

Новое налоговое соглашение с Кипром. Как сохранить право на льготы

Какие виды доходов будут облагаться по льготным ставкам

Как изменятся ставки по процентам и дивидендам

Какие международные соглашения изменят в первую очередь

Павел Зюков,
старший партнер, руководитель налоговой практики
юридической компании Coleman Legal Services

Россия и Кипр подписали протокол об изменении соглашения об избежании двойного налогообложения (распоряжение Правительства от 02.09.2020 № 2229-р). Согласно поправкам, налог у источника выплаты дивидендов и процентов повышается до 15 процентов. Если протокол ратифицируют до конца года, то поправки заработают с 1 января 2021 года.

До 25 декабря 2020 года Правительство должно определить перечень соглашений, в которые нужно внести изменения о повышении ставок по дивидендам и процентам. С Мальтой и Люксембургом аналогичные измене-

ния уже согласованы, а с Нидерландами продолжаются переговоры (информация Минфина от 08.09.2020).

Если иностранное государство откажется повысить ставки, соглашение с ним будет расторгнуто (поручение Президента от 28.03.2020 № Пр-586). В ближайшие два года Россия перезаключит договоры с наиболее популярными в налоговом планировании юрисдикциями: Швейцарией, Сингапуром, Гонконгом, Ирландией, Великобританией и т. д.

Впрочем, некоторые компании смогут продолжать пользоваться льготным режимом и после внесения изменений в российско-кипрское соглашение. Для

отдельных доходов предусмотрен режим налогообложения на уровне 5 процентов.

Кто сможет воспользоваться новыми льготами

Дивиденды. Льготная ставка по дивидендам в размере 5 процентов сохранится, но будет доступна не всем компаниям.

Во-первых, льгота будет действовать только при выплате дивидендов публичным кипрским компаниям. Акции этих компаний должны котироваться на фондовой бирже, а 15 процентов акций должны находиться в свободном обращении.

Во-вторых, доля участия публичной кипрской компании в российской организации должна быть не менее 15 процентов в течение 365 дней.

Если хотя бы одно из этих двух условий не выполняется, то при выплате

дивидендов кипрской компании придется удержать налог на прибыль по ставке 15 процентов. То есть бенефициарам придется оплатить размещение акций на бирже, а также потратиться на поддержание статуса публичной компании.

Если дивиденды от российской компании получают страховые учреждения или пенсионные фонды, то также действует льготная ставка в 5 процентов. Такая же ставка применяется, если получателем дивидендов является Правительство, политическое подразделение, местный орган власти или Центральный банк Кипра. Законодатели хотят сохранить льготу по дивидендам для реальных инвесторов, а не для кипрских прокладок между российской организацией и офшором.

Проценты. Нулевую ставку можно будет применить в отношении процентов

Комментарий эксперта

Эдуард Савуляк, директор московского офиса Tax Consulting U.K.

«Поправки затронут только тех, кто перечисляет на Кипр значительные суммы дивидендов и процентов. Большинство бенефициаров негативных последствий не почувствуют. Это, например, те, кто использует кипрские компании для выплат роялти, в схемах владения недвижимостью, в торговых схемах, для конфиденциального владения, для операций на фондовом рынке.»

Выплата дивидендов за границу всегда была затратным мероприятием. Ведь дивиденды платятся из чистой

прибыли плюс необходимо удержать налог у источника выплаты. Из-за дороговизны многие бенефициары и ранее не выплачивали дивиденды на Кипр. Для публичных компаний, акции которых котируются на бирже, льготы сохранятся. Остальные, скорее всего, будут платить налог по ставке 15 процентов, переедут в другие юрисдикции или будут применять сквозной подход.»

Можно зарегистрировать компанию в Латвии, Австрии или Швейцарии. Однако эти страны сложнее и дороже Кипра. Поэтому переводить туда бизнес выгодно только при крупных выплатах из России.»

международное планирование налоговое соглашение с Кипром

Комментарий эксперта

Рустам Вахитов,
партнер компании «Кроу Экспертиза»

«Льготы для компаний, перечисляющих проценты и дивиденды госорганам, страховым компаниям и пенсионным фондам, большой ценности не представляют. Хотя наверняка найдутся консультанты, которые будут продавать рекомендации о том, как передать долю в российском ООО кипрскому пенсионному фонду или страховой компании. Такие схемы суды вряд ли одобряют».

Реально полезной является льготная ставка в 5 процентов для компаний, акции которых котируются на фондовой бирже. Хотя пока не ясно, какие биржи попадут в перечень зарегистрированных фондовых бирж. Скорее всего, это Кипрская фондовая биржа, Московская биржа, а также перечень бирж, утвержденный ЦБ РФ. Многие компании попытаются вывести свои акции на биржу, ведь налоговая экономия очевидна. Главное, чтобы такая реорганизация имела деловую цель».

по ценным бумагам, которые котируются на фондовой бирже. Это еврооблигации, корпоративные и государственные облигации. В отношении процентов, которые российская компания выплачивает кипрскому банку, также будет действовать нулевая ставка.

Нулевая ставка будет действовать и в случае, если проценты от российской компании получают страховые учреждения или пенсионные фонды. Такая же ставка будет применяться, если получателем дивидендов является Правительство, политическое подразделение, местный орган власти или Центральный банк Кипра.

Льготная ставка в размере 5 процентов будет действовать при выплате процентов публичным кипрским компаниям. Акции этих компаний тоже должны котироваться на фондовой бирже, а 15 процентов акций должны быть в свободном обращении. Кроме того, доля участия

публичной компании в российской организации должна быть не менее 15 процентов в течение 365 дней. Если хотя бы одно из этих условий не выполняется, то придется удержать налог по ставке 15 процентов.

Одна из схем с выплатой процентов выглядит следующим образом. Кипрская компания размещает облигации на бирже, а затем выдает заем российской организации. Проценты по займу не облагаются налогом у источника выплаты. Как правило, облигации покупают взаимозависимые с кипрским акционером лица.

Проверяющие знают об этой схеме. Они настаивают, что российская дочка получает необоснованную налоговую выгоду. К примеру, в одном из споров инспекторы отказали организации в применении нулевой ставки при выплате процентов по облигациям в адрес кипрских компаний.

В ближайшие два года Россия перезаключит договоры с Мальтой, Люксембургом, Швейцарией, Сингапуром, Гонконгом, Великобританией

Суд поддержал контролеров. Они доказали, что кипрские инвестиционные компании — номинальные держатели ценных бумаг. Они не были фактически получателями доходов в виде процентов. Кипрские компании перечисляли деньги в качестве брокеров своим клиентам из других стран (постановление АС Московского округа от 27.05.2016 № А40-116746/2015).

Роялти. Ставку по роялти оставляют без изменений. Доходы в виде роялти полностью освобождены от налогообложения (ст. 12 российско-кипрского соглашения от 05.12.1998). Правда, кипрская компания должна представить российскому налоговому агенту подтверждение, что она имеет постоянное местонахождение на Кипре и фактическое право на доход (п. 1 ст. 312 НК).

Налоговики часто отказывают в применении льготной ставки. Они настаивают, что кипрская компания — техни-

ческое звено, а конечный бенефициар дохода — акционер из офшорной юрисдикции. Ставку по роялти оставили на прежнем уровне, поэтому контролеры начнут проверять такие сделки более тщательно.

Что можно сделать, чтобы по-прежнему платить налоги по льготным ставкам

Преобразовать частную компанию в публичную. Чтобы воспользоваться льготной ставкой по дивидендам, собственники могут преобразовать частную компанию на Кипре в публичную. Главное, чтобы акции этой компании котировались на бирже, а 15 процентов из них находились в свободном обращении.

Это дорогостоящий способ, не каждая компания сможет его внедрить даже с учетом последующей налоговой экономии. А если окажется, что публичная компания не имеет фактического права

Комментарий эксперта

Сергей Будылин,
советник адвокатского бюро «Бартолиус»

«Льготы для компаний, перечисляющих проценты и дивиденды страховым компаниям и пенсионным фондам, — это экзотика. Лучше преобразовать частную кипрскую компанию в публичную, а затем выйти на биржу. Но это дорогостоящий процесс, не каждый бенефициар согласится на такую реорганизацию. Дешевле перевезти кипрскую

компанию в другую юрисдикцию в порядке редомициляции. Однако выгодных в налоговом плане юрисдикций не так много, и со всеми из них Россия ведет активные переговоры по изменению международных соглашений (Мальта, Нидерланды, Люксембург и пр.).

Свою актуальность сохраняют только схемы с выплатой роялти на Кипр. Но доходы таких компаний могут попасть под налогообложение в рамках режима КИК (ст. 25.13 НК)».

международное планирование налоговое соглашение с Кипром

Комментарий эксперта

Марина Харитиди, ведущий налоговый консультант GSL Law & Consulting

«Листинг и включение облигаций в котировальные списки биржи — дорогостоящее мероприятие. Эта схема подходит для крупных компаний. Если российское общество будет выплачивать проценты кипрскому банку, то налог удерживать не нужно. Ранее компании использовали

кредитно-депозитные схемы. Кипрская компания переводила средства на депозит в кипрский банк, а он выдавал зеркальный заем российскому юрлицу. Фискалы пресекали эти схемы, а в условиях автоматического обмена информацией это будет сделать еще легче. Можно перевести компанию в САР. Ведь резиденты САР смогут применять ставку 5 процентов при выплате дивидендов иностранным учредителям».

на доход, то этот способ станет не только затратным, но и принесет убытки в виде налоговых потерь (п. 1 ст. 312 НК).

Сменить юрисдикцию. Кипрская компания может переехать в другую юрисдикцию, с которой РФ заключила налоговое соглашение с льготными ставками. При смене юрисдикции кипрской компании придется уплатить так называемый налог на выход (exit tax), который действует с 1 января 2020 года.

Власти планируют скорректировать соглашения с другими странами, которые содержат ставки налога по процентам и дивидендам ниже 15 процентов. Поэтому смена юрисдикции может оказаться невыгодным мероприятием.

Перевести кипрскую компанию в российский офшор. Есть возможность перевести иностранные компании в специальные административные районы (САР): остров Русский во

Владивостоке и остров Октябрьский в Калининграде. Минфин подготовил поправки в НК, согласно которым резиденты САР смогут применять ставку в размере 5 процентов при выплате дивидендов иностранным компаниям и физлицам. Для этого резидент САР должен иметь статус международной холдинговой компании (МХК, ст. 24.2 НК).

Минфин предложил применять данную ставку и в том случае, если дивиденды выплачивают и непубличные МХК (законопроект на сайте regulation.gov.ru). При этом не важно, являлись ли иностранные организации, которые трансформировались в МХК, публичными на 1 января 2018 года (подп. «б» п. 9, п. 3 ст. 2 законопроекта). Эти правила можно будет применять к дивидендам, которые относятся к периоду 2020 года и позже (п. 2, 3 ст. 3 законопроекта). Ставку в размере 5 процентов можно будет применять в отношении доходов, полученных до 2029 года.

Ставку по роялти оставят без изменений, доходы в виде роялти полностью освобождены от налогообложения в России

Редомициляция в САР — затратное мероприятие. К примеру, для регистрации САР необходимо осуществить инвестиции на территории РФ в размере 50 млн руб. в течение шести месяцев (п. 6 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах»).

Преимущества Кипра

Чтобы воспользоваться новыми льготными ставками, бенефициарам придется создать структуру, обслуживание которой будет стоить сотни тысяч евро. Некоторые российские бенефициары будут регистрировать компании в других юрисдикциях, например в Швейцарии или Сингапуре. Ведь изменение налоговых соглашений — процесс долгий. Протокол между странами вступит в силу только после ратификации и принятия соответствующего федерального закона.

Скорее всего, на это понадобится еще около двух лет.

Однако многих бенефициаров привлекают иные преимущества Кипра без оглядки на налоговую экономию по процентам и дивидендам. К примеру, на Кипре низкая ставка налога на прибыль — 12,5 процента, есть льготы для IT-сектора, а доходы, полученные за пределами Кипра, освобождены от налогообложения. Кроме того, местные власти лояльны к бизнесу нерезидентов.

Если фискалы установят, что кипрская компания перечисляла дивиденды или проценты в офшор, доначислений не избежать (письмо ФНС от 06.05.2019 № СА-4-7/8448@). Если фактический получатель зарегистрирован в стране, с которой РФ не заключила налоговое соглашение, то вместо льготной ставки инспекторы используют более высокую ставку — 15 процентов (определение ВС от 16.09.2019 № 305-ЭС19-14537).

Комментарий эксперта

Рустем Ахметшин, старший партнер
«Пепеляев Групп»

«Первая мысль у многих — куда бежать, куда переводить свой бизнес. Бенефициары попытаются перевести кипрские компании в другие юрисдикции. Но нельзя забывать, что сделки, совершенные ради снижения налогов, могут попасть под пристальный контроль со стороны проверяющих. Поэтому главное, чтобы структура соответствовала бизнес-потребностям, имела деловую цель.»

«Побег» кипрской компании в другую юрисдикцию вызовет у контролеров больше вопросов, чем редомициляция в специальные административные районы (острова Русский во Владивостоке и Октябрьский в Калининграде). Однако российский режим САР до сих пор не прошел проверку на соответствие стандартам FATF. Также надо учесть риски, которые могут возникнуть в рамках внешнеэкономической деятельности. К примеру, против резидентов САР могут ввести санкции.»