



# Изменения налогового законодательства\*

\*connectedthinking

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

## Соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром – проект Протокола подписан Кипр может быть исключен из «черного списка» Минфина РФ в скором будущем

16 апреля 2009 года в завершение года многочисленных встреч и интенсивных переговоров, состоявшихся в дружественной обстановке взаимопонимания, правительства Российской Федерации и Республики Кипр подписали проект Протокола к Соглашению об избежании двойного налогообложения (далее – «Соглашение»).

Как следствие этого важного шага, ожидается, что Правительство России в день подписания Протокола **объявит об исключении Кипра из «черного списка» Минфина РФ**. Исключение Кипра из «черного списка» вступит в силу одновременно со вступлением в силу положений Протокола. Официальная ратификация обеими сторонами ожидается к концу 2009 года с тем, чтобы Протокол вступил в законную силу **1 января 2010 года**.

Начиная с даты, когда изменения внутреннего законодательства, исключаящие Кипр из «черного списка», вступят в действие, к дивидендам, полученным российскими акционерами кипрских компаний, будет применяться освобождение от налогообложения в Российской Федерации.

Ожидается, что в результате достижения этой договоренности экономические отношения между двумя странами будут развиваться более интенсивно и получают еще больший импульс в соответствии с пожеланиями Президента Российской Федерации и Президента Республики Кипр, зафиксированными в их Совместном заявлении в ноябре прошлого года в Москве.

### I. Ставки налога у источника останутся без изменений

Одним из наиболее благоприятных и важных аспектов действующего Соглашения является пониженный уровень налога у источника, подлежащего удержанию при выплатах дивидендов, процентов, роялти за рубеж.

Деловое сообщество положительно оценило важное решение о сохранении действующих ставок налога у источника неизменными:

Для выплат по дивидендам - 5%<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Минимальный размер прямых инвестиций в капитал российской организации, необходимый для применения пониженной 5%-ной ставки налога у источника на дивиденды, изменен со 100 000 **долларов США** на 100 000 **евро**. Согласно новой редакции Соглашения, если размер прямых инвестиций составляет менее 100 000 евро, применяется 10%-ная ставка налога у источника.

Для процентных выплат	- 0%
Для роялти	- 0%

## **II. Выплаты, осуществляемые паевыми фондами, и по депозитарным распискам**

Протокол содержит разъяснения относительно удержания в России налога у источника из выплат, осуществляемых паевыми фондами и аналогичными инвестиционными институтами, по ставкам, установленным для дивидендов, то есть 5%/10%. Это устраняет прежнюю неопределенность в отношении ставки налога у источника, применяемой к таким выплатам.

Определение понятия «дивиденды» было расширено и теперь также включает дивидендный доход, выплачиваемый по акциям в форме депозитарных расписок.

## **III. Изменения в отношении налогообложения процентного дохода**

В большей степени приведенное в соответствие с определением ОЭСР понятие «процентный доход» теперь включает, в том числе, доход в виде выплат по задолженности любого вида (независимо от обеспечения залогом в форме недвижимости и независимо от наличия права участия в прибыли должника). Однако, понятие «процентный доход» не включает пени за просрочку платежа или проценты, перекавалифицированные в дивиденды в соответствии с другими положениями Соглашения.

К процентным выплатам, перекавалифицированным российскими налоговыми органами в дивиденды (например, в силу применения российских правил недостаточной капитализации), применяются ставки налога у источника, установленные для дивидендов.

## **IV. Изменения в отношении налогообложения дохода от прироста капитала (как ожидается, вступят в силу с 2014 года)**

В целом, исключительное право налогообложения дохода от реализации акций принадлежит государству налогового резидентства продавца.

Важное изменение, предусмотренное Протоколом, касается реализации резидентом одного государства акций компаний, значительная часть стоимости которых (более 50%) складывается из недвижимого имущества, расположенного в другом государстве. В этом конкретном случае государство, в котором находится недвижимое имущество, также будет иметь право налогообложения полученного дохода. Данное изменение соответствует Модельной конвенции ОЭСР по налогообложению дохода и капитала (далее – «Модельная конвенция ОЭСР»).

Необходимо отметить следующие аспекты данного изменения:

- Это изменение вступит в силу по истечении четырех лет с момента вступления в силу Протокола. Таким образом, ожидается, что изменение будет применяться начиная с 2014 года.

- **Наше понимание таково, что данное изменение будет применяться российской стороной только по отношению к структурам, косвенно или напрямую принадлежащим российским налоговым резидентам.**
- Исключительное право налогообложения **сохраняется** за государством налогового резидентства продавца, если:
  - реализация акций квалифицируется как реорганизация компании(й); или
  - реализованные акции котируются на признанной фондовой бирже; или
  - продавцом является пенсионный фонд, государственный резервный фонд или правительство одной из двух стран.
- Российская Федерация приняла на себя обязательство к моменту вступления Протокола в силу привести договоры об избежании двойного налогообложения, заключенные со странами – основными инвесторами в российскую экономику, в соответствие с положениями Модельной конвенции ОЭСР.

#### **V. Обмен информацией – Помощь в сборе налогов – Взаимосогласительная процедура**

Статья 26 Соглашения была приведена в соответствие со статьей 26 Модельной конвенции ОЭСР и отражает изменения, которые уже были введены в налоговое законодательство Кипра в 2008 году.

Изменения направлены на соответствие стандартам политики ОЭСР в отношении фискальной прозрачности и обмена информацией по налоговым вопросам.

Большая ясность была достигнута в отношении прав и обязанностей налоговых органов обеих стран для усовершенствования административных процедур, посредством которых происходит сбор и обмен информацией между налоговыми органами России и Кипра.

В результате изменений прямо предусмотрено, что тот факт, что одно государство не требует от налогоплательщиков представления некоторой информации в соответствии с внутренним законодательством, не должен препятствовать сбору такой информации в ответ на соответствующий запрос другого государства.

В то же время, остается очевидным, что речь не идет об информации, которую невозможно получить в соответствии с требованиями внутреннего законодательства или в ходе обычной административной практики того или иного договаривающегося государства.

Далее, новые положения Соглашения прямо указывают, что профессиональная тайна (например, применимая к информации, переданной в распоряжение банка или лица, действующего в качестве агента или на основании фидуциарного договора) не может являться основанием для отказа в предоставлении информации. Однако обстоятельства, при которых допускается отход от соблюдения правил о профессиональной тайне и соответствующая процедура, должны быть детально урегулированы во внутреннем законодательстве обеих стран.

Статья “Помощь в сборе налогов” также была приведена в соответствие с Модельной конвенцией ОЭСР. Новая редакция статьи вступит в силу только после того, как Кипр введет во внутреннее законодательство положения, необходимые для оказания помощи в сборе налогов.

Поправки к статье о взаимосогласительной процедуре также направлены на приближение к стандартам ОЭСР.

## **VI. Ограничение льгот – только в отношении компаний, не зарегистрированных в России/на Кипре**

Ограничение льгот по Соглашению не распространяется на компании, зарегистрированные на Кипре или в России.

Данное ограничение будет применяться к компаниям – налоговым резидентам одной из договаривающихся стран, но не зарегистрированным ни в одной из них, только если налоговые органы России и Кипра придут к выводу, что основной целью (одной из основных целей) таких компаний было использование льгот, предоставляемых по Соглашению.

## **VII. Прочие изменения**

- Протокол уточняет правила определения налогового резидентства, предусматривая, что в случае, когда место эффективного управления не может быть установлено, налоговые органы России и Кипра решат данный вопрос по взаимному согласию.
- Протокол расширяет понятие «постоянное представительство». Согласно Протоколу, постоянное представительство возникает также в том случае, когда организация – резидент одного договаривающегося государства оказывает услуги в другом договаривающемся государстве путем привлечения физических лиц, находящихся там более 183 дней в течение 12-месячного периода, и выполняется ряд других специальных критериев.
- Налогообложение дохода от международных перевозок является исключительным правом государства, в котором находится место эффективного управления лица, получающего такой доход.
- Также было уточнено, что доход паевых фондов, инвестирующих средства только в недвижимость, будет классифицироваться как «доход от недвижимого имущества» в соответствии со статьей 6 Соглашения и может облагаться налогом в стране, где расположена недвижимость.

## **Услуги ПвК**

**Компании ПрайсвотерхаусКуперс Лтд. (Кипр) и ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.** готовы оказать Вам необходимую помощь в вопросах, которые могут возникнуть у Вас в связи с вышеперечисленными изменениями.

Вам будут рады помочь налоговые специалисты ПрайсвотерхаусКуперс Лтд. (Кипр):

**Никосия** **+357 22555000**

Паникос Н. Чаилис  
Паникос Каурис  
Мариус С. Андреу  
Никос Химаридес  
Крисилиус Пелеканос (НДС)  
Эфтихиос Эфтихиу  
Стелиос Виоларис

**Лимассол** **+357 25555000**

Клео Пападопулу

**Ларнака** **+357 24555000**

Константинос Л. Капсалис

**Пафос** **+357 26555000**

Пантелис Евангелу

Вам будут рады помочь налоговые специалисты ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.  
(Россия):

**Международное налоговое планирование**

Вероника Мисютина **+7 495 967 6278**  
Наталья Кузнецова **+7 495 967 6271**  
Екатерина Малыгина **+7 495 967 6283**

**Отдел по оказанию налоговых услуг финансовым институтам**

Екатерина Лазорина **+7 495 967 6365**  
Брайан Арнольд **+7 495 967 6416**  
Владимир Виноградов **+7 495 232 5526**