

СИДН с «недружественными» государствами будут приостановлены?

Что произошло?

В марте 2022 года МИД России и Минфин России выступили с предложением о приостановлении действия соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН) с «недружественными» государствами.

По информации Forbes, полученной от источников, знакомых с подготовкой соответствующих мер, временно приостановить действие СИДН планируется указом президента РФ в июне 2023 года.

Какие страны относятся к «недружественным»?

Перечень установлен распоряжением Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р, далее Перечень дополнялся распоряжениями Правительства РФ от 23.07.2022 N 2018-р, от 29.10.2022 N 3216-р. Например, к «недружественным» государствам относятся страны – члены ЕС, США, Великобритания и т.д.

Кого затронут последствия?

- Налоговых резидентов РФ, получающих доход из «недружественных» государств
- Налоговых резидентов «недружественных» государств, получающих доходы от источников в РФ
- Налоговых резидентов РФ, являющихся контролирующими лицами КИК из «недружественных» государств
- Налоговых резидентов РФ, имеющих активы за рубежом
- Группы компаний с наличием в структуре компаний, расположенных в «недружественных» государствах (материнских/сестринских/дочерних)

Каковы потенциальные последствия приостановления действия СИДН между Россией и «недружественными» государствами?

- Во-первых, при выплатах из России в «недружественные» государства будут использоваться **стандартные ставки налога** у источника, которые установлены НК РФ. Для дивидендов такая ставка составляет 15%, для процентных доходов – 20% для компаний, 30% – для физических лиц.
- Во-вторых, виды доходов, налогообложение которых, согласно СИДН, допускалось только в одной из стран (например, проценты, роялти, доходы от недвижимости), могут подпасть под **двойное налогообложение** (если данный вопрос не будет урегулирован на уровне локального законодательства).
- В-третьих, резиденты РФ и «недружественных» государств не смогут пользоваться предусмотренными СИДН **механизмами устранения двойного налогообложения**, такими как **зачет иностранного налога** (статья 23 СИДН). В частности, физические лица – резиденты РФ не смогут вычитать из своего российского НДФЛ суммы налога, уплаченного ими в «недружественных» государствах, в отношении полученных там доходов. П. 1 ст. 231 НК РФ предусматривает возможность зачета в России налога, фактически уплаченного физическим лицом в иностранном государстве, только если это предусмотрено СИДН.
- В-четвертых, российские контролирующие лица компаний, учреждённых в «недружественных» государствах, не смогут пользоваться **освобождением прибыли КИК от налогообложения на основании эффективной ставки иностранного налога** (пп. 3 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ), поскольку наличие между странами СИДН является одним из условий применения данного освобождения.

- В-пятых, российские контролирующие лица также для целей подтверждения размера прибыли/убытка КИК (п. 5 ст. 25.15 НК РФ) должны будут представить либо **финансовую отчетность с аудиторским заключением** (ранее при наличии СИДН и учреждении КИК в юрисдикции, не включенной в «серый» список Минфина России, требование об аудиторском заключении не применялось), либо отчетность должна быть подготовлена по правилам, предусмотренным для российских организаций (п. 1.1 ст. 309.1 НК РФ).

Правовая квалификация приостановления СИДН

- Положения СИДН не предусматривают механизма «приостановления» их действия. Прекращение действия СИДН возможно только в случае денонсации СИДН по инициативе одной из сторон.
- До денонсации СИДН по инициативе РФ, действия налоговых органов РФ, например, отказ произвести зачет налога, удержанного в «недружественном» государстве, будет считаться невыполнением РФ обязательств в соответствии с СИДН.

В то время, как невозможность зачета в РФ налога, удержанного в «недружественном» государстве, очевидна, возможность зачета налога, удержанного в РФ, в «недружественном» государстве будет оставаться на усмотрение уполномоченных органов конкретного государства.

Защита от двойного налогообложения физлиц обсуждается, но конкретного решения, как оградить россиян от этой проблемы, на данный момент нет (источник Forbes)

Актуальные вопросы частных клиентов

- Какая у меня будет налоговая нагрузка, если я являюсь налоговым резидентом Польши и сдаю в аренду недвижимое имущество, расположенное в РФ?
- Я являюсь налоговым резидентом РФ и получаю дивиденды от компании в США. Правда ли, что эффективная налоговая ставка составит 43%?
- Буду ли я вправе продолжать применять сквозной подход при получении дивидендов, если в структуре компаний есть компания из «недружественного» государства?

Решения для частных клиентов

- Передача активов на КИК – осуществление инвестиционной деятельности на КИК (для получения дивидендов – КИК в «дружественном» государстве)
- Получение дохода от источников в «дружественных государствах» (с действующим СИДН)
- Смена налогового резидентства

Чем мы можем помочь?

- Провести диагностику текущей структуры получения дохода и владения частными и бизнес-активами и оценить влияние изменений и налоговые последствия
- Предложить варианты реструктуризации порядка владения зарубежными активами с учетом изменений и оценить последствия реструктуризации
- Сопроводить процесс реструктуризации, включая учреждение компании, открытие счета, передачу активов
- Сопроводить получение ВНЖ и смену налогового резидентства

Информация, представленная в рамках настоящего документа, не является профессиональной консультацией. В случае возникновения у Вас дополнительных вопросов о приостановлении СИДН, будем рады оказать услуги по анализу Вашей персональной ситуации:



Игорь Смирнов

Старший партнер
+7 (929) 920-69-55

igor.smirnov@althausgroup.ru



Максим Симонов

Партнер
+7 (936) 600-50-77

msimonov@althaus-pc.ru



Роксана Тер-Никогосян

Старший менеджер
+7 (916) 253-91-81

rternikogosian@althaus-pc.ru