

Информационное письмо

Изменения в Соглашения об избежании двойного налогообложения

02 октября 2020 г.

Уважаемые дамы и господа!

В России продолжается процесс пересмотра Соглашений об избежании двойного налогообложения («СИДН»).

В дополнение к нововведениям, связанным со вступлением в силу Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям (MLI), обзор которых мы представляли Вашему вниманию ранее¹, будет повышена ставка налога на дивиденды и проценты, выплачиваемые в ряд зарубежных юрисдикций.

Ниже представлены наш анализ предстоящих изменений и рекомендации по подготовке к ним.

Юрисдикции, СИДН с которыми изменятся

Россия подписала с *Кипром* и *Мальтой* Протоколы о внесении изменений в действующие СИДН, в соответствии с которыми будут повышены ставки налога у источника на выплачиваемые из России дивиденды и проценты.

Аналогичные изменения уже согласованы с *Люксембургом*, продолжаются переговоры с *Нидерландами*².

Изменения в СИДН также могут быть предложены *Гонконгу* и *Швейцарии*. Пока неизвестно, будет ли данный перечень юрисдикций расширен.

Повышение ставок на дивиденды и проценты

В соответствии с большинством российских СИДН налог у источника на дивиденды установлен в размере 5% или 10%, а для процентных выплат предусмотрено

освобождение при их выплате лицу, имеющему фактическое право на соответствующие доходы.

В результате внесения изменений в СИДН ставки налога у источника на дивиденды и проценты будут повышены до 15%.

Обращаем внимание, что в отношении других доходов (например, роялти, которые часто освобождаются от налога у источника в рамках СИДН) изменений не предусмотрено.

Новые условия для применения льгот

Количество лиц, имеющих право на льготные налоговые ставки, значительно сократится.

Так, согласно новым Протоколам к СИДН с *Кипром* и *Мальтой*³, 5% ставка налога у источника будет применяться к дивидендам, если лицом, имеющим фактическое право на них, будет являться:

- 1) компания - налоговый резидент другого Договаривающегося Государства,
 - a) акции которой котируются на зарегистрированной фондовой бирже при условии, что не менее 15% голосующих акций находятся в свободном обращении; и
 - b) которая прямо владеет не менее чем 15% капитала компании, выплачивающей дивиденды, в течение 365 дней («**Публичная Компания**»);

¹ <https://www.alrud.ru/publications/5eda0b614cf929533d614351/>

² https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=37210-rossiya_i_malta_podpisali_protokol_ob_izmenenii_nalogo_vovogo_soglasheniya_mezhdu_stranami

³ Проекты Протоколов к СИДН с другими юрисдикциями еще не опубликованы.

- 2) страховое учреждение или пенсионный фонд другого Договаривающегося Государства;
- 3) Правительство, политическое подразделение или местный орган власти другого Договаривающегося Государства;
- 4) Центральный банк другого Договаривающегося Государства.

Согласно Протоколу к СИДН с *Кипром*, выплачиваемые проценты будут облагаться налогом следующим образом:

- 1) 5% ставка предусмотрена для процентов, фактическое право на которые имеет Публичная Компания;
- 2) освобождение от налогообложения в государстве-источнике предусмотрено для:
 - a) процентов, фактическое право на которые имеет один из субъектов, указанных в пунктах (2), (3) и (4) выше, или банк;
 - b) процентов по следующим ценным бумагам, котирующимся на зарегистрированной фондовой бирже:
 - (i) государственным облигациям,
 - (ii) корпоративным облигациям и
 - (iii) еврооблигациям.

В Протоколе к СИДН с *Мальтой*, для процентных доходов освобождение от налога у источника не предусмотрено. Все вышеперечисленные организации имеют право на 5% ставку.

Согласно указанным Протоколам, изменения вступают в силу с 1 января 2021 года. Мы ожидаем, что такой подход может быть применен и к иным юрисдикциям.

Возможные стратегии

Рекомендуем рассмотреть следующие варианты действий в связи с предстоящими изменениями:

- 1) *использование «сквозного» подхода, позволяющего применять положения СИДН с иным лицом, имеющим фактическое право на получаемые доходы*

Если таким лицом является российская компания, в настоящий момент возможно применять ставку 0%

⁴ При условии, что более 25% обыкновенных акций компании допущены к обращению на российском организованном рынке

к выплачиваемым дивидендам при условии, что (i) ее доля в выплачивающей дивиденды компании составляет не менее 50% и (ii) она владеет акциями такой компании в течение 365 дней.

При этом необходимо оценить возможные риски налоговых претензий в отношении предшествующих периодов, когда иная компания указывалась как лицо, имеющее фактическое право на доход.

- 2) *приобретение статуса Публичной Компании для сохранения возможности применять льготы в соответствии с СИДН*

Помимо применения льготных ставок данный вариант позволит подтвердить фактическое право на доход в упрощенном порядке⁴, однако он не всегда приемлем с точки зрения затрат и структурирования процессов управления внутри группы.

- 3) *добровольное признание иностранной компании российским налоговым резидентом*

Данный вариант подходит для случаев, когда управление иностранной компанией фактически осуществляется с территории России.

В настоящий момент статус налогового резидента позволяет иностранной компании применять ставку 0% к получаемым дивидендам при условии соответствия иностранной компании критериям, обозначенным в пункте (1).

- 4) *редомициляция иностранной компании в специальные административные районы («САР») на острове Русский или Октябрьский с получением статуса «международной холдинговой компании» («МХК»)*

Данный вариант позволяет применять ставку 0% к дивидендам при соблюдении критериев существенного участия. Однако в отличие от стандартной ситуации размер вклада в уставной капитал выплачивающей дивиденды компании должен составлять не менее 15% (вместо 50%).

ценных бумаг/ иностранных фондовых биржах, расположенных на территории государств-членов ОЭСР.

Также для МХК предусмотрены и иные налоговые льготы, например, невключение прибыли контролируемых иностранных компаний в налоговую базу (до 2029 года), применение нулевой ставки налога на прибыль к доходам от реализации долей и акций организаций (при соблюдении ряда условий).

В то же время редомициляция в САР и приобретение статуса МХК предполагает необходимость соблюдения ряда критериев, включая инвестирование в российскую экономику не менее 50 млн. руб.

5) *выплата дивидендов и процентов до наступления 2021 года с применением льготных положения СИДН*

Данный вариант является краткосрочным решением, не отменяющим необходимость проведения реструктуризации внутри группы или пересмотра стратегии применения СИДН при прохождении значительных денежных потоков через холдинговые и финансовые компании группы, расположенные в юрисдикциях, СИДН

с которыми изменятся, а также требует особого внимания к подтверждению статуса бенефициарного собственника дохода в отношении лица, к которому будут применяться положения СИДН при текущей выплате доходов.

Обращаем внимание, что каждый из указанных вариантов действий требует тщательной разработки стратегии с учетом правоприменительной практики и возможных изменений в законодательстве.

В частности, на рассмотрении в Государственной Думе находится законопроект, предусматривающий отмену нулевой ставки для дивидендов при использовании «сквозного подхода» и добровольном признании иностранной организации российским налоговым резидентом⁵, а также ряд других изменений.

При соблюдении определенных условий существующей льготой можно будет воспользоваться в течение переходного периода до конца 2023 года.

Специалисты АЛРУД следят за развитием событий и будут рады предложить Вам свой опыт в структурировании трансграничных сделок и поддержку при применении СИДН.

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной. Если кто-то из Ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте нам его электронный адрес в ответ на это сообщение. 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

Налоговая практика

С уважением,
Юридическая фирма АЛРУД

E: malekseyev@alrud.com

⁵ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1022670-7>