



# Приостановление действия СОИДН: последствия

24 марта 2023

**VEGAS LEX**

Минфин России совместно с МИД России на прошлой неделе выступили с предложением к Президенту издать указ о приостановлении действия соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – СОИДН) со всеми странами, которые ввели против России односторонние экономические ограничительные меры. Действие указанных соглашений предлагается приостановить до восстановления нарушенных прав России.

Стоит отметить, что процедура приостановления действия СОИДН не предусмотрена положениями данных соглашений, действие соглашения можно только прекратить в одностороннем порядке, направив по дипломатическим каналам соответствующее письменное уведомление.

Тем не менее, прецедент с приостановлением СОИДН уже есть. В мае 2022 года Латвия временно приостановила действие СОИДН с Россией. В качестве ответной меры в сентябре 2022 года Президент подписал указ<sup>1</sup> о приостановке соглашения со стороны России, а в феврале 2023 года СОИДН с Латвией был денонсирован<sup>2</sup>.

Не исключено, что такой же сценарий может произойти с СОИДН с иными недружественными странами.

## Основные последствия приостановления СОИДН:

### ► Двойное налогообложение и увеличение налоговой нагрузки

Цель СОИДН – предоставить компаниям и физическим лицам – налоговым резидентам одной страны, которые получают доход от источников в другой стране, возможность уплачивать налог только в одной стране, или в каждой стране, но по пониженной ставке. В случае приостановления СОИДН возрастает риск налогообложения одного дохода дважды в каждой из стран без возможности применения освобождений и пониженных ставок.

Выплата пассивных доходов из источников в России в пользу организаций – резидентов недружественных стран в таком случае будет облагаться в соответствии с положениями НК РФ по следующим ставкам: дивиденды – 15 %, доходы от международной перевозки – 10 %, проценты, роялти и другие виды пассивных доходов – 20 %.

Если в ответ на приостановление СОИДН со стороны России недружественные страны приостановят действие СОИДН со своей стороны, пассивный доход российских резидентов от источников в недружественных странах также будет подлежать налогообложению по национальным ставкам недружественных государств без возможности освобождения и применения льгот.

<sup>1</sup> Здесь Указ Президента Российской Федерации от 26.09.2022 № 668 "О приостановлении Российской Федерацией действия Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал".

<sup>2</sup> Федеральный закон от 28.02.2023 № 40-ФЗ "О денонсации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал".

► **Невозможность зачета в России налога, уплаченного в недружественных странах**

Российские организации вправе уменьшить налог, подлежащий уплате в России, на сумму налога, удержанного за рубежом, и наличие СОИДН в данном случае не обязательное условие, за исключением случаев выплаты дивидендов. Зачет налога, удержанного с дивидендов, возможен только в случае, если это предусмотрено в СОИДН.

Физические лица могут быть лишены возможности произвести зачет налога, удержанного в недружественных странах, по любым доходам, так как применительно к НДФЛ зачет уплаченного (удержанного) за рубежом налог возможен только в случае если это предусмотрено СОИДН.

► **Налогообложение прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК)**

Наличие СОИДН с государством местонахождения КИК является одним из обязательных условий для освобождения от налогообложения прибыли КИК в России по нескольким основаниям.

Так, например, в соответствии с положениями НК РФ освобождается от налогообложения прибыль КИК, которая является организацией финансового сектора (и ведет деятельность на основании лицензии), если с государством указанной КИК заключено СОИДН.

Аналогично освобождается от налого-

обложения прибыль КИК, если эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) данной КИК составляет не менее 75 % средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций при условии, что с государством указанной КИК заключено СОИДН.

Соответственно, в случае приостановления СОИДН с недружественными странами указанные освобождения при налогообложении прибыли КИК из недружественных стран могут быть неприменимы.

Указанные выше последствия отражены с учетом консервативного толкования законодательства о налогах и сборах. В то же время стоит отметить, что ряд предусмотренных в НК РФ преференций, например, освобождение от налогообложения прибыли КИК как указано выше, связаны с наличием СОИДН с соответствующим иностранным государством. С одной стороны, при приостановлении действия СОИДН оно фактически не прекращает свое существование, с другой стороны, его положения в России более не применяются. Полагаем, что в данном случае необходимы будут дополнительные разъяснения со стороны Минфина России и ФНС России.

Согласно списку Минфина России<sup>3</sup> в настоящий момент действуют СОИДН между Россией и 81 страной. Из них 38 стран входят в перечень недружественных<sup>4</sup> (в частности, Кипр, Мальта, Швейцария, Люксембург, Германия и ряд других государств).

<sup>3</sup> [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=124786-spisok\\_mezhdunarodnykh\\_dogovorov\\_ob\\_izbezhanii\\_dvojnogo\\_nalogooblozheniya\\_mezhdu\\_rossiiskoi\\_federatsiei\\_i\\_drugimi\\_gosudarstvami\\_list\\_of\\_the\\_tax\\_agreements\\_for\\_the\\_avoidance\\_o](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=124786-spisok_mezhdunarodnykh_dogovorov_ob_izbezhanii_dvojnogo_nalogooblozheniya_mezhdu_rossiiskoi_federatsiei_i_drugimi_gosudarstvami_list_of_the_tax_agreements_for_the_avoidance_o).

<sup>4</sup> Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р (ред. от 29.10.2022) "Об утверждении перечня иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц".

Контакты для связи



АЛЕКСАНДР  
СИТНИКОВ

Управляющий  
партнер

[sitnikov@vegaslex.ru](mailto:sitnikov@vegaslex.ru)



ЮРИЙ  
ИВАНОВ

Руководитель  
Налоговой  
практики

[ivanov@vegaslex.ru](mailto:ivanov@vegaslex.ru)



ХАТИ  
АБДУРАХМАНОВА

Юрист  
Налоговой  
практики

[abdurakhmanova@vegaslex.ru](mailto:abdurakhmanova@vegaslex.ru)

Контакты



ЦЕНТРАЛЬНАЯ  
ДИРЕКЦИЯ

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

У " : Ž+ `f( - ) 933 08 00

[vegaslex@vegaslex.ru](mailto:vegaslex@vegaslex.ru)



ПОВОЛЖСКАЯ  
ДИРЕКЦИЯ

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

Тел.: +7 (8442) 26 63 12

[volgograd@vegaslex.ru](mailto: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](mailto:krasnodar@vegaslex.ru)