



## LT in focus

# Проект Протокола о внесении изменений в Соглашение между Российской Федерацией и Республикой Сингапур об избежании двойного налогообложения

14 августа 2015 года на федеральном портале проектов нормативных правовых актов был опубликован [проект](#) распоряжения Правительства РФ «О подписании Протокола о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Сингапур об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы». Документ состоит из 13 статей, где уточняются понятия, содержащиеся в действующем Соглашении (например, «дивиденды»), а также определяются новые условия налогообложения пассивных доходов. Также изменяется порядок информационного взаимодействия налоговых органов России и Сингапура.

Протокол является неотъемлемой частью Соглашения, вступит в силу с даты последнего из уведомлений о выполнении внутригосударственных процедур и будет применяться с начала календарного года, следующего за годом его вступления в силу.

Проект Протокола содержит ряд важных изменений в отношении, в частности, следующих вопросов:

- Критерии образования постоянного представительства;
- Налогообложение дивидендов;
- Налогообложение процентов;
- Налогообложение роялти;
- Налогообложение доходов от независимых личных услуг;
- Ограничение льгот;
- Обмен информацией;
- Порядок легализации сертификатов налогового резидентства.

### Новые критерии образования постоянного представительства в случае предоставления услуг персоналом компании и при осуществлении деятельности через строительную площадку, строительный, монтажный или сборочный объект

В проекте Протокола уточняются критерии возникновения постоянного представительства компании для целей налогообложения в случае оказания услуг в другом договариваемом государстве через собственный персонал и при осуществлении деятельности через строительную площадку, строительный, монтажный или сборочный объект. По новым правилам постоянное представительство возникает в следующих случаях:

- при оказании услуг, в том числе консультационных, через сотрудников компании или иной персонал, находящийся в другом договариваемом государстве более 183 дней в любом двенадцатимесячном периоде, и эти услуги оказываются в рамках одного проекта или связанных проектов;
- при осуществлении деятельности через строительную площадку, строительный, сборочный или монтажный объект, или связанной с ними надзорной деятельности, которые существуют более 12 месяцев (ранее – более 6 месяцев).



## Налогообложение дивидендов

Проект Протокола не меняет размер ставок налога у источника, применяемых к выплачиваемым дивидендам, но вводит изменения в условия применения пониженной ставки 5% к дивидендам, а также предусматривает изменение в определение понятия «дивиденды».

Протокол также вводит правила об ограничении льгот по статье «Дивиденды» в случае злоупотребления ими.

- **Ставки**

В соответствии с проектом Протокола право на применение пониженной ставки 5% налога у источника на доход в виде дивидендов возникает у лица, фактически имеющего право на дивиденды, только в случае, если таким лицом является компания, которая владеет не менее чем 15% капитала компании, выплачивающей дивиденды. Таким образом, отменяется требование по стоимости участия в капитале компании (согласно действующему Соглашению пониженная ставка налога на дивиденды применяется, если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, прямо вложило в капитал компании сумму, эквивалентную не менее 100 000 долларов США).

- **Понятие «дивиденды»**

Проект Протокола приравнивает выплаты по паям инвестиционных фондов недвижимости или аналогичных коллективных форм инвестирования к дивидендам. При этом налог у источника на такие выплаты должен составить 10%.

Кроме того, дивидендами также признаются доходы по депозитарным распискам.

- **Ограничение льгот**

Правило об ограничении льгот в статье 10 «Дивиденды» указывает на невозможность применения льгот, предусмотренных статьей, если основной целью или одной из основных целей любого лица, связанного с созданием или передачей прав, в отношении которых выплачивается доход, было получение льгот по Соглашению.

## Налогообложение процентов

Проект Протокола устанавливает, что проценты, возникающие в одном из договаривающихся государств и выплачиваемые резиденту другого договаривающегося государства, подлежат налогообложению только в этом другом договаривающемся государстве, то есть в государстве резидентства получателя. Действующая редакция Соглашения предусматривает возможность удержания в отношении процентов налога у источника по ставке 7,5%, если получатель процентов имеет на них фактическое право.

Также Протокол вводит правило об ограничении льгот, аналогичное изложенному в статье «Дивиденды».

## Налогообложение роялти

Предусмотренные проектом Протокола изменения коснулись и порядка налогообложения роялти. Также как в случае с дивидендами и процентами, вводится правило об ограничении льгот, в случае злоупотребления ими.

- **Ставки**

Проект Протокола предусматривает снижение ставки налога у источника на роялти с 7,5% до 5%.

- **Понятие «роялти»**

В соответствии с проектом Протокола из понятия «роялти» исключены платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или предоставление права пользования ноу-хау или промышленным, коммерческим или научным оборудованием.

Также Протокол вводит правило об ограничении льгот, аналогичное изложенному в статьях «Дивиденды» и «Проценты».

### **Налогообложение доходов от независимых личных услуг**

В проекте Протокола уточняется срок нахождения физического лица на территории другого государства для налогообложения его доходов от независимых личных услуг, оказываемых в этом государстве. По новым правилам доходы, получаемые физическим лицом, являющимся резидентом одного из договаривающихся государств, за оказание профессиональных услуг или другую деятельность независимого характера могут облагаться налогом на доходы в другом договаривающемся государстве в части, полученной от деятельности, осуществляемой в этом государстве в случае, если данное лицо находится на территории этого государства в течение периода или периодов, превышающих в совокупности 183 дня в любом двенадцатимесячном периоде (в действующей редакции Соглашения этот срок составляет 90 дней).

### **Ограничение льгот**

Проект Протокола исключает положение, ограничивающее применение льгот только к той части дохода, которая не выплачивается непосредственно в Сингапур, и вводит общее правило, согласно которому Соглашение не применяется в отношении любого лица, ставшего лицом, на которое распространяется Соглашение, если основной целью такого лица стало получение льготной ставки налога или освобождения от налогообложения (кроме лиц, занятых реальной предпринимательской деятельностью).

### **Расширение возможностей по обмену информацией между государственными органами**

Проект Протокола вносит изменения в порядок обмена информацией между Россией и Сингапуром и расширяет объем информации, который может быть запрошен компетентными органами соответствующего государства. Предусматривается обмен информацией не только по налогам, предусмотренным Соглашением, но и по любым иным налогам, установленным от имени договаривающегося государства, при условии, что это не противоречит Соглашению.

### **Порядок легализации сертификатов налогового резидентства**

Проектом Протокола предусматривается, что сертификат о налоговом резидентстве (или любой другой документ), выданный компетентными органами государств, не требует легализации или апостиля для целей применения в другом договаривающемся государстве.

\* \* \*

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

# Контакты

**Елена Соловьева**

**Партнер**

+7 (495) 787 06 00

[esolovieva@deloitte.ru](mailto:esolovieva@deloitte.ru)

**Юлия Крылова**

**Директор**

+7 (495) 787 06 00

[ykrylova@deloitte.ru](mailto:ykrylova@deloitte.ru)

## deloitte.ru

### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.ru/about](http://www.deloitte.ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.