

MLI перезагрузка 2.0: расширен список СИДН, которые изменятся со следующего года



Обзор КПМГ | 7 декабря 2020 г.

Что произошло?

26 ноября РФ направила официальное [уведомление ОЭСР](#) о том, что завершила необходимые процедуры для вступления в силу [Многосторонней конвенции MLI](#) (Multilateral Instrument) в отношении 34 государств. Таким образом, был расширен список СИДН, MLI к которым будет применяться с 1 января 2021 года.

Напомним, что MLI является международным многосторонним соглашением между странами, которое направлено на унификацию положений существующих соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – «СИДН») без необходимости индивидуального

пересмотра/ пересогласования самих соглашений странами в двустороннем порядке.

MLI была ратифицирована РФ и вступила для РФ в силу 1 октября 2019 года. Однако РФ сделала специальную оговорку о сроках начала применения MLI – для начала ее применения требуется, чтобы РФ направила одновременно ОЭСР и государствам-партнерам по СИДН уведомление о завершении соответствующих внутренних процедур.

Более подробную информацию о MLI вы можете найти [по следующей ссылке](#).

Какие СИДН изменятся с 1 января 2021 года?

В сравнении с уведомлением, которое РФ направила в ОЭСР 30 апреля 2020 года, в список стран в уведомлении от 26 ноября вошли еще 7 государств: Кипр, Чехия, Индонезия, Казахстан, Республика

Корея, Португалия, Саудовская Аравия. Соответственно, на данный момент РФ направила уведомления в отношении следующих государств:

1. Австралия	13. Ирландия	25. Португалия
2. Австрия	14. Израиль	26. Катар
3. Бельгия (только действующее СИДН)	15. Казахстан	27. Саудовская Аравия
4. Канада	16. Республика Корея	28. Сербия
5. Кипр	17. Латвия	29. Сингапур
6. Чехия	18. Литва	30. Словакия
7. Дания	19. Люксембург	31. Словения
8. Финляндия	20. Мальта	32. Украина
9. Франция	21. Нидерланды	33. ОАЭ
10. Исландия	22. Новая Зеландия	34. Великобритания
11. Индия	23. Норвегия	
12. Индонезия	24. Польша	

В отношении СИДН с указанными странами положения MLI начнут применяться в РФ с 1 января 2021 года как для налогов у источника, так и для прочих налогов.

Что в отношении других государств?

Ранее на [официальном сайте Минфина РФ](#) сообщалось, что в отношении других государств РФ будет направлять на регулярной основе соответствующие уведомления по мере того, как MLI будет вступать в силу в этих государствах. Для них MLI начнет применяться в отношении налога у источника

не ранее 1 января 2022 года, в отношении иных налогов – возможно в 2021 году (в зависимости от вступления MLI в силу в той или иной стране, а также направления соответствующих уведомлений).

Как повлияет вступление в силу MLI на изменения СИДН между РФ и Кипром / Люксембургом / Мальтой?

Недавно были согласованы и подписаны протоколы к СИДН с [Кипром](#), [Мальтой](#) и [Люксембургом](#), которыми установлена минимальная ставка налога у источника выплаты в РФ на дивиденды и проценты в размере 15%. Новые положения будут применяться с 2021 года (в отношении Люксембурга - в случае завершения всех необходимых процедур - до конца года).

Положения MLI будут действовать наряду с применением 15% налоговой ставки. Применительно

к дивидендам MLI никак не повлияет на использование 15% налоговой ставки, поскольку СИДН теперь не будет предусматривать льготных ставок, а стандартная ставка налога у источника по дивидендам в РФ также составляет 15%. Что касается возможности использования льгот по СИДН в отношении прочих доходов (т.е. процентов (15% вместо стандартной ставки 20%), доходов от аренды, роялти) - для их применения необходимо будет соблюдать положения MLI.

Применение MLI с Казахстаном

Как и Россия, Казахстан помимо применения теста основной цели выбрал применение упрощенных положений об ограничении льгот. В соответствии с данными положениями льготы будут доступны только квалифицированным лицам (перечень которых ограничен) и лицам, ведущим активную предпринимательскую деятельность. При этом,

например, холдинговая деятельность и деятельность по внутригрупповому финансированию активной деятельностью не считаются и, соответственно, льготы в этом случае не применяются. Таким образом, в отношении выплат в/из Казахстана надо учитывать применение вышеназванных дополнительных ограничений.

Что следует предпринять?

Чуть меньше месяца остается до начала применения положений MLI в отношении 34 СИДН, заключенных РФ. Соответственно, нужно быть уже готовым к изменениям СИДН либо в ближайшее время провести диагностику структур на предмет соответствия положениям MLI и начать необходимые мероприятия по адаптации к изменениям, в том числе подготовить обоснование деловой цели, а также, в случае необходимости, соответствия критериям квалифицированного лица в отношении выплат пассивных доходов в иностранные юрисдикции.

Обращаем внимание, что помимо этого, необходимо регулярно мониторить:

- статус вступления в силу MLI в том или ином государстве, направления соответствующих уведомлений РФ и государством-партнером по СИДН, сделавшим аналогичную оговорку (к примеру, Индонезия сделала оговорку и направила соответствующее уведомление);
- последующие официальные заявления государств в отношении MLI, которыми страны могут внести изменения в свою позицию (к примеру, Казахстан, Франция, Канада обновили свои позиции после ратификации ими MLI).

Контакты



Анна Воронкова
Партнер,
Международное
налогообложение
avoronkova@kpmg.ru



Евгения Вольфус
Партнер,
Международное
налогообложение
ewolfus@kpmg.ru



Александр Токарев
Партнер,
Международное
налогообложение
atokarev@kpmg.ru



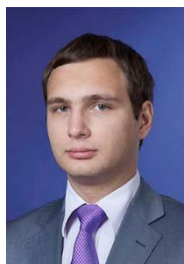
Резида Валитова
Директор,
Международное
налогообложение
rvalitova@kpmg.ru



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



Алена Дубовицкая
Менеджер,
Международное
налогообложение
adubovitskaya@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), 2008 г., участников глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ.