



НАЛОГОВЫЕ МЕРЫ В СВЯЗИ С ЭПИДЕМИЕЙ COVID-19: ПОДДЕРЖКА ИЛИ?

МАРТ 2020

VEGAS LEX

В целях минимизации негативных экономических последствий в связи с распространением коронавируса Президент России Владимир Путин предложил следующие меры государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере налогообложения:

- **Предоставление отсрочки на уплату всех налогов (за исключением НДС) на 6 месяцев.** Микропредприятиям дополнительно будет предоставлена отсрочка и на уплату страховых взносов в фонды социального страхования.

Предполагается, что указанные преференции коснутся только субъектов малого и среднего предпринимательства, наиболее затронутых ситуацией с распространением вируса.

Отмечаем, что отсрочка по уплате налогов предусматривает только перенос законоустановленных сроков уплаты, в данном случае на 6 месяцев, а не освобождение. Так как в настоящий момент не опубликованы детали предоставления отсрочки, не ясно, будет ли также изменен действующий механизм ее получения: потребуется ли, в частности субъектам малого и среднего предпринимательства, предоставлять обеспечение в форме залога, поручительства или банковской гарантии.

- **Также для субъектов малого и среднего предпринимательства предложено снизить в два раза тарифы страховых взносов с 30 до 15 %.** Указанные пониженные тарифы будут распространяться только на суммы заработных плат, превышающих МРОТ (в настоящий момент — 12 130 рублей). Указанное снижение предложено ввести бессрочно.

Стоит отметить, что тариф в 30 % является общей суммой тарифов по трем видам страхования, однако приме-

нительно к взносам на обязательное пенсионное страхование в настоящий момент фактически установлена регрессивная ставка — 22 % с выплат, не превышающих предельную базу, 10 % с выплат сверх базы. На сегодняшний день не ясно, распространяются ли указанные предложения по двукратному снижению тарифов также и на пониженный тариф взносов на обязательное пенсионное страхование в 10 %. Также остается открытым вопрос о возможности снижения размера взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. В настоящий момент их размер составляет от 0,2 до 8,5 % в зависимости от основного вида деятельности работодателя.

Сведения о субъектах, отнесенных к микропредприятиям и субъектам малого и среднего предпринимательства, можно найти в реестре, который ведется ФНС России и публикуется на официальном сайте: <https://rmsp.nalog.ru/>.

Дополнительно, в целях увеличения поступлений в бюджет, которые в дальнейшем будут использованы для реализации мер социальной поддержки граждан в связи с эпидемией, президент предложил также следующие налоговые меры:

- **Налогообложение дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям, по ставке 15 %**

Налоговая ставка 15 % является стандартной для дивидендов, выплачиваемых в пользу иностранных лиц в соответствии с российским налоговым законодательством. Однако, с учетом действующего приоритета положений международных соглашений при выплате дивидендов в адрес иностранных лиц, с государствами которых заключе-

ны соглашения об избежании двойного налогообложения, применяются льготные налоговые ставки, обычно в размере 5 % или 10 % в зависимости от условий соглашения.

Применение ставки 15 % вместо пониженных ставок, предусмотренных в международных соглашениях, возможно в случае изменения международных соглашений или их расторжения. В целях реализации предложенной меры президент поручил правительству организовать взаимодействие с иностранными государствами для корректировки международных соглашений, а также заявил, что, в случае если иностранные государства не примут предложения о поправках, Россия выйдет из указанных международных соглашений в одностороннем порядке.

Исключение пониженных ставок и установление 15 % ко всем случаям выплаты дивидендов в международных соглашениях, очевидно, вызовет ряд вопросов в правоприменительной практике по порядку налогообложения, в том числе по какой ставке облагать дивиденды: по льготной ставке, которая действовала в момент формирования чистой прибыли для распределения, или по налоговой ставке 15 %, которая будет действовать в момент фактической выплаты. Исходя из опыта прошлых лет, в частности изменений в 2015 году налоговой ставки на дивиденды физических лиц с 9 % на 13 %, можно ожидать, что законодатель пойдет по наиболее удобному в целях налогового администрирования пути и применяться будет ставка, действующая в момент выплаты дивидендов, а период, за который выплачиваются дивиденды, в свою очередь, учитываться не будет.

Отмечаем, что в настоящий момент Россия является участником более 80 двусторонних международных соглашений об избежании двойного налогообложения. По заявлению президента, работа по изменению соглашений начнется в первую очередь с государствами, через которые проходят значительные ресурсы российского происхождения. Предполагаем, что первыми на очереди могут стать соглашения с Кипром, Сингапуром, Нидерландами и др. Кроме того, в своем телеобращении от 25.03.2020 Владимир Путин подчеркнул, что "все выплаты доходов (в виде процентов и дивидендов), уходящие из России за рубеж, в офшорные юрисдикции, должны облагаться адекватным налогом". Таким образом, полагаем, что в дальнейшем изменения преференций международных соглашений также коснутся и процентов. В таком случае процентные доходы, выплачиваемые из России в пользу иностранных компаний, могут облагаться по общей ставке в размере 20 %.

В случае если России удастся договориться со своими партнерами по международным соглашениям, то изменения налоговых ставок по дивидендам и процентам не должны затронуть действующие механизмы устранения двойного налогообложения, в том числе путем зачета налогов, уплаченных в одной стране, в счет уплаты аналогичных налогов в другой стране.

Однако при выходе России из международных соглашений изменится порядок налогообложения не только дивидендов или процентов, а всех доходов иностранных лиц от источников в России, в том числе роялти, доходов от недвижимости, от работы по найму и т.д. Расторжение международных

соглашений также коснется и доходов, поступающих в адрес российских лиц из-за рубежа, так как международные соглашения имеют взаимный характер применения. Ситуация может привести к тому, что российские и иностранные лица будут вынуждены фактически уплачивать налог с одного дохода дважды в полном объеме и в России, и за рубежом, так как местное национальное законодательство не всегда предусматривает возможность зачета налога.

Кроме того, выход из соглашений отразится и на порядке применения положений о контролируемых иностранных компаний, а также на ряде иных положений, прямо или косвенно, увязанных на соглашениях об избежании двойного налогообложения, информационном обмене.

Возможность одностороннего выхода предусмотрена непосредственно в международных соглашениях. Так, например, в соответствии с со статьей 31 соглашения с Кипром любая договаривающаяся страна может прекратить действие соглашения, направив письменное уведомление в любое время после истечения 5 лет с даты вступления в силу соглашения (вступило в силу в 1999 году). В таком случае соглашение прекращает свое действие в отношении полученного дохода или принадлежащего капитала с первого января или после первого января календарного года, следующего за годом направления уведомления о прекращении действия. Таким образом, в случае расторжения соглашения с Кипром в этом году, положения соглашения должны фактически продолжать действовать до конца года.

Министерство финансов в информационном сообщении от 26.03.2020 подтвердило, что изменения, которые планируются в части повышения ставки налога, вступят в силу с 1 января 2021 года и не будут распространяться на доходы, выплачиваемые из Российской Федерации в 2020 году.

Время, требующееся для процесса утверждения и ратификации изменений или расторжения международных соглашений предоставляет бизнесу возможность для проведения анализа последствий, оценки возможностей реструктуризации внутригрупповых корпоративно-договорных отношений, оценки возможности использования альтернативных налоговых преференций (в том числе, необусловленных наличием соглашений, САР и т.д.) и принятия управленческих решений.

- [Налогообложение доходов физических лиц по банковским вкладам и долговым ценным бумагам по ставке 13 %.](#)

Налог предлагается ввести для граждан, чей общий объем банковских вкладов или инвестиций в долговые ценные бумаги превышает 1 миллион рублей.

В настоящий момент с процентных доходов по рублевым вкладам в российских банках налог взимается в случае, если ставки по вкладам превышают ключевую ставку Банка России на 5 пунктов (сейчас это 11 % годовых), по вкладам в иностранной валюте, если процентная ставка выше 9 %, — вне зависимости от общего объема вклада. Размер налога по таким доходам составляет 35 % для российских нало-

говых резидентов и 30 % для нерезидентов.

Как будут соотноситься действующий порядок налогообложения процентных доходов и новые меры — будет ясно только после принятия соответствующих изменений в Налоговый кодекс.

Так как указанные меры фактически ухудшают положение налогоплательщиков с учетом правил действия актов законодательства о налогах и сборах во времени, применить их возможно только с нового налогового периода, то есть с 1 января 2021 года. Для того

чтобы применить указанные меры уже сейчас, законодателям необходимо будет внести поправки не только в главу 23 Налогового кодекса, но и изменить правила действия актов законодательства о налогах и сборах во времени.

Пока все указанные меры имеют статус предложений. Детали введения и действия указанных мер будут ясны только после поступления соответствующих законопроектов в Государственную Думу. С учетом экстренного характера сложившейся ситуации предполагаем, что необходимые законопроекты будут разработаны и приняты в кратчайшие сроки.

Авторы



АЛЕКСАНДР
СИТНИКОВ

Управляющий
партнер

sitnikov@vegaslex.ru



ЮРИЙ
ИВАНОВ

Руководитель
Налоговой практики

ivanov@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 2

Тел.: +7 (861) 201 98 42

krasnodar@vegaslex.ru

Подробную информацию об услугах VEGAS LEX Вы можете узнать на сайте www.vegaslex.ru

Настоящая публикация носит исключительно информационный характер и не является письменной консультацией по правовым вопросам. VEGAS LEX не несет никакой ответственности за применение всех или отдельных рекомендаций, изложенных в настоящей редакции. В случае необходимости VEGAS LEX рекомендует обратиться за профессиональной консультацией.