

**Обзор изменений, вносимых подписанным Протоколом  
в действующее между Россией и Кипром соглашение об избежании двойного  
налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал**

В ходе встречи глав России и Кипра 7 октября 2010 года был подписан Протокол о внесении изменений в соглашение об избежании двойного налогообложения (далее - Протокол).

Соответствующий документ был парафирован еще в апреле 2009 года в ходе встречи представителей Министерств Республики Кипр и Российской Федерации. С тех пор положения Протокола усиленно обсуждались, и до последнего момента оставалась неопределенность относительно его финальной редакции.

Одним из наиболее важных моментов здесь является то, что согласно подписанному Протоколу, налоговые органы обеих стран будут иметь возможность не только обмениваться информацией друг с другом, но и помогать взysкивать налоги со своих компаний-резидентов, задолжавших бюджету другой страны.

В целях разъяснения сути этих и других планируемых изменений, мы решили провести самостоятельный анализ текста Протокола.

**Ниже приведен краткий обзор изменений, вносимых Протоколом в соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром (далее – Соглашение).**

Ожидается, что новая редакция Соглашения вступит в силу с 1 января 2011 года, после одобрения подписанного Протокола Парламентами России и Кипра.

### **I. Резидентность**

Согласно существующему соглашению, для целей определения «компании-резидента», резидентность определяется местом управления компанией. Новый протокол вносит уточнение, согласно которому, если место эффективного управления лица, не являющегося физическим лицом, не может быть определено, то компетентные органы договаривающихся государств будут стремиться определить место эффективного управления в каждом конкретном случае по обоюдному соглашению, приняв во внимание все факторы, которые они сочтут имеющими к этому отношение.

### **II. Определение постоянного представительства**

Протокол уточнил положения, определяющие условия создания постоянного представительства предприятием одного договаривающегося государства, в случае, когда оно оказывает услуги в другом договаривающемся государстве через физическое лицо и/или одним или несколькими физическими лицами, присутствующими в этом другом государстве.

### **III. Доходы от недвижимого имущества**

Протокол внес дополнение, согласно которому, правило о налогообложении доходов от недвижимого имущества по месту его нахождения распространяется также на доходы паевых фондов недвижимости.

#### **IV. Налогообложение доходов от международных перевозок**

Существующее в Соглашении положение о налогообложении дохода от международных перевозок (судоходство и авиация) немного изменено. Если ранее налогообложение такого дохода осуществлялось только в той стране, в которой лицо, получающее доход, являлся резидентом, то теперь налогообложение будет происходить в той стране, в которой находится место эффективного управления лица, получающего такой доход.

#### **V. Дивиденды и проценты**

- В отношении дивидендов ставки налога, уплачиваемого у источника в РФ - 5% и 10% - остались неизменными; единственным изменением условия применения 5% ставки является переход от 100,000 долларов США (минимального вклада в капитал компании) к 100,000 Евро.

Здесь стоит подчеркнуть, что данное правило применяется в случае, если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, прямо вложило в капитал компании, выплачивающей дивиденды указанную сумму. Как уже ранее сообщалось в письме Минфина России от 20 января 2009 г. № 03-08-13, между компетентными органами Российской Федерации и Республики Кипр достигнуто общее понимание, что "прямое вложение" подразумевает как приобретение акций при первичной или последующих эмиссиях, так и при покупке акций на рынке ценных бумаг или непосредственно у их предыдущего владельца. Фраза "прямое вложило" указывает на способ осуществления инвестиции и предполагает осуществление такой инвестиции непосредственно самим бенефициаром. Понятие "прямая иностранная инвестиция" определяет вид инвестиции и ее размер в абсолютном или процентном выражении.

- Было немного расширено само определение дивидендов. Согласно новому положению, понятие «дивидендов» включает в себя, помимо доходов от акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, также доходы, даже если они получены в форме процентов. Дивиденды теперь включает в себя также выплаты промежуточного дохода по паям инвестиционных фондов и подобных коллективных инвестиционных механизмов.
- Понятие «проценты» уточнено и расширено. В соответствии с новой редакцией, проценты включают доход от долговых требований любого вида, независимо от ипотечного обеспечения и права на участие в прибыли должника. При этом следует отметить, что в целях применения соответствующего пункта Соглашения, термин «проценты» не включает в себя штрафы за просрочку платежа или проценты, рассматриваемые как дивиденды.

Вышеуказанное нововведение в определении процентов и дивидендов снимает вопросы относительно возможности применения российскими налоговыми органами правил «тонкой капитализации». При этом переквалифицированные «избыточные» проценты будут считаться дивидендами и облагаться у источника выплаты в Российской Федерации, хоть и с применением пониженной ставки, предусмотренной Соглашением.

## **VI. Доход от отчуждения имущества**

- Протоколом вводится новое положение о налогообложении доходов от отчуждения акций предприятий, более 50% стоимости активов которых составляет недвижимое имущество. Теперь такая прибыль может также облагаться налогом в стране, где находится недвижимость.
- Специально оговорено, что доходы от отчуждения акций и аналогичных прав, не включают доходы от отчуждения акций и аналогичных прав, полученных в ходе реорганизации компании, и доходы от отчуждения акций и аналогичных прав, котирующихся на зарегистрированной фондовой бирже. Таким образом, налогообложение таких доходов остается неизменным и будет взиматься только в стране нахождения продающей компании, в том числе в случае, если их получателем является пенсионный фонд, фонд обеспечения персонала и правительства обоих государств.

Необходимо отметить, что данные положения, однако вступят в силу не ранее 1 января 2015 года.

## **VII. Обмен информацией**

Изменения затронули положения об обмене информацией между договаривающимися государствами, дополнив его соответствующими пунктами из Модельной Конвенции Организации экономического сотрудничества и развития в отношении налогов на доходы и капитал (далее - Модельная конвенция ОЭСР). Согласно внесенным изменениям, если одно договаривающееся государство направляет запрос о предоставлении информации в другое договаривающееся государство, последнее обязано принять все меры для сбора требуемой информации, даже если оно не нуждается в такой информации для собственных налоговых нужд. При этом договаривающееся государство не может отказать в предоставлении такой информации только потому, что само не заинтересовано в ее получении.

Крайне важно здесь отметить, что ограничения, предусмотренные в Соглашении, согласно внесенным изменениям не будут толковаться, как позволяющие договаривающемуся государству отказать в предоставлении информации, только потому, что такая информация находится в распоряжении банка, другой финансовой организации, номинального держателя, агента или доверительного управляющего, либо содержит сведения об учредителях лица.

В то же время запрос информации об иностранных транзакциях должен быть составлен особым образом и должен сопровождаться пакетом официальных документов, поясняющих всю серьезность и специфичность данного запроса и обосновывающих подозрения на нелегальную деятельность. Такие запросы будут изучаться департаментом по налогам и сборам Республики Кипр и офисом генерального прокурора.

Обмен информацией будет производиться в отношении налогов любого вида или наименования, взимаемых от имени договаривающихся государств. Информация будет предоставляться только лицам или органам (включая суды и административные органы), которые занимаются начислением или взиманием налогов, принудительным взысканием или уголовным преследованием.

### **VIII. Помощь в сборе налогов**

Статья о взаимопомощи заменена текстом, идентичным соответствующей статье Модельной Конвенции ОЭСР. Таким образом, по сравнению с прошлой редакцией добавлены разъяснения ответственности и полномочий компетентных органов договаривающихся государств. В частности, Проккол закрепляет положение, согласно которому, налоговые органы одного из договаривающихся государств могут обратиться к налоговым органам другого договаривающегося государства с соответствующим запросом на оказание содействия по взысканию налоговых обязательств в случае, если компания - резидент Кипра, имеет непогашенную задолженность по налогам в России, и наоборот. Аналогичный механизм предусматривается и в отношении применения компетентными органами договаривающихся государств обеспечительных мер при взыскании непогашенного налогового обязательства. Таким образом, Кипр становится первой страной, позволяющей взыскивать налоги со своих компаний-резидентов в пользу российского бюджета.

Протоколом предусмотрено, однако, что новая редакция статьи о взаимопомощи будет применяться, только после того, как Кипр внесёт изменения в свое национальное законодательство.

Вполне возможно, что в дальнейшем Россия подпишет аналогичные соглашения также и с другими странами, в частности со Швейцарией, Люксембургом и Австрией. По крайней мере, в данный момент об этом идут переговоры.

### **IX. Ограничение льгот**

Данная статья вводит совершенно новое положение о том, что предоставление налоговых льгот резиденту, может быть запрещено, если в результате консультаций между компетентными органами будет установлено, что целью приобретения указанного резидентства было получение выгод, предусмотренных Соглашением, которые, в противном случае, были бы ему недоступны.

Данное положение применяется только к компаниям, которые не зарегистрированы на Кипре, но являются резидентами в силу, например, места эффективного управления на Кипре.

Резюмируя вышеизложенное, можно сказать, что с точки зрения российских налоговых органов все нововведения в целом были направлены на решение следующих задач, а именно:

- уточнение неясных вопросов, возникающих ввиду противоречий между положениями внутреннего российского законодательства и Соглашением, как международным договором, имеющим большую юридическую силу;
- блокирование использования наиболее агрессивных методов налоговой оптимизации, и;
- регулирование взаимоотношений с кипрскими коллегами относительно взаимной помощи в обмене информацией и сборе налогов.

В то же время нельзя не отметить, что большая часть нововведений не является новостью для профессионалов в области налогообложения. Многие из указанных положений уже несколько лет широко обсуждались, например, вопросы переквалификации избыточных процентов в дивиденды при применении правил тонкой капитализации, а также использования Кипра исключительно в целях получения выгод от «льготного» налогового Соглашения.

Очевидно, что спорных моментов теперь осталось намного меньше. Ключевой же вопрос относительно помощи в сборе налогов и раскрытия информации о бенефициарах остается, на наш взгляд, все еще не до конца урегулированным. Во-первых, необходимо подготовить и ввести еще целую систему норм, регулирующих указанное взаимодействие между налоговыми органами двух стран. А, во-вторых, большой вопрос как данные положения будут в действительности работать на практике.

В любом случае, даже с учетом вышеуказанных изменений, Соглашение между Россией и Кипром все еще остается одним из наиболее льготных в своем роде. А добавление прозрачности в отношения поможет снять необоснованные риски при структурировании бизнеса с использованием Кипрских компаний.

Белочкин Александр Олегович  
Финансовый консультант, Андреас Неоклеус и Ко

Жигунова Асият Мухамедовна,  
Юрист Андреас Неоклеус и Ко