

Повышение налоговых ставок в новом протоколе к соглашению с Кипром

Россия и Кипр подписали протокол к налоговому соглашению¹ о повышении ставок налога у источника до 15% на дивиденды и проценты.² Новые ставки будут применяться с 1 января 2021 г. и повлияют на большинство существующих холдинговых структур с участием кипрских компаний.

Тем не менее, предусмотрены следующие льготы:

- 5% налог у источника на дивиденды для публичных компаний, имеющих не менее 15% акций в свободном обращении, при условии непрерывного прямого владения не менее 15% акций дочерней компании в течение не менее 365 дней до выплаты дивидендов;
- 5% пониженный налог у источника на проценты, полученные указанными выше публичными компаниями;
- 0% налог у источника на проценты, полученные банками, пенсионными фондами и страховыми компаниями;
- 0% налог у источника на проценты, полученные эмитентами Еврооблигаций.

Данные изменения, вероятно, будут использованы как основа для переговоров с другими странами по изменению налоговых соглашений. Министерство финансов РФ отправило официальные уведомления в Люксембург, Мальту, Швейцарию, Гонконг и Нидерланды. Группам компаний, затронутым данной инициативой, следует рассмотреть возможность реструктуризации, чтобы сохранить налоговую эффективность.

При поддержке Министерства финансов РФ разработан новый законопроект, который ограничивает применение 0% ставки налога на дивиденды, выплачиваемые через иностранные промежуточные компании (включая компании, признаваемые российскими налоговыми резидентами) российским обществам - бенефициарам. Но есть и другая законодательная инициатива, сохраняющая 0% налоговую ставку для "сквозных" структур. Можно ожидать, что противоречие между законопроектами будет разрешено в осенне-зимнюю парламентскую сессию.

Практические рекомендации

Мы рекомендуем компаниям и физическим лицам, чьи холдинговые структуры используют налоговое соглашение с Кипром:

- проанализировать последствия предстоящего повышения ставок налога у источника на дивиденды и проценты и оценить возможность проведения реструктуризации;
- рассмотреть возможность ускоренной выплаты доходов из России с применением текущих пониженных налоговых ставок;
- определить коммерческие преимущества и синергию от использования холдинговой компании в России или в иностранной юрисдикции, сохранившей выгодные условия налогового соглашения с Россией (с учетом российских и европейских правил о противодействии налоговому злоупотреблению и о раскрытии информации о трансграничных сделках³);
- рассмотреть возможность дальнейшего увеличения уровня присутствия и листинга кипрских компаний на бирже для сохранения пониженных ставок по налогу у источника (IPO/SPO);
- проанализировать корпоративные и договорные структуры (помимо связанных с Кипром), которые российские и иностранные налоговые органы могут посчитать агрессивным налоговым планированием.

Поскольку реструктуризация может занять значительное время, международным группам компаний важно заранее начать подготовительные мероприятия, особенно учитывая возможные задержки, вызванные удаленной работой и иными факторами.

Сергей Жестков

Партнер
Бейкер Макензи, Москва
Sergei.Zhestkov@bakermckenzie.com

Арсений Сеидов

Партнер
Бейкер Макензи, Москва
Arseny.Seidov@bakermckenzie.com

Кирилл Викулов

Партнер
Бейкер Макензи, Москва
Kirill.Vikulov@bakermckenzie.com

Максим Калинин

Партнер
Бейкер Макензи, Санкт-Петербург
Maxim.Kalinin@bakermckenzie.com

¹ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 5 декабря 1998 г.

² Пресс-релиз Министерства финансов РФ от 8 сентября 2020 г.

³ Включая Директиву ЕС о борьбе с уклонением от уплаты налогов (ATAD) и Директиву ЕС об обязательном раскрытии информации налоговым органам (DAC6).