

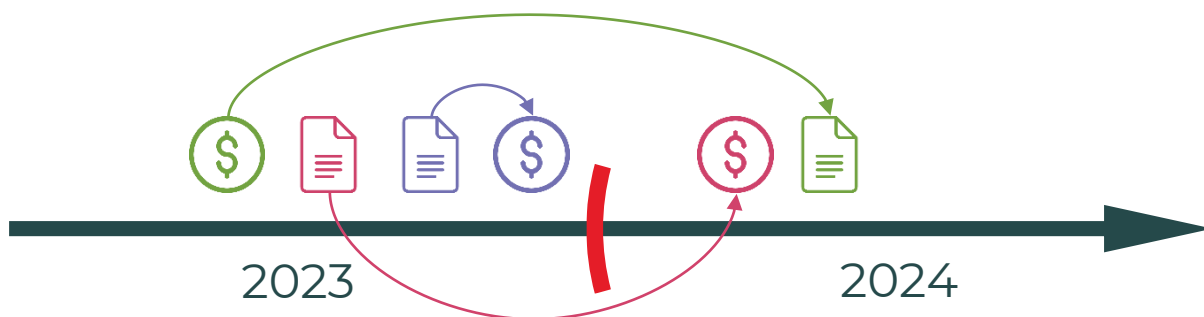
# BIRCH LEGAL

Юридический обзор  
Налог у источника при оплате  
внутригрупповых услуг

С 1 января 2024 года Федеральным законом № 539-ФЗ от 27 ноября 2023 года в России вводится налог на прибыль в отношении доходов иностранной компании от источников в России в размере 15% при оплате внутригрупповых услуг, оказанных российской компанией иностранным взаимозависимым лицом.

Согласно положениям принятого закона, рассматриваемый налог может не применяться, только если соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и юрисдикцией иностранного контрагента действует в полном объеме (что на текущий момент невозможно в отношении большинства недружественных юрисдикций, соглашения с которыми были приостановлены Россией).

В сложившейся ситуации российские компании международных групп имеют следующие варианты действий на стыке 2023 и 2024 годов.



## Модель 1

оплата услуг в декабре 2023 года с подготовкой акта об оказанных услугах и сбором отчетных материалов по ним в январе-феврале 2024 года. Поскольку оплата услуг проведена в 2023 году, законодательных оснований для начисления налога у источника нет. Однако, существует риск переквалификации таких услуг как формально оказанных в 2024 году в связи с тем, что акт и отчетные материалы будут датированы 2024 годом

## Модель 2

акты и отчетные материалы в декабре 2023 года, оплата по ним в январе-феврале 2024 года. Поскольку оплата услуг будет проведена в 2024 году, у налоговых органов есть все законодательные основания для начисления налога у источника по данным услугам

## Модель 3

оплата услуг и акт по таким услугам в декабре 2023 года при наличии готовых отчетных материалов или сборе таких материалов в ближайшей перспективе. Полагаем, что в такой модели риск начисления налога у источника низкий, потому что услуги фактически оказаны и оплачены в 2023 году

## Соглашения

если со страной иностранного поставщика услуг у Российской Федерации заключено стандартное соглашение об избежании двойного налогообложения по форме ОЭСР, оно будет превалировать над положениями ст. 309 НК РФ, и налог у источника не будет начисляться.

Если же соглашение нестандартно (например, как соглашение с ОАЭ), данный налог будет применяться в отношении внутригрупповых услуг, оказанных в РФ взаимозависимым поставщиком из такой страны.

# Основные контакты для получения дополнительной информации



**Андрей Грачев**  
Партнер, Глава налоговой  
практики

М: +7 903 157 0912  
[andrey.grachev@birchlegal.ru](mailto:andrey.grachev@birchlegal.ru)



**Антон Борисичев**  
Советник  
Налоговая практика

М: +7 903 173 5025  
[anton.borisichev@birchlegal.ru](mailto:anton.borisichev@birchlegal.ru)



**Иван Корешков**  
Старший юрист, Адвокат  
Налоговая практика

М: +7 966 303 4918  
[ivan.koreshkov@birchlegal.ru](mailto:ivan.koreshkov@birchlegal.ru)

Подписывайтесь на  
наш канал в Telegram



**birchlegal.ru**

© BIRCH LEGAL 2023. Все права защищены. Информация, представленная в данном юридическом обзоре, не может рассматриваться в качестве профессиональных рекомендаций или услуг в области права и не является консультацией по конкретной ситуации. Данная информация предназначена для общего ознакомления пользователей с вопросами, которые могут представлять для них интерес. BIRCH LEGAL не несет каких-либо обязательств или ответственности за неполноту информации.