Налоговые перспективы для российских компаний в связи с денонсацией российско-нидерландского соглашения об избежании двойного налогообложения

16.08.2021

НОВОСТИ КОМПАНИЙ

СТАТЬИ

Что произошло и когда это вступит в силу

Андрей Грачев,

руководитель

налоговой
практики, советник

Иван Корешков,
юрист

С апреля 2020 года Российская Федерация предпринимает действия по повышению налоговых ставок на различные виды доходов в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения с теми юрисдикциями, которые, по мнению российского Правительства, в основном используются для холдинговой деятельности.

Среди таких юрисдикций были названы Нидерланды, и в августе 2020 года Россия потребовала от Нидерландов либо повысить ставки налога у источника на дивиденды и проценты до 15%, либо денонсировать соглашение.

После нескольких месяцев обсуждений Минфин России сообщил, что переговоры между нидерландской и российской сторонами не увенчались успехом, и через несколько месяцев, в мае 2021 года, Россия подписала закон о денонсации соглашения с Нидерландами.

Вместе с нотой МИД России, направленной нидерландской стороне в июне 2021 года, эти действия представляют собой полную процедуру денонсации СИДН в соответствии со статьей 31 соглашения.

Таким образом, действие налогового соглашения с Нидерландами, одной из наиболее популярных юрисдикций среди транснациональных корпораций для организации бизнеса в России, прекратится с **1 января 2022 года**.

Каким будет налоговый режим для российских компаний без соглашения с 2022 года

С 1 января 2022 года отменяются льготы и пониженные ставки по СИДН и Налоговому кодексу РФ («НК РФ») в отношении всех видов выплат:

- **дивиденды —** прежде всего, прекращение действия СИДН затронет прочие виды доходов, например: доходы крупных холдингов, материнские компании которых находятся в Нидерландах, так как выплаты дивидендов теперь будут облагаться налогом по ставке, предусмотренной НК РФ (15%). Новые обстоятельства существенно осложнят реинвестирование средств и их перераспределение внутри группы

- проценты — если нидерландская компания имеет фактическое право на доход, то деньги, выплаченные российскими заемщиками, будут облагаться налогом у источника по ставке 20%

- роялти — после прекращения действия СИДН все платежи, классифицируемые как роялти, будут облагаться по ставке 20% налога у источника выплаты

Другие доходы, такие как**: доход от продажи акций компании**, более 50% активов которой состоит из недвижимого имущества, расположенного в России, процентный доход по обращающимся облигациям, отдельные освобождения для прибыли КИК, больше не будут применяться.

Что касается **сквозного подхода**, то компании, выплачивающие доход за рубеж, по-прежнему смогут его применять. Все холдинги, где фактическим получателем дохода является иностранная компания, не являющаяся голландской, могут применять пониженную ставку налога или освобождение от уплаты налога, если это позволяет СИДН с государством регистрации.

Для групп, материнская компания которых находится в России или которые признали себя российским налоговым резидентом, предусмотрен переходный период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2023 года, когда для применения налоговой ставки 0% на косвенное участие через иностранные компании должны быть выполнены следующие условия:

- косвенное участие в компании-плательщике составляет не менее 50%
- сумма дивидендов составляет не менее 50% от общей суммы распределенных дивидендов
- денежная сумма, равная сумме выплаченных дивидендов, должна быть зачислена на счет фактического получателя дивидендов в течение 180 дней с даты выплаты дивидендов
- после окончания переходного периода к вышеуказанным платежам будет применяться ставка 13%

Потенциальные риски для российских компаний по выплатам в оставшийся период 2021 года

В связи с денонсацией СИДН с Нидерландами мы не исключаем самого пристального внимания российских налоговых органов к платежам, осуществленным в 2021 году.

- Мы не рекомендуем делать какие-либо распределения дохода, если они значительно превышают вашу стандартную деловую практику и для этого нет достаточных деловых оснований, или делать такие распределения в первый раз, когда существовали исторические основания для таких распределений
- Мы рекомендуем проводить детальный анализ статуса бенефициарного собственника при осуществлении любых распределений прибыли или других видов выплат

- Мы рекомендуем проанализировать возможность применения сквозного подхода в случае, если нидерландский получатель не уверен в статусе бенефициарного собственника полученного дохода
- Мы рекомендуем подготовить полный пакет документов для применения пониженной налоговой ставки или применения освобождения от уплаты налога по произведенному платежу
- Мы видим высокий риск отказа в выплате пособия по СИДН, если вы решите заплатить в 2021 году и произвести платеж в 2022 году

What further avenues are there since 2022?

Поправки в национальное законодательство и оценка их воздействия

Следует отметить, что в ходе переговорного процесса с Нидерландами российские официальные лица заявили, что льготное налогообложение, предусмотренное СИДН, может быть предусмотрено НК РФ. Мы предполагаем, что на уровне российского налогового законодательства можно закрепить пониженные ставки для тех компаний, которые на момент денонсации были зарегистрированы в Нидерландах и являлись фактическими получателями дохода из России. Также возможно, что на уровне НК РФ будет предусмотрена возможность зачета налога. Однако на момент написания данного алерта подобные инициативы не были оформлены в виде законопроектов или каким-либо другим образом, возможно, это произойдет осенью 2021 года.

Сквозной подход

Применение сквозного подхода является хорошим налоговым решением для международной группы, которая не хочет проводить реструктуризацию и в то же время использует юрисдикцию Нидерландов исключительно для холдинговой деятельности. Ключевым условием для дивидендного дохода является то, что СИДН с фактическим

получателем такого дохода должен допускать косвенное участие российских компаний (как СИДН Россия-США или СИДН Россия-Великобритания). Однако мы напоминаем вам, что применение сквозного подхода должно быть обосновано с точки зрения бизнеса и будет легче реализуемо, если это уже является вашей обычной налоговой практикой в России.

Контрактная реструктуризация

Договорная реструктуризация может быть использована в качестве эффективного инструмента для группы компаний, активно заключающих различные внутригрупповые договоры по займам и роялти. Однако мы рекомендуем обосновать деловую цель такой реструктуризации и помнить, что новая компания, заключающая договор, должна обладать всеми необходимыми активами (денежные средства, торговые марки, бренды и т.д.).

Корпоративная реструктуризация

Одним из самых основательных, но трудоемких способов является корпоративная реструктуризация. Обычно реструктуризация может проводиться в следующих формах: ликвидация нидерландской компании с распределением акций российской дочерней компании в пользу материнской компании слияние компании из Нидерландов с другой компанией группы в ЕС создание еще одной материнской компании в ЕС и продажа акций российской дочерней компании этой компании В целом, время, затраты и возможности для корпоративной реструктуризации напрямую зависят от вашей структуры. Прежде чем принять такое решение, мы рекомендуем провести детальный анализ вашей корпоративной структуры и потенциальных способов ее изменения с явной деловой выгодой для вашей деятельности. Однако напоминаем, что если компания решит сменить резидентство в Нидерландах, то ей придется заплатить так называемый «налог на выход», в соответствии с которым придется заплатить налог на все «реализованные» активы.

Редомициляция в Российском САР

Для группы компаний, которые связывают себя в основном с российским бизнесом, применение специальных налоговых режимов в России может быть наилучшим вариантом. САР — это территория в РФ с гибким режимом налогового и валютного регулирования для

тех компаний, которые решили перенести свою структуру в Россию. Основными условиями для такой редомициляции являются: юридическое лицо — это коммерческая организация зарегистрирована в юрисдикции, которая это позволяет (насколько нам известно, Нидерланды разрешают редомициляцию только в пределах ЕС, поэтому может потребоваться «промежуточная» юрисдикция) регистрация в стране, входящей в FATF или MONEYVAL обязательство сделать инвестиции в размере 50 млн рублей и другие

Редомициляция в другую юрисдикцию ЕС

Редомициляция в другую страну-члена ЕС аналогична корпоративной реструктуризации. Ключевыми вопросами здесь являются оценка временных и финансовых затрат на редомициляцию, налоговый режим в новой юрисдикции, влияние такого варианта на бизнес всей группы и потенциальные преимущества для бизнеса при редомициляции в новую страну ЕС. Однако напоминаем, что если компания решит сменить резидентство в Нидерландах, то ей придется заплатить так называемый «налог на выход», в рамках которого необходимо будет уплатить налог на все «реализованные» активы.

НОВОСТИ КОМПАНИЙ СТАТЬИ