Налоговые изменения соглашений tax treaty

08.08.2023 указ №585 приостановил действие некоторых положений соглашений об **избежании двойного налогообложения** с некоторыми странами. Соглашения не отменили полностью, они продолжают действовать.

У России более 80 соглашений об избежании двойного налогообложения, но это число постоянно меняется в диапазоне от 70 до 100.

Благодаря этим Соглашениям налогоплательщики могут жить в одной стране, получать доход из другой страны в ней же или в другую страну, а уплачивать налог в одной из этих стран, применять пониженные налоговые ставки, или произвести зачет налогов, уплаченных в одной стране для декларации в другой стране. Налогоплательщики зачитывают налог, уплаченный ранее в другом государстве, а налоговые органы разных стран обмениваются информацией по резидентам.

Сейчас приостановлено действие соглашений РФ с некоторыми странами, в частности с США, Кипром, Великобританией, Канадой, Чехией, Польшей, Южной Кореей и Японией и другими.

Соглашения об избежании двойного налогообложения расторгнуты с: Украиной, Нидерландами, с 01.01.2024 с Латвией, Данией

Соглашения приостановлены:

1. до устранения иностранными государствами нарушений законных экономических и других интересов РФ, прав российских граждан и организаций;
2. до прекращения действия в отношении РФ этих международных договоров.

На что влияет

Тексты соглашений основаны на модельной конвенции ОЭСР и похожи по структуре, хотя при подробном анализе нужно изучать каждое соглашение отдельно. Приостановки коснутся практически всех положений и договоренностей, в какой стране будет взиматься налог, льготы, освобождения или применение пониженных ставок. Приостановили действие правил налогообложения дивидендов, процентов, доходов от продажи недвижимости, доходов от авторских прав и лицензий, доходов от работы по найму и других.

Дивиденды. Раньше ставки были пониженными, теперь - общие. По соглашениям эмитент или брокер при выплате удерживал налог 5-10%, теперь общая ставка для нерезидентов - 15%. (* США не приостанавливали действие соглашения - ставка налога на дивиденды в США - 10% для резидентов РФ с формой W-8BEN, в России нужно будет доплатить разницу ставок в размере 3-5%). Если США частично приостановит действие соглашения, то применит ставку 30% при выплате, не учитывая W-8BEN, то в РФ доплачивать не придется. Если соглашение с США полностью денонсируют, то налог нужно оплатить сразу в двух странах: 30% в США и 13-15% в России. Зачесть налог, удержанный в США, в счет уплаты российского НДФЛ будет нельзя.

Проценты. Часто по соглашениям проценты и купоны по облигациям не подлежат налогообложению в стране выплаты, но российские компании будут удерживать налог по ставке 30% для физлиц-нерезидентов и 20% - для юрлиц. Если резидент РФ владеет облигациями иностранной компании, то ставка налога определяется законами страны владения облигаций и часто налога там нет, потому, НДФЛ оплачивается только в России.

Доход от авторских прав и лицензий. В соглашения часто правила такие же, как для процентов. Бывают случаи, что ставку налога ограничивают в 5-10%. После приостановки соглашений налог могут удержать в стране выплаты по своим ставкам, а в России 30% для физлиц-нерезидентов и 20% - для юрлиц.

Работа по найму. Для сотрудников на удаленке и фрилансеров, которые живут за границей и получают доход от российских компаний в 2024 году действует единая ставка 13-15% для всех - соглашения на нее не влияют. Т.е. налоги по работе по найму теперь одинаковы вне зависимости от местонахождения работника. Работники, которые живут в РФ, но получают доход от иностранных компаний, могут зачитывать налог за границей в счет НДФЛ. В большинстве случаев ставка налога за границей больше, чем в РФ, поэтому в РФ ничего доплачивать не потребуется, кроме, например работы на ОАЭ (там нет НДФЛ, потому нужно оплатить в РФ). Ситуация будет сложнее, если соглашения нет или его отменили. Например, живешь в РФ и работаешь на работодателя в Латвии, то работодатель удержит налог при выплате зарплаты, а как налоговый резидент РФ, нужно уплатить налог на зарубежный доход в РФ. Зачесть налог, удержанный в Латвии, нельзя, потому что соглашение денонсировано.

Доход от продажи недвижимости. Законодательство большинства стран устанавливает, что доход от продажи недвижимости удерживается в той стране, где эта недвижимость расположена. Например, налоговый резидент РФ продает квартиру в Болгарии и платит налог в Болгарии. В РФ он тоже платит НДФЛ, но вычитает налог, удержанный ранее в Болгарии. Если квартира в собственности дольше минимального срока владения, 3-5 лет (по российским законам), то доход освобождается от налогообложения. Если налоговый нерезидент продает квартиру в РФ, то он платит НДФЛ по ставке для нерезидентов - 30%. При этом, имущественные налоговые вычеты применить нельзя. Освобождение от НДФЛ при владении недвижимостью применяется и ко всем (резидент/нерезидент) – 3-5 лет.

Приостановка соглашений не равно отмене

Устранение двойного налогообложения. Двойные налоги платить не придется, так как положения об устранении двойного налогообложения остались в силе. Налог, удержанный у источника выплаты (в одной стране), можно зачитывать в счет налога в стране налогового резидентства получателя дохода.

Обмен информацией. Налоговые органы продолжают обмениваться информацией о налогоплательщиках, полученных доходах и уплаченных налогах, чтобы плательщики не уходили от налогов.

Взаимосогласительная процедура. Если по местному законодательству налоговые органы разных стран претендуют на обложение налогом одного и того же дохода, то применяется взаимосогласительная процедура. Налоговые органы консультируются друг с другом и совместно решают, где доход будет облагаться налогом – такое почти не применяет, просто засчитывают налоги, уплаченные в разных странах.