



Россия пересматривает условия договоров об избежании двойного налогообложения

📅 08/10/2020

📌 TAX, RUSSIA

Andrey Morozov

Ранее (в статье «Covid-19 as a useful tool to amend double tax treaties») мы сообщали, что Российские власти предложили ряду стран, а именно Кипру, Мальте и Люксембургу, изменить условия соглашений об избежании двойного налогообложения.

Недавно появились первые результаты. Так, 8 сентября 2020 года был подписан протокол о внесении изменений в Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 5 декабря 1998 года.

Протокол временно применяется с 01.01.2021 и вступает в силу с даты последнего письменного уведомления

о завершении процедур, необходимых для его вступления в силу.

Протоколом устанавливается, что государство — источник дохода может облагать дивиденды, уплачиваемые резиденту другого государства, который имеет фактическое право на такие дивиденды, по ставке 15%.

Пониженная ставка обложения дивидендов (в размере 5%) также предусмотрена, однако согласно Протоколу она может применяться в весьма ограниченном перечне случаев. Ставка налога на дивиденды не может превышать 5%, когда лицо, имеющее фактическое право на дивиденды и являющееся резидентом другого государства, также является:

1. страховым учреждением или пенсионным фондом; или



2. публичной компанией, не менее 15% голосующих акций которой находятся в свободном обращении, и прямо владеющей не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы, в течение 365 дней; или
3. Правительством этого Государства или его политическим подразделением или местным органом власти; или
4. Центральным банком этого Договаривающегося Государства.

Протокол также изменяет порядок налогообложения процентов: предусмотрено, что доход в виде процентов может облагаться налогом не только в государстве резидента, но и в государстве источнике дохода. При этом взимаемый налог не может превышать 15% общей суммы процентов, при условии, что лицо, имеющее фактическое право на проценты является резидентом другого договаривающегося государства. Стоит напомнить, что Российское налоговое законодательство предусматривает обложение процентов по ставке 20%.

Протокол также устанавливает ограниченный перечень случаев, когда проценты не подлежат обложению в государстве источнике дохода. Проценты облагаются только в государстве резидента, когда они выплачиваются резиденту этого другого государства, который является лицом, имеющим фактическое право на проценты, и при этом также является

1. страховым учреждением или пенсионным фондом; или
2. Правительством или его политическим подразделением или местным органом власти; или
3. Центральным банком; или
4. Банком.

Также не облагаются налогом в государстве источнике проценты, которые выплачиваются резиденту другого государства, имеющему фактическое право на такие проценты, если проценты выплачиваются в

отношении следующих ценных бумаг, которые котируются на зарегистрированной фондовой бирже:

1. государственные облигации;
2. корпоративные облигации;
3. внешние облигационные займы (еврооблигации).

Таким образом, фактически вносимые Протоколом изменения не затрагивают порядок налогообложения процентных доходов, выплачиваемых по еврооблигационным займам, облигационным займам российских компаний, займам, предоставляемым иностранными банками.


В информационном сообщении Минфина от 8.09.2020 также указано, что в настоящее время проводится работа по внесению аналогичных изменений в налоговые соглашения и с другими юрисдикциями, в частности, указанные изменения согласованы с Мальтой и Люксембургом. Продолжаются переговоры с Нидерландами. Ожидается, что изменения, вносимые в Соглашения с данными странами, будут аналогичными вышеописанным.

По оценке Минфина пересмотр соглашений с Кипром, Мальтой и Люксембургом принесет российскому бюджету доходы в размере около 130-150 миллиарда руб. в год (в основном от Кипра) (т.е. около 2 миллиардов долларов США).

Вышеописанные изменения весьма вероятно повлекут необходимость для международных компаний пересмотреть свои корпоративные структуры, вовлеченные в бизнес в России, в частности, рассмотреть возможность изменения места нахождения холдинговых (субхолдинговой) компании (например, перенести в Россию), заново оценить уровень присутствия в соответствующем иностранном государстве, необходимый для подтверждения действительного права на доход, и возможно увеличить его.



Andrey Morozov
ASSOCIATE

 a.morozov@dejalex.com

 +7 495 792 54 92

 Ulitsa Bolshaya Ordynka 37/4
119017 – MOSCOW

MILANO

Via San Paolo, 7 · 20121 Milano, Italia
T. +39 02 72554.1 · F. +39 02 72554.400
milan@dejalex.com

ROMA

Via Vincenzo Bellini, 24 · 00198 Roma, Italia
T. +39 06 809154.1 · F. +39 06 809154.44
rome@dejalex.com

BRUXELLES

Chaussée de La Hulpe 187 · 1170 Bruxelles, Belgique
T. +32 (0)26455670 · F. +32 (0)27420138
brussels@dejalex.com

MOSCOW

Ulitsa Bolshaya Ordynka 37/4 · 119017, Moscow, Russia
T. +7 495 792 54 92 · F. +7 495 792 54 93
moscow@dejalex.com