



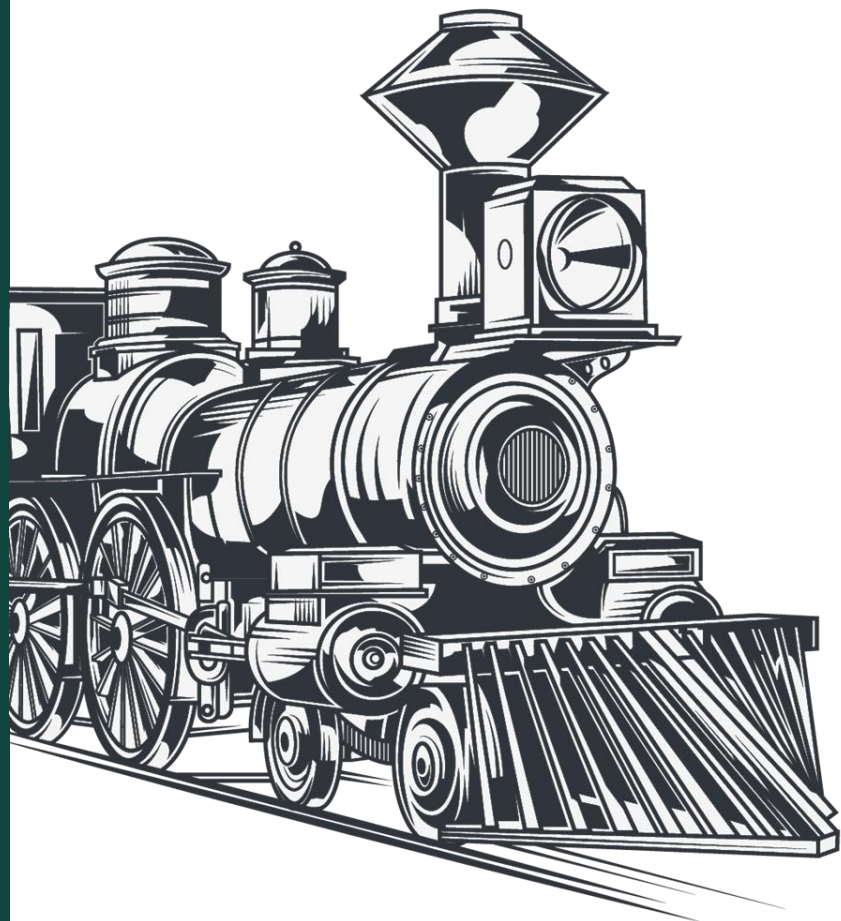
# Восточный экспресс Релокация и налоги: как уберечься от налоговых рисков?

**Никонова Мария**

Партнер, к.ю.н.

2023

[www.pgplaw.ru](http://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

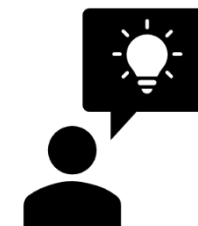


*«если положения НК РФ не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам, полученным от источников в РФ, либо к доходам от источников за пределами РФ, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется Министерством финансов РФ» (п. 4 ст. 208 НК РФ)*

## 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

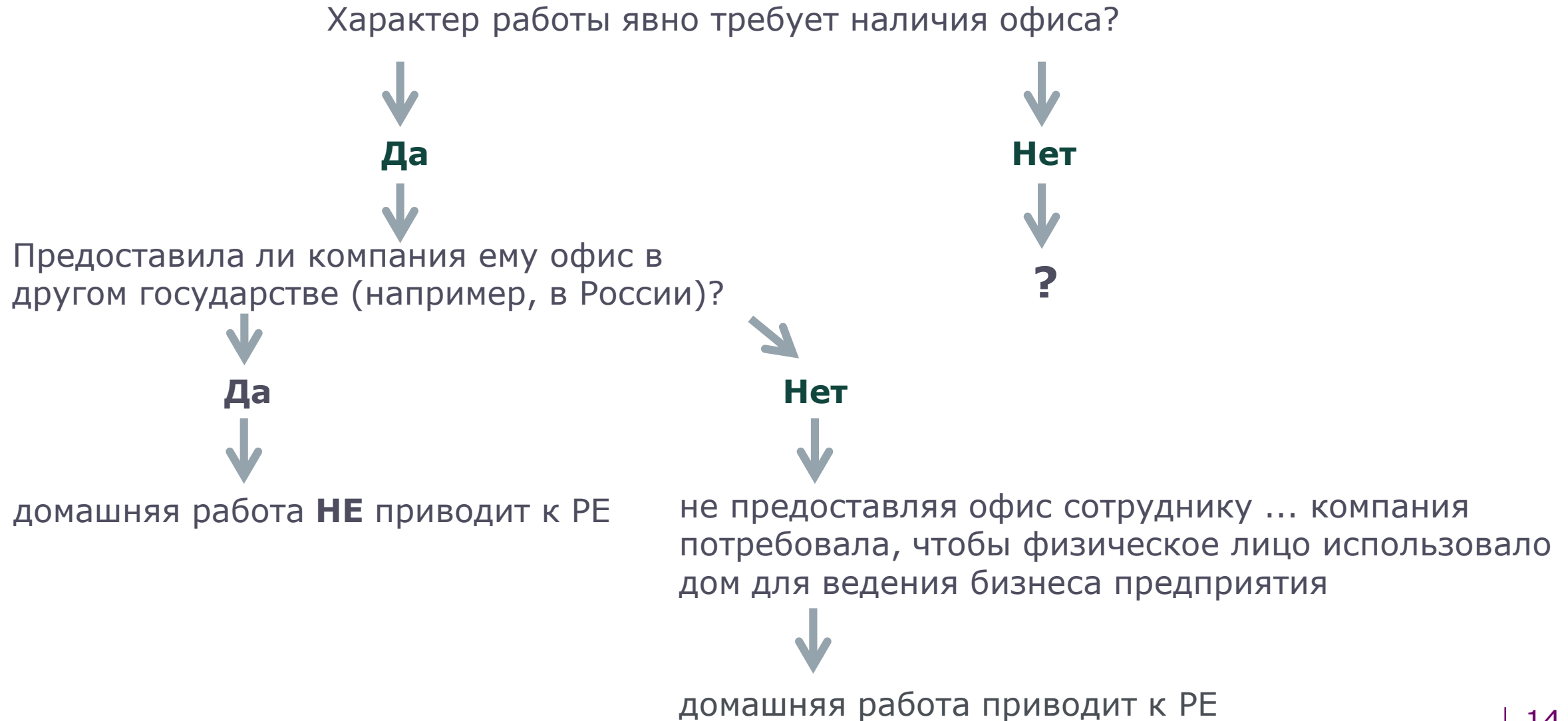
? что насчет home office



## 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



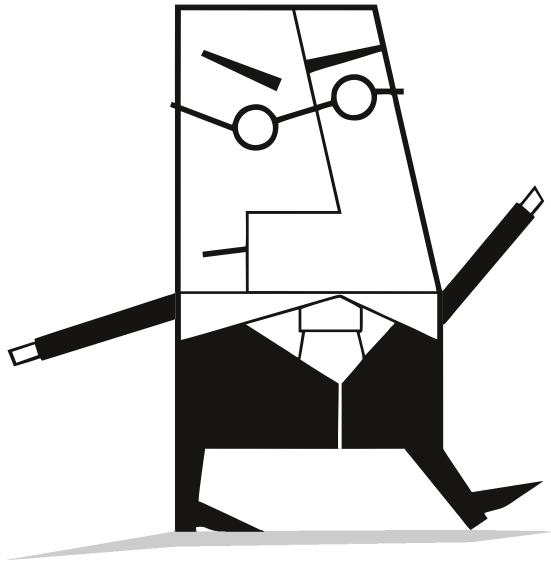
отслеживать признаки РоЕМ в случае релокации сотрудников, которые осуществляют повседневное руководство компанией





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](http://www.pgplaw.ru)
-  [m.nikonova@pgplaw.ru](mailto:m.nikonova@pgplaw.ru)
-  +7 (495) 767-00-07
-  +7 (495) 765-00-07