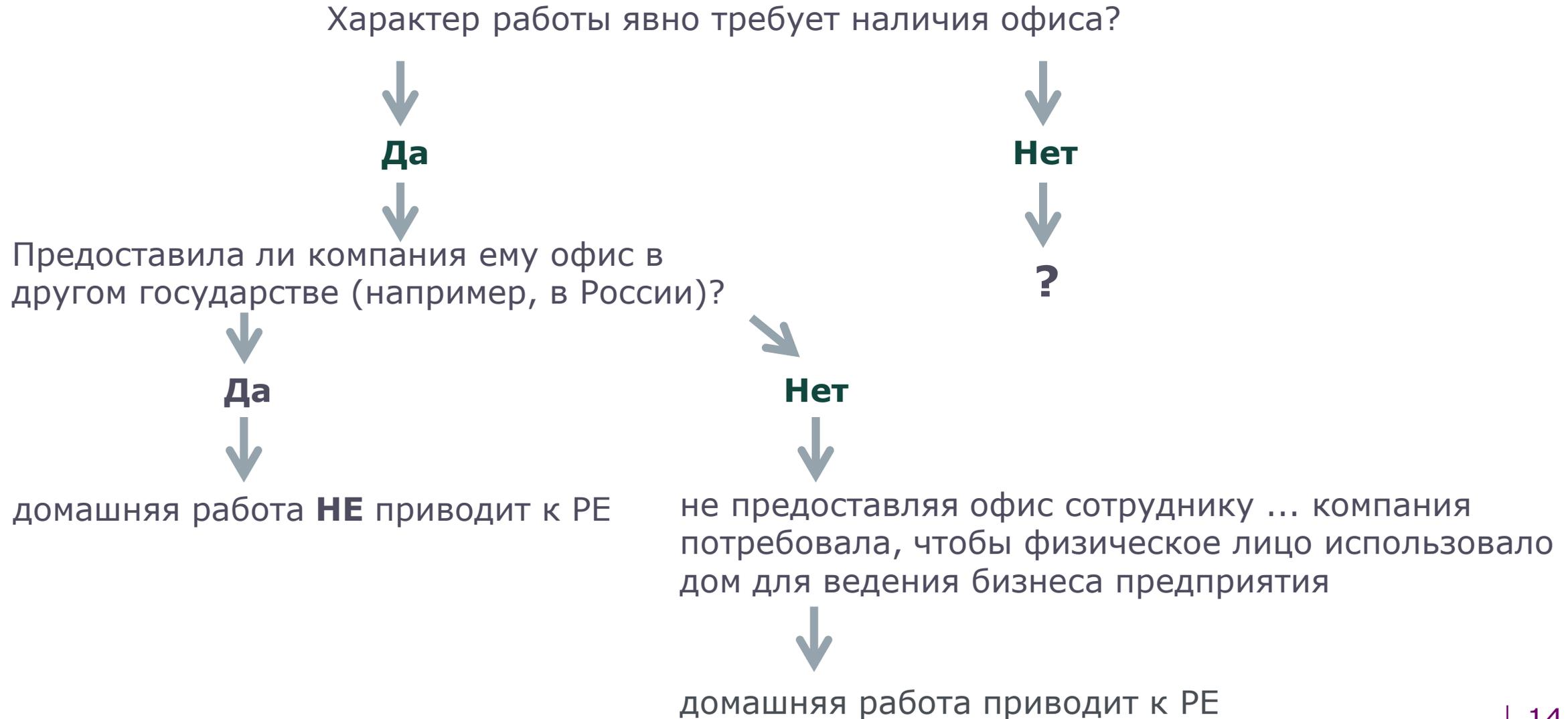
? что насчет home office



Регулярный характер деятельности

a period longer than six months

Комментарий к
Модельной Конвенции





отслеживать признаки РоЕМ в случае релокации сотрудников, которые осуществляют повседневное руководство компанией



предусмотреть в трудовом договоре с сотрудником, что «характер работы сотрудника требует наличия офиса», который «предоставлен ему в России»



03

«Дело» восточное

«Все эти подробности маленький бельгиец уже знал, но рутинные вопросы успокаивали собеседника»

Агата Кристи, «Убийство в «Восточном экспрессе»

«Безналоговые» ОАЭ меняют правила игры

Что нужно знать?

Федеральный закон от 09.12.2022 № 47/2022
«О налогообложении корпораций и
предпринимательской деятельности»





место эффективного управления (РоЕМ)

A Resident Person is any of the following Persons:

(b) a juridical person that is incorporated or otherwise established or recognized under the applicable legislation of a foreign jurisdiction that is effectively managed and controlled in the State

(подп. в п. 3 ст. 11 Закона)



постоянное представительство (РЕ)

A Non-Resident Person has a Permanent Establishment in the State in any of the following instances:

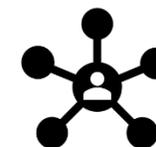
a) where it has a fixed or permanent place in the State through which the Business of the Non-Resident Person, or any part thereof, is conducted

(подп. а п. 1 ст. 14 Закона)

Министр финансов предписать условия, при которых простое присутствие физического лица в государстве не создает постоянного представительства для лица-нерезидента в любом из следующих случаев:



когда такое присутствие является следствием временной и исключительной ситуации.



если физическое лицо работает на лицо-нерезидента, и соблюдены все следующие условия:

1. деятельность, осуществляемая в государстве физическим лицом, не является частью основной приносящей доход деятельности (CIGA) нерезидента или связанных с ним сторон
2. нерезидент не получает доход от источников в ОАЭ



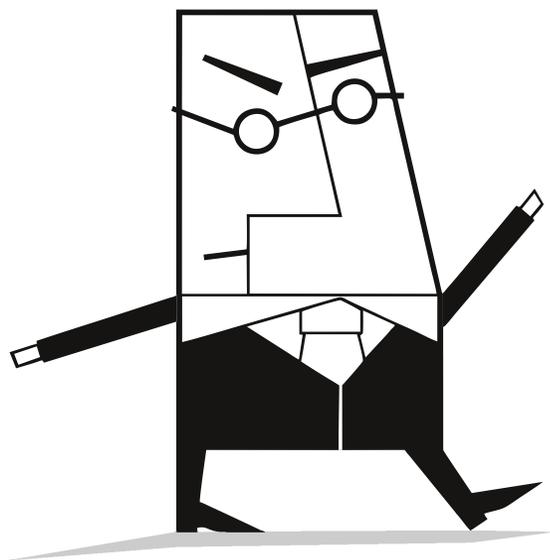
отслеживать признаки РоЕМ в случае релокации сотрудников, которые осуществляют повседневное руководство компанией

предусмотреть в трудовом договоре с сотрудником, что «характер работы сотрудника требует наличия офиса», который «предоставлен ему в России»

особое внимание уделить сотрудникам, которые участвуют в CIGA

для целей НДФЛ получить сертификат резидента ОАЭ (90 дней за 12 месяцев + центр жизненных интересов)

Контактная информация



- **Россия**

Москва, Санкт-Петербург,
Красноярск, Нижнекамск,
Южно-Сахалинск, Владивосток

- **Китай**

Пекин, Шанхай

- **Корея**

 www.pgplaw.ru

 m.nikonova@pgplaw.ru

 +7 (495) 767-00-07

 +7 (495) 765-00-07