

InTax

НАЛОГИ - ЭТО ИНТЕРЕСНО

ЗАДАНИЕ ПО МЕЖДУНАРОДНОМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ INTAX 2025

1 ФЕВРАЛЯ 2025

Задание по международному налогообложению

ООО «Нефтегаз Шиппинг»¹ (государство инкорпорации – Российская Федерация, далее – Общество, юридический адрес: г. Саратов) входит в группу компаний «OG Petroleum». Головная компания группы – Europe Holdings LTD (государство инкорпорации – Великобритания). Уставный капитал Общества составляет 128 420 000 рублей.

Участниками Общества в период с 12.12.2014 по настоящее время являются компания Oil Corporation PLC (государство инкорпорации – Республика Индия) с долей участия 60% и компания Cargo Trans Singapore Pte LTD (государство инкорпорации – Республика Сингапур) с долей участия 40%.

Акционерами компании Oil Corporation PLC в период с 03.08.2020 по настоящее время являются компания Europe Holdings LTD (государство инкорпорации – Великобритания) с долей участия 80% и физические лица – налоговые резиденты Великобритании с долей участия 20%.

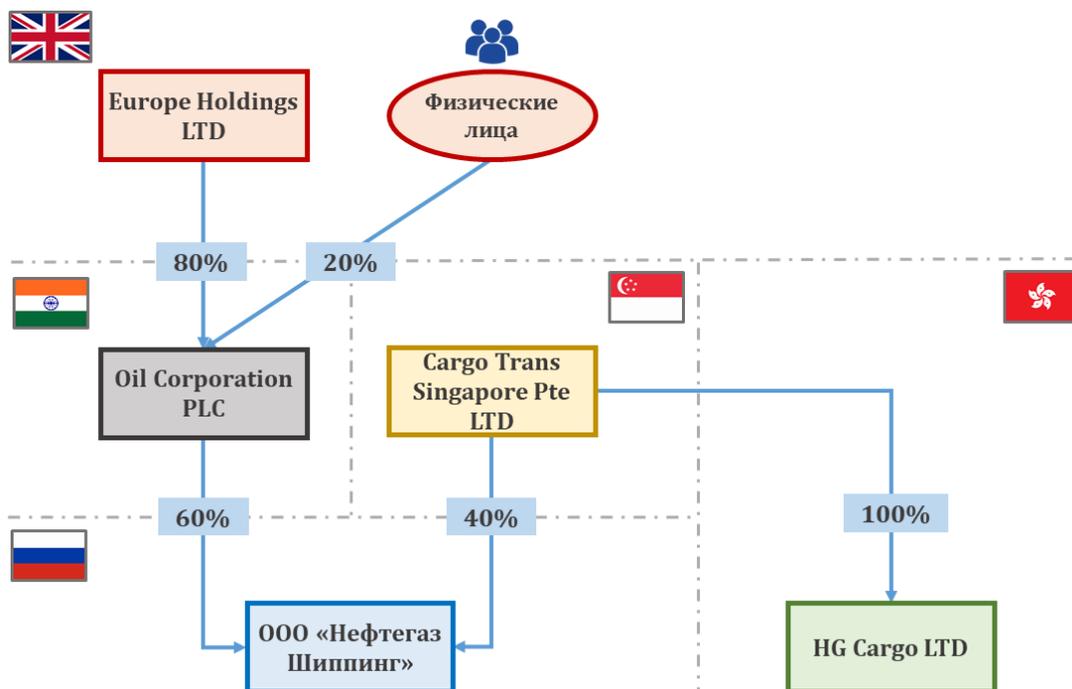


Рисунок № 1. Структура владения компанией ООО «Нефтегаз Шиппинг»

ООО «Нефтегаз Шиппинг» занимается международной транспортировкой наливных грузов из портов «Варандей» (поселок Варандей, Россия) и «Сабетта» (поселок Сабетта, Россия) по Северному морскому пути в порты Китая и стран Юго-Восточной Азии, а также наливных грузов из порта «Туапсе» (город Туапсе, Россия) в порты Индии.

ООО «Нефтегаз Шиппинг» принадлежат на праве собственности 5 нефтяных танкеров, ледокол, плавучий кран и 8 буксировочных судов.

¹ Компания зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц Российской Федерации 12.12.2014.

Эпизод № 1. Общее собрание участников ООО «Нефтегаз Шиппинг», состоявшееся 20.02.2023 в г. Санкт-Петербург, приняло решение о распределении накопленной прибыли в размере 1 000 000 000 рублей путем направления ее на выплату дивидендов участникам Общества в срок до 31.12.2023 в следующем порядке: в адрес Oil Corporation PLC 600 000 000 рублей, Cargo Trans Singapore Pte LTD – 400 000 000 рублей.

15.05.2023 и 15.11.2023 Общество выплатило дивиденды в адрес Oil Corporation PLC по 300 000 000 рублей соответственно и 15.05.2023 Cargo Trans Singapore Pte LTD – 400 000 000 рублей.

При этом Общество в 2021 и 2022 гг. не распределяло чистую прибыль в адрес своих участников.

Согласно данным налоговых расчетов о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за 2023 г., Общество удержало и перечислило в бюджет Российской Федерации суммы дохода следующим образом:

Дата выплаты	Получатель дохода	Сумма дохода (руб.)	Налоговая ставка
15.05.2023	Oil Corporation PLC	300 000 000	10% ²
15.05.2023	Cargo Trans Singapore Pte LTD	400 000 000	5% ³
15.11.2023	Oil Corporation PLC	300 000 000	10% ⁴

Налоговым органом в ходе выездной налоговой проверки ООО «Нефтегаз Шиппинг» за период 2022-2023 гг. в отношении выплат в адрес компании Oil Corporation PLC установлено несоблюдение Обществом упрощенного положения об ограничении льгот (SLoB) и теста основной цели (PPT), предусмотренных статьей 7 Многосторонней конвенции (MLI)⁵, в связи со следующим.

Общество в соответствии со статьей 312 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) представило выданный компетентным органом Республики Индия сертификат налогового резидентства Oil Corporation PLC за 2023 г. и письмо-подтверждение Oil Corporation PLC о наличии у нее фактического права на выплаченные ей дивиденды в 2023 г.

Налоговым органом в ходе проверки получены пояснения Общества, в которых указывается, что Oil Corporation PLC – известный нефтяной трейдер, обеспечивающий международные перевозки наливных грузов в Индию по договорам тайм-чартера. Акции компании начали торговаться на Тегеранской фондовой бирже в 2023 году.

Налоговым органом в ходе проверки получен ответ на международный запрос от компетентного органа Индии, в котором указано:

² В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Индии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал.

³ В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Сингапур об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы.

⁴ В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Индии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (далее в этом эпизоде – Соглашение).

⁵ Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее – Многосторонняя конвенция).

«Oil Corporation PLC управляет 15 дочерними обществами в России, Индии, странах Северной Африки (Алжир, Тунис и Египет) и Ближнего Востока (Кувейт и Бахрейн). Компании Oil Corporation PLC принадлежит на праве собственности нефтяной терминал в порту «Мумбаи» (город Мумбаи, Индия), морские и речные баржи и административно-офисное здание в пригороде Мумбаи. Акции компании в 2018-2023 годах торговались на Мальтийской фондовой бирже.

Доходы компании Oil Corporation PLC в период 2022-2023 гг. на 70% формируются из дивидендных выплат вышеуказанных компаний, на 30% – из доходов от продажи нефти на внутреннем рынке в Индии.

Расходы компании в период 2022-2023 гг. на 50% формируются из затрат на покупку нефти в странах, где представлены дочерние компании.

В рассматриваемый период в компании работало 38 сотрудников, в должностные обязанности которых входило управление дочерними обществами и поиск покупателей нефти на внутреннем рынке в Индии. Сотрудники Oil Corporation PLC в период с 2021 по 2023 годам выезжали в Египет и Кувейт с целью аудита налогообложения дочерних компаний.

Совет директоров компании Oil Corporation PLC в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 состоял из Jonathan Wolverton (налоговый резидент Мальты; закончил Лондонский университет по направлению «Международные отношения»; член Мальтийского ордена) и sir John Grey (налоговый резидент Великобритании; закончил Кембриджский университет по направлению «Управление холдингами»). Заседания совета директоров в 2022 году проводились на Мальте. От налогоплательщика представлено подтверждение налогового резидентства компании Oil Corporation PLC в Республике Мальта за 2022 год.

Совет директоров компании Oil Corporation PLC в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 состоял из Akshay Kumar (налоговый резидент Индии; закончил Российский университет дружбы народов по направлению «Экономика») и Indira Varma (налоговый резидент Индии; закончила Университет в г. Дели по направлению «Право»). Заседания совета директоров в 2023 году проводились в Индии.

12.03.2024 компания Oil Corporation PLC распределила чистую прибыль за 2022 год своему акционеру Europe Holdings LTD в общем размере 650 000 000 руб.»

Налоговым органом в ходе проверки направлен дополнительный международный запрос компетентному органу Индии с целью установления за 2024 год участников совета директоров компании Oil Corporation PLC и места его заседаний, однако до настоящего момента ответ на него не получен.

В ходе проверки Общество также представило информацию по мажоритарному участнику Oil Corporation PLC – компании Europe Holdings LTD.

Europe Holdings LTD – холдинговая компания. Совет директоров компании Europe Holdings LTD состоит из Jamie Fraser (налоговый резидент Соединенных Штатов Америки; закончил Эдинбургский университет по направлению «Логистика») и Jack Randal (налоговый резидент Великобритании; закончил Оксфордский университет по направлению «Экономика»).

По заключению налогового органа обложение налогом выплаченных в адрес Oil Corporation PLC дивидендов должно производиться по установленной подпунктом

3 пункта 3 статьи 284 Кодекса ставке в размере 15 % в связи с несоблюдением упрощенного положения об ограничении льгот (SLoB) и теста основной цели (PPT), предусмотренных статьями 7 Многосторонней конвенции (MLI).

Эпизод № 2. Между сестринскими компаниями ООО «Нефтегаз Шиппинг» и HG Cargo LTD (государство инкорпорации – САР Гонконг) 21.12.2021 заключен договор транспортной экспедиции⁶, связанный с международной перевозкой горюче-смазочных материалов от пункта отправления в России (г. Саратов) до пункта назначения в Китае (г. Чэнду).

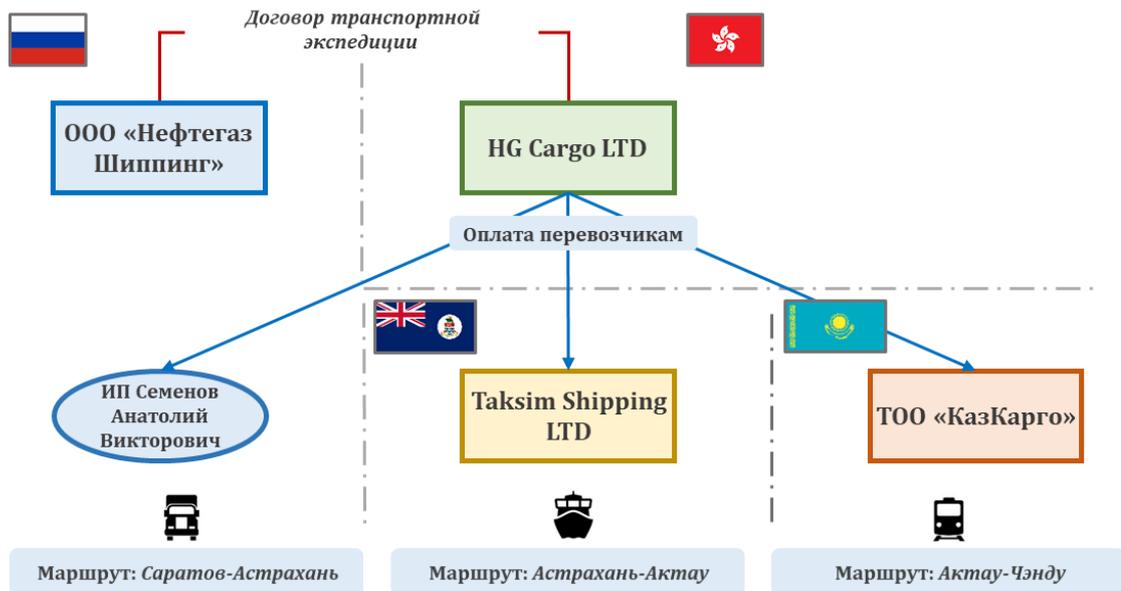


Рисунок № 2. Международная перевозка Россия-Китай

Компания HG Cargo LTD осуществляла поиск перевозчиков, контроль за сохранностью груза на протяжении всего маршрута международной перевозки, таможенное оформление и страхование грузов.

Общество в соответствии со статьей 312 Кодекса представило выданный компетентным органом САР Гонконга сертификат налогового резидентства HG Cargo LTD за 2022 г. и письмо-подтверждение HG Cargo LTD о наличии у нее фактического права на выплаченный ей доход в 2022 г.

Налоговым органом установлено, что маршрут перевозки и общая стоимость перевозки в 2022 г. были следующими:

- автомобильная перевозка Саратов – Астрахань осуществлялась ИП Семенов Анатолий Викторович (место регистрации – Российская Федерация) общей стоимостью 300 425 000 руб.;
- морская перевозка Астрахань – Актау осуществлялась Taksim Shipping LTD (государство инкорпорации – Каймановы острова) общей стоимостью 160 800 000 руб.;
- железнодорожная перевозка Актау – Чэнду осуществлялась ТОО «КазКарго» (государство инкорпорации – Республика Казахстан) общей стоимостью 520 860 230 руб.

⁶ Применимым правом по договору транспортной экспедиции является право Российской Федерации.

В рассматриваемый период в компании HG Cargo LTD работало 4 сотрудника: *Ильяс Сарсембаев* (должность – генеральный директор), *Виктор Карбышев* (должность – менеджер по международной перевозке), *Лев Болеславский* (должность – таможенный консультант), *Екатерина Романова* (должность – бухгалтер).

Налоговым органом по результатам анализа актов и приложений к договору транспортной экспедиции установлено, что в состав стоимости оказанных услуг включена сумма перевозки, рассчитанная, исходя из тарифа перевозки, умноженная на общий вес (тоннаж) перевезенного груза. Кроме того, в состав стоимости дополнительно включена комиссия в размере 5% от вышеуказанной суммы.

Налоговым органом по итогу анализа ведомостей банковского контроля также установлено, что ООО «Нефтегаз Шиппинг» выплачивало стоимость по договору транспортной экспедиции в полном объеме в адрес компании HG Cargo LTD.

Согласно данным налоговых расчетов о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за 2022 г., Общество не удерживало и не перечисляло в бюджет Российской Федерации налог с доходов, полученных HG Cargo LTD от источников в Российской Федерации.

По заключению налогового органа обложение налогом выплаченного в адрес HG Cargo LTD всего дохода от международной перевозки должно производиться по установленной подпунктом 2 пункта 2 статьи 284 Кодекса ставке в размере 10 %.

Проверяющие по итогам выездной налоговой проверки ООО «Нефтегаз Шиппинг» за 2022 – 2023 гг. в акте налоговой проверки предложили доначислить:

1) налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, в виде дивидендов по налоговой ставке 15%, предусмотренной статьей 284 Кодекса, а также соответствующие суммы пеней и штрафов (**Эпизод № 1**);

2) налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, в виде дохода от международной перевозки по налоговой ставке 10%, предусмотренной статьей 284 Кодекса, а также соответствующие суммы пеней и штрафов (**Эпизод № 2**);

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

В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенным 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 правовой 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 правовой позиции вправе ссылаться на:

- 1) комментарии к типовым 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 их необходимо приложить к правовой 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 требования полностью или в части.