

# Налоговые новости в странах СНГ

Выпуск 45, апрель—май



## Налоговые новости

В Налоговый кодекс Грузии внесен ряд изменений, основным из которых стало продление права применения ставки НДС в размере 0% в отношении доходов, полученных от оптовых продаж электроэнергии.

В Республике Казахстан уточнен порядок возврата НДС из бюджета, не связанного с операциями, облагаемыми по ставке 0%.

## Аналитическая статья

В Азербайджане принят закон, устанавливающий льготные экономические условия для компаний нефтегазовой отрасли. В статье рассматриваются основные нововведения и критерии применения данного закона к определенным категориям налогоплательщиков.

## Международное налогообложение

В данной рубрике рассматриваются особенности применения новой статьи 29 «Ограничение преимуществ» Соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром.

## Судебная практика

В российской практике между налогоплательщиками и налоговыми органами часто возникали споры о том, с какого момента следует исчислять срок исковой давности в отношении возврата переплаты по налогам. ВАС РФ поставил точку в этом вопросе.

Проблема необходимости апостилирования сертификатов резидентства для целей применения Соглашений об избежании двойного налогообложения для России далеко не нова. Авторы статьи рассматривают позиции налоговых органов, Минфина России, а также ВАС РФ по данному вопросу.

В последней статье приводится дискуссия налоговых органов, налогоплательщиков и позиция суда по вопросу несвоевременной уплаты налога на доходы нерезидентов при выплате из Украины.

**Апрель—май 2009, №45**  
**Налоговые новости в странах СНГ**  
**Выпускается компанией**  
**«Делойт» регулярно.**

Журнал «Налоговые новости в странах СНГ» является периодическим изданием, подготовленным профессионалами «Делойта» в СНГ. Он предназначен исключительно для информирования читателей об изменениях в налоговом законодательстве стран СНГ. Использование содержащихся в нем сведений применительно к конкретным ситуациям должно определяться соответствующими обстоятельствами. Исходя из этого мы рекомендуем нашим читателям при возникновении любых конкретных вопросов обращаться к специалистам. При создании данного выпуска были соблюдены все требования, и «Делойт» не несет ответственности за возможные ошибки, независимо от их происхождения. «Делойт» также не несет ответственности за ущерб, причиненный вследствие применения статей данной публикации при ведении Вашего бизнеса.

**Главный редактор**  
Геннадий Камышников

**Редакторы**  
Елена Соловьева, Марк Норрис,  
Юлия Крылова, Лия Хабибуллина,  
Инна Романова, Амалия  
Филатова, Кэлли Мартин, Евгения  
Козлова, Сергей Подревский

# Содержание



## Налоговые новости

- 2 Беларусь
- 3 Грузия
- 4 Казахстан
- 5 Россия
- 5 Украина

## Аналитическая статья

- 6 Азербайджан вводит льготный режим для предприятий нефтегазовой отрасли

## Международное налогообложение

- 10 Ограничение преимуществ по Протоколу, подписанному между Россией и Кипром

## Судебная практика

- 13 Россия: исчисление срока исковой давности для возврата сумм излишне уплаченного налога
- 15 Россия: апостиль – нужен ли он?
- 17 Украина: самостоятельное исправление ошибок: всегда ли это возможно?

- 19 **Круглые столы и семинары**

# НАЛОГОВЫЕ НОВОСТИ



## Беларусь

### Изменения в порядке начисления амортизации

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь (РБ) от 18 марта 2009 года № 327 «О вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2009 году» установлено, что до 1 января 2010 года организациям и индивидуальным предпринимателям предоставлено право не начислять амортизацию по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, числящимся в бухгалтерском учете и используемым в предпринимательской

деятельности. При этом нормативные сроки службы и сроки полезного использования объектов, по которым не начисляется амортизация, продлеваются на срок, равный периоду, в котором не производилось начисление амортизации. По мнению Правительства РБ, данная мера, ввиду снижения себестоимости товаров (работ, услуг), должна благоприятно отразиться на их конкурентоспособности, и способствовать росту рентабельности и выручки субъектов хозяйствования.

## Грузия

### Обновленная инструкция по представлению отчетности по НДС к возмещению

19 февраля 2009 года Министерство финансов Грузии выпустило Приказ № 98, вносящий изменения в инструкцию «О правилах уплаты и подачи Формы на получение возмещения НДС, уплаченного в качестве налогового агента». Данный Приказ содержит разъяснения по заполнению и представлению соответствующей отчетности. Согласно разъяснениям, если налогоплательщик получает право на зачет «агентского» НДС, то соответствующая форма должна быть подана вместе с декларацией по НДС за тот месяц, когда услуги были оказаны иностранным контрагентом. Если же грузинский налогоплательщик не зарегистрирован для целей НДС, уплата налога за иностранного продавца должна быть произведена не позже, чем на 15-й день месяца, следующего за месяцем оказания услуг.

Налогоплательщики, которые получают услуги от иностранных компаний, облагаемые НДС только по ставке 0%, освобождаются от подачи соответствующей налоговой отчетности.

### Подача налоговой декларации в электронной форме

В марте 2009 года Министерство финансов Грузии издало Приказ № 144, вносящий поправки к инструкции по предоставлению услуги подачи налоговых деклараций в электронной форме. В соответствии с Приказом Налоговая служба Министерства финансов Грузии предоставит налогоплательщикам возможность подавать налоговые декларации в электронной форме самостоятельно либо с помощью уполномоченного представителя в режиме «онлайн». Для того чтобы воспользоваться данной услугой, налогоплательщику необходимо заполнить заявление о приобретении услуги по подаче налоговой декларации через Интернет. Приказ вступил в силу 12 марта 2009 года.

### Изменения в Налоговом кодексе Грузии

В марте 2009 года Парламент Грузии одобрил Закон № 102 «О поправках и дополнениях к Налоговому кодексу Грузии». Эти изменения разъясняют и дополняют положения ряда его статей. Наиболее значительными изменениями являются следующие:

- При получении согласия со стороны финансового комитета Парламента Грузии Министерство финансов уполномочено определять виды деятельности и/или сделок налогоплательщиков, которые могли бы рассматриваться как неэкономическая деятельность и освобождаться от уплаты налогов.
- Дано разъяснение понятия валовой прибыли для целей налога на индивидуальное/фамильное имущество физических лиц.
- Разъяснена формулировка статьи Налогового кодекса Грузии о пропорциональном зачете входящего НДС.
- Применение ставки НДС в размере 0% в отношении доходов, полученных от оптовых продаж электроэнергии, продлено до 1 января 2010 года.



### Казахстан

#### **Уточнение порядка возврата превышения НДС, не связанного с оборотами, облагаемыми по 0%**

Новый Налоговый кодекс Республики Казахстан (НК РК), вступивший в силу с 1 января 2009 года, предусматривает возможность возврата казахстанским плательщиком НДС сумм превышения налога, возникшего в связи с импортом товаров, а также с уплатой НДС за нерезидента и/или принятием к вычету НДС по вводимым в эксплуатацию основным средствам, инвестициям в недвижимость, приобретенным биологическим активам. Ранее превышение НДС возмещалось из бюджета исключительно в части оборотов, облагаемых НДС по 0% (экспорт товаров, международные перевозки).

В целях уточнения порядка определения возврата вышеуказанного превышения НДС 20 марта 2009 года Постановлением Правительства РК № 373 утверждены Правила определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату. Согласно Правилам сумма превышения НДС, подлежащая возврату, определяется в случае предоставления очередности по установленной форме. При этом в отношении превышения, сформировавшегося до 1 января 2009 года, такой порядок возврата не применим.

#### **Снижение ставки налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в случае признания месторождения твердых видов полезных ископаемых низкорентабельным**

Постановлением Правительства РК от 8 апреля 2009 года № 492 утверждены Правила отнесения контракта на недропользование, предусматривающего разработку месторождения твердых видов полезных ископаемых, за исключением общераспространенных, к категории низкорентабельных.

В случае отнесения контракта на недропользование к категории низкорентабельного в соответствии с указанными Правилами Правительство РК устанавливает индивидуальные максимальные и минимальные ставки НДПИ с учетом его экономики и конъюнктуры мирового рынка на соответствующее минеральное сырье на календарный год.

**Россия**

**Протокол о внесении изменений в соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром**  
 Министерства финансов РФ (далее – «Минфин России») и Кипра подписали Протокол о внесении изменений в действующее Соглашение между Правительствами РФ и Кипра «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал». Более подробно об изменениях смотрите в нашем специальном выпуске [«Налоговые новости: Россия-Кипр»](#) за апрель 2009 года.

**Утверждение перечня технологического оборудования, ввоз которого в РФ не подлежит обложению НДС**

Постановлением Правительства РФ от 30 апреля 2009 года № 372 утвержден перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), не подлежащего обложению НДС при ввозе на территорию России.

**Утверждение перечня кодов товаров, ввоз которых освобождается от обложения НДС**

Постановлением Правительства РФ от 20 мая 2009 года № 438 утвержден перечень кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности РФ, ввоз которых на таможенную территорию РФ с 1 января 2009 года до 1 января 2012 года освобождается от НДС. Такое освобождение применяется, если ввоз товаров осуществляют сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие определенным критериям, а также российские лизинговые организации с последующей поставкой таких товаров сельскохозяйственным товаропроизводителям. Действие Постановления распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 года.

**Новая форма декларации по НДС**

Минфин России разработал новую декларацию по НДС, которая будет введена в действие с отчета за второй квартал 2009 года.

**Украина****Акцизный сбор**

31 марта 2009 года Верховная Рада Украины приняла Закон № 1202-VI, который повысил ставки акцизного сбора на алкогольные напитки и дизельное топливо. Кроме того, 1 мая 2009 года вступил в силу Закон «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины по вопросам акцизного сбора» от 31 марта 2009 года № 1201-VI, согласно которому ставки акцизного сбора на табачные изделия будут исчисляться в твердых суммах с единицы реализованного товара. Закон предусматривает повышение акцизного сбора на табачные изделия в разной степени – в зависимости от качества сигарет.

# Азербайджан вводит льготный режим для предприятий нефтегазовой отрасли

**Нуран Керимов,  
Эмиль Гараев,  
Нармин Мирзазаде**

2 февраля 2009 года Президент Азербайджана подписал Закон «О применении специального экономического режима к ориентированным на экспорт нефтегазовым операциям» (далее – «Закон»). Указанный Закон вступил в силу 17 апреля 2009 года и будет иметь юридическую силу в течение 15 лет; решением Парламента его действие может быть продлено и на более длительный срок.

Закон устанавливает прецедент для успешного сотрудничества бизнеса и Правительства в достижении общей цели. Правительство продемонстрировало подлинный интерес к выдвинутой частными компаниями инициативе и привлекло последних к активному участию в обсуждении основополагающих принципов нового Закона.

Инициаторами создания особых экономических условий с целью мотивации использования азербайджанской нефтегазовой инфраструктуры в Каспийском регионе явились компании нефтегазового сектора. Стало очевидным, что азербайджанские судоверфи и заводы по строительству оборудования имеют свободный сегмент рынка, на который могут направлять свои товары и услуги для расположенных по соседству компаний нефтегазовой отрасли Каспийского региона. Стремительный рост нефтегазовой отрасли в Азербайджане за последние десять лет способствовал расширению потенциала специалистов отрасли.

Целью Закона является создание упрощенной системы налогообложения, таможенного контроля, положений по валютному регулированию и найму специалистов для подрядчиков, обслуживающих нефтегазовые проекты за пределами Азербайджана. Таким образом, использование Закона применительно к действующим на территории Азербайджана проектам, включая Соглашения о разделе продукции (СРП) и Соглашения, подписанные с государством-собственником недр (СГС), не разрешается.

Новый Закон определяет ориентированную на экспорт деятельность предприятий

нефтегазовой отрасли как поставку работ, услуг, товаров на территории Азербайджана в связи с нефтегазовыми проектами, выполняемыми за пределами территории Азербайджана. Операции нефтегазовой отрасли включают такие операции, как разведка, оценка, производство, укрепление, подготовка, очистка, хранение, погрузка, транспортировка, а также продажа и покупка сырой нефти и природного газа.

Принятый Закон, предоставляющий льготные экономические условия, ориентирован, в первую очередь, на подрядчиков и субподрядчиков. Согласно Закону подрядчиками могут быть

## **Нуран Керимов**

является партнером Департамента консультирования по налогообложению и праву в азербайджанском офисе компании «Делойт», СНГ. Нуран обладает обширным опытом в области консультирования по финансовым вопросам, нефтегазовой отрасли, международному налогообложению, корпоративному налогообложению и налогообложению физических лиц.

## **Эмиль Гараев**

является старшим консультантом Департамента консультирования по вопросам налогообложения и права в азербайджанском офисе компании «Делойт», в СНГ. Он специализируется на предоставлении консультаций как международным, так и азербайджанским компаниям по различным налоговым вопросам.

## **Нармин Мирзазаде**

является старшим консультантом Департамента консультирования по налогообложению и праву в азербайджанском офисе компании «Делойт» в СНГ. Она обладает более чем трехлетним опытом консультирования как международных, так и азербайджанских компаний по различным налоговым вопросам.

юридические лица, зарегистрированные на территории Азербайджана, в том числе с участием иностранного капитала, которые имеют в наличии производственные мощности, трудовые ресурсы, технологию и финансирование. Что касается иностранных юридических лиц, то они ограничены в возможности квалифицироваться в качестве подрядчиков. Четкого объяснения этому нет: предположительно, данное ограничение имеет целью увеличить присутствие местного компонента в отрасли.

#### **Режим налогообложения**

Новый Закон устанавливает специальный налоговый режим для определенных налогоплательщиков. В частности, подрядчики могут на свое усмотрение платить налог на прибыль либо налог на доходы у источника в размере 5% от валовой выручки (т.е. без права вычета затрат). Такая вариативность предоставляет подрядчикам право выбора между двумя методами, учитывающими ожидаемую рентабельность от будущих проектов.

Тем не менее, опция, предполагающая удержание налога на доходы у источника может показаться более привлекательной для подрядчиков, так как исчисление налога на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом Азербайджана (НК) подразумевает необходимость соблюдения ряда требований. В частности, согласно НК налогоплательщик обязан вести учет доходов и расходов, а толкование вопроса вычета расходов для целей налога на прибыль традиционно является сферой разногласий между налоговыми органами и налогоплательщиками.

В зависимости от страны регистрации или гражданства Закон различает местных и иностранных субподрядчиков. В соответствии с Законом местные корпорации-субподрядчики облагаются налогом на прибыль в соответствии с НК, в то время как местные субподрядчики – физические лица могут уплачивать либо налог на доходы физических лиц, либо в соответствии с положениями НК использовать упрощенную систему налогообложения. В отличие от местных субподрядчиков иностранные компании-

субподрядчики могут платить только 5% налог на доходы, взимаемый у источника.

Закон также защищает подрядчиков от возможных будущих увеличений ставки налога на прибыль.

Согласно Закону суммы выплаченных подрядчиками и иностранными субподрядчиками дивидендов и процентов, а также суммы чистой прибыли, распределенные постоянными представительствами иностранных субподрядчиков в головные офисы, не подлежат налогообложению. Кроме того, подрядчики освобождаются от уплаты налога на имущество и налога на землю. Товары, работы и услуги подрядчиков, предназначенные на экспорт, подлежат обложению НДС в размере 0%.

Подрядчики также имеют право на зачет входящего НДС, уплаченного при покупке товаров и услуг, имеющих отношение к экспортным нефтегазовым проектам, против прочих налоговых обязательств, с любыми остатками сумм НДС, которые могут быть предъявлены к возмещению из государственного бюджета. Положения Закона гарантируют полное возмещение НДС в течение 20 дней после подачи заявления. При этом налоговые органы не должны проводить полномасштабную аудиторскую проверку.

Необходимо отметить, что иностранные индивидуальные предприниматели будут уплачивать налог на доходы физических лиц только в отношении дохода, полученного непосредственно из Азербайджана. Это означает, что иностранный сотрудник, который становится налоговым резидентом Азербайджана, будет освобожден от налогообложения своих международных доходов.

В то же время остается неясным, почему законодатели ограничили возможности граждан Азербайджана исчислять налоги по упрощенной системе. К сожалению, Закон не освобождает иностранных сотрудников от уплаты обязательных страховых взносов в Азербайджане, что может снизить

привлекательность нового режима для иностранных компаний, имеющих в штате иностранных сотрудников.

#### **Таможенный режим**

В соответствии с положениями Закона статьи импорта и экспорта, необходимые для проведения экспортных нефтегазовых операций, освобождаются от НДС и таможенных пошлин. Подрядчики и субподрядчики платят сбор за таможенное оформление в размере 275 азербайджанских манат (около 342 долларов США) за каждую таможенную декларацию, независимо от стоимости товаров. В соответствии с положениями нового Закона операция по передаче импортированных товаров между проектами, связанными с СРП и СГС и регулируемые Законом проектами, освобождается от уплаты НДС и таможенных пошлин.

#### **Валютный контроль**

В соответствии со специальными экономическими условиями подрядчики и субподрядчики могут открывать и проводить операции по банковским счетам в Азербайджане, но информация об открытии счета в офшорной зоне должна быть направлена в форме уведомления в Центральный Банк Азербайджана, а также в Министерство по налогам Республики Азербайджан. Дополнительно, подрядчики и субподрядчики могут свободно распределять из Азербайджана полученную прибыль после уплаты соответствующих налогов.

#### **Вопросы, связанные с заключением трудовых договоров**

В соответствии с положениями закона, по крайней мере, 80% сотрудников подрядчиков и субподрядчиков должны быть гражданами Азербайджана при условии продолжительности проекта более шести месяцев. Исключения могут составлять случаи, когда местные трудовые ресурсы отсутствуют, либо если на их обучение требуется более шести месяцев, или стоимость обучения местных специалистов на 20% выше стоимости принятия на работу иностранных сотрудников. Заключение трудовых договоров с иностранными гражданами должно

осуществляться в соответствии с миграционным законодательством Азербайджана, которое требует получения разрешения на работу до начала трудовой деятельности в Азербайджане.

#### **Одобрение проекта**

Для каждого контракта, регулирующего экспортный нефтегазовый проект, необходимо получение проектного сертификата. Сертификат служит основой для получения предусмотренных Законом льгот. Иностранные субподрядчики, действующие без образования постоянного представительства в Азербайджане, не имеют права на получение проектного сертификата, но могут воспользоваться льготами через своих заказчиков, которые в соответствии с законом квалифицируются как подрядчики.

Процедура получения проектного сертификата предусматривает следующие этапы: подрядчик, либо субподрядчик должен направить заявление и подтверждающие документы в соответствующий исполнительный орган (который не определен на настоящий момент); исполнительный орган в течение двух дней после получения заявления назначает эксперта с целью подготовки экспертного заключения, которое должно быть подготовлено в течение 15 дней; при условии положительного экспертного заключения проектный сертификат выдается в течение трех дней.

Органы власти еще не определили формат заявления и список подтверждающих документов. Скорее всего, будет издан Указ Президента с целью разъяснения данных вопросов, а также назначения исполнительного органа, ответственного за выполнение положений нового режима.

Хотя новый Закон иллюстрирует реализацию предпринятых Правительством Республики Азербайджан важных политических мер, которые направлены на использование существующей в стране инфраструктуры нефтегазовой отрасли в кризисное время, успех данных мер зависит от того, насколько прозрачным и простым на практике будет администрирование данного режима. Очень

важно, чтобы соответствующие правила были объективными и предоставляли чиновникам минимальные субъективные полномочия.

Несмотря на то, что рассмотрение данного Закона в качестве радикальной меры, направленной на реформирование всей нефтегазовой отрасли Азербайджана, было бы преувеличением, Закон, несомненно, предоставит преимущества отдельным категориям налогоплательщиков, улучшит экономический имидж страны перед лицом все усиливающейся конкуренции за иностранные инвестиции и поможет в утверждении Азербайджана в качестве регионального центра, привлекательного для инвестиций в нефтегазовую отрасль.



# Ограничение преимуществ по Протоколу, подписанному между Россией и Кипром

**Олег Купалов,  
Евгений Непомнящих**

Как известно, 16 апреля 2009 года Правительства Российской Федерации и Республики Кипр подписали Протокол о внесении изменений в действующее Соглашение «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» от 5 декабря 1998 года (далее – «Соглашение»).

Одной из новелл, внесенных Протоколом, стала статья 29 «Ограничение преимуществ», которая предусматривает, что снижение налоговых ставок/освобождение от налогообложения по Соглашению не предоставляется в случае, если основной целью (одной из основных целей) создания компаний являлось получение налоговых преимуществ, которые иным образом не были бы доступны. Следует отметить, что это ограничение распространяется только на компании, которые не зарегистрированы в России и на Кипре, но признаются налоговыми резидентами указанных стран.

Как известно, в настоящее время юридические лица признаются российскими налоговыми резидентами лишь по факту их регистрации в России (не исключено, что в будущем данный подход к признанию налогового резидентства будет изменен). Таким образом, на данный момент положения статьи 29 Соглашения об ограничении преимуществ могут применяться лишь в отношении компаний, созданных вне Кипра, но являющихся кипрскими налоговыми резидентами вследствие осуществления управления и контроля над ними на территории Кипра.

Следует отметить, что в российской правоприменительной практике существуют судебные прецеденты установления налогового резидентства по месту управления. Пока они далеко не многочисленны нам известно лишь о двух судебных решениях.

Так, в пользу налогоплательщика было принято решение по делу<sup>1</sup>, фактические обстоятельства которого были следующие: единственным участником российского ООО (далее – «ООО») являлась компания, зарегистрированная в США (далее – «Участник»), с филиалом на

Кипре. Участником было принято решение о распределении дивидендов, на основании которого дивиденды были перечислены на банковский счет кипрского филиала Участника. При выплате дивидендов была применена 5%-ная ставка по налогу на доходы иностранных организаций от источников в России в соответствии с российско-кипрским Соглашением.

В рамках данного дела суд проанализировал правомерность применения 5%-ной ставки налога на доходы от источников в России. Фактически судам необходимо было решить, подлежит ли применению Соглашение с Кипром или Договор между Россией и США «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» от 17 июня 1992 года (далее – «Договор с США»).

## **Олег Купалов**

является менеджером Группы по предоставлению услуг в области международного налогообложения московского офиса компании «Делойт», СНГ. До прихода в «Делойт» Олег работал налоговым консультантом в сфере корпоративного финансирования слияний и поглощений и других налоговых вопросов. Олег является членом Палаты налоговых консультантов (РФ) и действительным членом Международной ассоциации бухгалтеров (Великобритания).

## **Евгений Непомнящих**

является ведущим консультантом Группы по предоставлению услуг в области международного налогообложения московского офиса компании «Делойт», СНГ. Евгений специализируется на вопросах налогообложения, связанных с сопровождением инвестиционных проектов по приобретению активов в России и за рубежом, а также по структурированию деятельности транснациональных компаний.

<sup>1</sup> Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 15 октября 2007 года № 09АП-13269/2007-АК.

По мнению налоговых органов, в данной ситуации должны были применяться положения Договора с США, поскольку филиал не является «лицом» по смыслу соглашений об избежании двойного налогообложения, а является частью американского юридического лица. Следовательно, выплата дивидендов филиалу, зарегистрированному на Кипре, должна рассматриваться как выплата в пользу Участника, зарегистрированного в США. Таким образом, по мнению налоговых органов, Соглашение с Кипром в данном случае не применяется.

Суд не согласился с такими доводами и в результате анализа положений Соглашения с Кипром и Договора с США признал Участника налоговым резидентом Кипра, так как его постоянно действующий орган управления находится на Кипре (где зарегистрирована и имеет постоянное местонахождение управляющая компания), и подтвердил правомерность применения Соглашения с Кипром к осуществленным выплатам.

Необходимо отметить, что в подтверждение налогового резидентства ООО представило сертификат, выданный Министерством финансов Республики Кипр, который подтверждал, что Участник является налоговым резидентом Кипра в значении Соглашения.

Другой судебный процесс, связанный с установлением налогового резидентства, пока не завершен, и окончательная позиция арбитражного суда еще не сформирована<sup>2</sup>.

В рассматриваемом деле британская компания (далее – «Компания») выступала единственным участником российского ООО. Управление и контроль над Компанией осуществлялся через ее кипрский филиал. Компания приняла решение утвердить план направления части прибыли, полученной по итогам деятельности за определенный период, на выплату дивидендов, а также увеличить уставный капитал ООО посредством внесения дополнительного вклада за счет подлежащих выплате дивидендов. При этом налог на доходы от источника в России на дивиденды уплачен не был.

По мнению российских налоговых органов, в рамках исполнения обязанностей налогового агента ООО должно было исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налога с доходов от источников в России на дивиденды по ставке 15%. С данными доводами ООО не согласилось, поскольку фактически дивиденды не были перечислены на расчетный счет Компании.

Суд кассационной инстанции на основании имеющихся материалов дела не смог установить постоянное местонахождение Компании на момент получения дохода в виде дивидендов. Суд не убедило подтверждение кипрского налогового резидентства британской Компании в виде предоставленной справки, выданной Министерством финансов Кипра. Именно поэтому дело в данной части решения было направлено на новое рассмотрение.

Суды последующих инстанций признавали Компанию налоговым резидентом Кипра<sup>3</sup>. Примечательно, что они также единодушно придерживались той позиции, что дивиденды, не выплаченные, а направленные на увеличение уставного капитала дочернего общества, тем не менее, подлежат налогообложению налогом на доходы от источников в России. По мнению судей, обязанность по уплате налога от источников в России возникает, когда Компании предоставлена возможность распоряжаться суммой дивидендов вне зависимости от их фактического перечисления на счета Компании.

#### Краткие выводы

- Несмотря на отсутствие богатой арбитражной практики, можно говорить о том, что российские суды имеют опыт рассмотрения споров, связанных с установлением налогового резидентства иностранных компаний.
- Вместе с тем можно предположить, что применение Соглашения после вступления в силу статьи 29 «Ограничение преимуществ» будет достаточно сложным на практике, поскольку в ряде случаев у российских налоговых органов и судов отсутствует четкое понимание принципов применения соглашений об избежании двойного налогообложения в

<sup>2</sup> Постановление Федерального арбитражного суда Уральского округа от 9 декабря 2008 года № Ф09-9207/08-СЗ.

<sup>3</sup> Решение Арбитражного суда Республики Башкортостан от 19 февраля 2009 года по делу № А07-4281/2008-А-ГАР/КИН; Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 13 апреля 2009 года по делу № А07-4281/2008.

части установления налогового резидентства по критериям, отличным от места учреждения компаний, а также необходимого документального подтверждения.

- Мы полагаем, что после вступления в силу положений Протокола для компаний, созданных за пределами Кипра, но признаваемых налоговыми резидентами Кипра, может быть более сложно воспользоваться льготным налогообложением в рамках Соглашения. Прежде всего это коснется компаний, созданных в государствах: 1) с которыми Россия не заключила соглашения об избежании двойного налогообложения; 2) с которыми соглашения были заключены, но содержат положения, менее выгодные, чем предусмотренные Соглашением с Кипром.

Необходимо также учитывать, что положения статьи 29 устанавливают процедуру проведения обязательных консультаций между компетентными органами России и Кипра относительно установления того факта, преследовало ли создание или функционирование налоговых резидентов исключительно цели получения преимуществ по Соглашению с Кипром, которые иным образом не были бы доступны. Время покажет, как сложится практика взаимодействия соответствующих органов государственной власти по данному вопросу.

# Россия: исчисление срока исковой давности для возврата сумм излишне уплаченного налога

**Раиса Алексахина,  
Ольга Кишкун,  
Юлия Бубнова**

Как известно, в случае обнаружения факта переплаты налога в бюджет налогоплательщик вправе воспользоваться предусмотренным статьей 78 НК РФ правом на возврат такой переплаты и обратиться в налоговый орган с соответствующим заявлением в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Однако, если указанный срок на обращение в налоговый орган за возвратом переплаты налога был пропущен налогоплательщиком, это не означает, что возможность вернуть переплату автоматически утрачивается, поскольку в данном случае налогоплательщик может обратиться в суд с иском о возврате суммы такой переплаты<sup>1</sup>.

Несмотря на то, что статья 78 НК РФ не предусматривает право налогоплательщика на обращение в суд с заявлением о возврате переплаты в случае пропуска срока на обращение в налоговый орган, по мнению Конституционного Суда РФ (далее – «КС РФ»), Высшего Арбитражного Суда РФ (далее – «ВАС РФ») и Минфина России<sup>2</sup>, это не препятствует налогоплательщику обратиться с соответствующим требованием в суд в порядке гражданского или арбитражного судопроизводства.

В этом случае должны применяться общие правила исчисления срока исковой давности, предусмотренные гражданским законодательством<sup>3</sup>, а также аналогичные правила пункта 3 статьи 79 НК РФ, согласно которым срок исковой давности составляет три года. При этом указанный срок начинается не с момента истечения срока на обращение в налоговый орган с заявлением о возврате переплаты, а со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о факте излишне уплаченного налога.

Следует отметить, что на практике между налогоплательщиками и налоговыми органами часто возникали споры по поводу начала исчисления указанного срока исковой давности; существовало различное понимание момента, когда налогоплательщик должен был узнать о наличии переплаты.

Так, налоговые органы считали, что налогоплательщик должен знать о переплате уже в момент уплаты налога или подачи первоначальной налоговой декларации, следовательно, срок исковой давности необходимо исчислять с этого момента.

В свою очередь, многие налогоплательщики исчисляли срок исковой давности с момента подачи уточненной налоговой декларации

## **Раиса Алексахина**

является партнером Группы по разрешению налоговых споров в московском офисе компании «Делойт», СНГ. В настоящее время Раиса руководит наиболее сложными проектами фирмы в сфере разрешения налоговых споров. Она специализируется в области налогового права с 1995 года и имеет уникальные знания о практическом применении российского и международного налогового законодательства. Раиса является автором более 50 научных работ и статей по вопросам налогового права и общеправовым вопросам.

## **Ольга Кишкун**

является ведущим консультантом Группы по разрешению налоговых споров московского офиса компании «Делойт» в СНГ. Ольга специализируется в области консультирования по вопросам применения налогового законодательства, а также представления интересов налогоплательщиков в арбитражных судах.

## **Юлия Бубнова**

является консультантом Группы по разрешению налоговых споров московского офиса компании «Делойт» в СНГ. Юлия обладает обширным опытом представительства клиентов в арбитражных судах, а также консультирования клиентов по вопросам налогового права и разработки стратегии разрешения сложных налоговых споров. Юлия принимает участие в проектах по оценке финансового состояния компаний на российском рынке.

<sup>1</sup> Пункт 22 Постановления Пленума ВАС РФ от 28 февраля 2001 года № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

<sup>2</sup> Определение КС РФ от 21 июня 2001 года № 173-О, Постановление Президиума ВАС РФ от 8 ноября 2006 года № 6219/06, Письмо Минфина России от 26 ноября 2008 года № 03-02-07/1-478.

<sup>3</sup> Статьи 196 и 200 ГК РФ.

с суммой налога к уменьшению, полагая, что именно в этот момент им должно стать известно о переплате, несмотря на то, что зачастую могли знать об этом и ранее.

Президиум ВАС РФ в своем Постановлении от 25 февраля 2009 года № 12882/08 по аналогичному спору поставил точку в данном вопросе.

Согласно обстоятельствам рассматриваемого дела у налогоплательщика возникла переплата в результате того, что он не воспользовался своим правом на льготу по налогу на имущество. Учитывая, что право на налоговые льготы прямо закреплено в налоговом законодательстве, и, следовательно, налогоплательщик должен был знать о возникновении переплаты в момент уплаты налога или подачи первоначальной налоговой декларации, ВАС РФ пришел к выводу, что «моментом, когда налогоплательщик узнал о факте излишней уплаты налога, не может считаться момент совершения им действий по корректировке своего налогового обязательства и представлению уточненной налоговой декларации».

При этом, делая вывод о неправомерности исчисления срока исковой давности с момента подачи уточненной налоговой декларации по рассматриваемому делу, ВАС РФ указал, что «вопрос определения времени, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать об излишней уплате налога, надлежит разрешать с учетом оценки всех обстоятельств дела, в частности, установить причину, по которой налогоплательщик допустил переплату налога; наличие у него возможности для правильного исчисления налога по данным первоначальной налоговой декларации; изменения действующего законодательства в течение рассматриваемого налогового периода, а также другие обстоятельства, которые могут быть признаны судом в качестве достаточных для признания не пропущенным срока на возврат налога».

С учетом изложенного, можно сделать вывод, что указанное Постановление ВАС РФ принято в соответствии и в развитие предыдущих позиций КС РФ и ВАС РФ, поскольку разъясняет особенности определения момента начала исчисления срока исковой давности для обращения в суд с требованием о возврате излишне уплаченной суммы налога.

Теперь налогоплательщикам следует более ответственно подходить к данному вопросу и исчислять срок исковой давности с того момента, когда налогоплательщик действительно должен был узнать о переплате (например, после подписания с налоговым органом акта сверки расчетов по налогам, получения соответствующих документов), чтобы не лишиться возможности возвратить переплату в судебном порядке.

Несмотря на то, что вывод ВАС РФ по данному делу, на первый взгляд, кажется достаточно однозначным (срок исковой давности не может исчисляться с момента подачи уточненной налоговой декларации), по нашему мнению, его не следует применять во всех случаях, поскольку исчисление срока исковой давности зависит от конкретных обстоятельств каждого дела и доказывания налогоплательщиком момента, когда ему действительно стало (должно было стать) известно о наличии переплаты.

## Россия: апостиль – нужен ли он?

**Виктор Руденко,  
Дмитрий Филиппов**

В своем Определении от 5 марта 2009 года № 2157/09 ВАС РФ постановил, что для применения соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – «Соглашения») апостилирование сертификатов резидентства получателей доходов от источников в России в некоторых случаях не требуется.

Вопрос о необходимости апостилирования сертификатов резидентства для целей применения Соглашений далеко не новый. Еще в 2004 году Минфин России<sup>1</sup> рекомендовал налоговым органам принимать неапостилированные сертификаты резидентства, указывая, что иностранные государства принимают документы, подтверждающие постоянное местонахождение организаций и физических лиц в России, без апостиля.

Однако имеется прецедент, когда Президиум ВАС РФ<sup>2</sup> по делу АвтоВАЗа признал неправомерным применение компанией Соглашений России с США и Великобританией ввиду отсутствия апостилей на сертификатах резидентства получателей выплат.

Позднее Минфин России опубликовал список государств, с которыми у России подписаны меморандумы о взаимопонимании, предусматривающие принятие неапостилированных сертификатов резидентства<sup>3</sup>. К таким странам относятся США, Кипр, Словакия, Германия, Беларусь, Украина, Молдова, Казахстан, Узбекистан, Киргизия, Таджикистан, Армения, Азербайджан. Однако наличие вышеуказанных меморандумов не внесло ясности в вопрос о необходимости апостилирования сертификатов резидентства ввиду Постановления Президиума ВАС РФ по делу АвтоВАЗа.

Однако недавно ВАС РФ<sup>4</sup> поддержал доводы суда нижестоящей инстанции о том, что апостилирование сертификатов резидентства иностранных компаний в России в отдельных случаях может не требоваться. Суд нижестоящей инстанции указал, что согласно статье 3 Гагской конвенции<sup>5</sup> апостилирование документов, происходящих с территории ее

стран-участниц, не может быть потребовано в стране, если ее законы, правила или обычаи либо международные договоренности отменяют или упрощают данную процедуру. При этом Минфин России, являющийся компетентным органом в смысле применения Соглашений, рекомендовал налоговым органам принимать неапостилированные сертификаты резидентства<sup>6</sup>. В результате суд отклонил претензии налоговых органов о неправомерном применении налогоплательщиком положений Соглашений России с Финляндией и Норвегией при отсутствии апостилей на сертификатах резидентства получателей доходов.

Стоит отметить, что Финляндия и Норвегия являются странами-участницами Конвенции, однако не упомянуты Минфином России в списке стран, с которыми у России подписаны

### Виктор Руденко

является старшим менеджером Департамента консультирования по налогообложению и праву Санкт-Петербургского офиса компании «Делойт», СНГ. Виктор имеет обширный опыт консультирования мультинациональных компаний по различным вопросам налогообложения, бухгалтерским и финансовым вопросам, в том числе по вопросам международного налогового планирования, реструктуризации групп компаний, структурирования сделок, а также получения региональных льгот в рамках инвестиционных проектов.

### Дмитрий Филиппов

является старшим консультантом Департамента консультирования по налогообложению и праву Санкт-Петербургского офиса компании «Делойт», СНГ. Свою профессиональную карьеру в компании Дмитрий начал в 2006 году и за это время накопил значительный опыт консультирования российских и международных компаний по налоговым вопросам. В настоящее время Дмитрий специализируется на вопросах корпоративного налогообложения.

1 Письмо Минфина России от 5 апреля 2004 года № 03-08-07.

2 Постановление Президиума ВАС РФ от 28 июня 2005 года № 990/05.

3 Письмо Минфина России от 25 августа 2006 года №03-03-04/4/141.

4 Определение ВАС РФ от 5 марта 2009 года № 2157/09.

5 Гагская конвенция от 5 октября 1961 года (далее – «Конвенция»; которая для России вступила в силу 31 мая 1992 года).

6 Письмо Минфина России от 5 апреля 2004 года № 03-08-07.

меморандумы о взаимопонимании по вопросам апостилирования. Таким образом, следуя логике судей по вышеуказанному делу, можно сделать вывод о том, что апостилирование не требуется в отношении сертификатов резиденства, происходящих из всех стран-участниц Конвенции, с которыми у России есть Соглашения вне зависимости от наличия соответствующих меморандумов о взаимопонимании с такими государствами.

Мы полагаем, что данный судебный прецедент должен изменить арбитражную практику и облегчит компаниям защиту позиций по вопросам правомерности применения Соглашений при отсутствии апостилей на сертификатах резидентства иностранных компаний, получающих доходы из источников в России.

Примечателен также тот факт, что меморандумы о взаимопонимании подписаны в том числе с Узбекистаном, Киргизией и Таджикистаном, которые не являются участницами Конвенции, предусматривающей упрощенную процедуру легализации документов, происходящих с территории ее стран-участниц. Соответственно, говорить о возможности принятия сертификатов резидентства, происходящих с территории указанных государств, без апостилирования в принципе не корректно, поскольку такие сертификаты не могут быть легализованы в упрощенном порядке, а должны проходить консульскую или дипломатическую легализацию.

# Украина: самостоятельное исправление ошибок: всегда ли это возможно?

**Андрей Серветник,  
Алина Ярошук**

Согласно законодательству Украины удержание и уплата налога на доходы нерезидента является условием выплаты резидентом Украины (украинской компанией) или постоянным представительством нерезидента соответствующего дохода нерезиденту. Уплата налога на доходы нерезидентов осуществляется до или во время совершения выплаты<sup>1</sup>. При этом в случае, когда налогоплательщик осуществляет выплату денежных средств в пользу нерезидента без начисления и уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством, такой налогоплательщик обязан уплатить штраф в двойном размере от суммы обязательства по такому налогу<sup>2</sup>.

По общему правилу налогоплательщик вправе самостоятельно исправить ошибку и учесть заниженные обязательства в декларации следующего отчетного периода. При этом обязательным условием является начисление штрафа в размере 5% от налогового обязательства. Закон также гласит, что при самостоятельном начислении суммы налоговых обязательств административные штрафы к налогоплательщику не применяются. Однако данное правило не действует, если налогоплательщик не подавал налоговую декларацию за период, в котором произошла недоплата, или судом установлен факт уклонения от уплаты налогов (т.е. совершено преступление)<sup>3</sup>.

Таким образом, вполне логичной являлось мнение некоторых налогоплательщиков о том, что в случае, когда налогоплательщик не удержал налог на доходы нерезидентов при их выплате, будет достаточно начислить дополнительные налоговые обязательства в следующем отчетном периоде (с обязательным начислением 5%-го штрафа) и перечислить сумму налога в бюджет. При этом налогоплательщики, прежде всего, руководствовались именно вышеуказанным положением законодательства<sup>4</sup> относительно самостоятельного исправления ошибки с обязательной уплатой 5%-го штрафа.

С указанной позицией не соглашаются представители налоговых органов Украины,

что нашло свое отражение в ряде писем Государственной налоговой администрации Украины (далее – «ГНАУ») по данному вопросу, а также в плановых и внеплановых налоговых проверках. В частности, аргументами в пользу позиции ГНАУ являются следующие:

- Пункт 17.2 Закона № 2181 (о самостоятельном исправлении ошибок) относится к исправлению ошибок по занижению собственного налогового обязательства. Так как налог на доходы нерезидентов – обязательство не налогоплательщика, а нерезидента, то данное положение не может применяться налогоплательщиком в данной ситуации.
- Кроме того, пункт 17.2 Закона № 2181 говорит о «занижении налогового обязательства», а в случае с неудержанием налога на доходы нерезидентов речь идет о «неуплате». Поэтому данный пункт опять-таки не может применяться налогоплательщиком.
- Налогоплательщик, перечисливший доход нерезиденту в отчетном периоде должен подать в ГНАУ по месту своего нахождения отчеты о выплаченных доходах нерезиденту, а также удержании и перечислении в

## Андрей Серветник

является партнером Департамента консультирования по налогообложению и праву киевского офиса компании «Делойт», СНГ. Андрей специализируется на корпоративном и международном налогообложении, планировании инвестиций, налоговой реструктуризации международных компаний и налогообложении международных и крупных украинских компаний.

## Алина Ярошук

является консультантом Департамента консультирования по налогообложению и праву киевского офиса компании «Делойт», СНГ. Алина специализируется на оказании услуг в области корпоративного и международного налогообложения.

<sup>1</sup> Статья 16.13 Закона «О налогообложении прибыли предприятий» от 28 декабря 1994 года № 334/94-ВР (далее – «Закон о прибыли»).

<sup>2</sup> Статья 17.1.9 Закона Украины «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков налогов перед бюджетами и государственными целевыми фондами» от 21 декабря 2000 года № 2181-III (далее – «Закон № 2181»).

<sup>3</sup> Пункт а, статья 17.2 Закона № 2181-III.

<sup>4</sup> Закон № 2181.

бюджет налога на доходы нерезидентов за предыдущий отчетный период<sup>5</sup>. Такой отчет по своей сути не является налоговой декларацией. Таким образом, поскольку пункт 17.2 Закона № 2181 относится к исправлению ошибок налогоплательщика в декларациях, налогоплательщик не может руководствоваться этим пунктом для исправления ошибок при исчислении налога на доходы нерезидента.

Несмотря на столь жесткую позицию ГНАУ в отношении данного вопроса, существуют аргументы и в пользу налогоплательщиков:

- Пункт 17.2 Закона № 2181 не содержит в себе полного перечня налоговых обязательств, которые разрешается исправлять самостоятельно. Значит, по умолчанию, этот пункт может быть применим к исправлению любых налоговых обязательств.
- Пункт 4.1. Закона № 2181 («Конфликт интересов») гласит, что «в случае, когда норма того или иного закона или другого нормативно-правового акта... предполагает неоднозначную трактовку прав и обязанностей налогоплательщика и контролирующих органов, в результате чего есть возможность принятия решения как в пользу контролирующего органа, так и в пользу налогоплательщика, решение принимается в пользу налогоплательщика»<sup>6</sup>.

Недавно позиция ГНАУ нашла свое подтверждение и в судебной практике.

В ходе рассмотрения спора хозяйственный суд установил, что налогоплательщик выплачивал нерезиденту проценты по кредиту без уплаты налога на доходы нерезидента. Однако налогоплательщик самостоятельно выявил ошибку и начислил штраф в размере 5% от суммы неуплаченного налога до начала налоговой проверки.

По результатам налоговой проверки налогоплательщику был начислен штраф в размере 200% от суммы неуплаченного налога на доходы нерезидента. Налогоплательщик оспорил результаты проверки и аргументировал свою позицию тем, что он самостоятельно выявил ошибку до начала налоговой проверки, начислил штраф в размере 5%, как предусмотрено законом, и поэтому не нарушил налоговое законодательство. Тем не менее, решение как первой, так и апелляционной инстанции хозяйственного суда было в пользу позиции налоговых органов.

Суд подтвердил логику вышеизложенной позиции ГНАУ, постановив, что:

- начисление ГНАУ штрафа в размере 200% от суммы неуплаченного налога на доходы нерезидента является правомерным, а
- использование налогоплательщиком пункта 17.2 Закона № 2181 необоснованно, поскольку имеет место не занижение налогового обязательства, а неуплата.

Таким образом, позиция судебных органов Украины полностью подтверждает позицию ГНАУ, следовательно, риск применения 200%-го штрафа при выплате дохода нерезиденту без удержания налога на доходы достаточно высок. В этой связи рекомендуется уделять особое внимание вопросам налогообложения доходов нерезидентов при их выплате и оформлению соответствующих документов.

<sup>5</sup> Статья 1.3 Приказа/Порядка «Об утверждении Процедуры предоставления отчетов об удержании и перечислении в бюджет налога на доходы нерезидентов» от 16 января 1998 года № 28.

<sup>6</sup> Статья 4.1 Закона № 2181.

## Круглые столы и семинары

### Казахстан

6 мая 2009 года

#### Встреча в рамках программы «Трудности преодолевает сильнейший»

6 мая 2009 года в Актау в рамках программы «Трудности преодолевает сильнейший» Департамент консультирования по налогообложению и праву казахстанского офиса компании «Делойт», СНГ провел встречу с представителями различных сфер экономики. Встреча была посвящена налоговому планированию в условиях кризиса. На встрече обсуждались возможные стратегии по сокращению затрат, включая снижение обязательств по налогу на прибыль, использование НДС как инструмента платежеспособности, реструктуризация займов и другие.

#### Участники:

ABDI, Alliance Bank, Altynalmas, BTA Bank, Caspian International Oil Corp, Centras Credit, Dream Technology Kz, Galanz Bottlers, Halyk Bank, Halyk Finance, Halyk Leasing, Kaztransgaz, Kcell, NPF Halyk Bank, Oilan Ltd, Resmi group, SigmaBleyzer, SuninBev Ukraine, СВ-Консалтинг, Kaspi Bank, Группа Компаний СВС.

#### Сотрудники «Делойта»:

Даррел Хэдэвей, Майкл Стурдивант, Ерлан Тасымов и др.

30 апреля 2009 года

#### Встреча с представителями Налогового комитета Министерства финансов РК

30 апреля 2009 года в Актау казахстанский офис компании «Делойт», СНГ провел встречу с представителями Налогового комитета Министерства финансов РК по вопросам налогообложения производных финансовых инструментов. Презентация «Делойта», успешно проведенная в ходе встречи, освещала классификацию деривативов, их особенности, а также международную практику налогообложения.

#### Участники:

Заместитель председателя, начальник управления методологии, начальник управления международного налогообложения, а также эксперты указанных управлений Налогового комитета Министерства финансов РК.

#### Сотрудники «Делойта»:

Майкл Стурдивант, Ерлан Тасымов, Роза Апсалямова.

**30 марта 2009 года**

**Круглый стол «Пути улучшения международной торговли в Казахстане»**

30 марта 2009 года состоялся круглый стол по обсуждению нового Таможенного кодекса Республики Казахстан. На заседании Круглого стола присутствовали вице-премьер министр Ербол Орынбаев и рабочая группа по разработке нового Таможенного кодекса.

**Участники:**

Национальная экономическая палата Казахстана «Атамекен», ТОО «Агротехмаш», организация юридических лиц «ЕСУВЭД», АО «Фирма Кеденсервис», ТОО СВХ MERCUR Customs, Ассоциация налогоплательщиков Казахстана, АО «Астана Финанс», АО «НАТ Казахстан», ТОО «Филип Моррис Казахстан», ЕВРОБАК, Форум предпринимателей Казахстана.

**Сотрудники «Делойта»:**

Елена Ябченко.

**19 марта 2009 года**

**Круглый стол по новой редакции НК РК**

19 марта 2009 года в Актау прошел круглый стол, посвященный изменениям в новом НК РК от 1 января 2009 года в отношении международного налогообложения и налогообложения местных и иностранных сотрудников. Также одной из тем круглого стола были изменения в таможенном законодательстве касательно оптимизации процесса таможенного оформления.

Круглый стол был ориентирован на бухгалтеров и налоговых специалистов основных клиентов и крупных компаний, которые осуществляют или планируют осуществлять деятельность в Казахстане.

**Участники:**

Suay Energy Services LLP, Caspian Dredging and Marine Contractors LLP, Keppel Kazakhstan, Rig LLP, Ersai Caspian Contractor LLP, ArcelorMittal Tubular Products Aktau, DGT Logistics Kazakhstan, SES Burkit LLP, Aktau Seaport, TenizService LLP, Karazhanbasmunai, Karakudukmunai LLP, FMC Technologies Kazakhstan, Expro Worldwide B.V., CASPIY SRC National Company JSC, JV Arman, Bertling, Tulpar munai Services, Kazmortransflot, Safar Oilfield Services.

**Сотрудники «Делойта»:**

Рассел Мейнард, Майкл Стурдивант, Динара Бапакова, Агайша Ибрашева, Ерлан Тассымов, Елена Ябченко.

**Россия****29 мая 2009 года****Круглый стол по актуальным вопросам налогообложения для финских компаний, представленных в Санкт-Петербурге**

29 мая 2009 года в Санкт-Петербурге в деловом центре «Густаф» компания «Делойт», СНГ организовала встречу, посвященную актуальным вопросам налогообложения для финских компаний. На мероприятии обсуждались следующие вопросы:

- отрицательные курсовые разницы, убытки и отрицательные чистые активы: пути исправления ситуации;
- нестандартные способы привлечения источников финансирования;
- правила недостаточной капитализации и особенности их применения;
- налоговые последствия при ликвидации компании.

**Участники:**

«Алгол-Кемикалс», «АВА-ПЕТЕР», «Делипап», «Электроскандия», «Финлейсон», «Лемкон», «Люмене», «ЭнСиСи», «Порса», «Упонон Рус».

**Сотрудники «Делойта»:**

Артем Васютин, Виктор Руденко.

**14 мая 2009 года****Гостиничный пул**

14 мая 2009 года в Санкт-Петербурге в деловом центре «Густаф» компания «Делойт», СНГ организовала встречу, посвященную актуальным вопросам налогового законодательства. На мероприятии обсуждались следующие вопросы:

- теория и практика косвенного налогообложения;
- обзор наиболее интересных решений судебной практики за последнее время.

**Участники:**

«Гранд Отель Европа», «Ренессанс», «Кемпински», «Нептун», «Коринтия Невский Палас», «Наш Отель», «Ольгино».

**Сотрудники «Делойта»:**

Софья Безбородкина, Лада Герасимова, Ирина Макарова.

**13 мая 2009 года****Встреча с кипрскими специалистами «Делойта» по актуальным изменениям кипрского законодательства**

13 мая 2009 года в Москве в деловом центре «Бейкер Плаза» компания «Делойт», СНГ организовала семинар, посвященный актуальным вопросам изменений кипрского законодательства. На мероприятии обсуждались следующие вопросы:

- Протокол к Соглашению об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром;
- практические аспекты изменений законодательства Кипра о порядке обмена информацией между кипрскими и российскими налоговыми органами и другие вопросы.

**Участники:**

«Остров», ТНК-ВР, «Промсвязьбанк», «Метрополь», «Разгуляй», ТМК, «Открытие», «РЕСО», «Снегири», «Астерос», «Комстар», «Интегра», «Юсттелеком», «Венче Инвестментс энд Илд Менеджмент ЛЛП» и другие.

**Сотрудники «Делойта»:**

Антонис Талиотис, Алекос Папалександроу, Владимир Гидирим.

**17 апреля 2009 года****Круглый стол: «Последние новости и тенденции в области международного налогообложения»**

17 апреля 2009 года в Москве в деловом центре «Романов двор» компания «Делойт», СНГ организовала круглый стол, посвященный обсуждению последних тенденций в области международного налогообложения. Обсуждались следующие вопросы:

- последние тенденции изменения налогового законодательства в странах Европейского Союза;
- решения по налоговому планированию для компаний, ведущих деятельность на международных рынках.

**Участники:**

ТНК-ВР, АФК «Система», Группа компаний «Ренова», РУСАЛ, Промсвязьбанк, «Северсталь», «Тройка Диалог», ТМК, «Вымпелком», КОАЛКО, «Капитал Партнерс», «ПрофМедиа», РЕСО.

**Сотрудники «Делойта»:**

Людмила Катулевская, Владимир Гидирим, Олег Купалов.

**16 апреля 2009 года**

**Круглый стол  
для фармацевтических компаний**

16 апреля 2009 года в Москве в деловом центре «Романов двор» компания «Делойт», СНГ организовала круглый стол по актуальным вопросам налогообложения и применения таможенного законодательства для фармацевтических компаний. В частности, были рассмотрены следующие вопросы:

- структурирование трудовых отношений с иностранными специалистами;
- отдельные вопросы обложения НДС и применения таможенного законодательства.

**Участники:**

«Шеринг», «Астразенека», «Буарон», «ГлаксосмитКляйн Трейдинг», «Джонсон и Джонсон», «Квайссер Фарма», «Орион Фарма», «Санофи-Авентис», «Сервье», «Солвей Фарма», «СКС Альянс».

**Сотрудники «Делойта»:**

Юлия Ледакова, Татьяна Киселева, Мария Тюняева, Анна Ульянова, Андрей Силантьев.

**8 апреля 2009 года**

**Деловой завтрак для  
производственных компаний**

8 апреля 2009 года в Москве в деловом центре «Романов двор» компания «Делойт», СНГ организовала деловой завтрак по актуальным вопросам налогообложения для производственных компаний. Обсуждались следующие вопросы:

- трансфертное ценообразование;
- налоговые аспекты применения Киотского протокола;
- вопросы налогообложения на базе анализа судебной практики.

**Участники:**

«Северсталь-ресурс», «Юралс Энерджи», «Уралхим», «Новатэк», «Штилл Форклифттракс», «Салем Петролеум Девелопмент», «Северсталь», «ТНК-ВР», «Транснефтепродукт», ЛУКОЙЛ, ТМК.

**Сотрудники «Делойта»:**

Владислав Бражков, Елена Васильева, Сергей Калинин.

## Контакты «Делойта» в СНГ

Вы можете связаться с нашими специалистами в странах СНГ по электронной почте и телефонам, указанным ниже:

Имя	Страна	Телефон	E-mail
Татьяна Громова	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	tgromova@deloitte.ru
Геннадий Камышников	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	gkamyshnikov@deloitte.ru
Александр Брагин	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	abragin@deloitte.ru
Алексей Зеленков	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	azelenkov@deloitte.ru
Грэм Поуви	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	gpovey@deloitte.ru
Наталья Горюшина	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	ngoriushina@deloitte.ru
Максим Любомудров	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	mlubomudrov@deloitte.ru
Татьяна Кокорева	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	tkokoreva@deloitte.ru
Елена Соловьева	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	esolovyova@deloitte.ru
Андрей Панин	Россия – Южно-Сахалинск	7 (4242) 46 30 55	apanin@deloitte.ru
Раиса Алексахина	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	ralexakhina@deloitte.ru
Максим Чаплыгин	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	mchaplygin@deloitte.ru
Елена Дешина	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	edeshina@deloitte.ru
Андрей Ганин	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	aganin@deloitte.ru
Юрий Волков	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	yvolkov@deloitte.ru
Дмитрий Кулаков	Россия – Москва	7 (495) 787 06 00	dkulakov@deloitte.ru
Артем Васютин	Россия – Санкт-Петербург	7 (812) 703 71 06	avasyutin@deloitte.ru
Юрий Зачек	Россия – Санкт-Петербург	7 (812) 703 71 06	yzachek@deloitte.ru
Карл Гесснер	Украина – Киев	380 (44) 490 90 00	kgessner@deloitte.ru
Евгений Заноза	Украина – Киев	380 (44) 490 90 00	yzanoza@deloitte.ru
Григорий Павлоцкий	Украина – Киев	380 (44) 490 90 00	gpavlotsky@deloitte.com.ua
Андрей Серветник	Украина – Киев	380 (44) 490 90 00	aservetnyk@deloitte.com.ua
Виктор Строчук	Беларусь – Минск	375 (17) 200 03 53	vstrachuk@deloitte.ru
Нуран Керимов	Азербайджан – Баку	994 (12) 598 29 70	nkerimov@deloitte.az
Георгий Таварткиладзе	Грузия – Тбилиси	995 (32) 24 45 66/67/68	gtavartkiladze@deloitte.ge
Османова Диля	Казахстан – Алматы	7 (3272) 58 13 40	dosmanova@deloitte.kz
Владимир Кононенко	Казахстан – Алматы Казахстан – Астана Узбекистан – Ташкент	7 (3272) 58 13 40 7 (3172) 58 04 80 998 (71) 120 44 45/46	vkononenko@deloitte.kz
Майкл Стурдивант	Казахстан – Алматы Казахстан – Астана	7 (3272) 58 13 40 7 (3172) 58 04 80	msturdivant@deloitte.kz

---

## Мы выражаем особую благодарность авторам статей, а также всем тем, кто участвовал в создании этого выпуска

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» - международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности в 140 странах мира. 165 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.

Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томацу», объединению фирм (Swiss Verein), зарегистрированному в соответствии со швейцарским законодательством, любой из фирм, входящих в его состав, каждая из которых является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробное описание правовой структуры «Делойт Туш Томацу» и фирм, входящих в ее состав, представлено в сети Интернет по адресу [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).