

Председателю Суда по интеллектуальным правам
Новоселовой Людмиле Александровне
Адрес: Огородный проезд, д. 5, стр. 2, Москва, 127254

Копия Судье Лапшиной И. В. по делу № **A60-63400/2017**

Заявитель Паташов Алик Гафурович,
адрес: 141108 М.О. г. Щелково ул. Комарова д.15 кв.81
тел. 8-926-722-88-83 mail: patashovag@yandex.ru

Внепроцессуальное обращение (по делу № **A60-63400/2017** в порядке ч.2 ст.53 АПК РФ).

о необходимости исследования обязанности ответчика (как налогового агента) по удержанию налога 20% ИЗ суммы компенсации за незаконное использование объектов авторского права при решении вопроса о её выплате в пользу иностранной организации, у которой нет документов о её постановке на учет в ФНС РФ в качестве постоянного представительства.

В производстве Суда по интеллектуальным правам находится дело по исковому заявлению иностранной компании с несуществующим наименованием "Аутодеск Инкорпорейтед" к ответчику российской организации ООО "АСК ГОРОД" о взыскании компенсации за незаконное использование объектов авторского права (дело № **A60-63400/2017**), в котором с ответчика было взыскано 4155109 руб. 50 коп. в пользу компании с другим полным наименованием «Аутодеск, Инк.» (Autodesk, Inc.).

В указанном деле суды первой и апелляционной инстанций не исследовали обязанность ответчика (как налогового агента) по удержанию 20% (831 тыс. руб.) налога ИЗ суммы указанной компенсации при решении вопроса о её выплате в пользу иностранной организации, у которой нет документов о её постановке на учет в ФНС РФ в качестве постоянного представительства.

Между тем, в Ведомостях Ру от 25 сентября 2018 года рассказано о том, что юристам РФ и властям РФ давно известно о хитрой схеме ухода от налогов при выплате в пользу иностранных организаций с помощью судебных актов, если решение принял суд, не разобравшийся в такой схеме.

Дело в том, что решение вопроса о любой выплате в пользу иностранной организации невозможно без всестороннего исследования вопроса о налогообложении данной выплаты (облагается ли налогом и на кого возложена обязанность налогового агента по исчислению и удержанию налога с учетом международных обязательств).

В связи с чем, в обоснование необходимости исследования обязанности ответчика (как налогового агента) по удержанию 20% налога ИЗ суммы указанной компенсации, направляю Вам обзор правовой позиции высших судебных инстанций нашей страны, в том числе Минфина и ФНС.

Определение СК ВС РФ № 309-КГ18-6366 от 07 сентября 2018 года по делу № А50-16961/2017:

"На основании пункта 3 статьи 247 Налогового кодекса для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признаются доходы, полученные от источников в Российской Федерации, которые определяются в соответствии со статьей 309 Налогового кодекса. Налог в этом случае согласно подпункту 1.1 статьи 309, пункту 1 статьи 310 Налогового кодекса взимается посредством удержания его налоговым агентом – российской организацией, выплачивающей доход.

Суд по интеллектуальным правам	
Входящий №	00-20/148
Дата и время поступления	«10» 12 2018 г. / часов минут
Дата и время обработки судом	«10» 12 2018 г. / часов минут
Должность, Ф.И.О.	Меркулов
Подпись	
ФАС/ЭЛЕКТРОННАЯ ПОЧТА	

Из взаимосвязанных положений абзаца первого и подпункта 10 пункта 1 статьи 309 /"иные аналогичные доходы"*/ Налогового кодекса следует, что перечень облагаемых налогом доходов иностранных организаций является открытым, однако территория Российской Федерации должна выступать местом возникновения экономической выгоды (дохода).

Одновременно, пункт 2 статьи 309 Налогового кодекса предусматривает исключение из состава налогооблагаемых доходов тех поступлений, которые получены иностранной организацией от продажи товаров, иного имущества, кроме указанного в подпунктах 5 и 6 пункта 1 статьи 309 Налогового кодекса (доходы от реализации акций (долей) организаций и доходы от реализации недвижимого имущества), а также имущественных прав, осуществления работ, оказания услуг на территории Российской Федерации."

Компенсация за незаконное использование объектов авторского права отсутствует в указанном в пункте 2 статьи 309 Налогового кодекса перечне исключений из состава налогооблагаемых доходов.

Вместе с тем, перечень облагаемых налогом доходов иностранных организаций является открытым, указанная компенсация является экономической выгодой для правообладателя, а согласно п.1 ст.41 НК РФ экономическая выгода - это доход, указанная компенсация по своей природе является штрафной санкцией (см КС РФ) и не связана с предпринимательской деятельностью правообладателя («пассивный» вид доходов).

В силу изложенного, компенсация за незаконное использование объектов авторского права является налогооблагаемым доходом,

а согласно ВС РФ налог с налогооблагаемого дохода взимается посредством удержания его налоговым агентом – российской организацией, выплачивающей доход (т.е. ответчиком).

Пункт 14 Обзора практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов, утвержденном Президиумом ВС РФ 12 июля 2017 года :

"14. Обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налога в бюджет возлагаются на российскую организацию вне зависимости от формы, в которой облагаемый налогом доход был получен иностранным контрагентом.

В силу пункта 2 статьи 287 НК РФ российская организация, выплачивающая доход иностранной организации, удерживает сумму налога ИЗ доходов этой иностранной организации при каждой выплате (перечислении) ей денежных средств или ином получении иностранной организацией доходов. При этом согласно пункту 3 статьи 309, пункту 1 статьи 310 НК РФ доход считается полученным иностранной организацией как при его перечислении в денежной форме, так и при выплате в натуральной или иной неденежной форме, в том числе в форме осуществления взаимозачетов."

Государство уполномочило (и обязало) налогового агента «сбирать налоги».

См об этом пункт 3 абз. 4: Постановления Конституционного суда РФ от 06.02.2018 N 6-П:

" ... государства, уполномочившего (и обязавшего) налогового агента "сбирать налоги" иных лиц (налогоплательщиков), вступивших с ним в правовые отношения, предполагающие выплату им налогооблагаемого дохода."

Определение Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 мая 2011 г. N ВАС-5258/11 :

"Коллегия судей Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в составе председательствующего судьи А.И.Бабкина, судей Т.Н. Нешатаевой, С.В. Сарбаша рассмотрела ...

...

Суд первой инстанции, отказывая в удовлетворении требования, **руководствовался статьями 24, 45, 46, 75, 123, 246, 247, 309, 310 Налогового кодекса** Российской Федерации, **статьями 128, 1233, 1234 Гражданского кодекса** Российской Федерации, исходил из того, что в соответствии с договором об отчуждении исключительного права правообладатель передает исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности принимающей стороне (российской организации) за определенную договорами цену; правообладатель получает доход от уступки принадлежащего ему исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, а не доход от реализации собственного имущества, в связи с чем данный вид дохода иностранной организации должен быть квалифицирован как доход от использования в Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности. На этих основаниях суд пришел к заключению, что денежные средства, перечисленные обществом по договору продажи технологии и "ноу-хау" от 01.06.2007 N 018/07, **являются доходом иностранной организации Синтер д.о.о. (Республика Словения), полученным от источника в Российской Федерации, и с этих доходов должен быть удержан налог.**

Поскольку **обществом не было удержана и перечислена сумма налога**, подлежащая удержанию и перечислению с доходов, полученных иностранной организацией, суд пришел к выводу о правомерности привлечения инспекцией общества к ответственности по статье 123 Налогового кодекса Российской Федерации и начисления пеней."

Не только неуплата, но и **любая просрочка в уплате в бюджет налоговым агентом сумм налога по любой причине (не удержал либо удержал, но не перечислил, т.е. не уплатил в срок)** – это **ущерб государству, виновное бездействие и опасность для государства.**

См об этом пункт 2 абз.3 предложение 2, пункт 3 абз. 3 и абз. 4 Постановления Конституционного суда РФ от 06.02.2018 N 6-П:

"Неуплата налога в срок должна быть компенсирована погашением задолженности по налоговому обязательству и полным возмещением ущерба, понесенного казной вследствие несвоевременного внесения налога, ...

... любая просрочка в уплате в бюджет налоговым агентом сумм налога - независимо от ее длительности и причин (не удержал либо удержал, но не перечислил, т.е. не уплатил в срок) - влечет взимание штрафа в размере 20 процентов от суммы задолженности к установленному законом сроку для перечисления налога.

Характеризуя данное налоговое правонарушение как виновное бездействие лица, на которое налоговым законом возложены обязанности по своевременному исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации, федеральный законодатель исходил из степени его опасности для государства, ..."

Пункт 2 абз 7 Постановления Пленума ВАС РФ № 57 от 30 июля 2013 г. :

... в случае неудержания налога при выплате денежных средств иностранному лицу с налогового агента могут быть взысканы как налог, так и пени, начисляемые до момента исполнения обязанности по уплате налога.

См пример из судебной практики. В свое время российская организация не удержала налог ИЗ доходов иностранной организации, не состоящей на учете в ФНС РФ в качестве постоянного представительства. А после пришлось платить из своих средств налог, штраф и пени ...

Кассационное Постановление АС Московского округа от 25.03.2016 по делу № А40-25939/15:

«III. На основании признанных сторонами обстоятельств, изложенных в пунктах I и II настоящего соглашения, скорректированный объем налоговых обязательств Общества в рассматриваемой по данному судебному делу части (помимо необжалуемых в рамках настоящего спора обязательств), составляет:

А) налог с доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации в размере - 4 842 213 руб.

Б) штраф за неисполнение обязанности налогового агента, предусмотренный статьей 123 Налогового кодекса Российской Федерации в размере - 968 443 руб.

В) пени за несвоевременное перечисление налога с доходов иностранных организаций в размере - 705 752, 54 руб.

...

Мировое соглашение не нарушает права и законные интересы других лиц и не противоречит закону.

...»

Если суд не предоставит налоговому агенту (ответчику) возможность удержать налог ИЗ взыскиваемой суммы, то таким судебным актом государству будет нанесен невосполнимый ущерб в виду следующего.

Если суд не предоставит возможность удержать налог ИЗ взыскиваемой суммы, то правонарушение «неправомерное неудержание налога» не может быть вменено налоговому агенту (ответчику).

См об этом пункт 21 Постановления Пленума ВАС РФ № 57 от 30 июля 2013 г. :

"В силу статьи 123 НК РФ с налогового агента взыскивается штраф за неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию с налогоплательщика.

При рассмотрении споров судам необходимо учитывать, что **такое правонарушение может быть вменено налоговому агенту только в том случае, когда он имел возможность** удержать и перечислить соответствующую сумму, **имея в виду, что удержание осуществляется ИЗ выплачиваемых** налогоплательщику денежных средств."

Если суд не предоставит налоговому агенту (ответчику) возможность удержать налог, то и ФНС РФ не имеет возможности взыскать неудержанный налог с иностранной организации и ее представителей, поскольку

на иностранную организацию, у которой нет документов о постановке на учет в ФНС РФ в качестве постоянного представительства, и, соответственно, на ее представителей по "доверенности", не возложена обязанность по удержанию налога.

См об этом <Письмо> ФНС России от 11.06.2014 № ГД-4-3/11305 "Об исполнении обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога с доходов от источников в РФ":

"Таким образом, главой 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ на физические лица и иностранные организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства, при выплате доходов от источников в Российской Федерации,

не возложена обязанность

по определению суммы налога, удержанию этой суммы из дохода налогоплательщика и перечислению налога в бюджет."

Кроме того, в пункте 2.1. абз.4 и абз.5 Определения Конституционного суда РФ от 27.02.2018 N 526-О указано, что

у ФНС РФ нет возможности взыскать недоимку с такой иностранной организации:

"Особенность взаимодействия налоговых агентов с иностранными организациями обусловлена спецификой статуса последних как особых субъектов налогового права, из чего следует, что возможные **меры по** налоговому контролю и **взысканию с иностранных организаций налоговых платежей ограничены территорией** Российской Федерации и компетенцией национальных налоговых органов (определения Конституционного Суда Российской Федерации от 15 мая 2012 года N 873-О и от 24 ноября 2016 года N 2518-О).

... не применимы при выплате денежных средств **иностранному лицу в связи с неучетом данного лица в российских налоговых органах и невозможностью его налогового администрирования** (пункт 2 постановления от 30 июля 2013 года N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации")."

Таким образом, если суд не предоставит налоговому агенту (ответчику) возможность удержать налог из взыскиваемой суммы, то таким судебным актом государству будет нанесен невозполнимый ущерб, поскольку,

как обосновано выше, налоговый агент (ответчик) невиновен и у ФНС РФ нет возможности взыскать недоимку по налогу и пени с такого иностранного истца (и его представителей по доверенности).

Судебные акты подлежат отмене в случае, если не исследована обязанность налогового агента по удержанию налогов с учетом международных обязательств.

Постановление Президиума ВАС РФ № 1041/99 от 11.04.2000 О неисследованности вопросов о наличии обязанности по уплате налогов (Вестник ВАС РФ. 2000. № 7) :

"... в случае, когда деятельность в Российской Федерации осуществляется иностранными юридическими лицами не через представительства либо они не состоят на налоговом учете, удержание и перечисление налогов в бюджет осуществляет налоговый агент-источник выплат.

... не исследованы вопросы, связанные с наличием обязанности у иностранных юридических лиц по уплате налогов на территории Российской Федерации и соответственно обязанности налогового агента по их удержанию с учетом международных обязательств.

При таких обстоятельствах все названные судебные акты подлежат отмене, дело - направлению на новое рассмотрение."

Для целей удержания налога из выплачиваемого дохода не имеют значения указания иностранной организации о перечислении причитающихся ей выплат третьим лицам (н-р, лицам, именующих себя представителями по "доверенности" и т.п.),

поскольку выполнение таких указаний - это получение дохода иностранной организацией в иной форме иным способом. А, как было указано выше, «В силу пункта 2 статьи 287 НК РФ российская организация, выплачивающая доход иностранной организации, **удерживает сумму налога ИЗ доходов** этой иностранной организации при каждой выплате (перечислении) ей денежных средств или ином получении иностранной организацией доходов».

Налог не удерживается в случае, если представители по доверенности предоставят документ о постановке этой иностранной организации на учет в ФНС РФ в качестве постоянного представительства.

Письмо Минфина РФ от 29 апреля 2009 г. N 03-08-05/1 :

"Согласно пп. 1 п. 2 ст. 310 Кодекса налоговый агент освобождается от обязанности по исчислению и удержанию суммы налога с доходов, указанных в п. 1 ст. 309 Кодекса, выплачиваемых иностранным организациям, когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде."

Для освобождения от налогообложения при применении международных соглашений об избежании двойного налогообложения согласно пункта 1 ст. 312 НК РФ

необходимо предоставление 1) документального подтверждения о местонахождении и 2) документального подтверждения, что эта иностранная организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

См об этом кассационное Постановление АС Центрального округа от 18 июня 2018 года по делу № А62-3777/2017 :

"В соответствии с п.1 ст.312 НК РФ при применении положений международных договоров Российской Федерации иностранная организация, имеющая фактическое право на получение дохода, должна предоставить налоговому агенту, выплачивающему такой доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если такое подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык. Помимо этого иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, для применения положений международных договоров Российской Федерации, подтверждение, что эта организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

Предоставление иностранной организацией, имеющей фактическое право на получение дохода, указанных подтверждений налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, является основанием для освобождения такого дохода от удержания налога у источника выплаты или удержания налога у источника выплаты по пониженным ставкам."

Постановление Президиума ВАС РФ № 5317/11 от 20 сентября 2011 г.:

"Несоблюдение условий освобождения от налогообложения доходов, выплаченных иностранной организацией из источников в Российской Федерации, предусмотренных пунктом 1 статьи 312 Кодекса, обязывает общество как налогового агента произвести удержание суммы этого налога и ее перечисление в бюджет."

См как пример Постановление Президиума ВАС РФ № 15849/05 от 30 мая 2006 г. :

"В период выплаты доходов корпорация не представила обществу подтверждения о постоянном местонахождении в США, поэтому налоговый агент был лишен возможности освободить от налогообложения суммы выплат и корпорацией получен доход с учетом удержанного налога."

Для освобождения от налогообложения при применении международных соглашений об избежании двойного налогообложения

также необходимо производить оценку кто будет фактическим получателем дохода.

Письмо Минфина России от 9 апреля 2014 г. № 03-00-РЗ/16236 «О применении льгот, предусмотренных международными соглашениями об избежании двойного налогообложения»:

"При применении международных соглашений в части предоставления права на использование льгот (пониженных ставок и освобождений) при налогообложении отдельных видов доходов от источников в Российской Федерации необходимо производить оценку на предмет того, является ли лицо, претендующее на использование льгот (пониженных ставок и освобождений), предусмотренных соглашением, фактическим получателем (бенефициарным собственником) соответствующего дохода. ...

Таким образом, льготы (пониженные ставки и освобождения), предусмотренные международными соглашениями об избежании двойного налогообложения, при выплате дохода в виде дивидендов, процентов и доходов от использования авторских прав от источников в Российской Федерации применяются исключительно в случае, если резидент иностранного государства, с которым Российской Федерацией заключено соответствующее соглашение, является фактическим получателем дохода.

Одновременно обращаем внимание, что согласно Постановлению Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении Арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации" ответственность за правильность исчисления и удержания налога у источника (включая правильность применения льгот (пониженных ставок и освобождений), предусмотренных международными соглашениями об избежании двойного налогообложения) несет налоговый агент."

Письмо ФНС России от 17.05.2017 N CA-4-7/9270@ "О практике рассмотрения споров по вопросу неправомерного применения налоговыми агентами льготных условий налогообложения при взимании налога на прибыль с доходов иностранных организаций":

"За последнее время налоговыми органами было проведено ряд налоговых проверок, по результатам которых сделаны выводы о неправомерном применении норм международных соглашений в случаях, когда иностранные компании не являются фактическими получателями дохода."

При этом необходимо проверять имеется ли факт декларирования и уплаты лицом налогов с таких доходов.

Письмо Федеральной налоговой службы от 28 апреля 2018 г. № СА-4-9/8285@ :

"Вместе с тем, в случае раскрытия налогоплательщиком фактического бенефициара и рассмотрения вопроса о наличии оснований для применения к доходам соответствующих ставок, **необходимо учитывать, имеется ли** у данного лица доход от участия в деятельности иностранной компании, а также доказательства, однозначно свидетельствующих о том, что лицо является реальным бенефициаром в отношении спорных выплат, а также **факт декларирования и уплаты лицом налогов с таких доходов.**"

Требование о необходимости проводить оценку кто будет фактическим получателем дохода нашло свое отражение и в судебной практике.

См об этом кассационное Постановление АС Уральского округа № Ф09-3559/18 от 16 июля 2018 г. по делу № А50-29761/2017 :

"При применении международных соглашений в части предоставления права на использование льгот (пониженных ставок и **освобождений**) при налогообложении **пассивных видов доходов** от источников в Российской Федерации **необходимо оценить, является ли лицо**, претендующее на применение льгот (пониженных ставок и освобождений), предусмотренных соглашением, **фактическим получателем соответствующего дохода**...

... Налоговые обязательства, будучи прямым следствием деятельности в экономической сфере, **неразрывно с нею связаны**. Их возникновению, как правило, предшествует вступление лица в гражданские правоотношения, то есть **налоговые обязательства базируются на гражданско-правовых отношениях либо тесно с ними связаны**. ...

... **В налоговых правоотношениях недопустима фикция**, которая позволяла бы **недобросовестным налогоплательщикам (налоговым агентам)** с помощью инструментов, используемых в **гражданско-правовых отношениях**, и искусственной юридической конструкции создавать ситуацию формального наличия права на получение налоговых выгод. Сделки **в обход налогового закона** подразумевают действия, имеющие целью сознательное создание налогоплательщиками определенного фактического состава (или же воздержание от его создания) с целью обеспечить по отношению к себе действие одного правового предписания и (или) не допустить действие другого."

Таким образом, если нет документов о постановке иностранной организации на учет в ФНС РФ в качестве постоянного представительства, то для освобождения от удержания налога при применении положений международных договоров об избежании двойного налогообложения необходимо:

- 1) предоставление подтверждения местонахождения (налогового резидентства);
- 2) документальное подтверждение, что эта иностранная организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода;
- 3) произвести оценку кто будет фактическим получателем дохода;
- 4) документальное подтверждение имеется ли факт декларирования и уплаты лицом налогов с таких доходов.

Для избежания налоговых рисков необходимо проявлять должную осмотрительность и осторожность.

См об этом Постановление Президиума ВАС РФ от 19 апреля 2011 г. N 17648/10 :

"Следовательно, предприниматель действовал без **должной осмотрительности и осторожности** при выборе контрагента (предполагающих проверку правоспособности, то есть установление юридического статуса, возникновение которого обусловлено государственной регистрацией юридического лица, личности лица, выступающего от имени юридического лица, а также **наличия у него соответствующих подтверждаемых документально полномочий на совершение юридически значимых действий**)."

Необходимо оценивать налоговые риски.

См об этом пункт 12 Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@:

"При оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, налогоплательщику рекомендуется исследовать следующие признаки: ...

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;

- отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность; ...

Наличие подобных признаков свидетельствует о высокой степени риска квалификации подобного контрагента налоговыми органами как проблемного (или "однодневки"), а сделки, совершенные с таким контрагентом, сомнительными. ...

Дополнительно **повышают** такие **риски** одновременное присутствие следующих обстоятельств:

- контрагент, имеющий вышеуказанные признаки, выступает в роли посредника;

- наличие в договорах условий, отличающихся от существующих правил (обычаев) делового оборота (например, длительные отсрочки платежа, поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафными санкциями, расчеты через третьих лиц, расчеты векселями и т.п.); ...

Налогоплательщикам, по самостоятельной оценке которых риски по настоящему пункту Критериев высоки и желающим снизить или полностью исключить указанные риски, рекомендуется:

- исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за соответствующий период;"

Таким образом, в целях должной осмотрительности и осторожности для избежания налоговых рисков необходимо:

- 5) проверить правоспособность (установить юридический статус) иностранной организации;
- 6) документальное подтверждение полномочий руководителя иностранной организации и копии документа, удостоверяющего его личность;
- 7) документальное подтверждение полномочий представителя иностранной организации и копии документа, удостоверяющего его личность;
- 8) исключить операции через посредников;
- 9) исключить расчеты через третьих лиц.

В принципе, ничего нового в вышеизложенном нет, поскольку все это знают даже российские студенты.

См "Гражданское право: учебник" - Алексеев С.С., Гонгалов Б.М., Мурзин Д.В. и др. (под общ. ред. чл.-корр. РАН С.С. Алексеева). - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: "Проспект", 2011.":

" ...

Заключение

Список рекомендуемой литературы

Дополнение. Налоговые права и обязанности в связи с гражданскими правоотношениями

Предисловие

Раздел I. Общие положения

Раздел II. Право собственности и другие вещные права

Раздел III. Общая часть обязательственного права

Раздел IV. Отдельные виды обязательств

Раздел V. Наследственное право

Раздел VI. Международное частное право
Раздел VII. Право интеллектуальной собственности

...

Раздел VI. Международное частное право

К статье 1186 ГК РФ ("Определение права, подлежащего применению к гражданско-правовым отношениям с участием иностранных лиц или гражданско-правовым отношениям, осложненным иным иностранным элементом").

Положения указанной статьи, равно как и положения других статей **раздела VI ГК, взаимодействуют с** предписаниями, в частности, ст. 7, 11, 154, 160, 165, 185, 208, 311, 312 НК РФ и др.). Совершение сделок с иностранным элементом (внешнеэкономических сделок) **влечет возникновение налоговых правоотношений**, касающихся, в частности, **налогообложения иностранных организаций**:

а) осуществляющих деятельность через постоянное представительство на территории Российской Федерации (ст. 306, 307 НК РФ);

б) **не** осуществляющих деятельность **через постоянное представительство** в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации (ст. 309, 310 НК РФ).

Раздел VII. Право интеллектуальной собственности

К статьям 1234 ("Договор об отчуждении исключительного права"), 1235 ("Лицензионный договор"), 1238 ("Сублицензионный договор"), 1240 ("Использование результатов интеллектуальной деятельности в составе сложного объекта"), 1245 ("Вознаграждение за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях"), 1285 ("Договор об отчуждении исключительного права на произведение"), 1286 ("Лицензионный договор о предоставлении права использования произведения"), 1287 ("Особые условия издательского лицензионного договора"), 1288 ("Договор авторского заказа"), 1307 ("Договор об отчуждении исключительного права на объект смежных прав"), 1308 ("Лицензионный договор о предоставлении права использования объекта смежных прав"), 1317 ("Исключительное право на исполнение"), 1326 ("Использование фонограммы, опубликованной в коммерческих целях"), 1330 ("Исключительное право на сообщение радио-или телепередач"), 1334 ("Исключительное право изготовителя базы данных"), 1341 ("Действие исключительного права публикатора на произведение на территории Российской Федерации"), 1343 ("Отчуждение оригинала произведения исключительное право публикатора на произведение"), 1365 ("Договор об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель или промышленный образец"), 1367 ("Лицензионный договор о предоставлении права использования изобретения, полезной модели или промышленного образца"), 1426 ("Договор об отчуждении исключительного права на селекционное достижение"), 1428 ("Лицензионный договор о предоставлении права использования селекционного достижения"), 1458 ("Договор об отчуждении исключительного права на топологию"), 1459 ("Лицензионный договор о предоставлении права использования топологии интегральной микросхемы"), 1468 ("Договор об отчуждении исключительного права на секрет производства"), 1468 ("Лицензионный договор о предоставлении права использования секрета производства"), 1488 ("Договор об отчуждении исключительного права на товарный знак"), 1489 ("Лицензионный договор о предоставлении права использования товарного знака"), 1548 ("Вознаграждение за право на технологию"), 1550 ("Общие условия передачи права на технологию").

Положения приведенных статей **части IV ГК РФ** взаимодействуют с предписаниями статей 12, 13, 14, 15, 18, 19, 21, 23, 143, 146, 149, 162, 164, 174, 208, 217, 221, 247, 251, 252, 262, 346.12, 358, 374, 389 **НК РФ**.

По общему правилу **получение** лицом (гражданином, **юридическим лицом**) дохода (прибыли) или возникновение обстоятельств, влекущих налоговые обязанности, связанные с отчуждением соответствующего исключительного права, исполнением договоров (лицензионных и др.), поступление вознаграждений, **компенсаций** означает, что это **лицо должно уплатить** НДФЛ (гражданин), НДС, **налог на прибыль**, налог на имущество и др. (**юридическое лицо**) в установленные сроки и предусмотренных суммах."

«20» декабря 2018 года А.Г. Паташов / Паташов А.Г. /