

КРУЖОК ФИНАНСОВОГО ПРАВА

Судебная практика по налоговым спорам: постоянное представительство

Докладчик: канд. юрид. наук, доцент С.К. Лещенко

Постоянное представительство (ст.139 НК Республики Беларусь)

- обособленное структурное подразделение (учреждение), через которое осуществляется предпр. и иная деятельность иностранной организации на территории Республики Беларусь

- организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации и (или) в ее интересах

Обособленное структурное подразделение

место производства и (или) реализации продукции

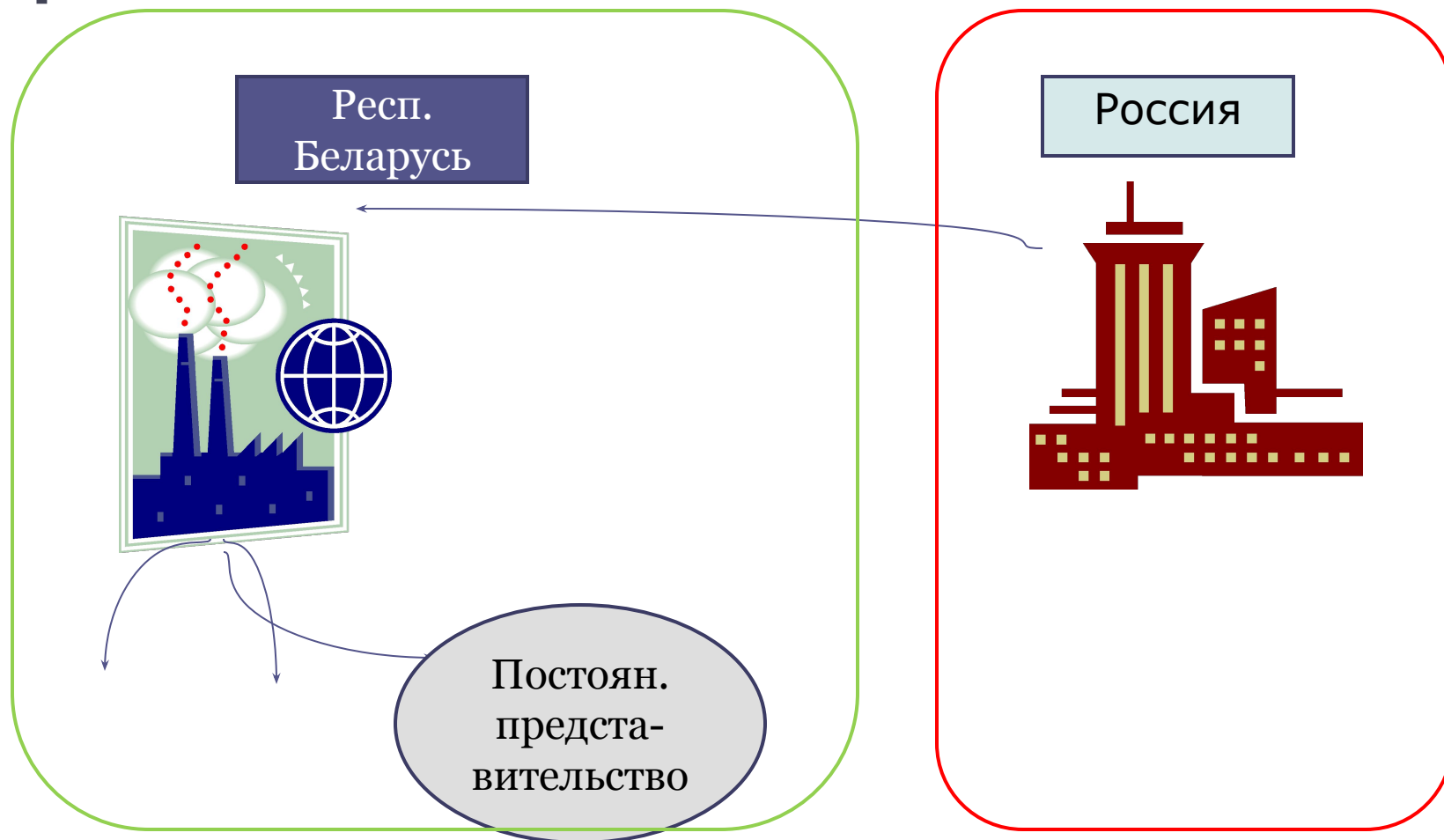
место реализации товаров,выполнения работ, ... если деятельность осуществляется в течение **девяноста** дней непрерывно или в совокупности в течение одного календарного года

строительная площадка....., если существует на территории Респ. Беларусь в течение периода, превышающего **сто восемьдесят дней** в любом двенадцатимесячном периоде

Постоянное представительство

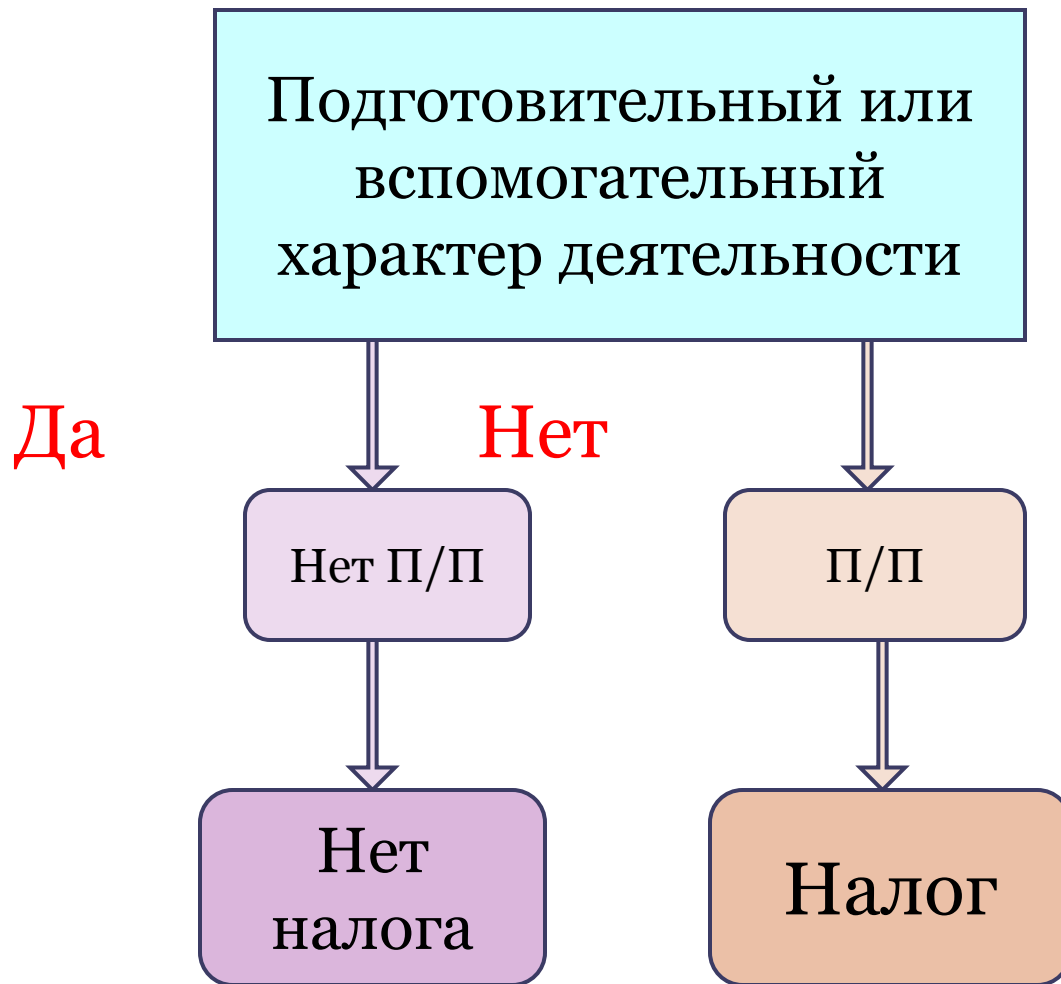
- Понятие «постоянное представительство» носит не организационно-правовое значение, а значение, квалифицирующее деятельность иностранной организации, с которой связывается возникновение обязанности уплачивать налог на прибыль в Республике Беларусь
(Постановление Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 03.06.2004 № 19)

Дело N 121-3/2003



Не образует постоянное представительство

- Хранение, демонстрация или поставка товаров собственного производства. Поставкой считаются доставка и отгрузка товаров без их реализации на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;
- закупка товаров для иностранной организации;
- **сбор или распространение информации** для иностранной организации;
- осуществление иных видов деятельности, если при этом деятельность в целом носит **подготовительный или вспомогательный** характер.



Дело № 325-3/2008

Беларусь



Болгария
«А» ООД



Деятельность подготовительного и вспомогательного характера



Беларусь



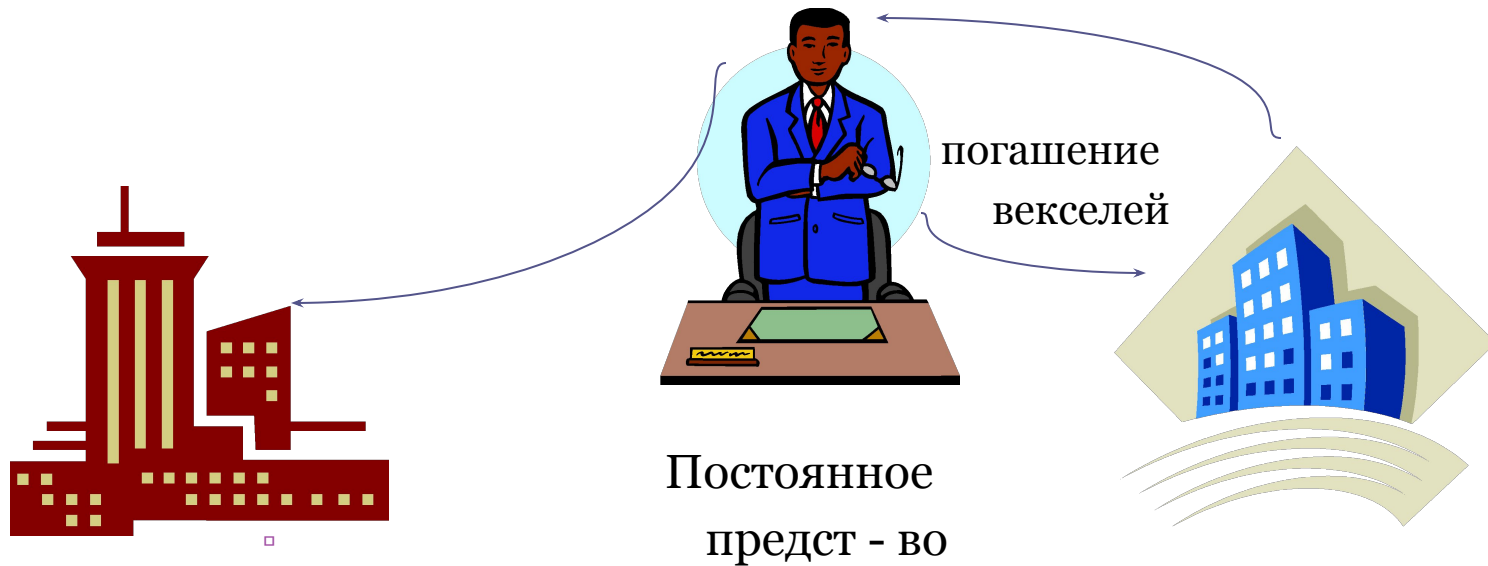
Болгария

- Сбор информации
- Обсуждение проблемных вопросов
- Техническое выполнение загрузки данных
- Тестирование данных
- Консультирование и частичное обучение специалистов

Зависимые агенты

- организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность **от имени иностранной организации и (или) в ее интересах**
- организация или физическое лицо, имеющие и использующие **полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий**
- Иностранная организация **не рассматривается** как имеющая постоянное представительство, если действуют в рамках своей **обычной деятельности**.
 - ❖ осуществляется самостоятельно
 - ❖ не подвергается указаниям или контролю со стороны иностранной организации
 - ❖ предпринимательский лежит не на иностранной организации, которую они представляют.

Дело 262-14/2006/1048К



ООО "В" (Латвийская Республика)

Банк (Беларусь)

Разъяснение ВХС от 20.10.2003 г.

Иностранное юридическое лицо не будет иметь постоянного представительства на территории Республики Беларусь, если:

- 1) осуществляет предпринимательскую деятельность в Респ. Беларусь через брокера, комиссионера или любого другого агента с независимым статусом;
- 2) вышеупомянутые лица действуют в рамках своей **обычной** деятельности

Решение ХС г. Минска от 26.02.2003 (дело N 1-3)

Обычная деятельность - деятельность, осущ. в отношении **нескольких** юридических лиц.

ТЧУП «А» осуществляло деятельность агента только в отношении фирмы «Б», следовательно нет «обычной деятельности»

→ есть П/П

Агентское соглашение между фирмой «Б» (Германия) и ТЧУП «А»

- ❖ выполнение поручений фирмы "Б"
- ❖ единственный представитель фирмы "Б" на территории Беларуси
- ❖ действовало в ее интересах и в ее пользу

Агентское соглашение между фирмой «S» и ТЧУП «А»

- ❖ не принято во внимание, т.к. ТЧУП «А» (Беларусь) "Европа-Билеты" на основании соглашения с фирмой "S" не реализовывало, их реализация планировалась в будущем

Договор комиссии: образует постоянное представительство

