

Статья: Налоговые рекомендации при заключении сделок с нерезидентами

3 октября 2011

Налоговые рекомендации при заключении сделок с нерезидентами

Автор: *Стамкулов Нуржан*

Опубликовано *РЦБК/№10/ 2011*

Как показывает практика, именно заключение контрактов с нерезидентами ввиду особенностей налогового законодательства представляет собой потенциальные налоговые риски в части доначисления налога у источника выплаты (withholding tax) и НДС за нерезидента. В этой связи предлагается рассмотреть общие рекомендации, позволяющие избежать основных проблем.

В проекте контракта предусмотреть положения по налоговым обязательствам.

Необходимо еще до стадии заключения контракта проверить, какие налоги возникнут при сделке с нерезидентом. Это позволит за-ранее снизить риски доначисления налогов. Как правило, потенциальными налогами являются: налог у источника выплаты и НДС за нерезидента. Налог у источника выплаты - представляет собой удерживаемый налог, механизм которого заключается в том, что компания (налоговый агент), выплачивающая доход нерезиденту, обязана удержать и перечислить налог в бюджет. На практике бывают случаи, когда компания выплачивает доход нерезиденту, но не удерживает с такого дохода налог. Такое неудержание рассматривается как нарушение налогового законодательства и влечет административный штраф в размере 30%, либо 50%, от суммы неудержанного налога.

Правоприменительная практика показывает, что если налогоплательщик уплачивает налог в бюджет, но не удерживает его, происходит нарушение налогового законодательства, поскольку уплата налога происходит за счет собственных средств налогоплательщика, а не удержанных сумм налога. В этой связи рекомендуется не только выделить сумму налога в структуре контракта, но и указание положений об удержании. Наличие точных формулировок и уточняющих положений по налоговым обязательствам максимально снижает риски обеих сторон, и в будущем уже при исполнении контракта, при осуществлении платежей, бухгалтерия не забудет про механизм удержания налога, а контрагент (нерезидент) будет понимать смысл и структуру налога, удерживаемого у источника выплаты.

К примеру, если местная компания выплачивает компании Великобритании 10 000 долларов США за услуги по разработке логотипа, местная компания обязана удержать налог у источника выплаты по ставке 15% (с налоговой точки зрения это будет выступать доходом в виде роялти), то есть 1 500 дол-ларов США должны быть удержаны и уплачены в бюджет. Фактически британская компания получит 8 500 долларов США. Если британская компания настаивает, чтобы получить 10 000 долларов США с учетом налога, то сумма контракта должна быть пересмотрена и составлять 11 765 долларов США ($11\,765 - (15\% \text{ от } 11\,765) =$ фактически полученная сумма нерезидентом

10 000 долларов США).

Механизм НДС за нерезидента заключается в том, что местная компания обязана применить НДС за нерезидента путем включения суммы сделки в свой оборот по