

Задание

по международному налогообложению

InTax 2023-2024

Акционерное общество «Банк Развития» (резидент Российской Федерации; далее – Общество, Банк, АО «БР», АО «Банк Развития») входит в группу компаний «Eurasia». Головной компанией группы «Eurasia» является компания Eurasia World S.A. (резидент Французской Республики), акции которой обращаются на всех ведущих мировых биржах.

Банк образован в 1994 году. Динамичное развитие АО «БР» началось с 1999 года, после его приобретения международной финансовой группой «Eurasia». Банк является многопрофильным финансовым институтом, оказывает весь спектр банковских услуг как физическим, так и юридическим лицам на территории Российской Федерации (далее – РФ), в Центральном федеральном округе.

Банк обслуживает около 3 млн. частных клиентов, а также 10 тыс. крупных корпоративных клиентов и является участником системы обязательного страхования вкладов. Также Банк имеет генеральную лицензию на осуществление банковских операций, лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг, лицензию на осуществление операций с драгоценными металлами.

Единственным акционером Банка до 11.04.2020 являлась компания Bank Development Asia LLC (резидент Объединенных Арабских Эмиратов) с долей участия 100%.

Единственным акционером Банка в период с 12.04.2020 по настоящее время является компания Eurasia Holdings A.S. (резидент Турецкой Республики) с долей участия 100%.

Эпизод № 1. Между Банком и Романовой Екатериной Александровной (далее – Романова Е.А.) заключен договор об оказании услуг от 24.03.2021 № 3927-2021 на разработку дизайна фирменного стиля Банка (шрифты, слоганы, логотип, мерч, сайт). Услуги по вышеуказанному договору оказывались Романовой Е.А. на территории РФ.

07.06.2021 Банк выплатил 100 000 000 руб. в адрес Романовой Е.А. в качестве оплаты оказанных Романовой Е.А. услуг по вышеуказанному договору без удержания налога на доходы физических лиц.

Самостоятельно Романова Е.А. налоговую декларацию 3-НДФЛ в отношении выплаченного Банком дохода по договору об оказании услуг от 24.03.2021 № 3927-2021 не подавала.

В ходе выездной налоговой проверки за период 2020-2022 гг. Банк в отношении выплаты в адрес Романовой Е.А. представил сертификат налогового резидентства Романовой Е.А. от 11.05.2021 № SFR 0129003, выданный компетентным органом Франции.

Налоговым органом в ходе проверки в отношении резидентства Романовой Е.А. установлено следующее.

Романова Е.А. родилась 11.02.1965 в г. Ташкент (УзССР), училась в Московском высшем художественно-промышленном училище (бывшее Строгановское), которое окончила в 1988 г.

Романова Е.А. является профессиональным дизайнером и художником; выполняет работы в стиле поп-арт и разрабатывает логотипы и визуальный стиль популярных брендов; имеет звание заслуженного художника РФ.

Романова Е.А. имеет заказчиков во многих странах, включая Россию и Францию. Работает удаленно, так как постоянно путешествует.

Установлено, что Романова Е.А. в 2021 г. приезжала в Россию для согласования условий договора с Банком и обсуждения вопросов, касающихся наполнения выставки в галерее «Новая Третьяковка», и находилась на территории России 183 календарных дня в течение 12 месяцев на момент выплаты дохода от Банка.

Романова Е.А. имеет два гражданства – России и Франции. Имеет в собственности двухкомнатную квартиру в России по адресу: Москва, Проспект Мира, д. 56, стр. 2 и одноэтажный жилой дом во Франции в пригороде Парижа (Рамбуйе), в которых обычно проживает, находясь на территории России и Франции.

Романова Е.А. также имеет открытые расчетные счета в банках – один расчетный счет в РФ (Сбербанк – для получения социальных и прочих выплат) и два расчетных счета во Франции (Societe Generale – для получения выплат за предоставление своих работ для выставок в Париже; Credit Agricole – для оплаты гостиниц и перелетов для путешествий).

Романова Е.А. состоит в браке. Муж, Михаил Брюллов, проживает в жилом доме во Франции. Родители проживают в Санкт-Петербурге (Россия); дочь, Лилиан Брюллова, учится во Всероссийском государственном университете кинематографии имени С.А. Герасимова в Москве.

Романова Е.А. постоянно путешествует с друзьями – Виктором Шмидтом, который ведет свой тревел-блог в YouTube (178 тыс. подписчиков), и Анастасией Поповой, которая ведет несколько групп на тему искусства в российской социальной сети «ВКонтакте».

Каждый год Романова Е.А. с мая по июнь выставляет свои картины в галерее «Perrotin» в Париже. В 2021 году ее работы выставлялись также в галерее «Новая Третьяковка» на выставке «Современный поп-арт», организованной Министерством культуры РФ.

Налоговый орган полагает, что Банком не исполнена обязанность налогового агента по удержанию и перечислению в бюджет РФ налога с доходов физических лиц по налоговой ставке, установленной законодательством о налогах и сборах в отношении резидентов Российской Федерации, с дохода, полученного Романовой Е.А. (и соответствующих страховых взносов).

Эпизод № 2. Компанией Eurasia Holdings A.S. (Турция) принято решение от 12.05.2021 № 4/2021 об увеличении уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций за счет имущества Банка на общую сумму 380 000 000 руб. Доля участия Eurasia Holdings A.S. (Турция) в Банке осталась прежней. Уставный капитал Банка составил 3 280 000 000 руб.

Увеличение уставного капитала Банка вызвано требованиями Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

Согласно данным налоговых расчетов о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за 2019 - 2022 гг., Банк не выплачивал дивиденды или иные доходы от акций и участия в прибыли.

По мнению налогового органа, увеличение уставного капитала Банка является доходом его иностранного участника от источников в РФ в виде дивидендов. В этой связи Общество неправомерно не удержало и не перечислило в бюджет РФ налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, по налоговой ставке 15%.

Эпизод № 3. Eurasia Holdings A.S. (Турция) 11.01.2022 приняла решение продать акции АО «Сибирский банк» в связи с реструктуризацией группы «Eurasia» с целью создания простой и эффективной организационной структуры, а также сокращения операционных и административных расходов группы компаний «Eurasia».

В 2022 году Банком осуществлена сделка по приобретению за счет собственных средств 100% акций убыточного российского регионального банка АО «Сибирский банк» у единственного акционера Банка (Eurasia Holdings A.S. (Турция)) за 105 170 312 000 руб. в соответствии с оценкой, проведенной экспертной оценочной организацией. Удержание налога с доходов от источников в РФ Банком не производилось.

АО «БР» на дату приобретения АО «Сибирский банк» имел нераспределенную прибыль в размере 500 000 000 руб.

АО «Сибирский банк» осуществляет деятельность на территории РФ в Сибирском федеральном округе, имеет 62 филиала в 26 городах.

На момент приобретения акций у Банка имелась кредиторская задолженность перед АО «Сибирский банк» в сумме 4 512 687 000 руб.

В ходе выездной налоговой проверки за период 2020-2022 гг. Банком в отношении выплаты по покупке акций АО «Сибирский банк» представлено решение совета директоров Банка, в состав которого в период с 16.08.2020 по настоящее время входят:

1) *Мишель Ротмистров (резидент РФ)*, председатель совета директоров, занимает должность начальника управления по кредитному обслуживанию Банка (экономист по образованию);

2) *Пьер Шапель (резидент Франции)*, занимает должность советника председателя совета директоров Банка (менеджер по образованию);

3) *Николя Ротмистров (резидент РФ)*, занимает должность руководителя пресс-службы Банка (филолог по образованию);

4) *Адам Морель (резидент Франции)*, занимает должность руководителя финансовым департаментом в компании Eurasia World S.A. (Франция) (инженер по образованию);

5) *Валентин Сеницын (резидент РФ)*, занимает должность руководителя юридическим управлением Банка (юрист по образованию).

Налоговым органом в ходе проверки в отношении реструктуризации бизнеса группы «Eurasia» установлено следующее.

Директорами компании Eurasia Holdings A.S. (Турция) в период с 30.11.2016 по настоящее время являются:

1) *Мишель Ротмистров (резидент РФ)*, занимает должность руководителя департамента управления активами группы «Eurasia» (экономист по образованию);

2) *Пьер Шапель (резидент Франции)*, занимает должность руководителя департамента внутреннего аудита (менеджер по образованию);

3) *Франсуа Нувель (резидент Франции)*, занимает должность руководителя департамента стратегии в компании Eurasia World S.A. (Франция) (математик по образованию);

4) *Джонатан Эверетт (резидент Турции)*, занимает должность директора в одной из ведущих консалтинговых компаний мира (экономист по образованию);

5) *Мехмет Аштеки (резидент Турции)*, занимает должность руководителя департамента спецпроектов в компании Eurasia World S.A. (Франция) (юрист по образованию).

После приобретения акций Банком осуществлена процедура присоединения банка АО «Сибирский банк», в результате чего компания перестала существовать, все права и обязанности перешли к Банку. Сотрудники АО «Сибирский банк» стали сотрудниками Банка.

По мнению налогового органа, Обществом были нарушены положения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), а указанные операции Банка представляли собой умышленное прикрытие выплаты дивидендов в пользу иностранного акционера, в связи с чем налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, должен был быть исчислен по ставке 15% со всей суммы оплаты, произведенной в адрес Eurasia Holdings A.S. (Турция).

Таким образом, проверяющие по итогам выездной налоговой проверки АО «Банк Развития» за 2020–2022 гг. в акте налоговой проверки предложили доначислить:

1) налог с доходов физических лиц, полученных резидентом РФ Романовой Е.А. за 2021 г. по налоговой ставке, предусмотренной статьей 224 Кодекса (и соответствующие страховые взносы), а также соответствующие суммы пеней и штрафов (**Эпизод № 1**);

2) налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, в виде дивидендов по налоговой ставке 15%, предусмотренной статьей 284 Кодекса, а также соответствующие суммы пеней и штрафов (**Эпизод № 2**);

3) налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, в виде дивидендов по налоговой ставке 15%, предусмотренной статьей 284 Кодекса (**Эпизод № 3**).

Общество представило возражения на акт выездной налоговой проверки в части вышеуказанных начислений, в которых не согласилось к проведенными доначислениями по всем эпизодам.

В решение о привлечении к ответственности за совершенное налоговое правонарушение, принятое налоговым органом по итогам проведенной выездной налоговой проверки, были положены доводы, аналогичные приведенным в акте налоговой проверки.

В апелляционной жалобе, поданной в вышестоящий налоговый орган, Обществом были приведены доводы, аналогичные приведенным в возражениях на акт налоговой проверки.

Вышестоящий налоговый орган утвердил решение Инспекции.

Общество обратилось с заявлением в Арбитражный суд РФ.

Просим представить обоснованные и мотивированные позиции по настоящему судебному спору за истца (налогоплательщика) и за ответчика (налоговый орган).

Примечание. Обращаем внимание на то, что на стадии судебного разбирательства правовые позиции (выводы) сторон могут претерпеть изменения. В то же время имеющиеся обстоятельства (указанные в Задании) являются установленными. Ссылки на обстоятельства, не указанные в Задании, то есть не подтвержденные материалами дела, недопустимы.

Считается установленным и тот факт, что компания Eurasia Holdings A.S. (Турция) в проверяемый период являлась резидентом Турецкой Республики и имела фактическое право на доходы, полученные от Банка.

Налоговый орган также не оспаривает достоверность сертификата налогового резидентства Романовой Е.А. от 11.05.2021 № SFR 0129003 и выдачу его компетентным органом Франции.

Приложение № 1. Бухгалтерский баланс АО «СБ» на 3 л.;

Приложение № 2. Отчет о финансовых результатах АО «СБ» на 2 л.;

Приложение № 3. Структура владения группы «Eurasia» на 1 л.