

LT In Focus

Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения

7 июня 2017 года Российская Федерация в числе 68 государств и юрисдикций присоединилась к Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24 ноября 2016 года (далее — «Конвенция»).

Конвенция вступит в силу после ратификации. Ожидается, что первые изменения к СОИДН могут вступить в силу в начале 2019 года.

[Краткая информация о Конвенции](#)

[Как действует Конвенция](#)

[Что изменится](#)

Краткая информация о Конвенции

Конвенция разработана в рамках реализации Мероприятия № 15 плана BEPS¹ и является первым многосторонним документом подобного рода.

Необходимость в создании документа была продиктована тем, что единообразие в применении всеми участниками некоторых из разработанных в рамках этого плана стандартов и мероприятий (противодействие гибридным схемам минимизации налогообложения, злоупотребление правом международных договоров, противодействие искусственному избежанию статуса постоянного представительства, разрешение споров) потребовало бы единовременного изменения более 3 тысяч двусторонних налоговых соглашений.

Во избежание длительных двусторонних переговоров и в отсутствие гарантированного результата лидеры стран «Большой двадцатки» одобрили подход, при использовании которого участникам плана BEPS было предложено сформировать многостороннее международное налоговое соглашение, направленное на интерпретирование и модифицирование двусторонних межправительственных налоговых соглашений без внесения изменений в каждое из них.

После двух лет работы международной группы экспертов с участием представителей РФ была разработана Многосторонняя налоговая конвенция, основанная на принципе «одни переговоры — одно подписание — одна ратификация».

Как действует Конвенция

В отличие от протоколов к СОИДН, Конвенция не изменяет текста соглашений, а применяется наряду с действующими СОИДН, модифицируя их положения.

Конвенция применяется в отношении выбранного каждой страной списка СОИДН.

Конвенция содержит положения, обязательные к применению для каждой страны, подписавшей Конвенцию, а также ряд факультативных норм, применение которых в отношении конкретного СОИДН будет зависеть от решения каждой из сторон по такому СОИДН.

К положениям, обязательным для применения всеми подписавшими Конвенцию странами (включая Россию), относятся следующие:

¹ План действий ОЭСР по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

1. Каждое СОИДН дополняется преамбулой, гласящей, что СОИДН **не должно распространяться на лиц, использующих СОИДН для уклонения от налогообложения.**
2. Каждое СОИДН дополняется положением, направленным на ограничение возможности использования льготных положений СОИДН, если основной целью является получение таких льгот, — так называемый **«тест на основную цель»**. Каждая страна может дополнить этот тест мерами по ограничению льгот, выбрав их из факультативных положений. Россия выбрала «упрощенный вариант» таких мер (см. ниже).
3. Каждое СОИДН дополняется положением, позволяющим налогоплательщикам самостоятельно инициировать **взаимосогласительную процедуру** путем обращения в компетентные органы любого из договаривающихся государств для разрешения споров относительно применения норм СОИДН.

Факультативные положения страны вправе применять в полном или ограниченном объеме, так и не применять их вовсе.

Россия присоединилась к подавляющему большинству таких положений, потенциально ужесточающих нормы действующих СОИДН.

Ниже мы приводим перечень наиболее важных, на наш взгляд, статей, которые Россия планирует применять по отношению к выбранным СОИДН:

1. Каждое СОИДН дополняется **положением по ограничению льгот**, дополняющим «тест на основную цель».

Россия сделала выбор в пользу так называемого «упрощенного варианта», который разрешает получение льгот по СОИДН только в том случае, если лица, претендующие на льготы, являются «квалифицированными лицами», список которых прямо поименован в Конвенции.

Лица, не включенные в этот список, на практике могут столкнуться с ограничением по использованию льгот, установленных СОИДН. Так, Конвенция исключает из числа лиц, имеющих право на применение льгот, холдинговые компании, а также компании, осуществляющие внутригрупповое администрирование, инвестирование и/или финансирование (за исключением банков, страховых компаний и профессиональных участников фондового рынка). Для применения льгот по СОИДН таким лицам необходимо будет предоставить доказательство того, что основной целью создания компании или проведения ее операций не являлось получение льгот по СОИДН, т. е. выполнить «тест на основную цель».

2. **Статья про налогообложение дивидендов** дополняется ограничением, в соответствии с которым для применения пониженной ставки в отношении полученных дивидендов критерии владения, включая владение определенной суммой капитала, должны соблюдаться в течение 365 дней до даты выплаты дивидендов включительно.
3. **Доходы от отчуждения акций или долей, стоимость которых представлена преимущественно недвижимым имуществом**, должны облагаться налогом в стране нахождения недвижимого имущества, если стоимость акций или долей была прямо или косвенно представлена преимущественно недвижимым имуществом в любое время в течение 365 дней, предшествующих

продаже таких акций или долей.

4. **Расширяется и уточняется понятие постоянного представительства:**

- расширяется определение «агентского» постоянного представительства — теперь зависимый агент образует постоянное представительство не только если подписывает от имени компании договоры, но и играет существенную роль в их заключении;
- сужается определение подготавливающей и вспомогательной деятельности;
- запрещается дробление строительных договоров для избежания применения критерия по времени.

По решению России, Конвенция будет применяться к 66 СОИДН. Исключение составят соглашения со странами, не являющимися участниками Специальной группы ОЭСР по разработке Конвенции, а также соглашения со Швецией и Японией по причине ведущихся переговоров о заключении новых соглашений с учетом положений Конвенции.

Обязательные положения, к которым присоединилась Россия, будут применяться ко всем выбранным СОИДН после ее ратификации РФ.

Применение к СОИДН факультативных норм будет зависеть от выбора стран-партнеров по данным СОИДН. Так, статьи Конвенции, к которым присоединилась Россия, могут применяться в отношении СОИДН с другим государством, если оно не выразило позиции по неприменению данной статьи. В противном случае изменения применяться не будут. В связи с этим ужесточение норм СОИДН Россией может быть ограничено подходом стран-партнеров.

Важно отметить, что Россия вправе изменять свою позицию по статьям Конвенции до ее ратификации, в том числе добавлять или изменять оговорки к статьям. После ратификации возможно будет только отказаться от применения факультативных статей или снять установленные оговорки к статьям.

Что изменится

Теперь при определении режима налогообложения необходимо будет руководствоваться одновременно положениями национального законодательства, СОИДН и Конвенции.

С позицией каждой страны, подписавшей Конвенцию, можно ознакомиться на сайте ОЭСР:

<http://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-signatories-and-parties.pdf>.

Для проверки применения того или иного положения Конвенции к конкретному СОИДН странами — партнерами ОЭСР (в зависимости от выбранной ими позиции) была разработана блок-схема, которая наглядно показывает применение каждой отдельной статьи Конвенции. Данный инструмент доступен по следующей ссылке:

<http://www.oecd.org/tax/treaties/application-toolkit-multilateral-instrument-for-beps-tax-treaty-measures.htm>.

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

С уважением,

Партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты



Григорий Павлоцкий
Управляющий партнер,
Департамент консультирования
по налогообложению и праву
gpavlotsky@deloitte.ru



Геннадий Камышников
Управляющий партнер
по работе с государственными
органами
gkamyshnikov@deloitte.ru



Елена Соловьева
Партнер
esolovyova@deloitte.ru



Юлия Крылова
Директор
ykrylova@deloitte.ru



Ирина Крохмальная
Менеджер
ikrokhmalnaya@deloitte.ru



Галина Третьякова
Старший менеджер
gtretyakova@deloitte.ru

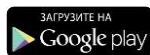


Олег Трошин
Менеджер
otroshin@deloitte.ru



Максим Мосейков
Менеджер
mmoseykov@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

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 именуемая «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.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысячи специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

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. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.