

# Информационное письмо

## Изменения в порядке применения Соглашений об избежании двойного налогообложения

28 мая 2020 г.

### Уважаемые дамы и господа!

30 апреля 2020 года Россия направила ОЭСР уведомление о завершении внутренних процедур, необходимых для вступления в силу *Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям (Multilateral Instrument, MLI)*, в отношении Соглашений об избежании двойного налогообложения («СИДН») с 27 юрисдикциями<sup>1</sup>.

Ожидается, что новые правила будут применяться в отношении налогов у источника уже с 1 января 2021 года.

Таким образом, ряд трансграничных сделок и структур будет анализироваться налоговыми органами еще более тщательно с учетом новых требований MLI.

- **Что изменится?**

Одним из основных нововведений является применение теста основной цели (*principal purpose test, PPT*), в соответствии с которым льготы по СИДН не будут предоставляться, если их получение было одной из основных целей какой-либо структуры или сделки.

Для прохождения данного теста налогоплательщик должен продемонстрировать, что при учреждении структуры / заключении сделки он руководствовался соображениями, не связанными с налоговой экономией (например, благоприятным инвестиционным климатом, наличием гибкого законодательства в определенной

юрисдикции, повышением эффективности управления бизнесом и др.).

Россия также заявила применение упрощенного положения об ограничении льгот (*simplified limitation on benefits, SLoB*), автоматически исключающего ряд компаний и структур из числа лиц, имеющих право на получение льгот по СИДН (холдинговые компании, компании, осуществляющие внутригрупповое финансирование, и др.).

Однако, положения MLI применяются к СИДН только при их выборе обеими подписавшими его юрисдикциями. Поскольку лишь немногие партнеры России выбрали возможность использования SLoB (Дания, Индия, Исландия, Норвегия, Словакия<sup>2</sup>), в отношении большинства СИДН данное положение применяться не будет и будет использоваться тест основной цели.

Помимо оценки основной цели предполагаются и иные значительные изменения, в частности:

- 1) введение *дополнительного критерия для применения льготной ставки налога у источника на дивиденды* в виде непрерывного владения долями/акциями выплачивающей дивиденды компании не менее 365 дней (т.е. невозможным станет распределение дивидендов с применением льготной ставки, если на момент выплаты дохода новый иностранный участник российской компании владеет ее долями/акциями менее года);

---

<sup>1</sup> Новые правила будут применяться к СИДН с Австралией, Австрией, Бельгией, Великобританией, Данией, Израилем, Индией, Ирландией, Исландией, Канадой, Катаром, Латвией, Литвой, Люксембургом, Мальтой, Нидерландами, Новой Зеландией, Норвегией,

ОАЭ, Польшей, Сербией, Сингапуром, Словакией, Словенией, Украиной, Финляндией и Францией.

<sup>2</sup> Согласно информации, содержащейся на сайте ОЭСР (<https://www.oecd.org/tax/treaties/mli-matching-database.htm>).

2) *налогообложение доходов от отчуждения акций/долей компаний, стоимость которых представлена преимущественно недвижимым имуществом, по месту нахождения недвижимости (в настоящий момент данное правило уже содержится во многих СИДН, заключенных Россией);*

3) *изменение правил, связанных с возникновением постоянного представительства (сужение определения подготовительной и вспомогательной деятельности, расширение понятия «агентского» постоянного представительства, запрет искусственного разделения контрактов по времени при осуществлении деятельности на строительной площадке).*

Обращаем внимание, что указанные положения будут использоваться только если партнеры России по СИДН не выразят позиции по их неприменению.

#### • Что предпринять?

Уже сейчас актуально провести диагностику существующих структур и начать их адаптацию к новым правилам.

Рекомендуем:

- 1) определить используются ли в Вашей структуре СИДН с юрисдикцией, попадающей под действие MLI (необходимо учитывать не только государства, содержащиеся в переданном ОЭСР списке, но и иные юрисдикции, на которые Россия распространила действие MLI<sup>3</sup>);
- 2) оценить насколько действующая структура удовлетворяет тесту основной цели / попадает под действие упрощенного положения об ограничении льгот;
- 3) исходя из результатов проведенного анализа выработать дальнейшую стратегию: (i)

подготовиться к применению льготных положений СИДН с учётом новых требований, (ii) использовать «сквозной подход» (если он не использовался ранее, необходимо тщательно подойти к разработке стратегии перехода и оценить возможные риски налоговых претензий в отношении предшествующих периодов) или (iii) провести реструктуризацию группы.

В случае включения в состав холдинговой структуры новых компаний или проведения внутренних корпоративных реорганизаций при выплате дивидендов с использованием СИДН необходимо учитывать новое условие о непрерывном участии в компании на протяжении 365 календарных дней на дату выплаты дивидендного дохода.

Также обращаем внимание, что в список стран, к СИДН с которыми Россия будет применять MLI, включены юрисдикции, ранее получившие предложение об изменении текущих СИДН и введении 15% ставки налога у источника на проценты и дивиденды<sup>4</sup>.

В настоящий момент — это Люксембург и Мальта, однако в перспективе возможно расширение данного перечня.

В связи с этим рекомендуем как можно более тщательно подойти к выбору дальнейшей стратегии, отслеживать развитие законодательства и практики его применения.

Специалисты АЛРУД, имея многолетний опыт сопровождения клиентов по вопросам международного налогообложения, готовы предложить свою экспертизу для решения вопросов, возникающих в связи с грядущими изменениями.

Актуальная информация об изменениях законодательства и практические рекомендации по ведению бизнеса в условиях пандемии коронавируса доступны на нашем сайте:

COVID-19: что нужно знать

<sup>3</sup> Всего 71 юрисдикция (<https://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-position-russian-federation-instrument-deposit.pdf>)

<sup>4</sup> Подробнее о введении данной меры (<https://www.alrud.ru/publications/5e835cd25413e14aee4fed7c/>)

Надеемся, предоставленная информация окажется для вас полезной. Если кто-то из ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте ему [ссылку](#) на электронную форму подписки. Если вы хотите больше узнать о нашей [Практике Налогообложения](#), пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме — мы будем рады направить вам наши материалы.

*Примечание: Обращаем ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.*

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь с Партнером АЛРУД



**Максим  
Алексеев**  
Старший Партнер  
Налогообложение

С уважением,  
Юридическая фирма АЛРУД

E: [malekseyev@alrud.com](mailto:malekseyev@alrud.com)