

Льготы для избранных – протокол к СИДН между РФ и Кипром огласили



Обзор КПМГ | 7 сентября 2020 г.

Что произошло?

10 августа представители России и Кипра парафировали Протокол к Соглашению об избежании двойного налогообложения (СИДН) между странами.

Как вы помните, в марте Минфин РФ направил в адрес Минфина Кипра официальное письмо с предложением пересмотреть положения действующего СИДН, а также проект Протокола о внесении изменений в СИДН (Протокол). Более подробная информация по [ссылке](#).

В проекте Протокола Минфин РФ предложил изложить п. 2. ст. 10 «Дивиденды» и п. 2 ст. 11 «Проценты» СИДН в новой редакции, а именно, что выплачиваемые дивиденды / проценты могут также облагаться налогом в стране – источнике дохода по ставке не более 15%. При этом возможность применения более низких налоговых ставок не предполагалась.

Стороны провели серию переговоров в отношении перечня лиц, в отношении которых льготы по дивидендам и процентам могут быть сохранены. Напомним, что РФ даже заявляла о возможной [денонсации](#) СИДН с Кипром. Однако в итоге компромисс был достигнут.

В соответствии с финальной версией [Протокола](#) 5-процентная льготная ставка налога по дивидендам сохранится для отдельных категорий получателей дохода. Так, данная ставка будет применяться, если бенефициарным собственником доходов является одно из лиц, перечисленных ниже:

- страховое учреждение или пенсионный фонд, 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 освобождение сохранится для банков, а также вышеназванных лиц, за исключением публичных компаний. Освобождение также предусмотрено по доходам, выплачиваемым по отдельным категориям ценных бумаг, которые котируются на зарегистрированной фондовой бирже:

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

В отношении выплат процентов по займам, предоставленным публичной компанией (при соблюдении условий, описанных выше), ставка налога на доходы у источника выплаты может быть уменьшена до 5%, при условии, что такая публичная компания имеет фактическое право на такие проценты.

Также обращаем ваше внимание, что статус зарубежной публичной компании может предоставить дополнительные налоговые преимущества, в частности, возможность подтверждения фактического права на доход в упрощенном порядке, а также освобождение от налогообложения прибыли КИК. Однако требования к такой публичной компании отличаются от тех, которые предусмотрены рассматриваемым Протоколом для применения льгот по СИДН.

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

Что делать?

Повышение ставок налога на доходы у источника выплаты по СИДН коснутся не всех выплат. Соответственно необходимо оценить, подпадают ли выплаты в рамках вашей структуры под льготы, каким образом можно реструктуризировать текущие структуры, чтобы была возможность применить такие льготы. Отдельного внимания заслуживает вопрос применения в будущем сквозного подхода в структурах с кипрскими компаниями. Необходимо убедиться, что по всей цепочке выплат выполняются все условия для того, чтобы в качестве фактического получателя дохода было признано соответствующее физическое лицо, а не промежуточные компании.

Возможно рассмотреть альтернативные варианты структур, в частности, использование компании, редомицилированной в РФ. Более подробную информацию 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

* Контакты руководителей региональных налоговых практик представлены [по ссылке](#).

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. KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.