

**Действенность пересмотра российских соглашений об избежании двойного
налогообложения**

Саляхутдинов Эмиль Шамилевич

студент 2 курса

Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

E-mail: emil.shamilevich.01@bk.ru

Плаксин Дмитрий Андреевич

студент 1 курса

Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

Журавлева Ирина Александровна

*д.ф.н., к.э.н., доц. Департамента налогов и налогового
администрирования*

Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

E-mail: IZhuravleva@fa.ru

**Effectiveness of the revision of Russian agreements on avoidance of double
taxation**

Emil Saliakhutdunov Shamilevich

2nd year student

Financial University under the Government of the Russian Federation

Plaksin Dmitry Andreevich

1st year student

Financial University under the Government of the Russian Federation

Zhuravleva Irina Alexandrovna

*Doctor of Philosophy, Candidate of Economic Sciences, Assoc.
Department of Tax and Tax Administration*

Financial University under the Government of the Russian Federation

Аннотация: в статье рассмотрены корректировки международных соглашений России об избежании двойного налогообложения с транзитными операциями. Цель: исследовать эффективность проводимой налоговой политики России в период пандемии COVID-19. Используются статистический анализ и системный

метод. Результат: определение прогнозов в налоговой политике РФ. Авторы приходят к выводу, что изменения малоэффективны в условиях пандемии, но в перспективе имеют огромное значение в борьбе с офшоризацией российского капитала.

Ключевые слова: налогообложение, международные договоры, специальные административные районы, MLI.

Abstract: The article deals with the adjustments of the international agreements of Russia on the avoidance of double taxation with transit operations. Purpose: to study the effectiveness of the current tax policy in Russia during the COVID-19. We are used statistical analysis and systemic method. Result: determination of forecasts in the tax policy of the Russian Federation. The authors come to the conclusion that the developments are ineffective in a COVID 19, but they are of great importance in the fight against the offshoring of Russian capital in the long term

Keywords: Taxation, international agreements, special administrative regions, MLI.

В настоящее время многие государства решили, что двойное налогообложение – это барьер для интернациональных сделок¹. Однако при их отмене появится новая проблема: сокращение налогообложения. Неполноценные поступления от налогообложения ведут к недофинансированию национальных капиталовложений. Конечно, для разработки интернационального экономического партнерства соглашения об избежании двойного налогообложения нужны. Однако смягчение условий для работы интернациональных организаций содержит в себе угрозу государственным финансовым интересам. Что приведет к определенным налоговым рискам²:

¹ Устойчивое развитие налоговой системы Российской Федерации в условиях глобальных изменений. Монография / под общ. Ред. д.э.н., проф. Л.И. Гончаренко.-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017.- 582;

²Крохина, Ю.А. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения: эффективность правового регулирования / Ю.А. Крохина // Правовое государство: теория и практика. — 2015. — №4 (42). — С. 140-143.

Налоговые риски, касающиеся уклонения от осуществления фискальных взносов российскими налогоплательщиками при применении соглашений об избежании двойного налогообложения, следующие:

1) недопоступление налога на прибыль и НДФЛ из-за выведения дивидендов в низконалоговые юрисдикции, реальными адресатами которых выступают российские собственники;

2) сокращение налога на прибыль с помощью трансфертного ценообразования и субсидирование учреждений через аппарат заимствования от иностранных компаний, за которыми следит государство;

3) сокращение налога на прибыль с помощью предоставления роялти в офшорные и низконалоговые области.

Повторное рассмотрение российских соглашений об избежании двойного налогообложения (далее по тексту – СИДН) было анонсировано Президентом РФ Владимиром Путиным в качестве антикризисных мер по борьбе с коронавирусной инфекцией. В телеобращении 25 марта 2020 года Президент РФ сообщил о том, что все выплаты дивидендов в иностранные юрисдикции должны облагаться «адекватным налогом» и дал поручение правительству инициировать переговоры с иностранными государствами на тему пересмотра действующих СИДН и установления минимальной ставки налога у источника выплаты в РФ на дивиденды и проценты в размере 15%, также было отмечено, что если другие стороны не примут условия РФ, то необходимо выйти из соглашений в одностороннем порядке.³ Но является ли данная мера тоже необходимой и своевременной? Ответом послужит анализ пересмотренных СИДН с Кипром, Мальтой, Люксембургом и Нидерландами. СИДН как инструмент оптимизации налогообложения долгие годы был эффективнейшим механизмом, который учитывался при строительстве международных холдингов или планировании международных сделок для оптимизации налогообложения. Рассмотрим

³ Обращение к гражданам России // Сайт Президента России [электронный ресурс] / / URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/63548/> (дата обращения: 07.03.2021).

хронологию пересмотра СИДН (таблица 1). Таблица 1 – Хронология пересмотра СИДН.

| Дата | Событие |
|----------|---|
| 26.03.20 | Минфин РФ объясняет, что поправки затронут юрисдикции, где организации, образуются для использования уменьшенных ставок СИДН |
| 01.04.20 | В Кипр направлено сообщение Минфина РФ с проектом Протокола к СИДН |
| 13.04.20 | Минфин РФ направляет в Люксембург и Мальту планы о модификации СИДН |
| 23.06.20 | Минфином РФ опубликован проект ФЗ о денонсировании СИДН с Мальтой |
| 03.08.20 | Минфином РФ опубликован проект ФЗ о денонсировании СИДН с Кипром. |
| 04.08.20 | Минфин РФ предлагает Нидерландам пересмотреть действующий СИДН |
| 08.09.20 | Россия и Кипр подписали Протокол о внесении изменений в СИДН |
| 01.10.20 | Россия и Мальта подписали Протокол о внесении изменений в СИДН |
| 06.11.20 | Россия и Люксембург подписали Протокол о внесении изменений в СИДН |
| 04.12.20 | Минфин РФ безуспешно провел несколько раундов переговоров с Нидерландами |
| 25.12.20 | Презентация Минфином РФ и МИДом России в Правительстве РФ итогового перечня СИДН, в которые нужно внести модификации ⁴ |
| 30.12.10 | Ратификация Госдумой РФ Протокола о внесении изменений в СИДН между Россией и Люксембургом ⁵ |
| | Ратификация Госдумой РФ Протокола о внесении изменений в СИДН между Россией и Кипром ⁶ |
| 09.03.21 | Ратификация Госдумой РФ Протокола о внесении изменений в СИДН между Россией и Мальтой |

⁴ Перечень поручений по итогам обращения Президента в связи с распространением коронавирусной инфекции на территории страны // Сайт Президента России [электронный ресурс] / / URL: <http://www.kremlin.ru/acts/assignments/orders/63080/> (дата обращения: 07.03.2021);

⁵ Федеральный закон от 30.12.2020 № 486-ФЗ "О ратификации Протокола о внесении изменений в Соглашение между Российской Федерацией и Великим Герцогством Люксембург об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество от 28 июня 1993 года" // Официальный интернет правовой информации <http://pravo.gov.ru/>;

⁶ Федеральный закон от 30.12.2020 № 487-ФЗ "О ратификации Протокола о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 5 декабря 1998 года" // Официальный интернет правовой информации <http://pravo.gov.ru/>.

Общая налоговая ставка будет 15% как по процентам, так и по дивидендам. Условия для применения льготна ставки налога по дивидендам 5% с Кипром, Мальтой и Люксембургом будет применяться, если бенефициарным собственником доходов является одно из лиц, перечисленных ниже:⁷

1. Страхование учреждение или пенсионный фонд,
2. Компания, чьи акции котируются на зарегистрированной фондовой бирже,
3. Правительство или политическое подразделение, или местные органы власти,
4. Центральный Банк.

При этом в отношении публичных компаний льготная ставка будет применяться, если в свободном обращении находится не менее 15% акций компании, а также доля участия такой компании в компании, выплачивающей дивиденды, составляет не менее 15%, а срок владения – не менее года.

Применительно к налогообложению процентного дохода освобождение сохранится для банков, а также вышеназванных лиц, за исключением публичных компаний, освобождение по ценным бумагам (гособлигаций, корпоративных облигаций, еврооблигаций).

В письме Министерство финансов Российской Федерации отмечало задачу планируемых модификаций СИДН, затрагивающих налогообложение дивидендного и процентного дохода. Планируемые модификации нацелены на ликвидацию уклонения от налогообложения с помощью использования схем, посредством которых преобладающая доля доходов российского происхождения выплачивается в результате российским бенефициарам через транзитную юрисдикцию. Так, Министерство финансов Российской Федерации акцентировало внимание, что планируемые поправки не предполагают усугубления позиций государственных инвесторов из Кипра, Люксембурга,

⁷Хаванова, И.А. К вопросу о результативности изменения (расторжения) налоговых соглашений с Кипром, Мальтой и Люксембургом (на примере дела «КСА Дойтаг Дриллинг») / И.А. Хованова // Финансовое право. — 2020. — №9. — С. 41-46;

Мальты в экономику Российской Федерации, но необходимы для противостояния с уклонистами российского происхождения. Рекомендуемые поправки в части увеличения ставки налога у источника на прибыль в форме дивидендов и процентов обусловлены непростым экономическим положением России и в мире, что обусловлено деятельностью по оказанию помощи населению и хозяйству Российской Федерации в связи с угрозой прогрессирования пандемии COVID-19. Эти мероприятия по содействию государственному хозяйству и общественным программам, по мнению министерства, нуждаются в сосредоточении бюджетных средств и пресечение преступного использования условий СИДН вкладчиками из России. Изложенный подход к редакции СИДН коснется лишь тех юрисдикций, которые затрагивают существенный объем ресурсов российского происхождения. Таким образом, модификации затронут исключительно транзитные юрисдикции, в которых есть организации, индивидуально не располагающий обозначенной прибылью, и через которые подобная прибыль проходят транзитом, попадая в конце в распоряжение российских вкладчиков.

Подводя итоги, необходимо сказать, что данные меры являются продолжением политики деофшоризации российской экономики предлагающей, в том числе, редомициляцию активов, находящихся на территории транзитных государств, в российские специальные административные районы (далее по тексту – САР), которые пока не пользуются большой популярностью у инвесторов из России. Но отток капитала из Российской Федерации ежегодно увеличивается. Но в период COVID 19 изменения не совсем целесообразны и своевременны, так как прибыль бизнеса стремиться к нулю, что можно доказать статистикой, данной мерой невозможно помочь ни бизнесу, ни населению. Но изменения в СИДН, безусловно, имеют перспективный характер на фоне принятия закона, который вносит изменения в регулирование САР⁸,

⁸ Федеральный закон от 24.02.2021 № 17-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О международных компаниях и международных фондах" и о приостановлении действия отдельных положений Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" // Официальный интернет правовой информации <http://pravo.gov.ru/>;

расположенных на островах Русский и Октябрьский, что создает особую привлекательность и всю безвыходность ситуации для бизнеса. В том числе необходимо обратить внимание на ратификацию многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее по тексту – MLI), которая оказывает огромное влияние на трансграничный бизнес. Избранная ОЭСР модель MLI как «надстройки» над СИДН для ряда ситуаций не только не упрощает имеющиеся подходы, но и увеличивает вариативность правил, которые могут подлежать применению.⁹

Таким образом, пересмотр соглашений об избежании двойного налогообложения, в случае применения MLI, является необходимой мерой, которая в перспективе будет эффективным средством борьбы с оффшоризацией российского капитала. Российская Федерация подготавливает перспективную площадку для регистрации бизнеса, в виде специальных административных районов, в которых будут введены льготы и режим налогообложения будет более выгодным, чем в других иностранных юрисдикциях. Но в период COVID-19 бизнес-сообщество понесло большие убытки, прибыль и доход отсутствует, поэтому данная мера несвоевременна, которая вызовет проблемы у крупного бизнеса и усугубит их положения, что, может, впоследствии привести к проблемам экономического развития России.

⁹ Федеральный закон от 01.05.2019 N 79-ФЗ "О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения" // Официальный интернет правовой информации <http://pravo.gov.ru/>;

Список использованных источников и литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2020 № 486-ФЗ "О ратификации Протокола о внесении изменений в Соглашение между Российской Федерацией и Великим Герцогством Люксембург об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество от 28 июня 1993 года" // Официальный интернет правовой информации <http://pravo.gov.ru/>;
2. Федеральный закон от 30.12.2020 № 487-ФЗ "О ратификации Протокола о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 5 декабря 1998 года" // Официальный интернет правовой информации <http://pravo.gov.ru/>;
3. Федеральный закон от 24.02.2021 № 17-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О международных компаниях и международных фондах" и о приостановлении действия отдельных положений Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" // Официальный интернет правовой информации <http://pravo.gov.ru/>;
4. Федеральный закон от 01.05.2019 N 79-ФЗ "О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения" // Официальный интернет правовой информации <http://pravo.gov.ru/>;
...
5. Журавлева И.А. Философские основы системноэкономической модели развития налоговой системы // Аудит и Финансовый анализ", №6, 2019, с.15-27;

6. Крохина, Ю.А. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения: эффективность правового регулирования / Ю.А. Крохина // Правовое государство: теория и практика. — 2015. — №4 (42). — С. 140-143;
7. Социально-экономическое развитие в эпоху глобальных перемен. Коллективная монография / Отв. ред. М.Л. Альпидовская, А.Г. Грязнова. М.–Тверь: Тверской государственный университет, 2020. – Т. 2. – 542 с;
8. Устойчивое развитие налоговой системы Российской Федерации в условиях глобальных изменений. Монография / под общ. Ред. д.э.н., проф. Л.И. Гончаренко .-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017.- 582;
9. Хаванова, И.А. К вопросу о результативности изменения (расторжения) налоговых соглашений с Кипром, Мальтой и Люксембургом (на примере дела «КСА Дойтаг Дриллинг») / И.А. Хованова // Финансовое право. — 2020. — №9. — С. 41-46;
...
- 10.Обращение к гражданам России // Сайт Президента России [электронный ресурс] / / URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/63548/> (дата обращения: 07.03.2021);
- 11.Перечень поручений по итогам обращения Президента в связи с распространением коронавирусной инфекции на территории страны // Сайт Президента России [электронный ресурс] / / URL: <http://www.kremlin.ru/acts/assignments/orders/63080/> (дата обращения: 07.03.2021).