



ПРИМЕНЕНИЕ ИННОВАЦИЙ В МЕЖДУНАРОДНОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Д.э.н. профессор РАНХиГС при Президенте РФ

Цепилова Елена Сергеевна

Аспирант РАНХиГС при Президенте РФ

Чамурлиев Георгий Павлович



Российские налоговые инновации в международном налогообложении:

1. Пересмотр (обновление) международных налоговых Соглашений (договоров) России об избежании двойного налогообложения;
2. Исключение возможности пользоваться «сквозным подходом» при выводе дивидендов из России в офшоры и транзитные юрисдикции через дочерние структуры российских компаний;
3. Доработка статуса контролируемых иностранных компаний (КИК);
4. Приближение налоговых условий в специальных административных районах (САР) в Калининграде и Владивостоке к лучшим мировым практикам.



1. Пересмотр (обновление) международных налоговых Соглашений (договоров) России об избежании двойного налогообложения (СИДН)

Основными международными актами, регулирующими налоговые Соглашения, являются:

- Модельная конвенция ОЭСР в отношении налогов на доходы и капитал (сейчас действует в редакции 2017г.);
- Типовая конвенция ООН об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами (сейчас действует в редакции 2011г.).



В результате пересмотров соглашений СИДН последуют следующие изменения:

- по дивидендам физические лица уплачивать НДФЛ, юридические лица - налог на прибыль по внутрироссийской ставке 15%;
- по роялти, авторским правам и процентам по заемным средствам по внутрироссийской ставке 20% (физические и юридические лица).

Ставка 15% по дивидендам и 20% по роялти и процентному доходу взяты не случайно – такие ставки действуют для нерезидентов в России; с 2021г. ставка повышенного (по достижении годового дохода 5млн. руб.) НДФЛ также составит 15%.



2. Исключение возможности пользоваться «сквозным подходом» при выводе дивидендов из России в офшоры и транзитные юрисдикции через дочерние структуры российских компаний

В настоящее время иностранная компания может заявить, что фактическим получателем дохода является российская компания - налоговый резидент России и тогда к ней будет применяться российская ставка налога на дивиденды 0%, но при соблюдении ряда условий:

- не менее 50% выплачивающей дивиденды компании принадлежит получающей дивиденды компании;
- получающая дивиденды компания непрерывно владеет на праве собственности в течение не менее 365 календарных дней вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды компании;
- постоянное местонахождение выплачивающей дивиденды компании не находится в «черном списке» юрисдикций, согласно Приказу Минфина России от 13.11.2007г. № 108н (ред. от 02.11.2017г.) «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)».



	Ставка налога на доходы из России, %		Ставка налога на доходы в Россию, %		
Страна	Дивиденды	Проценты, авторские права и лицензии, роялти	Дивиденды	Проценты, авторские права и лицензии, роялти	Последствия введения новых ставок в СИДН
Швейцария 	5%; 15%	Только налог в Швейцарии (35%)	Только в Швейцарии (35%)	В Швейцарии не облагаются	Рост налоговой нагрузки на внутригрупповое финансирование российских групп компаний
Кипр 	5; 10%	Только налог на Кипре (0%)	Только на Кипре (0%)	На Кипре не облагаются	Эта мера отменит льготные ставки по реальным инвестициям, пришедшим из Кипра по неналоговым основаниям
Мальта 	5 %; 10 %	5%	5 %; 10 %	5%	Не окажет существенного влияния, т.к. регистрация транзитных и холдинговых компаний не была широко распространена
Люксембург 	5%; 15%	Только налог в Люксембурге (0%)	15%	В Люксембурге не облагаются	Пострадать могут российские группы с иностранными субхолдингами в стране, которые создавались для инвестиций за рубежом
Нидерланды 	5%; 15%	Только налог в Нидерландах (0%)	0%	В Нидерландах не облагаются	Окажет внушительный негативный эффект для реального международного бизнеса, заходившего в Россию через Нидерланды. В связи с ростом у источника выплаты ставок налога на проценты, увеличатся затраты российских заемщиков нидерландских банков
Гонконг 	5 %; 10 %	Проценты – Только в Гонконге; авторские права и лицензии 3%	5 %; 10 %.	Проценты в Гонконге не облагаются; авторские права и лицензии 3%	Не критично, т.к. Гонконг не применялся российскими группами в качестве холдинговой юрисдикции (до 2016г. между странами не было налогового Соглашения)



3. Доработка статуса контролируемых иностранных компаний (КИК)

С 2015 года в рамках компании по деофшоризации российской экономики иностранные компании получили право стать налоговыми резидентами России по месту управления, сохранив иностранное юрлицо (ст. 246.2 НК РФ), что позволяло им использовать по полученным дивидендам ставку 0% на равных с российскими холдинговыми компаниями условиях, но оставаться в иностранном правовом поле.

Предлагаемые изменения позволят не считать КИКами многие холдинги, которые находятся в «нормальных» (не «транзитных») юрисдикциях и облагаются налогами на сопоставимом с Россией уровне.



4. Приближение налоговых условий в специальных административных районах (САР) в Калининграде и Владивостоке к лучшим мировым практикам

Для международных холдингов в Специальных Административных Районах действует ставка 0% на полученные дивиденды, в соответствии с пп.1.1 п.3 ст. 284 НК РФ, если:

- международная холдинговая компания в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности выплачивающей дивиденды организацией;
- эта доля (вклад) составляет не менее чем 15% в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 15% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов;
- если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, то государство постоянного местонахождения не должно быть включено в ранее упомянутый перечень государств и территорий согласно уже упомянутого Приказа Минфина России от 13.11.2007г. N 108н.



Спасибо за внимание!

23.10.2020

