

LT in Focus

Правительством РФ одобрен проект новой Конвенции об избежании двойного налогообложения между Россией и Японией

В результате завершившихся в апреле 2017 года переговоров между представителями финансовых ведомств России и Японии был подготовлен [проект](#) новой Конвенции об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокола к ней (далее — «Конвенция»). 24 августа 2017 Председатель Правительства РФ поручил Минфину России провести переговоры о подписании Конвенции с японской стороной, допуская возможность внесения в ранее согласованные проекты лишь тех изменений, которые не будут иметь принципиального значения.

Отношения между Россией и Японией по вопросу двойного налогообложения регулируются [Конвенцией](#) между Правительством СССР и Правительством Японии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы от 1986 года. В настоящем выпуске мы предлагаем вам ознакомиться с основными положениями проекта Конвенции и изменениями, которые ожидают бизнес после его подписания и ратификации.

Основные изменения

[Ставки налога у источника выплаты доходов](#)

[Постоянное представительство](#)

[Ограничение льгот](#)

[Взаимосогласительные процедуры](#)

Основные изменения

Конвенция основана на положениях действующей Модельной конвенции ОЭСР от 2014 года; при этом в разработанном документе уже учены поправки к Модельной конвенции, опубликованные ОЭСР в 2017 году в рамках реализации проекта BEPS (MLI). Так, новая Конвенция будет защищать налогоплательщиков от экономического двойного налогообложения. В то же время в нее будут включены отвечающие современным тенденциям положения о порядке определения резидентства для физических лиц и организаций, уточнены положения о постоянных представительствах, обновлены понятия и принципы налогообложения ассоциированных предприятий и «прозрачных» компаний, а также установлены ограничения в отношении применения льгот. Также ожидается включение положений о взаимосогласительной процедуре между двумя договаривающимися государствами, которая позволит разрешить множество вопросов, включая заключение двусторонних соглашений о ценообразовании при совершении трансграничных сделок между резидентами РФ и Японии.

Ставки налога у источника выплаты различных видов пассивных доходов

Ниже приведен сравнительный анализ применимых ставок налога у источника в отношении пассивных доходов, предусмотренных действующей Конвенцией 1986 года и проектом новой Конвенции.

Тип дохода	Конвенция от 1986 года	Проект новой Конвенции
Дивиденды	15%	5% — если доля участия превышает 15% голосующих акций, а срок владения ими превышает 365 дней 15% — если стоимость акций более чем на 50% прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества и в течение 365 дней после понижения доли недвижимости в капитале 10% — во всех прочих случаях
Проценты	10%	0% 10% - если проценты определяются на основании продаж, доходов, прибыли и других денежных потоков должника или зависимого лица, а также зависят от изменений стоимости активов или дивидендов

Тип дохода	Конвенция от 1986 года	Проект новой Конвенции
Роялти	0% — в отношении произведений литературы, науки или искусства, включая кинофильмы 10% — в отношении патента, товарного знака, чертежа или модели, плана, секретной формулы или процесса	0%
Доходы от отчуждения имущества	0% (за исключением случаев реализации недвижимого имущества, в том числе косвенной, морских и воздушных судов, эксплуатируемых в международных перевозках, имущества постоянного представительства)	0% (за исключением случаев реализации недвижимого имущества, в том числе косвенной (включая случаи, когда реализация акций, долей и иных аналогичных прав произошла в течение 365 дней после понижения доли недвижимости в капитале), морских и воздушных судов, эксплуатируемых в международных перевозках, имущества постоянного представительства)

Постоянное представительство

Проект новой Конвенции содержит ряд новелл, связанных с постоянным представительством. Так, исключения, предусмотренные для данного института, не распространяются на случаи, когда помещение используется исключительно для демонстрации товаров или осуществления закупок, но предприятие или тесно связанная с ним структура осуществляет в том же государстве иную предпринимательскую деятельность, приводящую к образованию постоянного представительства.

В Конвенции введены положения, касающиеся деятельности независимого агента. В частности, установлено, что если лицо действует исключительно или почти исключительно от имени одного или нескольких предприятий, с которыми оно является тесно связанным, то такое лицо не будет рассматриваться в качестве независимого агента. Для целей исполнения Конвенции лица признаются тесно связанными, если одно лицо прямо или косвенно участвует в другом и доля этого участия составляет более 50%.

Ограничение применения налоговых льгот

Резидент договаривающегося государства имеет право на использование льгот, установленных Конвенцией, в следующих случаях:

- если на момент предоставления льгот резидент является квалифицированным лицом;
- если на момент предоставления льгот резидент не является квалифицированным лицом, но лица, являющиеся эквивалентными бенефициарами, прямо или косвенно владеют не менее чем 75% акций этого лица по крайней мере половину дней в любом двенадцатимесячном периоде, который включает время, когда льгота была бы предоставлена резиденту, если бы он являлся квалифицированным лицом;

- если резидент вовлечен в предпринимательскую деятельность в одном из упомянутых договаривающихся государств и доход, полученный в другом договаривающемся государстве, образуется в рамках такой предпринимательской деятельности или связан с ней.

Если резидент договаривающегося государства, основываясь на положениях данной статьи, не получает права на льготу, то компетентный орган другого договаривающегося государства, тем не менее, по запросу указанного резидента и в случае представления им всех необходимых доказательств может предоставить ему эту льготу, принимая во внимание цели и задачи Конвенции.

Взаимосогласительные процедуры

Если лицо считает, что действия одного или обоих договаривающихся государств приводят к его налогообложению не в соответствии с Конвенцией, то оно может направить свое заявление компетентному

органу любого из договаривающихся государств. Срок подачи заявления — три года с момента первого уведомления о действиях, приводящих к налогообложению не в соответствии с Конвенцией.



Юлия Орлова

Партнер

Металлургическая и перерабатывающая промышленность

«Помимо применения передовых налоговых концептов, проект Конвенции предусматривает существенное снижение налогового бремени в стране — источнике доходов. Отдельно хочется отметить возможность проведения взаимосогласительных процедур: несмотря на то что на рассмотрении в разных инстанциях уже давно находятся законопроекты и проекты приказов, устанавливающих порядок заключения двусторонних (многосторонних) соглашений о ценообразовании, положения НК РФ о них, введенные в 2012 году, по сей день неприменимы. Японские компании одними из первых смогут воспользоваться инструментарием трансграничных соглашений о ценообразовании, что должно способствовать увеличению объемов взаимных инвестиций и потока капитала между странами, а также общего положительного влияния на международную коммерческую активность».

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

Корпоративное налогообложение



Юлия Орлова
Партнер
yorlova@deloitte.ru



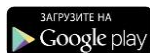
Никита Сошников
Менеджер
nsoshnikov@deloitte.ru

Центр экспертизы по оказанию услуг японским клиентам



Такахаси Ватару
Директор
wtakahashi@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.