

РОССИЯ И ОАЭ ПОДПИСАЛИ СОГЛАШЕНИЕ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Юридическая фирма **ALUMNI Partners** сообщает о подписании 17.02.2025 г. Россией и ОАЭ Соглашения об избежании двойного налогообложения (*далее – Соглашение*). Настоящее Соглашение распространяется на подоходный и корпоративный налоги в ОАЭ, а также налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций, налог на имущество физлиц в РФ. Предполагается, что Соглашение вступит в силу после ратификации обеими сторонами с 1 января 2026 года. При этом ожидается, что существенные правки в текст Соглашения вносятся уже не будут¹.

Следует отметить, что между Россией и ОАЭ на данный момент уже действует соглашение о налогообложении дохода от инвестиций от 07.12.2011 г. Однако данное соглашение распространяется только на отдельные государственные органы и финансовые, инвестиционные учреждения, принадлежащие государствам. Указанное соглашение 2011 года прекратит действие после вступления в силу Соглашения 2025 года.

Подписанные Соглашения в целом соответствуют Типовому соглашению, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24.02.2010 № 84, а также подходам к международным налоговым договорам, занимаемым Россией с учетом текущих тенденций.

Основные отличительные положения Соглашения (с учетом Протокола к нему) следующие.

Для доходов в виде дивидендов Соглашение предусматривает возможность применения пониженной ставки налога у источника в размере 10%, т.е. ставка при выплате дивидендов из России снизится на 5% с текущего уровня в 15%. При этом к дивидендам отнесен доход от акций, включая доход от распределения добавочного капитала и уменьшения уставного капитала, или от других прав, не являющихся долговыми требованиями, дающих право на участие в прибыли, а также другие доходы, подлежащие налогообложению как доходы от акций, включая любые доходы по паям паевых инвестиционных фондов (за исключением доходов от паевых фондов недвижимости).

В отношении процентов и доходов от авторских прав и лицензий Соглашение также предусматривает возможность применения пониженных ставок налога у источника в размере 10%. В данном случае при выплате из России таких доходов снижение еще более существенное – на 15% с текущих 25%. Обратите внимание, к доходам от авторских прав и лицензий отнесены платежи за использование или за предоставление права пользования промышленным, коммерческим или научным оборудованием.

Из Соглашения следует, что применение пониженных ставок по модели 10%-10%-10% не обусловлено дополнительными требованиями, например, необходимым объемом инвестиций. В любом случае, возможность применения выгод по Соглашению требует выполнения обязательных условий о наличии статуса фактического получателя дохода. При этом получение льготных условий налогообложения не может быть одной из основных целей при структурировании отношений сторон.

Соглашение признает постоянным представительством, в том числе, деятельность строительной площадки сроком свыше 12 месяцев, а также предоставление услуг, включая консультационные, через нанятый персонал, если такая деятельность продолжается в течение периода, превышающего в совокупности 6 месяцев, в течение любого 12-месячного периода.

Доходы от трастов недвижимости, паевых фондов недвижимости и аналогичных структур коллективного инвестирования (включая паевые инвестиционные фонды) в недвижимость, отнесены к доходам от недвижимости, которые могут облагаться налогом по месту нахождения недвижимости.

Таким образом, выплаты промежуточного дохода по результатам деятельности ЗПИФ недвижимости будут подлежать налогообложению у источника выплаты по ставке 25%, в то время как для прочих ЗПИФ по таким выплатам ставка налога может составить 10% (т.к. они приравнены к дивидендам).

Доходы, полученные от отчуждения акций и долей участия, в том числе, в партнерстве, трасте, структуре коллективного инвестирования могут облагаться налогом у источника, если в любое время в течение 365 дней, предшествующих отчуждению, по крайней мере 50% стоимости таких акций, долей прямо или косвенно представлено недвижимым имуществом, расположенном в государстве источника, за исключением случая,

¹ Анализ проведен на основании текста Соглашения, опубликованного вместе с Распоряжением Правительства РФ от 11.02.2025 № 280-р.

когда такие акции, доли торгуются на признанной фондовой бирже и резидент владеет не более 5% такого класса акций, долей участия.

Доходы от работы по найму в другом государстве могут облагаться налогом в этом государстве. Исключения установлены для отдельных случаев, в том числе, нахождения получателя дохода в другом государстве в течение периода, не превышающего в совокупности 183 дня в любом 12-месячном периоде. При этом под работой по найму в другом государстве понимается также работа, осуществляемая удаленно по трудовому договору с резидентом другого государства, а также оказание услуг физическим лицом удаленно по контракту с резидентом другого государства независимо от физического присутствия на территории другого государства.

Подписание Соглашения и последующее вступление его в силу, безусловно, позволит повысить инвестиционную привлекательность экономических отношений резидентов РФ и ОАЭ, уменьшит налоговую нагрузку на бизнес указанных лиц. Так, например, доходы, выплачиваемые российскими компаниями своим аффилированным компаниям-резидентам ОАЭ за работы, услуги будут освобождаться от 15% налога у источника, предусмотренного по умолчанию НК РФ (подп. 9.4 п. 1 ст. 309 НК РФ).

Кроме того, с принятием Соглашения связана также возможность исключения ОАЭ из утвержденного Минфином РФ перечня офшорных зон. Напомним, что наличие юрисдикции в указанном перечне означает признание сделок с резидентами такой страны, контролируруемыми при превышении дохода по сделкам 120 млн руб. за календарный год безотносительно того, являются ли стороны взаимозависимыми или нет. Кроме того, нахождение в указанном перечне ограничивает возможность применения пониженных налоговых ставок и иных льгот, предусмотренных НК РФ.

Таким образом, изъятие ОАЭ из данного перечня позволит, в частности:

- исключить из-под автоматического признания в качестве контролируемых сделки между независимыми резидентами РФ и ОАЭ,
- применить ставку 0% по дивидендам, полученным российской организацией от резидента ОАЭ при владении долей более 50% свыше 365 дней (подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ),
- воспользоваться освобождением от налогообложения доходов, полученных в виде имущества и прав от организации с участием в уставном капитале получающей стороны не менее 50% (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Кроме того, из пункта 6 Протокола к Соглашению следует, что сертификат о резидентстве не требует апостиля или легализации.

Информационные письма ALUMNI Partners являются кратким обзором изменений в законодательстве и правоприменительной практике и не должны рассматриваться в качестве правового заключения или консультации.

Если у вас возникнут какие-либо вопросы или комментарии в связи с настоящим алертом, пожалуйста, свяжитесь с нами, и мы будем рады их обсудить.



Михаил Голованёв

Советник, Налоговая практика

ALUMNI Partners

+7 (495) 968-8-968

mikhail.golovanov@alumnipartners.ru



Сергей Лихачев

Советник, Налоговая практика

ALUMNI Partners

+7 (495) 968-8-968

sergey.likhachev@alumnipartners.ru