

Россия и ОАЭ подписали новое соглашение об избежании двойного налогообложения

Материал актуален по состоянию на 20.02.2025



11 февраля 2025 года Правительство РФ опубликовало распоряжение № 280-р о подписании соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН) между Россией и ОАЭ. Подписание СИДН между Россией и ОАЭ состоялось 17 февраля 2025 года в рамках Первого заседания Российско-Эмиратского Финансового Диалога.

В настоящее время действует налоговое соглашение между Россией и ОАЭ, заключенное 7 декабря 2011 года. Это соглашение нестандартное и отличается от традиционных международных налоговых соглашений, основанных на Модельных конвенциях ОЭСР и ООН. Старое СИДН распространялось только на государственные структуры и госкомпании и не применялось в отношении частных лиц.

Новая редакция СИДН между Россией и ОАЭ соответствует типовой модели международных налоговых соглашений. В новой редакции СИДН будет распространяться на обычных физических и юридических лиц, а также регулировать порядок взимания налогов на доходы и капитал.

Если СИДН будет ратифицировано в 2025 году, его положения начнут применяться с 1 января 2026 года.

Основные положения СИДН

Сфера действия СИДН (ст. 1 и ст. 4): СИДН распространяется на всех налоговых резидентов России и ОАЭ, в т.ч. на резидентов свободных зон (Free Zone) в ОАЭ, применяющих ставку 0% по корпоративному налогу.

Доходы от предпринимательской деятельности (ст. 7 СИДН): СИДН предусматривает стандартные правила налогообложения доходов от предпринимательской деятельности. Такие доходы облагаются в государстве-источнике дохода только в том случае, если они получены через постоянное представительство.

Таким образом, если российская компания выплачивает доход от оказания услуг (выполнения работ) в адрес взаимозависимой компании - налогового резидента ОАЭ, налог у источника по ставке 15%, действующий с 1 января 2024 года, взиматься не будет (пп. 9.4 п. 1 ст. 309 НК РФ).

Дивиденды, проценты, роялти (ст. 10 – 12 СИДН): в отношении стандартной «триады» пассивных доходов (дивиденды, проценты, роялти) установлена пониженная ставка налога у источника 10%. Условием применения пониженной ставки является наличие у получателя фактического права на доход.

Доходы от продажи долей участия (акций) (ст. 13 СИДН): доход от продажи долей участия (акций) может облагаться в стране-источнике только в том случае, если в любое время в течение 365 дней, предшествующих продаже, не менее 50% стоимости долей участия (акций) прямо или косвенно представлены недвижимостью, расположенной в государстве-источнике.

Таким образом, например, доходы физических лиц-налоговых резидентов ОАЭ от продажи российских компаний будут облагаться НДФЛ в России только в том случае, если отчуждаются доли (акции) в т.н. property-rich компаниях (компаниях, активы которых более чем на 50% представлены российской недвижимостью).

В отсутствие СИДН обложению НДФЛ в России подлежат любые доходы физических лиц - налоговых нерезидентов от продажи российских компаний вне зависимости от доли российской недвижимости в активах (пп. 5 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Зарплата (ст. 14 СИДН): п. 1 ст. 14 СИДН предусматривает стандартное правило, что зарплата налогового резидента ОАЭ, полученная в связи с работой по найму, может облагаться в России, если работа осуществляется в России.

В соответствии с комментариями к ст. 14 МК ОЭСР место работы для целей СИДН должно определяться по месту фактического нахождения работника. Поэтому стандартные СИДН позволяли сотрудникам, работающим дистанционно на российские компании, не платить НДФЛ в России.

Однако в п. 4 Протокола к СИДН между Россией и ОАЭ указано, что понятие «работа осуществляется в договаривающемся государстве» включает удаленную работу по трудовому договору с резидентом договаривающегося государства.

⚡ Напомним, что с 2024 года доходы работников - налоговых нерезидентов, работающих дистанционно на российские компании, облагаются НДФЛ в России (пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ). С учетом п. 4 Протокола СИДН не будет препятствовать обложению НДФЛ зарплаты налоговых резидентов ОАЭ, работающих дистанционно на российские компании.

Другие доходы (ст. 21 СИДН): доходы, которые не могут быть отнесены к поименованным в СИДН видам доходов, облагаются налогом только в государстве-источнике дохода. Таким образом, например, при прощении российской компанией-займодавцем тела долга по займу в пользу заемщика из ОАЭ российская компания-займодавец должна будет удержать налог у источника по ставке 25%.

Устранение двойного налогообложения (ст. 23 СИДН): физические лица - налоговые резиденты РФ получат возможность зачитывать налоги, уплаченные в ОАЭ. Это связано с тем, что в соответствии со статьей 232 НК РФ зачет возможен только в том случае, если он прямо предусмотрен в СИДН. Учитывая, что в ОАЭ отсутствует персональное налогообложение, возможность зачета не будет иметь ощутимого эффекта для физических лиц.

По общему правилу, российские компании имеют возможность зачесть уплаченный в иностранном государстве налог при уплате налога в России без привязки к СИДН, перезаключение СИДН между Россией и ОАЭ не окажет влияния на проведение зачета (ст. 311 НК РФ).

➤ Единственным исключением из этого правила является зачет налога с дивидендов, выплачиваемых иностранными организациями в адрес российских (п. 2 ст. 275 НК РФ). Зачет в этом случае возможен только при наличии соответствующих положений СИДН между Россией и иностранным государством-источником дохода. Соответственно, СИДН предоставит возможность российским организациям зачесть налог с дивидендов, уплаченный в ОАЭ.

В то же время ставка налога у источника в ОАЭ составляет 0%, в связи с чем применение положений о зачете налога, уплаченного в иностранном государстве, пока также не будет иметь ощутимого эффекта для российских организаций.

Потенциальное исключение ОАЭ из черного списка Минфина

Как отмечал замминистра финансов России Алексей Сазанов, подписание СИДН между Россией и ОАЭ может стать основанием для исключения ОАЭ из «черного» списка офшоров Минфина России (приказы Минфина России от 5 июня 2023 года № 86-Н и от 28 марта 2024 года № 35н).

В свою очередь, исключение ОАЭ из списка офшоров будет иметь следующие последствия:

- 01 — российские компании смогут применять ставку 0% по налогу на прибыль (participation exemption) при получении дивидендов от компании из ОАЭ при соблюдении условий о доле и сроке владения (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ).
- 02 — российские компании смогут применять ставку 0% по налогу на прибыль к доходам от продажи компаний из ОАЭ при соблюдении условий о минимальном сроке владения (5 лет) и составе активов (ст. 284.2 НК РФ).
- 03 — российские компании смогут не учитывать в базе по налогу на прибыль доходы в виде безвозмездно полученного имущества (имущественных прав) от дочерней компании из ОАЭ при соблюдении условия о доле владения (пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ).
- 04 — сделки с независимыми лицами из ОАЭ (за исключением сделок с товарами определенных групп) не будут признаваться контролируруемыми для целей ТЦО (пп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ).
- 05 — будет возможно применение освобождения от налогообложения прибыли КИК, являющейся активной холдинговой или субхолдинговой компанией (п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ).

Какие вопросы не затронет СИДН

Подписание обновленного СИДН не повлияет на те нормы налогового законодательства, действие которых привязано к наличию СИДН как такового, поскольку между Россией и ОАЭ уже и так действовало налоговое соглашение, заключенное в 2011 году.

Например, сохраняет свое действие освобождение от налогообложения прибыли КИК в случае, если КИК является эмитентом обращающихся облигаций (п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ).

Контакты



/ Евгения Заинчуковская
Советник, руководитель
налоговой практики
evgeniia.zainchukovskaia@verba.legal



/ Андрей Шептий
Старший юрист
andrey.sheptiy@verba.legal



/ Алтана Лиджиева
Младший юрист
altana.lidzhiyeva@verba.legal

- info@verba.legal
- +7 (495) 374-74-03
- Гоголевский бульвар, д.11,
Москва, 119019



VERBA LEGAL



M&A НА ГОГОЛЕВСКОМ



HEAD OF TAX