

Штернгофф Аудит

SA Sterngoff Audit
Аудит · Налоговые консультации

Конференция для финансовых директоров

г. Москва 17.06.2026

Риски по налогу на доходы иностранных организаций. Итоги аудита компаний за 2025 год.



Ольга Григорьева

Генеральный директор,
налоговый консультант,
ведущий аудитор



Алина Пушкова

Исполнительный директор,
ведущий аудитор,
налоговый консультант

Налог на доходы иностранных организаций

Риски по налогу на доходы иностранных организаций. Общие правила исчисления



Российская сторона обязана выполнить функции налогового агента при выплате иностранной организации доходов, предусмотренных п. 1 ст. 309 НК РФ:

1. дивиденды
2. доходы, получаемые в результате распределения прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации
3. процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации
4. доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности
5. доходы от реализации акций (долей - и (или - уступки прав в иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву
6. доходы от реализации недвижимого имущества
7. доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, используемого на территории Российской Федерации, в том числе доходы от лизинговых операций
8. доходы от международных перевозок и др.



С 1 января 2024 года в перечень включены доходы, полученные **взаимозависимой** иностранной организацией от выполнения работ или оказания услуг на территории РФ (подп. 9.4).

Механизм, позволяющий не удерживать налог у источника- соглашение об избежании двойного налогообложения (СИДН)

Для применения СИДН
необходимо:

- Запросить документ о резидентстве
- Запросить подтверждение фактического права на доход (п. 1 ст. 312 НК РФ)
- Проверить СИДН на приостановление
(Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 585, Федеральный закон от 19.12.2023 № 598-ФЗ).



Приостановлено с 8 августа 2023 года

действие большинства положений СИДН с «недружественными» государствами.
В связи с этим при таких выплатах российские компании стали вынуждены удерживать налог по стандартным ставкам.

Аудит 2025: обзор семи ключевых рисков 2025 года при работе с нерезидентами

Нарушение 1

Неправомерное применение положений СИДН

Частая ошибка



игнорирование надлежаще оформленных документов при применении положений международного договора.

Документы :

- не переведены на русский язык
- отсутствуют на дату выплаты
- просрочены

Позиция Минфина России



Документ о резидентстве

- должен содержать указания на конкретный период,
- считается подтверждающим статус налогоплательщика только в течение того календарного года, в котором был выдан
(Письма Минфина России от 19.04.2021 № 03-08-05/29250, от 07.02.2023 № 03-08-05/9528).

Апостиль не требуется

(Письмо Минфина России от 08.02.2022 № 03-08-05/8411).

Подтверждающие документы

должны быть в наличии у российской организации строго на момент выплаты дохода, в противном случае удержание налога обязательно

(Письмо Минфина России от 12.08.2024 № 03-08-05/75154).

Нарушение 2

Неудержание налога

Ошибка



Нет денег – нет налога

Обязанность налогового агента возникает и при:

- натуральной оплате
- взаимозачетах
- иной неденежной форме

абз. 8 п. 1 ст. 310 НК РФ

Ситуации:



Капитализация процентов

Начисленные проценты приобщаются к «телу» займа-доход признается полученным иностранной организацией. Дата получения дохода -причисление процентов к основной сумме. Суды подтверждают правомерность такого подхода.

(Письма Минфина России от 10.12.2014 № 03-08-05/63627, ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@). (Письмо ФНС РФ от 01.06.2011 № ЕД-4-3/8688@). (Постановление АС Западно-Сибирского округа от 27.05.2024 № Ф04-1434/2024 по делу № А67-5356/2023).

Взаимозачеты

Погашение обязательств зачетом в счет вноса в уставный капитал приравнивается к выплате дохода. При этом, если зачет осуществляется в части «основного» долга без учета процентов, обязанности налогового агента не возникает.

(Письма Минфина России от 25.12.2018 № 03-08-05/94626, от 26.03.2025 № 03-03-06/3/30192). (Письмо Минфина России от 02.10.2018 № 03-08-05/70665).

Нарушение 3

Неудержание налога при оплате услуг взаимозависимому лицу из «недружественной» страны



С 01.01.2024 доходы от услуг/работ на территории РФ для взаимозависимого лица — облагаемый доход (подп. 9.4 п. 1 ст. 309 НК РФ).

Нарушение 4

Отсутствие документального подтверждения реальности услуг



Два вида рисков:

По налогу на прибыль:
налоговый орган может исключить стоимость услуг из состава расходов.

По налогу на доходы ИнКо:
налоговый орган осуществляет переквалификацию выплаченного вознаграждения в дивиденды с последующим доначислением налога. Данный подход стабильно поддерживается арбитражными судами.

(Постановления АС Московского округа от 29.09.2023 № Ф05-22717/2023 по делу № А40-133176/2022, Первого ААС от 08.05.2026 № 01АП-1047/2026 по делу № А11-1955/2022).

Нарушение 5

Неотражение необлагаемых доходов в Налоговом расчете

Ведомства разъясняют:

обязательны к отражению налоговым агентом в разделах 4 и 5 Налогового расчета доходы от источников в РФ, в том числе не подлежащие налогообложению



Исключение:

для доходов от сделок по внешнеторговым операциям, связанным с экспортом или реализацией товаров на территорию РФ

(Письма Минфина России от 14.06.2024 № 03-08-05/55072, ФНС России от 18.07.2024 № СД-4-3/8195@).

Нарушение 6

Отсутствие «разграничения» в услугах иностранного экспедитора



с 2023 года требуется документальное разграничение двух составляющих:

1. Стоимость международной перевозки (облагается по ставке 10% на основании подп. 8 п. 1 ст. 309 НК РФ).
2. Вознаграждение за услуги экспедитора (не облагается).

(Письма Минфина России от 26.02.2024 № 03-08-05/16315, от 07.10.2024 № 03-08-09/96760, ФНС России от 09.03.2023 № ШЮ-4-13/2691@)

Разграничения нет

налоговый орган квалифицирует весь платеж как доход от международной перевозки с налогообложением по ставке 10%. Судебная практика сейчас начинает формироваться в пользу проверяющих

(Постановление АС Московского округа от 12.05.2026 по делу № А40-193070/2025)

Нарушение 7

Ошибки при переквалификации процентов в дивиденды

Контролируемая задолженность у заемщика

может образовываться положительная разница между фактически начисленными и предельными процентами (исчисленными в соответствии с п. 4 ст. 269 НК РФ). Подобный риск актуален и тогда, когда собственный капитал отрицателен.

Эта разница в целях налогообложения приравнивается к дивидендам и **должна облагаться** в порядке, установленном для «дивидендных» доходов. Для «процентных» доходов – неправомерно.

(Письма Минфина России от 03.09.2020 № 03-03-06/1/77288, от 24.05.2017 № 03-03-П3/31710, от 10.08.2016 № 03-03-06/1/46720, от 02.06.2015 № 03-08-05/31748).

(Постановления АС Поволжского округа от 04.02.2020 № Ф06-38592/2018 и АС Волго-Вятского округа от 10.10.2016 № Ф01-3838/2016)

Штернгофф Аудит

Аудит и консалтинг для
иностраннных компаний в РФ

Искусство сохранять баланс

Мы знаем как достичь гармонии
в поиске компромисса между развитием
бизнеса и необходимостью
соблюдать закон

По результатам официального рейтинга за 2024 год, проводимого агентством RAEX по выручке от аудита, Штернгофф Аудит вошло в **топ-25** аудиторских компаний в России.

Более 30 лет опыт сотрудников

в сфере аудита иностранных компаний

Работаем со всеми формами собственности

- предприятиями с иностранными инвестициями
- дочерними компаниями в РФ
- официальными представительствами западноевропейских концернов в РФ
- некоммерческими организациями

Оказываем услуги аудита и консалтинга

- дочерним предприятиям в России
- немецким, австрийским, швейцарским
- французским, итальянским, турецким
- датским, бельгийским, индийским



>90% аудиторов и налоговых консультантов имеют аттестат нового образца и дипломы АССА

5 профильных департаментов

30+ лет опыт сотрудников

35+ сотрудников

Мы состоим в следующих международных ассоциациях



Российско-Германская
Внешнеторговая палата
(АНК)



Ассоциация
европейского бизнеса
(АЕБ)



Франко-Российская
торгово-промышленная
палата



Латиноамериканская
торговая палата в России



Конфедерация
итальянской
промышленности
в России



Внешнеэкономическ
ая организация
палаты экономики
Австрии



Ассоциация
итальянских
предпринимателей
в России



Швейцарский Центр
содействия бизнесу



Московская
торгово-
промышленная
палата

Благодарим за внимание!



Ольга Григорьева

Генеральный директор
Налоговый консультант
Ведущий аудитор
ООО «Штернгофф Аудит»

 og@sterngoff.com




Алина Пушкова

Исполнительный директор
Ведущий аудитор
Налоговый консультант
ООО «Штернгофф Аудит»

 ap@sterngoff.com

Свяжитесь с нами для получения консультации



 +7 926 033 01 11
+7 499 213 07 70

www.sterngoff.com