

Второй пошел: проект Протокола с Мальтой одобрен

Обзор КПМГ | 16 сентября 2020 г.

Что произошло?

[9 сентября Правительство РФ одобрило проект](#) Протокола к Соглашению об избежании двойного налогообложения (СИДН), заключенного между РФ и Мальтой.

Как мы [сообщали ранее](#), в апреле Минфином РФ были направлены официальные письма Минфину Мальты относительно пересмотра текущих положений СИДН (Протокол). При этом СИДН с Мальтой - второе СИДН, изменения к которому удалось согласовать и которые уже с 2021 года могут вступить в силу. Первым СИДН, которое было изменено, стало СИДН с Кипром (более подробная информация в отношении Протокола к СИДН, заключенному между РФ и Кипром, по [ссылке](#)).

Положения Протокола во многом схожи с положениями Протокола к СИДН с Кипром - льготы по выплачиваемым процентам/ дивидендам применяются к одинаковым категориям лиц. Исключение составляет порядок налогообложения процентного дохода, поскольку он и в текущей редакции СИДН различен - в СИДН с Мальтой сохраняется 5% льготная ставка налога на доходы у источника при выплате процентов в пользу определенных категорий лиц (с Кипром предусмотрено освобождение).

Что изменится?

В проекте Протокола п. 2 ст. 10 «Дивиденды» и п. 2 ст. 11 «Проценты» СИДН изложены в новой редакции – выплачиваемые дивиденды и проценты могут также облагаться налогом в стране – источнике дохода по ставке не более 15%.

При этом в отношении определенных категорий лиц льготы по дивидендам и процентам были сохранены. В частности, согласно утвержденной версии Протокола 5% льготная ставка налога на дивиденды сохранится для отдельных категорий получателей дохода. Так, данная ставка будет применяться, если бенефициарным собственником доходов является одно из лиц, перечисленных ниже:

- пенсионный фонд (в текущей редакции СИДН действует освобождение) или страховое учреждение, или
- компания, чьи акции котируются на зарегистрированной фондовой бирже, или
- Правительство или политическое подразделение, или местные органы власти, или
- Центральный Банк.

При этом в отношении публичных компаний льготная ставка будет применяться, если в свободном обращении находится не менее 15% акций компании, а также доля участия такой компании в компании, выплачивающей дивиденды, составляет не менее 15%, а срок владения – не менее года.

Применительно к налогообложению процентного дохода пониженная 5% ставка налога сохранится для банков, а также вышеназванных лиц, включая публичные компании (при соблюдении условий, описанных выше). Льготная ставка также предусмотрена по доходам, выплачиваемым по отдельным категориям ценных бумаг, которые котируются на зарегистрированной фондовой бирже:

- государственных облигаций;
- корпоративных облигаций;
- внешних облигационных займов (еврооблигаций).

Обращаем внимание, что для применения льготных ставок перечисленные выше лица должны обладать фактическим правом на такие доходы.

Планируется, что изменения, внесенные Протоколом, вступят в силу с 1 января 2021 года.

Что делать?

Если выплаты в рамках текущих структур теперь не подпадают под льготы, необходимо рассмотреть возможные варианты реструктуризации. При этом стоит иметь в виду, что список стран, СИДН с которыми изменится (на данный момент Кипр и Мальта), в скором времени расширится: ведутся переговоры с Люксембургом и Нидерландами, а также рассматривается возможность пересогласования СИДН с Швейцарией и Гонконгом. Соответственно, необходимо внимательно подойти к оценке текущей структуры, а также возможным вариантам реструктуризации, в том числе выбору альтернативных юрисдикций.

В качестве варианта, противоположного структурированию с использованием зарубежных юрисдикций и применением СИДН, может быть рассмотрено использование компании, редомицилированной в РФ. Не исключено, что такая опция будет эффективной, учитывая [планируемые Правительством РФ изменения](#) по распространению льготной ставки 5% в отношении распределяемых за рубеж дивидендов на все компании, которые редомицилировались в РФ. Более подробную информацию относительно альтернативных вариантов структур вы можете найти по [ссылке](#).

Мы будем рады обсудить с вами данную информацию, чтобы оценить влияние новых изменений на структуры ваших групп.

КОНТАКТЫ



Анна Воронкова
Партнер
Международное
налогообложение
AVoronkova@kpmg.ru



Евгения Вольфус
Партнер
Международное
налогообложение
EWolfus@kpmg.ru



Александр Токарев
Директор
Международное
налогообложение
atokarev@kpmg.ru



Резида Валитова
Директор
Международное
налогообложение
rvalitova@kpmg.ru



Иван Насонов
Старший менеджер
Международное
налогообложение
inasonov@kpmg.ru



Елена Петрова
Старший менеджер
Международное
налогообложение
elenapetrova@kpmg.ru



Григорий Делов
Старший менеджер
Международное
налогообложение
gdelov@kpmg.ru



Станислав Ковалев
Менеджер
Международное
налогообложение
skovalev@kpmg.ru

kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2020 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси) с изменениями от 2008 г. Все права защищены. КРМГ и логотип КРМГ являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.