

КОНКУРСНОЕ ЗАДАНИЕ

по международному налогообложению

TAXIN TASHKENT 2024

Общая информация. Компания Betúla является налоговым резидентом государства Форэста в анализируемом периоде, а также является головной компанией группы «Silva».

Компания Róker в 2022-2023 г. являлась налоговым резидентом государства Невиа, что подтверждается сертификатом налогового резидентства от 16.01.2024 № УМ.КО-22/23, выданным компетентным органом государства Невиа.

Компания Kárho в 2022-2023 г. являлась налоговым резидентом государства Невиа, что подтверждается сертификатом налогового резидентства от 12.02.2024 № СНР-2024, выданным компетентным органом государства Невиа, и владельцем программного обеспечения «Artificial Intelligence: IFRS».

Компании Betula, Roker и Karhu не являются взаимозависимыми лицами.

Эпизод № 1. Между Roker и Betula заключен Опционный Договор от 15.02.2022 № 3-ПО/2022 на право продажи недвижимого имущества.

По условиям договора Betula вправе потребовать от Roker продать ей принадлежащее Roker административно-офисное здание, находящееся на территории государства Невиа, по заранее оговоренной цене до 31.12.2024.

На момент заключения договора, заявленная цена здания ниже рыночной стоимости аналогичных административно-офисных зданий такой же площади. До настоящего момента компания Betula не реализовала своё требование к Roker о приобретении недвижимого имущества (административно-офисного здания) по установленной Опционным Договором цене.

За право заявить требование по Опционному Договору Betula ежегодно уплачивает в адрес Roker предусмотренную Опционным Договором денежную премию. Betula выплатила Roker премию в следующем размере:

- в 2022 году – 1,1 млн у.е.,
- в 2023 году – 1,2 млн у.е.

Компания Roker являлась фактическим получателем денежной премии по Опционному Договору, что подтверждается письмом компании Roker о фактическом праве на доход, подписанным главным бухгалтером компании Roker.

Компания Betula при выплате дохода по Опционному Договору в адрес компании Roker не удерживала налог у источника выплаты в государстве Форэста в связи с применением статьи 7 Соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенным между государством Невиа и государством Форэста (далее – Соглашение).

По заключению налогового органа государства Форэста, денежная премия, выплаченная компании Roker, должна облагаться налогом у источника выплаты по ставке 25% согласно Закону о подоходном налоге государства Форэста и статье 21 Соглашения.

Эпизод № 2. Между компанией Karhu (лицензиар) и компанией Betula (лицензиат) заключен Лицензионный Договор от 15.12.2022 № 389472-22/П на предоставление права использования программного обеспечения сроком на 5 лет.

По условиям Лицензионного Договора лицензиар предоставляет лицензиату за вознаграждение право использования программного обеспечения «Artificial Intelligence: IFRS», необходимого для подготовки отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

По акту приёма-передачи программного обеспечения лицензиар предоставляет техническую документацию (включая исходный код), а также логин и пароль для доступа к программному обеспечению лицензиара.

Работники лицензиара выезжали на территорию государства Фореста для настройки оборудования и компьютерных программ лицензиата с целью обеспечения стабильной работы программного обеспечения «Artificial Intelligence: IFRS». Работники лицензиара провели на территории государства Фореста 45 дней в 2023 году, работали в основном в офисе Betula. Betula выплатила 03.04.2023 в адрес Karhu единовременно 500 000 у.е. за настройку оборудования и компьютерных программ.

Вознаграждение лицензиат выплачивает лицензиару ежеквартально в фиксированном размере. Betula выплатила в адрес Karhu лицензионные платежи в следующем размере:

03.04.2023 - 250 000 у.е.;

03.06.2023 - 250 000 у.е.;

02.09.2023 - 250 000 у.е.;

09.01.2024 - 250 000 у.е.

Лицензиар ежеквартально оформляет акт об оказании услуг по предоставлению программного обеспечения «Artificial Intelligence: IFRS» (акты оформлены 03.04.2023, 03.06.2023, 02.09.2023 и 09.01.2024).

Компания Karhu являлась фактическим получателем вознаграждения по Лицензионному Договору, что подтверждается письмом компании Karhu о фактическом праве на доход, подписанным генеральным директором компании Karhu.

Компания Betula при выплате доходов по Лицензионному Договору в адрес компании Karhu не удерживала налог у источника выплаты в государстве Фореста, опираясь на положения статьи 7 Соглашения.

По заключению налогового органа государства Фореста, все доходы, выплаченные лицензиару по Лицензионному Договору, являются доходами от использования программного обеспечения и облагаются налогом у источника выплаты по ставке 10% согласно статье 12 Соглашения.

Таким образом, налоговый орган по итогам выездной налоговой проверки Betula за период 2022-2023 гг. отразил в акте налоговой проверки следующие доначисления:

1) налог с доходов, полученных компанией Roker от источников в государстве Фореста и выплаченных по Опционному Договору, по налоговой ставке 25%, предусмотренной статьей 21 Соглашения и Законом о подоходном налоге (**Эпизод №1**);

2) налог с доходов, полученных компанией Karhu от источников в государстве Фореста и выплаченных по Лицензионному Договору, по налоговой ставке 10%, предусмотренной статьей 12 Соглашения (**Эпизод № 2**).

Компания Betula представила возражения на акт налоговой проверки в части вышеуказанных начислений, в которых не согласилась с приведенными доначислениями по всем эпизодам.

В решение о привлечении к ответственности за совершенное налоговое правонарушение, принятое 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, Betula были приведены доводы, аналогичные приведенным в возражениях на акт налоговой проверки.

Вышестоящий налоговый орган утвердил решение налогового органа.

Компания Betula обратилась с заявлением в суд.

Просим сторонам представить обоснованные и мотивированные позиции по настоящему спору за налогоплательщика (исковое заявление) и налоговый орган (отзыв на исковое заявление).

Приложение № 1. Национальное законодательство государства Фореста на 1 л.;

Приложение № 2. Соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между государством Невиа и государством Фореста на 1 л.;

Приложение № 3. Структура выплат компании Betula на 1 л.

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.