

Стоп-кран для СИДН: инициатива МИД РФ и Минфина РФ о приостановке действия СИДН с «недружественными» странами

kept

Обзор Kept | Март 2023 г.



Что произошло?

Как стало известно, 15 марта 2023 года Министерство иностранных дел России и Министерство финансов России выступили с предложением Президенту РФ издать Указ о приостановлении действия соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – «СИДН») со всеми юрисдикциями, которые ранее ввели односторонние ограничительные меры в отношении России.

При этом пока остается ряд неясных моментов, которые вероятно будут уже вскоре определены Указом Президента РФ, если инициатива будет поддержана, а именно:

1. С какого момента будет применяться приостановка СИДН – исходя из опыта по приостановке СИДН между Россией и Латвией¹, такие меры могут применяться с даты опубликования соответствующего Указа Президента РФ. Но остается непонятным, будет ли установлен какой-либо переходный период.
2. В отношении каких стран будут приостановлены СИДН: данная мера может относиться как к юрисдикциям, которые считаются «недружественными»² (то есть более 49 стран, включая страны Европейского союза), так и к отдельным категориям юрисдикций (например, в предложении говорится о странах Европейского Союза, которые ранее включили РФ в «черный» список³).

Стоит ожидать, что симметричные меры будут приняты и странами – партнерами по СИДН, таким образом, приостановление СИДН может повлиять как на налоговые последствия в РФ, так и за рубежом, и касаться российских и иностранных компаний, а также физических лиц, налоговых резидентов РФ и лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Чем это грозит?

В связи с возможной приостановкой СИДН могут возникнуть дополнительные налоговые последствия, включая двойное налогообложение, и административные сложности как для компаний, так и для физических лиц:

1. Невозможность воспользоваться льготами, предусмотренными СИДН, в отношении пассивных доходов, которые выплачиваются из России / из-за рубежа в Россию: в том числе дивиденды, проценты, роялти, доходы от международных перевозок и иные.
2. При этом у российских компаний и физических лиц теряется возможность применения зачета налога, уплаченного в зарубежной юрисдикции.

¹ Указ Президента РФ от 26.09.2022 № 688

² Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р

³ См. подробный [обзор Kept в отношении включения России в «черный» список ЕС](#)

3. Перестанут применяться отдельные льготы в отношении правил КИК: в частности, освобождение прибыли КИК по отдельным основаниям (эффективная налоговая ставка, эмитенты обращающихся акций и иное), а также определение прибыли по финансовой отчетности в случае, если не проводился аудит (соответственно будут применяться правила гл. 25 НК РФ).
4. Ограничение применения локальных освобождений / пониженных ставок в отдельных странах (например, при устранении субхолдинговых компаний в европейском периметре (в частности, в рамках ликвидации или редомициляции)). В частности, некоторые европейские юрисдикции не будут применять локальные льготы, ввиду приостановленного СИДН с Россией.
5. Налоговые последствия при отчуждении активов (например, продажа долей / акций российских компаний).
6. Физические лица также не смогут воспользоваться льготами, предусмотренными СИДН в отношении доходов от трудовой, директорской и предпринимательской деятельности, при осуществлении ими деятельности в стране, отличной от страны своего налогового резидентства, или получении доходов от компании, являющейся резидентом иной страны.

Что делать?

С учетом планируемого приостановления СИДН с недружественными странами, а также происходящие изменения в бизнесе, компании могут столкнуться со следующими задачами:

- планирование выплат из России / в Россию с учетом текущих ограничений и налоговых рисков: распределение прибыли/активов, выплата процентов, роялти за предоставленные права использования объектов ИС, а также иные выплаты, которые могут подпасть под налогообложение после приостановления СИДН;
- перенастройка взаимоотношений с зарубежными контрагентами в связи с изменяющимися бизнес-процессами;
- реструктуризация зарубежного присутствия;
- разработка дополнительных мер защиты и обоснования выплат за предыдущие периоды в связи с изменениями размера платежей или расторжением договоров.

Для физических лиц актуальными могут быть следующие задачи:

- изменение структуры активов, генерирующих пассивные доходы, налогообложение которых ухудшается в связи с приостановлением СИДН, или структуры их владения;
- изменение условий трудового договора и/или страны и условий осуществления трудовой и предпринимательской деятельности физического лица, налогообложение доходов по которым ухудшается в связи с приостановлением СИДН;
- планирование налогового статуса физического лица в РФ и за рубежом с учетом структуры доходов и активов физического лица, а также его личной ситуации.

Чем мы можем помочь?

01

Этап 1. Оценка рисков и последствий

- оценить влияние изменений на текущие структуры групп компаний и осуществляемые транзакции с компаниями в России;
- проанализировать планируемые выплаты зарубежным контрагентам с точки зрения применения налога у источника выплаты в России с учетом положений договоров (например, налоговых оговорок).

02

Этап 2. Выработка рекомендаций

- продумать альтернативные варианты для структурирования бизнеса (например, перевод иностранных компаний в САР РФ или в дружественные юрисдикции);
- выработать стратегии по планированию и срокам выплат с учетом налоговых рисков, а также требований валютного регулирования и контроля, текущих ограничительных экономических мер;
- рассмотреть возможные варианты реструктуризации взаимоотношений с иностранными контрагентами на будущее с учетом меняющихся бизнес-процессов;
- предоставить варианты реструктуризации взаимных обязательств, включая анализ последствий по налогу у источника выплаты в данных вариантах.

03

Этап 3. Имплементация

- осуществить поддержку выбранных способов реструктуризации, например, ликвидации / редомициляции компаний в зарубежных юрисдикциях или вариантов расшивки существующих задолженностей.

Для физических лиц

01

Этап 1. Оценка рисков и последствий

- оценить текущую структуру доходов и активов физического лица и влияние изменений на увеличение расходов на налогообложение этих доходов.

02

Этап 2. Выработка рекомендаций

- продумать альтернативные варианты структуры активов, генерирующих пассивные доходы, или структуры их владения, а также изменений условий трудового договора и/или страны и условий осуществления трудовой и предпринимательской деятельности физического лица, позволяющих снизить или предотвратить влияние изменений;
- рассмотреть страны с приемлемым уровнем налогообложения доходов и активов физического лица для потенциального приобретения им статуса налогового резидента, а также требования иммиграционного законодательства этих стран; при этом учесть налогообложение доходов от источников в РФ и требований российского валютного законодательства и специальных экономических мер.

03

Этап 3. Имплементация

- проработать план перехода к целевому варианту, включая анализ налоговых последствий и возможностей налогового планирования, требований валютного законодательства, специальных экономических мер и законодательства о гражданстве;
- осуществить поддержку при переходе к целевому варианту, включая помощь в составлении договоров, работе с провайдерами услуг и сбору подтверждающих документов, необходимых для предотвращения претензий контролирующих органов в будущем, подготовке налоговой и валютной отчетности, получении иммиграционных документов и другие услуги.

Контакты

Международное налогообложение



Анна Воронкова
Партнер
AVoronkova@kept.ru



Евгения Вольфус
Партнер
EWolfus@kept.ru



Александр Токарев
Партнер
ATokarev@kept.ru



Аревик Агасян
Директор
aagasian@kept.ru

Корпоративное налогообложение



Нина Гулис
Партнер
NGoulis@kept.ru



Екатерина Морина
Директор
ekaterinamorina@kept.ru

Управление персоналом и налогообложение физических лиц



Донат Подниек
Партнер
DPodnyek@kept.ru



Ольга Замесина
Директор
ozamesina@kept.ru

В случае если вы хотите обратиться к нам с запросом об обновлении ваших контактных данных, их изменении или исключении из нашей рассылки, просьба направить его по адресу ru-fmcontactreviewer@kept.ru

Данная информация подготовлена Кэпт, носит общий характер и не должна рассматриваться как применимая к конкретным обстоятельствам какого-либо 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.

Аудиторским клиентам и их аффилированным или связанным лицам может быть запрещено оказание некоторых или всех описанных в настоящем документе услуг.