

InTax

НАЛОГИ - ЭТО ИНТЕРЕСНО

Задание

по международному
налогообложению InTax'26

2 февраля 2026 г.

КОНКУРСНОЕ ЗАДАНИЕ

Общая информация

Акционерное общество «Футбольный клуб «Москва»» (далее – Общество, ФК «Москва»; налоговый резидент Российской Федерации), основанное в 1931 году, является известным советским и российским футбольным клубом, многократным призером Российской премьер-лиги.

Обществу принадлежат два стадиона (футбольный стадион «Москва» и мини-арена «Москва»), тренировочные базы в Московской области и г. Сочи, несколько административно-офисных зданий, а также центр спасения белых медведей в Чукотском автономном округе. Символом футбольного клуба является маленький белый медвежонок с мячом; клубные цвета: черный и белый.

Общество владеет долями и акциями нескольких иностранных футбольных клубов – Общество с ограниченной ответственностью «Футбольный клуб «Гродно»» (налоговый резидент Республики Беларусь) и Акционерное общество «Амстердамский футбольный клуб «Геракл»» (далее – АФК «Геракл»; налоговый резидент Королевства Нидерландов).

Налоговым органом в ходе выездной налоговой проверки Общества по налогу на прибыль организаций за период 2023-2024 гг. установлено следующее.

Эпизод № 1

Между Обществом и Sociedade Esportiva Boavista (налоговый резидент Федеративной Республики Бразилия в проверяемый период), участвующим в Чемпионате Бразилии по футболу, заключен трансферный контракт от 31.03.2023 № ТС в отношении футболиста Луиша Бенедетти (налоговый резидент Федеративной Республики Бразилия в проверяемый период) с последующим правом на выкуп игрока через 1 год. За право выкупа игрока через 1 год Общество уплатило Sociedade Esportiva Boavista 8 000 000 руб.

Трансферным контрактом предусмотрена ежемесячная выплата Обществом в адрес Sociedade Esportiva Boavista трансферных компенсаций за временный переход футболиста Луиша Бенедетти.

Общество в период с 01.04.2023 по 31.12.2024 выплачивало в адрес Sociedade Esportiva Boavista трансферную компенсацию в размере 7 700 000 руб. ежемесячно.

Общество также на основании договора от 01.06.2023 № RC, заключенного с Sociedade Esportiva Boavista, выплатило в адрес Sociedade Esportiva Boavista доход в размере 2 200 000 руб. за услугу по предоставлению права использования изображения Луиша Бенедетти для размещения на футболках и постерах, которые реализовывались фанатам ФК «Москва» перед каждым матчем. Выплата произведена 15.06.2023. При этом между футболистом Луишем Бенедетти и Sociedade Esportiva Boavista заключен лицензионный договор (исключительная лицензия) от 12.02.2021 № LC на использование изображения игрока для сувенирной продукции, который действует в проверяемый период.

Согласно данным налоговых расчетов о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за 2023 и 2024 год, Общество не удерживало и не перечисляло в бюджет Российской Федерации налог с доходов, полученных Sociedade Esportiva Boavista от источников в Российской Федерации на основании пункта 2 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

По мнению налогового органа, Обществом не исполнена обязанность налогового агента в отношении доходов, выплаченных в адрес Sociedade Esportiva Boavista:

(а) единовременная выплата за право выкупа игрока по налоговой ставке в размере 20% на основании подпункта 10 пункта 1 статьи 309 Кодекса как выплата без получения встречного предоставления;

(б) трансферные компенсации по налоговой ставке в размере 20% на основании подпункта 10 пункта 1 статьи 309 Кодекса и статьи 22 «Другие доходы» Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Республики Бразилии от 22.11.2004 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» (далее – Конвенция);

(в) доход за услугу по предоставлению права использования изображения Луиша Бенедетти по налоговой ставке 30% на основании пункта 3 статьи 224 Кодекса и статьи 17 Конвенции.



Футболист Луиш Бенедетти



Эпизод №1. Выплаты ФК «Москва» бразильскому спортивному обществу

Эпизод № 2

Между Обществом (Заказчик) и компанией Cloudreserve (Исполнитель; налоговый резидент Республики Индия в проверяемый период) заключен рамочный договор от 15.06.2023 № CR-2023/04 о подписке на облачные сервисы управления животноводством для центра спасения медведей в Чукотском автономном округе (далее – Рамочный договор).

Согласно условиям Рамочного договора, в обязанности Cloudreserve входит:



Белые медвежата из центра спасения медведей в Чукотском автономном округе

- (1) предоставление Обществу круглосуточного доступа к облачной системе управления животноводством через веб-интерфейс;
- (2) обеспечение доступа к модулям системы («Bear Health Monitoring», «Feed Optimization», «Breeding Analytics», «Veterinary Alerts»);
- (3) техническая поддержка и обновление покупаемых модулей/сервисов;
- (4) хостинг данных Общества на серверах Cloudreserve, расположенных в Индии и Пакистане.

Система предназначена для мониторинга и анализа данных, получаемых в режиме реального времени с индивидуальных датчиков, закрепленных на ушах каждого медведя. Датчики передают информацию на общий сервер о состоянии здоровья, уровне активности животных, а также оповещают о необходимости ветеринарной помощи.

Условия оплаты и лицензирования согласно положениям Рамочного договора:

- все модули и сервисы предоставляются исключительно в форме подписки (subscription-based SaaS);
- плата за подписку рассчитывается ежемесячно в зависимости от количества активных пользователей, объема обрабатываемых данных и выбранных модулей;
- программное обеспечение (ПО) Cloudreserve не передается и не продается Обществу, а предоставляется исключительная лицензия на его использование в рамках подписки;
- Общество получает доступ к программному обеспечению через веб-браузер; носители/устройства принадлежат Обществу, но право собственности на программное обеспечение остается у Cloudreserve;
- программное обеспечение физически не поставляется на территорию Российской Федерации, поскольку доступ осуществляется удаленно через Интернет.

Общество в 2023-2024 гг. осуществило следующие выплаты в адрес Cloudreserve за подписку на сервисы:

№	Модуль (сервис)	Количество пользователей	Сумма, руб.
1	Bear Health Monitoring	12	5 500 000
2	Feed Optimization	12	3 500 000
3	Breeding Analytics	5	1 200 000
4	Veterinary Alerts	2	560 000

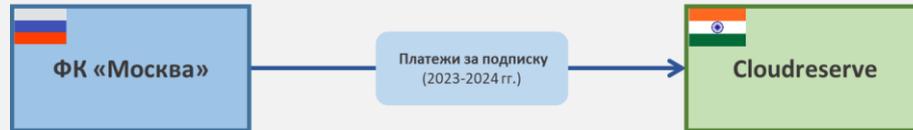
Общая сумма выплат за 2023-2024 гг. составила 10 760 000 руб.

Вложенные средства в содержание и технологическое обеспечение Центра спасения медведей, включая оплату подписки на сервисы Cloudreserve, Общество не учитывало в составе расходов в целях исчисления налога на прибыль в 2023-2024 гг.

Согласно данным налоговых расчетов о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за 2023 и 2024 годы, Общество не удерживало и не перечисляло в бюджет Российской Федерации налог с доходов, полученных Cloudreserve от источников в Российской Федерации на основании пункта 2 статьи 309 Кодекса.

По мнению налогового органа, обложение налогом выплаченных в адрес Cloudreserve доходов по Рамочному договору должно производиться по налоговой

ставке в размере 10% на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 309 Кодекса и статьи 12 «Роялти и вознаграждения за технические услуги» Соглашения между Правительством Российской Федерацией и Правительством Республики Индия от 25.03.1997 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» (далее – Соглашение).



Эпизод № 2. Выплаты ФК «Москва» индийской организации

Проверяющие по итогам выездной налоговой проверки Общества за 2023 – 2024 гг. в акте налоговой проверки предложили доначислить:

1) (а) налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, в виде трансферных компенсаций за временный переход футболиста по налоговой ставке 20%, предусмотренной статьей 284 Кодекса, и

(б) налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, в виде платы за право выкупа игрока по налоговой ставке 20%, предусмотренной статьей 284 Кодекса, и

(в) налог на доходы физических лиц, полученных иностранным лицом от источников в Российской Федерации, в виде дохода за услугу по предоставлению права использования изображения Луиша Бенедетти по налоговой ставке 30%, предусмотренной пунктом 3 статьи 224 Кодекса (**Эпизод № 1**);

2) налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, в виде лицензионного вознаграждения по налоговой ставке 10%, предусмотренной статьей 12 Соглашения (**Эпизод № 2**).

Налоговым органом в ходе выездной налоговой проверки Общества направлены международные запросы в компетентные органы Бразилии и Индии. Ответы компетентных органов в настоящее время не получены.

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

В решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное 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 оставил апелляционную жалобу Общества без удовлетворения.

Общество обратилось с заявлением в арбитражный суд.

Просим представить обоснованные и мотивированные позиции по настоящему судебному спору за заявителя (налогоплательщика) и заинтересованное лицо (налоговый орган).

Примечание

I. Обращаем внимание, что стороны при формировании своей письменной позиции не вправе изменять **выводы**, указанные в конкурсном задании.

Обстоятельства, не указанные в конкурсном задании, то есть не подтвержденные материалами дела, недопустимы.

II. Обращаем внимание, что стороны в обоснование своей письменной позиции вправе ссылаться на:

- 1) комментарии к модельным налоговым конвенциям ООН или ОЭСР;
- 2) отчеты и иные документы ООН или ОЭСР;
- 3) доктринальные положения, выраженные в научных статьях или книгах;
- 4) налоговое законодательство любых стран и объединений;
- 5) судебную практику любых стран и объединений;
- 6) разъяснения компетентных органов любых стран и объединений.

При включении вышеуказанных источников в правовую позицию необходимо, чтобы **(а)** они имели соответствующую ссылку на сайт (*при отсутствии сайта источники необходимо приложить к письменной позиции*) и **(б)** они должны быть переведены на русский язык.

III. Стороны вправе заключить мировое соглашение, отказаться от заявленных требований полностью или в части либо признать требование полностью или в части.