

# Приостановка российских налоговых соглашений. Будут ли Эмираты новым Кипром для России?

**Воинов Владимир**

Ведущий юрист



01

Приостановка российских СИДН

## Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 585:

- приостановлено действие отдельных положений некоторых СИДН;
- 38 «приостановленных» СИДН (Евросоюз, Великобритания, Швейцария, США, Канада, Япония, Сингапур ...);
- Правительству РФ предложено обеспечить принятие мер, направленных на снижение влияния на экономику РФ последствий приостановления действия этих СИДН;
- Указ вступил в силу со дня официального опубликования.



« Приостановление действия международного договора Российской Федерации <...> освобождает Российскую Федерацию от обязательства выполнять договор в течение периода приостановления »

## ч. 1 ст. 39 Закона о международных договорах

Н.В. Приостановление ≠ Денонсация (формально)

В силу п. 4 Указа Президента РФ "О приостановлении Российской Федерацией действия Соглашения между Правительством РФ и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал" от 26.09.2022 № 668 Соглашение приостановило свое действие с 26.09.2022. Таким образом, доходы налоговых резидентов РФ, полученные от источников в Латвийской Республике, **подлежат налогообложению согласно положениям законодательства о налогах и сборах РФ и Латвийской Республики начиная с 26 сентября 2022 года.**

(Письмо Минфина РФ от 23.05.2023 № 03-08-09/46941)

# Российские налоги для иностранных получателей доходов

Вид дохода	Было	Стало (ЮЛ)
Дивиденды	5%/10%	15%
Проценты	Освобождение/пониженные ставки	20%
Роялти	Как правило, освобождение	20%
Международные перевозки	Освобождение	10%
Продажа российской недвижимости	20%	20%
Продажа акций (долей) российских компаний с недвижимостью более 50% в активах	Освобождение по отдельным СИДН	20%
Другие доходы	Как правило освобождение	20% (если доход от источника в РФ)

Для доходов ФЛ: по дивидендам - 15%, по остальным – 30% (за некоторыми исключениями).

## **Подп. 10 п. 1 ст. 309 НК РФ – иные аналогичные доходы, облагаемые налогом у источника в РФ:**

- относятся к доходам от источников в РФ и не связаны с деятельностью постоянного представительства иностранной организации в РФ;
- это аналоги доходов, упомянутых в подп. 1-9 п. 1 ст. 309 НК РФ, имеющие характерную природу (письмо ФНС России от 09.03.2023 № ШЮ-4-13/2691)
- относятся к пассивному доходу, экономическим источником возникновения которого является территория РФ (п. 36 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ № 4 (2018))

- *Указ Президента РФ от 26.09.2022 № 668 – приостановление СИДН с Латвией*
- *Федеральный закон от 28.02.2023 № 39-ФЗ – приостановление СИДН с Латвией*
- *Федеральный закон от 28.02.2023 № 40-ФЗ – денонсация СИДН с Латвией*

Пункт 4 статьи 37 Закона о международных договорах – Президент приостанавливает действие договора, в Государственную Думу вносится проект соответствующего федерального закона

Статья 31 СИДН с Латвией – одностороннее уведомление о прекращении действия не позднее чем за шесть месяцев до окончания календарного года

## Изменение в главу 25 НК РФ - сохранение льготного налогообложения после приостановления СИДН для отдельных видов доходов, выплачиваемых иностранным организациям:

- пять видов «льготируемых» доходов. В частности, проценты, выплачиваемые **организациям, осуществляющим банковскую деятельность** в соответствии с личным законом, по обязательствам, возникшим до приостановления СИДН;
- требуется подтверждение по пункту 1 статьи 312 НК РФ (сертификат резидентства + ФПД);
- должно быть отсутствие взаимозависимости между плательщиком и получателем дохода;
- льготные правила применяются до 31 декабря 2025 года включительно.



Статья Соглашения	Кипр	ОАЭ
Лица, к которым применяется Соглашение	+	-
Налоги, на которые распространяется Соглашение	+	+ (*)
Общие определения	+	+
Резидент	+	+
Освобождение/ пониженные ставки для отдельных видов доходов	приостановлено	- (**)
Устранение двойного налогообложения	+	-
Обмен информацией	+	+

<\*> нет российского НДФЛ

<\*\*\*> нет льгот для частных лиц

## Статья 311 НК РФ продолжает действовать

*Суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств, российской организацией (за исключением налога, уплаченного с доходов, в соответствии с п. 4 ст. 251 НК РФ (МХК)), засчитываются при уплате этой организацией налога в Российской Федерации. Размер засчитываемых сумм налогов, выплаченных за пределами Российской Федерации, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этой организацией в Российской Федерации*

Для подтверждения нужен документ, подтверждающий уплату (удержание) налога за пределами РФ (п. 3 ст. 311 НК РФ).





**Пункт 1 статьи 232 НК РФ** – фактически уплаченные физическим лицом - налоговым резидентом РФ за пределами РФ в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных в иностранном государстве, **не** засчитываются при уплате налога в РФ, если иное **не** предусмотрено соответствующим международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения.



**Пункт 4 статьи 232 НК РФ** - сумма налога, подлежащая зачету, определяется с учетом положений соответствующего международного договора РФ по вопросам налогообложения.

## Новый Перечень офшорных зон – Приказ Минфина России от 05.06.2023 № 86н :

- утвержден в соответствии с подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ;
- включает 91 государства и территории. В том числе, Кипр и ОАЭ;
- ОАЭ в предыдущем перечне были, Кипр – нет;
- обновленный перечень вступил в силу с 01.07.2023.



*Однако - «Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу ...»*

Это правило статьи 5 НК РФ распространяется и на нормативные акты федеральных органов исполнительной власти.

## **Подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ:**

нет 0% для дивидендов,  
полученных российскими  
компаниями из офшорных зон



**П. 4 ст. 284.2 НК РФ:** нет  
освобождения по сроку  
владения при продаже акций  
(долей в уставном капитале)



**Утрата некоторых льгот  
для КИК и МХК**



## **Подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ:**

не освобождаются от налога на  
прибыль безвозмездные поступления  
от материнских компаний из офшоров

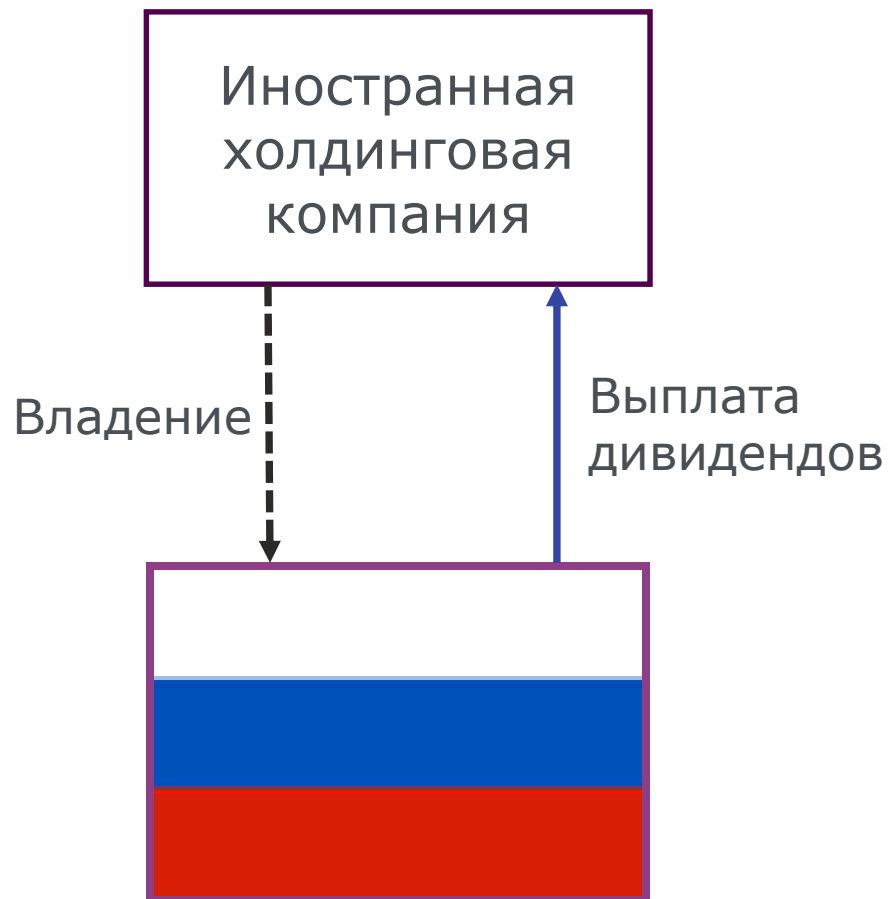


**Подп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ:** сделки  
с офшорными зонами – контролируемые  
(даже с независимыми компаниями)



# 02

## Налогообложение холдинговых структур в новых реалиях

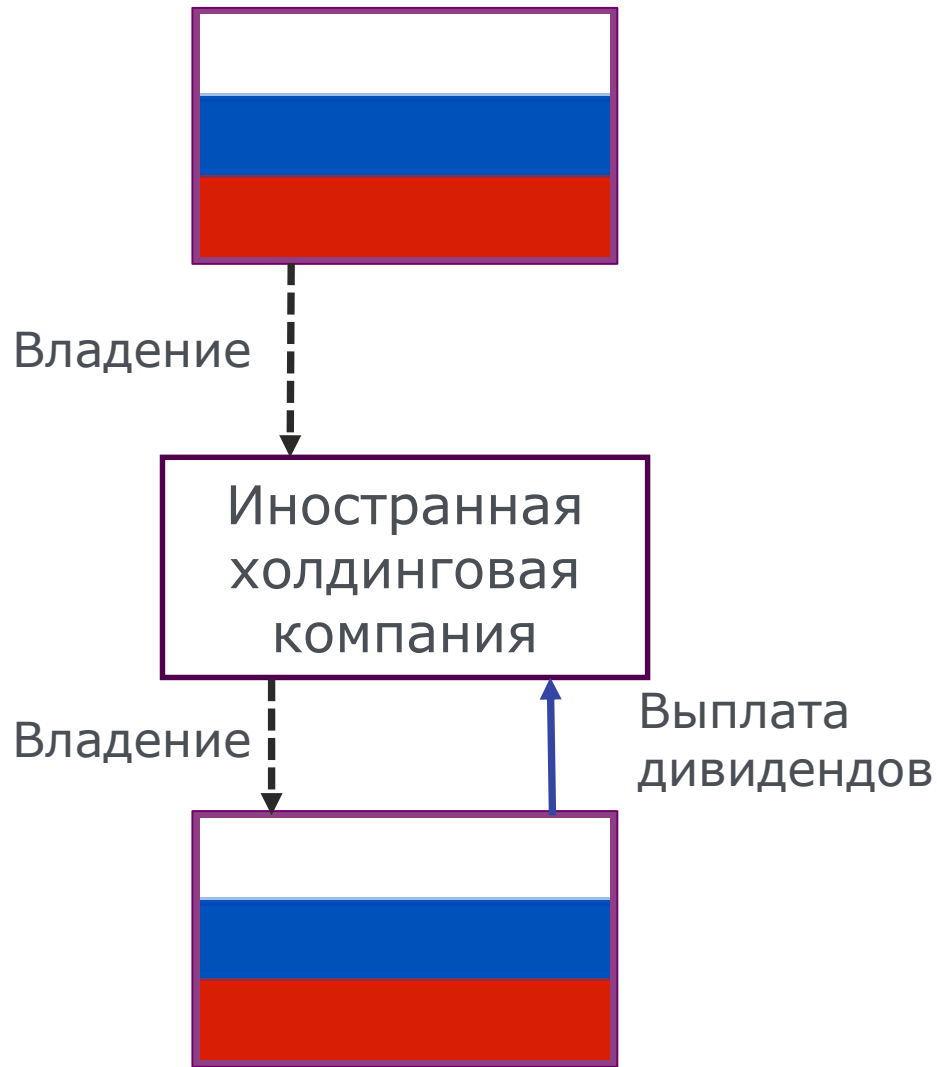


	Кипр	ОАЭ
Ставка российского налога у источника с дивидендов из РФ	15%	15%



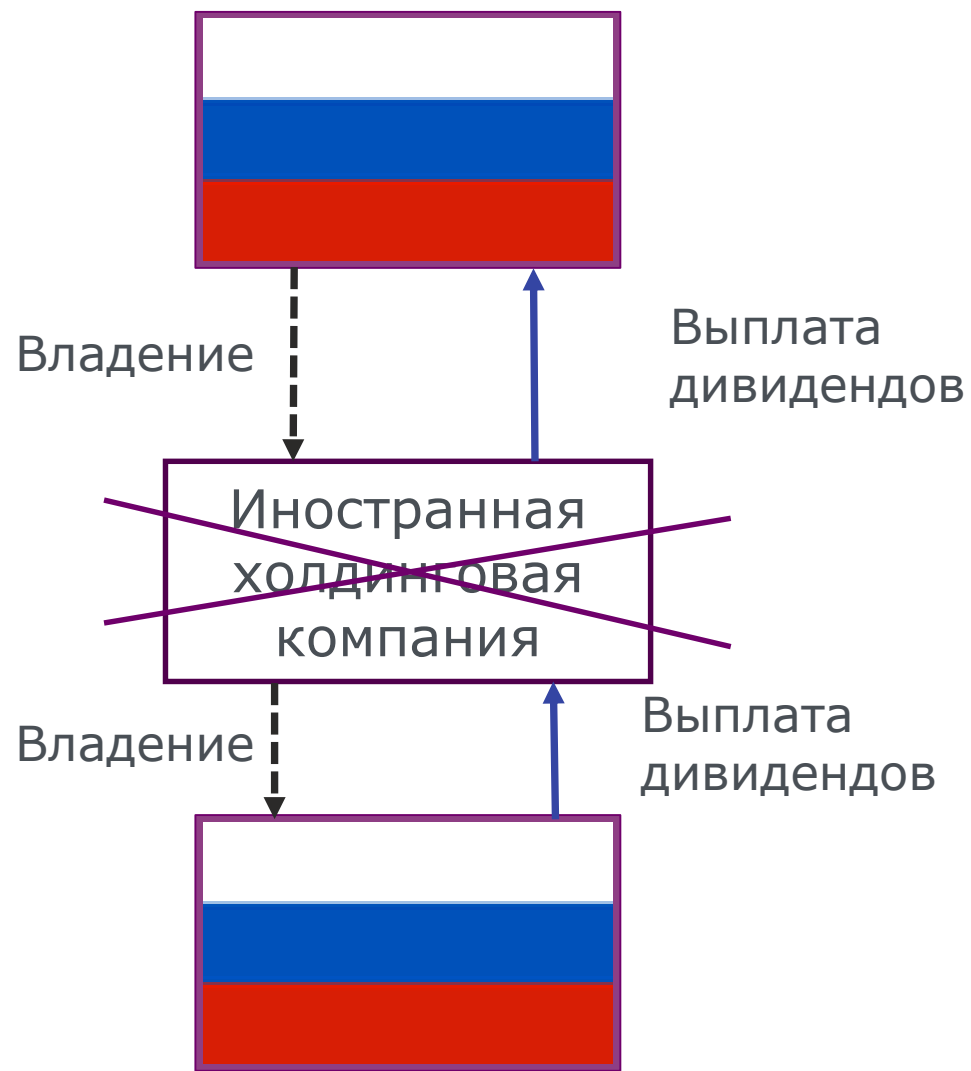
Не нужен сертификат резидентства,  
не нужно доказывать ФПД

# КИК без распределения прибыли («кошелёк»)



Акционер холдинговой компании	ФЛ	ЮЛ
Налог в РФ с прибыли КИКа от дивидендов	Зачёт налога удержанного с дивидендов при выплате из РФ (пункт 10 статьи 232 НК РФ)	Сквозной подход?

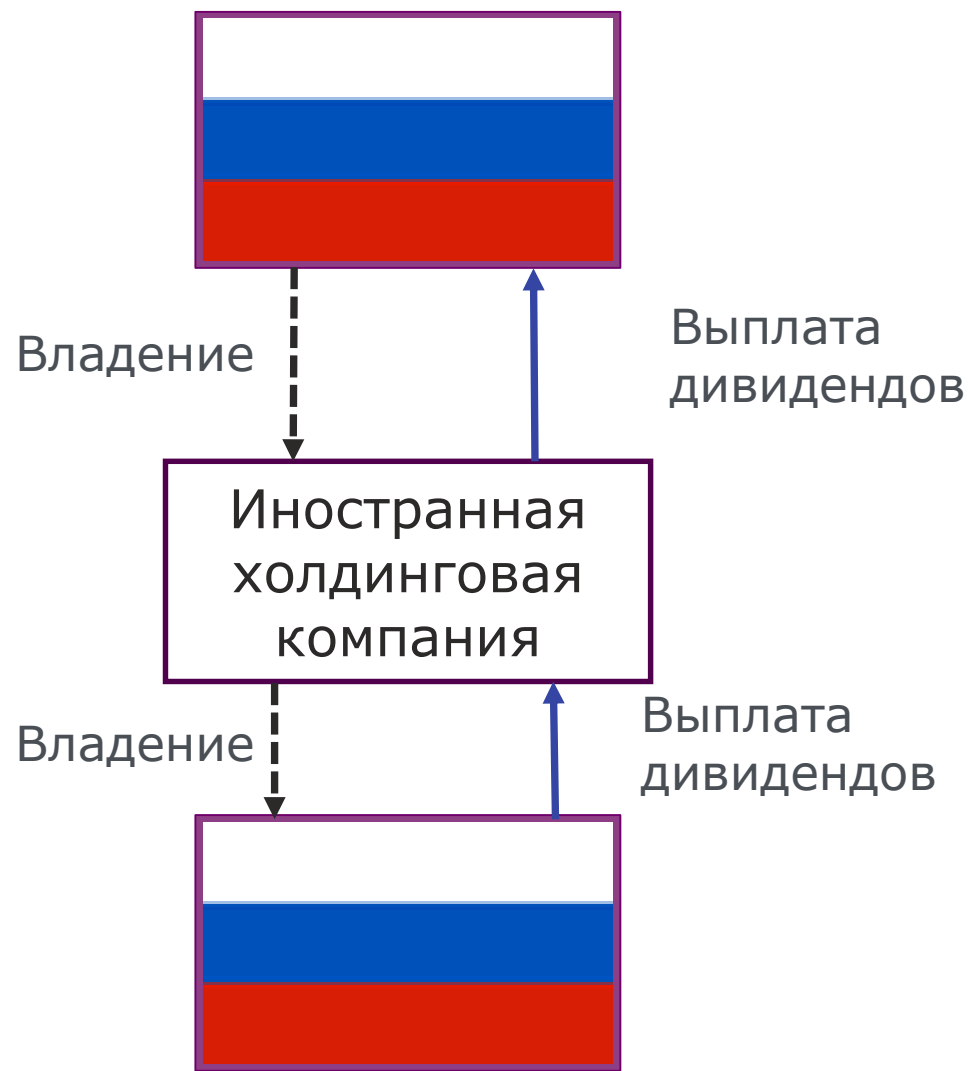




Акционер	ФЛ	ЮЛ
Ставка «внутрироссийского» налога на дивиденды	<b>13% - 15%</b>	<b>0% (*) (13%)</b>

<\*> условие по доле участия и сроку владения

# Выплата дивидендов через холдинг



Акция холдинговой компании	ФЛ	ЮЛ
Ставка российского налога у источника с дивидендов из РФ	15%	15%
Налог в РФ с прибыли КИКа от дивидендов из РФ	Зачёт налога удержанного с дивидендов при выплате из РФ	Выплата дивидендов уменьшает прибыль КИК
Налог в РФ при получении дивидендов от КИК	Освобождение распределяемой прибыли КИК	Нет ставки 0%

## Пункт 1.1 ст. 208 НК РФ:

- дивиденды, выплаченные иностранной организации из РФ, могут быть отражены налогоплательщиком в налоговой декларации в составе доходов в сумме дивидендов до удержания налога у источника в РФ;
- НДФЛ, исчисленный с такого дохода, уменьшается на сумму налога удержанного у источника выплаты в РФ;
- условия – срок «транзита» дивидендов, иностранный «транзитер» должен быть резидентом государства, у которого есть налоговое соглашение с РФ и которое не включено в «чёрный» список ФНС России (отсутствие обмена налоговой информацией).

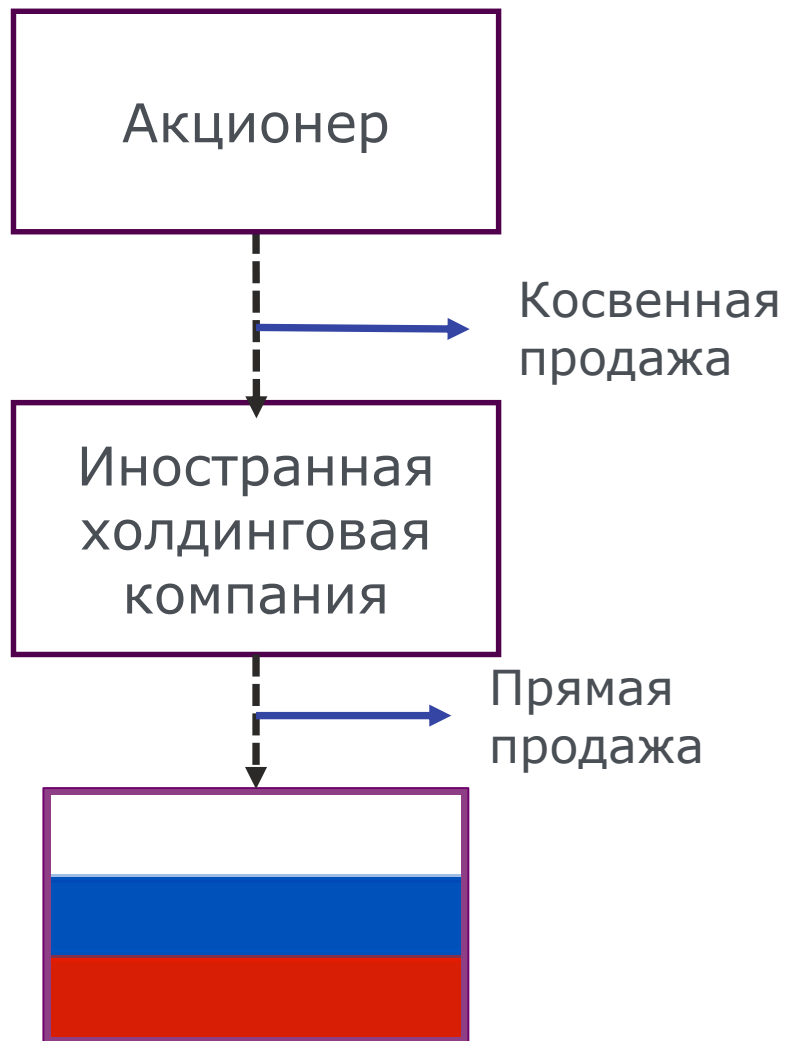


ОАЭ нет в «чёрном» списке ФНС России (приказ ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/987@).  
Подходит ли налоговое соглашение с ОАЭ для применения этого порядка?

## Сквозной поход:

- Если иностранная компания отказывается от ФПД на дивиденды, выплаченные российской организацией, то российский участник иностранной компании может признать ФПД на эти дивиденды;
- Российская компания, имеющая ФПД на дивиденды, и косвенно участвующая в российской организации, выплатившей дивиденды, применяет ставку 13%;
- с 01.01.2021 по 31.12.2023 к таким дивидендам применяется ставка 0% при соблюдении условий по сроку «транзита», доле участия и по доле выплачиваемых дивидендов





	Холдинговая компания	Акционер
Косвенная продажа	-	Российский налог с продажи акций холдинговой компании (для налоговых резидентов РФ)
Прямая продажа	Смотрим долю недвижимости у российской компании	Прибыль КИК (для налоговых резидентов РФ)

## Письмо Минфина России от 29.11.2022 № 03-08-05/116603:

- полагаем нецелесообразным исключение ОАЭ из Перечня до введения единой ставки налога на прибыль в размере 9% для всех организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории ОАЭ ....



# Контактная информация



**Владимир Воинов**

Ведущий юрист

✉ [V.Voinov@pgplaw.ru](mailto:V.Voinov@pgplaw.ru)

PG Tax Consultancy LLC

ОАЭ, Дубай

✉ [info@pgplaw.ae](mailto:info@pgplaw.ae)



Официальный сайт  
([pgplaw.ae](http://pgplaw.ae))



LinkedIn