



Приостановка налоговых соглашений: приняты меры снижения негативного влияния

30 ноября 2023

VEGAS LEX

В августе этого года президентом России был принят указ¹ об одностороннем приостановлении действия большей части положений соглашений об избежании двойного налогообложения с отдельными странами (СИДН).

В перечень таких стран вошли страны Европейского союза, а также Албания, Великобритания, Исландия, Канада, Северная Македония, Новая Зеландия, Норвегия, Республика Корея, Сингапур, США, Швейцария, Черногория и Япония.

Под приостановку попали статьи, связанные с:

- ▶ установлением пониженных ставок налогов у источника в отношении отдельных пассивных доходов (дивидендов, процентов и роялти);
- ▶ порядком налогообложения отдельных видов доходов (в том числе доходов от недвижимого имущества, предпринимательской деятельности, от оказания независимых личных услуг и работы по найму, выплат директорам, артистам, спортсменам, а также от получения выплат в форме пенсий и стипендий, доходов от эксплуатации морского и воздушного транспорта);
- ▶ определением постоянного представительства.

Данным указом президент также поручил правительству принять меры для снижения негативного влияния на экономику России последствий приостановки соглашений.

В начале недели Президент подписал федеральный закон о внесении многочисленных поправок в НК РФ², который в том числе предусматривает ряд временных по-

слаблений для российских организаций в связи с приостановлением действий СИДН:

(1) Налоговые агенты освобождаются от обязанности по удержанию налога со следующих доходов, выплачиваемых иностранным организациям:

- а)** процентных доходов, выплачиваемых экспортно-кредитным агентствам и банкам по соглашениям, устанавливающим или изменяющим долговые обязательства, если такие соглашения заключены до 8 августа 2023 года;
- б)** арендных (лизинговых) платежей по договорам, заключенным до 5 марта 2022 года, за воздушные суда (включая вспомогательные силовые установки и/или авиационные двигатели), зарегистрированные или подлежащие регистрации в ГРГВС РФ;

Если в договор внесены изменения после 8 августа 2023 года освобождения применяются только к сумме платежей, определяемой по условиям, действующим до 8 августа 2023 года.

- в)** доходов от использования / предоставления прав на использование результатов интеллектуальной деятельности для трансляций;
- г)** вознаграждения за использование / предоставление права использования объекта авторского права и (или) смежных прав;
- д)** доходов от предоставления в аренду или субаренду морских судов по договорам, заключенным с иностранными организациями – арендодателями (фрахтовщиками) до 8 августа 2023 года;
- е)** доходов от реализации морских судов, зарегистрированных в РМРС и находящихся на территории России;

¹ Указ Президента России от 08.08.2023 № 585 "О приостановлении РФ действия отдельных положений международных договоров РФ по вопросам налогообложения".

² Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

ж) доходов от международных перевозок по договорам, заключенным с иностранными организациями до 8 августа 2023 года;

з) доходов от предоставления в аренду и субаренду морских судов по договорам, заключенным до 8 августа 2023 года.

Освобождение будет применяться при соблюдении следующих условий:

- ▶ вышеуказанные виды доходов не облагались налогом в соответствии с положениями СИДН, действия которых были приостановлены указом президента;
- ▶ российский плательщик и иностранный получатель дохода не являются взаимозависимыми;
- ▶ иностранной организацией представлено подтверждение фактического права на доход и постоянного местонахождения в государстве, с которым заключен СИДН.

(2) В случае если положениями СИДН, действия которых были приостановлены указом президента, было предусмотрено не освобождение от налогообложения, а пониженные налоговые ставки, налоговый агент вправе применить соответствующие пониженные налоговые ставки при выплате доходов, указанных в пунктах (а) – (г), при условии, что российский плательщик и иностранный получатель дохода не являются взаимозависимыми и иностранной организацией представлено подтверждение фактического права на доход и постоянного местонахождения в государстве, с которым заключен СИДН.

(3) 0% налоговая ставка вводится по доходам, полученным иностранными организациями по договорам об урегулировании страховых и претензионных требований, возникающих из заключенных до 5 марта 2022 года договоров аренды (лизинга) воздушных судов (включая вспомогательные силовые установки и/или авиационные двигатели), зарегистрированные или подлежащие регистрации в ГРГВС РФ.

Пониженная ставка действует при условии, что:

- ▶ договорами об урегулировании предусмотрено переход права собственности на данные объекты к российской организации;
- ▶ иностранная организация и российская организация не взаимозависимы.

Послабления носят временный характер и будут действовать до 31 декабря 2025 года включительно в отношении доходов, выплаченных налоговым агентом начиная с 8 августа 2023 года.

Как видно из закона, послабления не затрагивают операции и сделки между взаимозависимыми лицами. Соответственно, изменения в налогообложении трансграничных операций в силу приостановки СИДН и принятия закона приведут к необходимости уточнения/изменения модели ведения бизнеса в России международными компаниями, в т.ч. за счет корректировки денежных потоков по внутригрупповым сделкам, частичной переориентации на использование новых временных послаблений и прочих инструментов.

Контакты для связи



АЛЕКСАНДР
СИТНИКОВ

Управляющий
партнер

sitnikov@vegaslex.ru



ЮРИЙ
ИВАНОВ

Руководитель
Налоговой
практики

Ivanov@vegaslex.ru



ХАТИ
АБДУРАХМАНОВА

Юрист Налоговой
практики

abdurakhmanova@vegaslex.ru

Контакты



ЦЕНТРАЛЬНАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 115054, город Москва,
Космодамианская наб, 52, строение 5
Бизнес-центр "Риверсайд Тауэрс"
(Riverside Towers), этаж 8

Тел.: +7 495 933 0800

vegaslex@vegaslex.ru



ПОВОЛЖСКАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 400005
город Волгоград,
ул. Батальонная,
д. 13, этаж 1

Тел.: +7 (8442) 26 63 12

volgograd@vegaslex.ru



ЮЖНАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 350000,
город Краснодар,
ул. Буденного, 117/2
Бизнес-центр КНГК
Групп, этаж 4

Тел.: +7 (861) 201 98 42

krasnodar@vegaslex.ru