

НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ РАБОТЫ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ЗАРУБЕЖОМ: НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ

Китай является одним из ключевых торговых партнеров России, и многие российские компании открывают там свои представительства для развития бизнеса. Однако ведение деятельности в Китае и связано с необходимостью соблюдения сложных норм местного законодательства, а также правил российского налогового учета.

В этой связи у предпринимателей часто возникают вопросы о том, как правильно учитывать расходы на содержание представительства в иностранном государстве, включая обязательные местные платежи, при расчете налога на прибыль в России.

В данной рассылке мы рассмотрим актуальные подходы к решению этой задачи, основанные на последних разъяснениях контролирующих органов.

1. Проблематика

Открытие представительства в Китае позволяет российским компаниям контролировать производство, качество товаров и логистику, но такие подразделения не ведут самостоятельную хозяйственную деятельность и не получают доходов на территории КНР. При этом они несут существенные расходы на: аренду, зарплату, налоги и страховые взносы. **Ключевой вопрос заключается в том, можно ли эти затраты учесть в расходах российской компании при расчете налога на прибыль, если деятельность представительства направлена исключительно на обеспечение будущих доходов головной организации.**

Действующее налоговое законодательство РФ **не содержит прямого ответа** на этот вопрос. С одной стороны, перечень прочих расходов является открытым, а статья 270 НК РФ не запрещает учесть обязательные платежи, уплаченные за рубежом. С другой — механизм учета расходов иностранного подразделения традиционно связан с учетом его доходов (ст. 311 НК РФ). Это создает правовую неопределенность и значительные риски в случае, если налоговый орган сочтет такие затраты необоснованными или не направленными на получение дохода.

2. Разъяснения Минфина России

Для прояснения ситуации, по одному из проектов мы обратились в Министерство Финансов РФ для получения соответствующих разъяснений.

Ниже представлена выдержка из ответа Минфина:

Расходы в виде сумм налогов (в том числе косвенных) и сборов, уплаченных на территории иностранного государства в соответствии с законодательством этого государства, могут быть учтены налогоплательщиком при определении налоговой базы **в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.**

При этом налоги, по которым НК РФ напрямую предусматривает порядок устранения двойного налогообложения путем зачета налога, уплаченного на территории иностранного государства, при уплате соответствующего налога в Российской Федерации, учету в составе расходов при расчете налога на прибыль организаций не подлежат.

Следовательно, расходы на содержание представительства в Китае могут учитываться при расчете налога на прибыль в РФ. Ключевое условие — **экономическая обоснованность** затрат и

их связь с доходами головной компании. Например, контроль качества товара напрямую влияет на будущую выручку от его продаж в России

При этом особое внимание необходимо уделить документам. Нужно подтвердить как факт оплаты, так и обязательность этих платежей по китайскому законодательству. Это снизит риски споров с налоговыми органами.

Отметим, что аналогичные позиции о допустимости учёта в расходах по налогу на прибыль иностранных налогов на основании общих норм НК РФ, не связывая их учёт с учётом дохода по ст. 311 НК РФ была и ранее отражена в письмах Минфина России (Письма от 9 января 2023 г. № 03-03-06/1/164, от 10 ноября 2022 г. № 03-03-06/1/109257).

3. Как избежать двойного налогообложения представительства?

- **Проверьте наличие действующего соглашения об избежании двойного налогообложения между РФ и страной, где открыто представительство.** Если такое соглашение существует и его условия применимы к вашей ситуации, используйте механизм зачета уплаченных за рубежом налогов в счет обязательств по налогу на прибыль в РФ.

- **Уточните, подписано ли между странами соглашение в области социального обеспечения, регулирующее уплату страховых взносов.** При наличии такого документа возможно освобождение от двойной уплаты взносов при соблюдении установленных условий.

- **Если международные соглашения отсутствуют или не применяются к вашей ситуации, убедитесь, что уплаченные за границей обязательные платежи соответствуют критериям статьи 252 НК РФ:** экономическая обоснованность, направленность на получение дохода и надлежащее документальное подтверждение. В этом случае такие расходы могут быть учтены при расчете налога на прибыль в РФ на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

ЧЕМ МЫ МОЖЕМ БЫТЬ ВАМ ПОЛЕЗНЫ

1. Комплексное юридическое сопровождение создания и деятельности зарубежных представительств;
2. Налоговое консультирование и защита интересов в спорах с ФНС;
3. Консультирование по вопросам международного налогообложения и избежания двойного обложения;
4. Подготовка и направление индивидуального запроса в Минфин России для получения официального письменного разъяснения по вашей конкретной ситуации, которое может быть использовано в качестве правового обоснования вашей позиции при взаимодействии с налоговыми органами.

14.10.2025 г.

С наилучшими пожеланиями,
Адвокатское бюро «Юрлов и Партнеры»



С уважением,
Руководитель практики Корпоративное
и коммерческое право
Старший партнер, адвокат
Цепков Владислав Николаевич
8 (495) 913-67-42
v.tsepkov@y-p.ru