

**ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ДЕЙСТВИЯ СОГЛАШЕНИЙ ОБ
ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (СОИДН) МЕЖДУ
РОССИЕЙ И ИНОСТРАННЫМИ ГОСУДАРСТВАМИ.**



**ТИМОФЕЕВ
ФАРЕНВАЛЬД
И ПАРТНЕРЫ**

—
**КОЛЛЕГИЯ
АДВОКАТОВ**



**ОБЗОР НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
(15 августа 2023 г.)**

Ref. 1224-321

Приостановление действия соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) между Россией и иностранными государствами. Сравнительно-правовой анализ последствий частичного приостановления действия СОИДН и их денонсаций.

После публикации материалов в законодательство могли быть внесены изменения, а также могла сформироваться иная судебная практика. Нам бы хотелось, чтобы российские предприниматели и граждане имели как можно больше возможностей по защите своих прав.

PRO BONO

Первую консультацию мы всегда готовы оказать бесплатно!

Для связи с адвокатами МКА «ТИМОФЕЕВ, ФАРЕНВАЛЬД И ПАРТНЕРЫ» Вы можете написать письмо по эл. почте probono@tbplaw.com или использовать форму в разделе "Контакты" на нашем интернет-сайте <https://tbplaw.com>

Информация, переданная адвокату, является адвокатской тайной.

I. Приостановление действия СОИДН по Указу Президента РФ № 585

На основании Указа Президента РФ от 08.08.2023 N 585 "О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения" приостановлено действие отдельных положений СОИДН с недружественными странами, в частности:

- Австралия,
- Австрия,
- Албания,
- Бельгия,
- Болгария,
- Великобритания (Соединенное Королевство),
- Венгрия,
- Германия,
- Греция,
- Дания,
- Ирландия,
- Исландия,
- Испания,
- Италия,
- Канада,
- Кипр,
- Корея,
- Литва,
- Люксембург,
- Македония,
- Мальта,
- Новая Зеландия,
- Норвегия,
- Польша,
- Португалия,
- Румыния,
- Сингапур,
- Словакия,
- Словения,
- США,
- Финляндия,
- Франция,
- Хорватия,
- Чехия,
- Швейцария,
- Швеция,
- Югославия (Черногория),
- Япония.

Указ вступает в силу с даты его опубликования – 08.08.2023г.

Последствия принятия Указа №585

1. Указ №585 приостанавливает действие пониженных ставок и освобождений от налогов на отдельные виды доходов.

Это означает, что налог при выплате доходов лицам, не являющимся налоговыми резидентами, будет взиматься по ставкам, предусмотренным НК РФ. Ниже в таблице рассматриваются последствия приостановления Указа для различных видов доходов.

БЫЛО	СТАЛО
<i>(1) Дивиденды российских компаний в адрес нерезидентов РФ</i>	
Ставки 5-15%; Непропорциональные дивиденды также облагались по пониженной ставке	Ставки налогов согласно НК РФ для нерезидентов (15%); Непропорциональные выплаты из прибыли компаний РФ не признаются дивидендами и облагаются как иной доход нерезидента (30% для физлиц, 20% для иностранных юрлиц)
<i>(2) Проценты от российских компаний в адрес нерезидентов РФ</i>	
Пониженные ставки (в некоторых СОИДН до 0%)	Ставки налогов согласно НК РФ для нерезидентов (30% для физлиц, 20% для иностранных юрлиц)
<i>(3) Роялти от российских компаний в адрес нерезидентов РФ</i>	
В большинстве СОИДН – освобождение от налога у источника	Ставки согласно НК РФ (30% для физлиц, 20% для иностранных юрлиц)
<i>(4) Доходы от недвижимого имущества в РФ (аренда, продажа), получаемые нерезидентом РФ</i>	
В большинстве СОИДН допускается налогообложение в обоих государствах с возможностью зачета налогов в стране резидентства (для российских резидентов ничего не изменилось; для нерезидентов пока тоже ничего не изменилось).	
<i>(5) Зарплаты нерезидентов от российских компаний</i>	
Порядок налогообложения не меняется	
<i>(5) Прочие доходы нерезидентов от источников в РФ</i>	
Большинство СОИДН - налоги только в стране резидентства лица.	Налоги согласно правилам НК РФ (30% для физлиц, 20% для юрлиц).

2. Указ № 585 сохраняет в силе возможность зачета иностранных налогов, уплаченных резидентами РФ

Это значит, что, если **резидент РФ** получает зарплату / дивиденды / проценты / роялти / арендную плату от иностранного источника, который находится в стране с СОИДН, то может зачесть **в России** уплаченные за границей налоги против российских.

При этом **НЕрезидент РФ** при получении доходов от российских источников **не может** применить такой зачет в России. Он может только применить зачет ТОЛЬКО в государстве своего налогового резидентства, ЕСЛИ такое государство **не откажется** исполнять СОИДН в полном объеме.

3. Последствия для резидентов РФ-владельцев КИК

С точки зрения терминологии («приостановление действия некоторых положений») СОИДН все еще продолжают действовать и для физлиц-резидентов вопросы отчетности и налогообложения КИК не меняются.

В случае денонсации СОИДН со стороны иностранных государств или РФ предусмотрены следующие последствия:

- Определенные льготы будут недоступны: льгота по эффективной налоговой ставке, льготы по видам деятельности КИК;
- Станет обязательным аудит отчетности КИК.

4. Как влияет приостановление действия СОИДН на валютные переводы?

Это никак не влияет на право валютных резидентов РФ зачислять средства на банковские счета в таких странах, так как условием для правомерности таких зачислений с точки зрения валютного законодательства РФ является наличие соглашений об автоматическом обмене.

5. Критерии постоянного представительства

СОИДН могли предусматривать иные правила определения постоянного представительства иностранной организации, чем это закреплено в НК РФ, а также иной порядок налогообложения прибыли такого представительства. В результате приостановления действия СОИДН порядок определения и налогообложения прибыли постоянного представительства будет определяться исключительно согласно НК РФ.

Так, гл. 25 НК установлены правила учета для целей исчисления налога на прибыль лишь расходов, произведенных непосредственно постоянным представительством иностранной организации.

Большинство СОИДН же предоставляют возможность вычета сумм расходов, понесенных самой иностранной организацией для целей постоянного представительства (включая управленческие и общеадминистративные расходы), независимо от того, понесены ли эти расходы в государстве, где находится представительство, или за его пределами¹.

6. Остаются в силе критерии определения налогового резидентства в соответствии с СОИДН

7. Означает ли, что положения СОИДН продолжают действовать в иностранных государствах?

Такое приостановление формально дает повод другим странам приостановить действие СОИДН, как частично, так и в полном объеме². На дату составления настоящей справки о таких мерах не было объявлено, соответственно, при получении доходов российскими резидентами из

¹ См, например, п. 3 ст. 7 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Заключено в г. Никозии 05.12.1998).

² Приостановление действия СОИДН со стороны РФ может рассматриваться другими государствами как существенное нарушение договоров по смыслу Венской конвенции о праве международных договоров 1969г. и дать повод для приостановления таких СОИДН как частично, так и в полном объеме (статьи 57 и 60 Венской конвенции 1969г.).

иностранных государств **пока что** применяются ставки налогов и освобождения по соглашениям. То есть при продаже иностранной недвижимости, сдаче ее в аренду, получении дивидендов от иностранных компаний и возникновении прочих доходов от иностранных источников налогообложение **ПОКА НЕ МЕНЯЕТСЯ.**

II. Денонсация СОИДН некоторыми иностранными государствами

Прекратили свое действие СОИДН со следующими государствами:

- Нидерланды – с 01.01.2022г.;
- Украина – с 01.01.2023;
- Латвия – с 01.01.2024;
- Дания – с 01.01.2024.

Последствия:

1. Для владельцев КИК:

- 1) Финансовая отчетность КИК должна сопровождаться аудиторским заключением
- 2) Невозможно применение основания для освобождения нераспределенной прибыли КИК от налогообложения по критерию эффективной ставки (пп 3 п 1 ст 25.13-1. НК РФ).

2. Для физлиц, получающих доход от источников в государствах-бывших участниках СОИДН (например, дивиденды, проценты, доход от оказания услуг и пр.):

Необходимо уплатить НДФЛ второй раз в государстве налогового резидентства, то есть без возможности зачета налога, уплаченного в другой стране.

3. Для российских компаний, получающих доходы от источников в иностранном государстве-бывшем участнике СОИДН (например, дивиденды, доход от оказания услуг, продажи и пр.)

- 1) Для дохода в виде дивидендов - зачет налога становится невозможным - налог на прибыль необходимо уплатить "второй раз" в полном объеме³;
- 2) Для иных доходов - зачет налога на прибыль возможен при условии представления подтверждающих документов⁴.

4. Отменяются льготные ставки налогообложения для дивидендов, процентов и прочих видов доходов.

³ абзац 2 п. 2 ст. 275 НК РФ

⁴ п. 3 ст. 311 НК РФ

Коллегия адвокатов «ТИМОФЕЕВ, ФАРЕНВАЛЬД И ПАРТНЕРЫ» (TV&P) является одной из ведущих юридических компаний России. Наши адвокаты вправе оказывать юридическую помощь в том числе в странах Европейского союза, Швейцарии и штате Нью-Йорк, США (где находятся представительства компании). В большинстве мировых юрисдикций мы имеем налаженные профессиональные связи с адвокатскими организациями. Юристы нашей компании уделяют значительное внимание научным исследованиям (основу юридического коллектива компании составляют специалисты, получившие юридическое образование в МГУ им. М.В.Ломоносова и МГИМО МИД России), сотрудничеству с ведущими российскими и зарубежными правоведами. Все юристы **TV&P** окончили престижные ВУЗы, многие из них проходили практику и работали в США, Франции, Великобритании и Германии.

TV&P специализируется на оказании правовой помощи российскому и иностранному бизнесу по сложным корпоративным сделкам и коммерческим спорам, представительстве интересов компаний в арбитражных и третейских судах.

Рабочими языками компании являются **английский** и **русский**, но наши юристы и адвокаты также имеют возможность работать на **французском, немецком, норвежском, шведском, датском и итальянском** языках.

Специалисты компании привлекались в качестве консультантов по различным аспектам права международными организациями (Программа ООН по окружающей среде, ЮНЕП (United Nations Environment Programme, UNEP); Глобальная программа защиты окружающей среды (Global Environment Facility, GEF); Межгосударственный авиационный комитет (МАК); Региональное содружество в области связи, РСС); государственными органами Российской Федерации (Министерство экономического развития, Министерство природных ресурсов, Министерство образования и науки) и Посольствами иностранных государств.

Клиенты **TV&P** – российские и международные компании, работающие на рынке банковских и финансовых услуг, в сферах недвижимости, оптовой торговли, фармацевтики, информационных технологий и телекоммуникаций, нефтегазовой промышленности, машиностроения и других отраслях экономики.

Квалификация юристов, качество и удобство работы с **TV&P** регулярно подтверждаются высокими оценками рейтинговых агентств и рекомендациями наших клиентов. В 2010 г. Компания **TV&P** была включена в список 100 ведущих юридических компаний России, а также вошла в Топ 4 Российских юридических компаний в сферах Международного Арбитража и Несостоятельности/Банкротства⁵. Global Dispute Resolution Adviser Guide наша компания была особо отмечена за активное использование ADR (альтернативных методов разрешения споров). Юристы компании являются членами редакционной коллегии авторитетного международного юридического издания *International Energy Law Review* по странам Россия / СНГ, Германия и ОАЭ, а также экспертами Независимой Ассоциации кинопромышленников IFTA (Лос-Анджелес, США) по вопросам приведения в исполнение иностранных арбитражных решений в данных юрисдикциях.⁶

Юристы **TV&P** предоставляют полный спектр юридической помощи в области корпоративного, коммерческого и финансового права:

- комплексное юридическое сопровождение текущей деятельности компаний;
- структурирование, заключение, изменение и расторжение всех видов договоров;
- представление интересов в арбитражных судах, взыскание долгов, сопровождение процедуры несостоятельности (банкротства);
- сопровождение сделок по слиянию и поглощению;
- корпоративная реструктуризация;
- консультирование по вопросам антимонопольного законодательства;
- разрешение корпоративных споров;
- сопровождение внешнеторговых сделок;
- консультирование по вопросам построения дистрибьюторской сети и разработке дистрибьюторских соглашений, включая эксклюзивность и ценообразование;
- подготовка тендерной документации.

Мы будем рады видеть Вас в числе наших клиентов!

⁵ Ведущий аналитик российского рынка правовых услуг PRAVO.RU – Совместное независимое исследование компании Ernst & Young и газеты «Ведомости»

⁶ Членами IFTA являются многие всемирно известные кинокорпорации (в том числе Buena Vista Television, Dream Entertainment, Gaumont, Miramax International, TF1 International и др.), а также банковские организации (в том числе Bank of Ireland, Natexis Banques Populaires, U.S. Bank, Union Bank of California и др.)