



Пересогласование международных договоров

Вебинар КПМГ

4 февраля 2021 г.



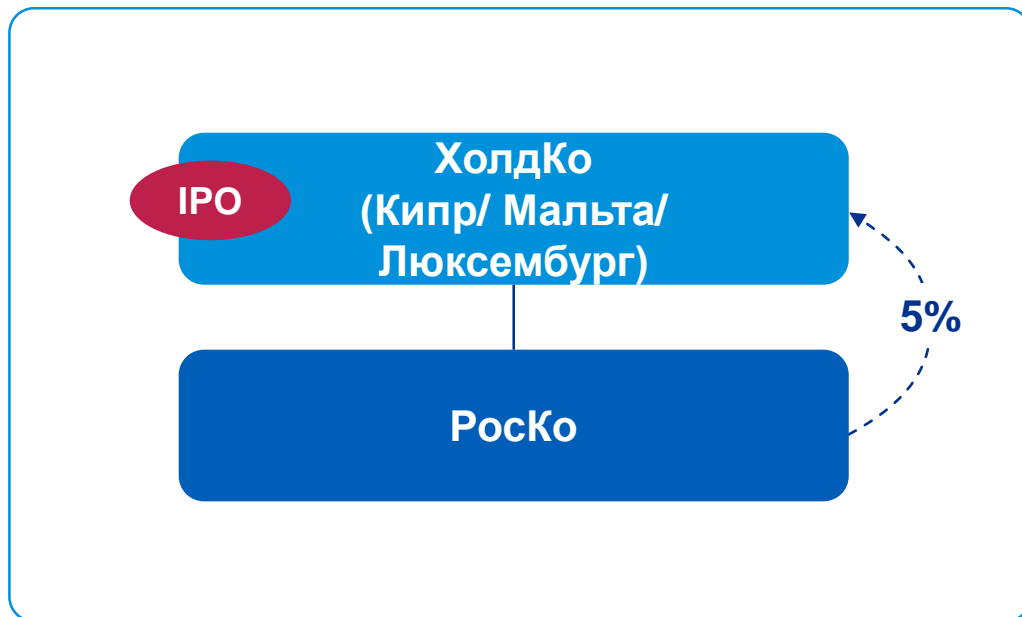
Пересмотр СИДН. Текущий статус

Что изменяется	Страна	Статус	Применение новых положений
Повышение ставки до 15% на проценты и дивиденды по СИДН	Кипр 	✓	С 1 января 2021 года <i>Закон о ратификации опубликован и подписан Президентом</i>
	Мальта 	✓	С 1 января 2021 года (согласно оговорке) <i>Законопроект ожидает рассмотрения ГД в I чтении</i>
	Люксембург 	✓ ?	С 1 января 2022 года? <i>Закон о ратификации опубликован и подписан Президентом, но со стороны Люксембурга процедуры ратификации не завершены</i>
	Нидерланды 	✗ ?	Минфин РФ публично объявило о денонсации СИДН. В случае его расторжения – прекратит действие с 1 января 2022 г. <i>Законопроект о денонсации опубликован на сайте НПА</i>

Что меняется в части дивидендов?

СИДН в старой редакции	СИДН в новой редакции
<p>—5%, если</p> <ul style="list-style-type: none">• ФПД• выполняются условия о сумме инвестиций/ доли владения <p>—10% (Мальта, Кипр) / 15% (Люксембург) в остальных случаях</p>	<p>—15% по общему правилу</p> <p>—5%, если ФПД одно из лиц:</p> <ul style="list-style-type: none">– страховое учреждение/ пенсионный фонд,– публичная компания (при выполнении условий)– правительство/ политическое подразделение/ местные органы власти– Центральный Банк

Если ХолдКо - публичная компания



Первые разъяснения Минфина РФ

— К АДР / ГДР (а не акциям) - 5% не применяется

Иные неясности по применению 5%

— Требования к бирже - ?

! ФПД

!! PPT в рамках MLI

Условия для 5%:

- акции ХолдКо котируются на зарегистрированной фондовой бирже
- > 15% акций ХолдКо – free float
- ХолдКо владеет $\geq 15\%$ капитала РосКо в течение 365 дней

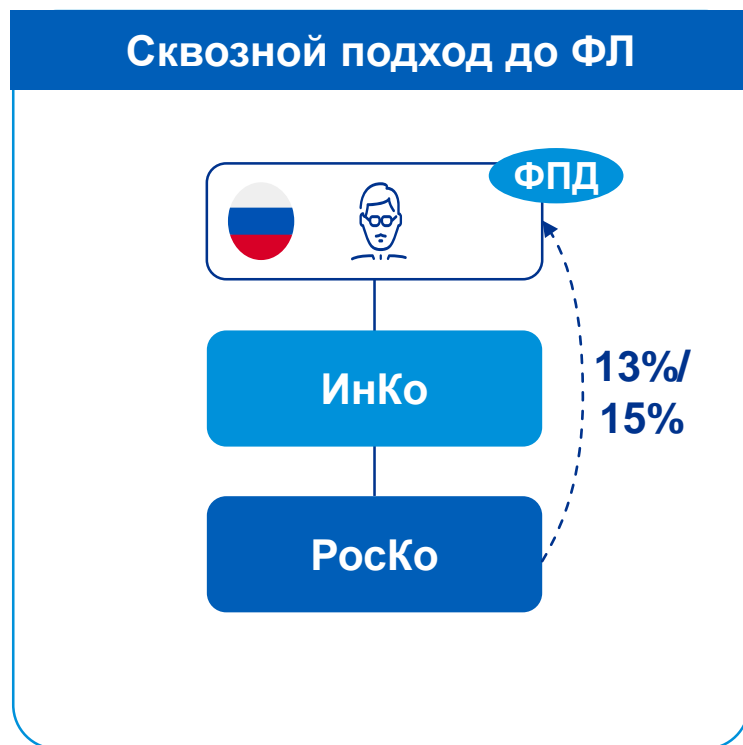
Иные льготы, если на бирже в ОЭСР (при выполнении условий):

- упрощенный порядок подтверждения ФПД
- признание ФЛ не контролирующим лицом дочерних компании ХолдКо за рубежом

Возможные стратегии

- Стать налоговым резидентом РФ
- Переехать в РФ – российский холдинг или МК в SAR
- Переехать в другую юрисдикцию
- Сквозной подход











Применение сквозного подхода



- 0% до конца 2023 г. (при выполнении условий),
- затем 13%

- условие о прямом владении
- «рабочие»/ «нерабочие» СИДН?

Ставки по СИДН при выплате дивидендов в рамках сквозного подхода - Примеры

Страна	Льготная ставка по СИДН при косвенном владении
 США	5% / 10%
 Катар	5%
 Кипр (до 2021)	10%
 Великобритания*	
 Турция	
 Канада	
 Италия	
 Мальта (до 2021)	
 Сингапур	
 Гонконг	

(*) – при определенных условиях

Страна	Льготная ставка по СИДН при косвенном владении
 Китай	10%
 Ирландия	
 Республика Корея	
 Япония	15%
 Нидерланды	
 Люксембург	
 Испания	
 Германия	
 Швейцария	



Пересогласование СИДН

Что меняется в части процентов?

СИДН в старой редакции	СИДН в новой редакции
<p>—Освобождение (Кипр/ Люксембург)/ 5% (Мальта), если ФПД</p>	<p>—15% по общему правилу</p> <p>—5% для публичных компаний (при выполнении условий)</p> <p>—Освобождение (СИДН с Кипром/ Люксембургом)/ 5% (СИДН с Мальтой), если ФПД одно из лиц:</p> <ul style="list-style-type: none">– страховое учреждение/пенсионный фонд– правительство/ политическое подразделение/ местные органы власти– банк/Центральный Банк <p>—Освобождение (СИДН с Кипром/ Люксембургом)/ 5% (СИДН с Мальтой) по процентам, выплачиваемым по отдельным категориям ЦБ, которые котируются на зарегистрированной фондовой бирже</p>

!!! ВАЖНО - для применения **освобождения/ пониженной ставки** по СИДН:

- 1 ФПД
- 2 PPT в рамках MLI

Если СИДН не применяется – **20%**

СИДН с Нидерландами - что будет, если денонсируют?



- (*) — проценты (в т.ч. по обращающимся облигациям)
- роялти
 - доходы от международных перевозок
 - доходы от продажи акций компании, более 50% активов которой состоит из недвижимого имущества, находящегося в РФ
 - доходы от аренды
 - другие доходы

- (**)
- Если Нидерланды не включат в «черный» список Минфина РФ – 0% в РФ
 - Если включат – 13%; можно зачесть налог, уплаченный в Нидерландах, но не более 13%

 Налог у источника

 Налог на прибыль

СИДН с Нидерландами - что будет, если денонсируют?

Перестанут применяться:

- взаимосогласительная процедура;
- в части КИК:
 - освобождение по отдельным основаниям
 - определение прибыли по финансовой отчетности, если не проводится аудит (т.е. станет возможно только по правилам гл. 25 НК РФ)
- освобождение от признания налоговым резидентом РФ компании - эмитента обращающихся облигаций
- специальные положения по возникновению ПП на стройплощадке



Потенциально включение Нидерландов в «черный» список Минфина РФ:

- отмена освобождения дивидендов и безвозмездной помощи от дочерних голландских компаний
- освобождение к доходам от реализации акций/ долей голландских компаний после 5 лет владения

Кто следующий?



Швейцария



Гонконг





Анна Воронкова

Партнер, Руководитель группы по оказанию услуг в области международного налогообложения
КПМГ Россия и СНГ

+7 (916) 104-14-48

avoronkova@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.

© 2021 г. АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник 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.