



Андрей Никонов,
партнёр PGP Tax Consultancy L.L.C

Что изменится при вступлении СИДН с ОАЭ для резидентов РФ?

17 января 2025 года представители России и ОАЭ парафировали соглашение об избежании двойного налогообложения. Стороны планируют завершить все необходимые процедуры в этом году и ввести соглашение в действие начиная со следующего года.¹

Условия СИДН

Конкретные условия соглашения не раскрываются. Ранее [сообщалось](#), что:

- 12 июня 2023 года страны договорились о ставке в 15% на дивиденды и в 10% на процентные доходы;
- стороны не могли договориться о ставке по платежам за использование интеллектуальной собственности: Минфин хотел бы установить её на уровне 20%, а ОАЭ настаивало на нулевой ставке.

В июне 2023 года Минфин заключил [СИДН с Оманом](#). В нём ставка роялти была определена в 10%, а ставка на дивиденды 15%. При квалифицированном участии (не менее 20%) и непрерывном сроке владения в 365 дней применяется пониженная ставка в 10%. Можно предположить, что условия по соглашению с ОАЭ не будут хуже.

Налогообложение в ОАЭ

В ОАЭ ставка налога у источника равна нулю. Минфин и ФТА постоянно делают оговорку «временно» или «пока». Поэтому в будущем ставку скорее всего увеличат.

В настоящее время корпоративный налог российскими резидентами может уплачиваться в следующих случаях:

- 1) ОАЭ является местом, где фактически принимаются ключевые управленческие и коммерческие решения, необходимые для предпринимательской деятельности юридического лица в целом²;
- 2) предпринимательская деятельность (бизнес) в ОАЭ осуществляется через постоянное представительство (физического или юридического лица)³;

¹ <https://t.me/minfin/6248>

² Закон о корпоративном налоге № [47/2022](#), ст. 11, п. 3 подп. (б)

³ Там же, пункт 4, подп. (а).

- 3) российская организация, не имеющая в ОАЭ ни места управления и контроля, ни постоянного представительства, извлекает доходы, связанные с недвижимым имуществом, расположенным на территории ОАЭ⁴;
- 4) физическое лицо (резидент РФ) получает доходы от недвижимого имущества, расположенного на территории ОАЭ⁵, способом, требующим получения эмиратской лицензии⁶.

Последствия СИДН по российскому праву

С учётом этого, последствия вступления в силу СИДН России с ОАЭ для налоговых резидентов РФ будут такими:

- a) Пункт 2 ст. [275](#) НК РФ не позволяет российским плательщикам *налога на прибыль* вычитать налог, уплаченный с дивидендов на территории ОАЭ, при отсутствии международного договора. Соответственно, при появлении договора эмиратский налог можно будет вычесть при исчислении налога с полученных дивидендов в РФ.

Налогов у источника в ОАЭ пока нет. Поэтому это актуально только:

- i) для постоянных представительств российских компаний в ОАЭ, получающих дивиденды через это представительство,
- ii) для российских компаний, у которых место эффективного управления и контроля (РОЕМ) находится в ОАЭ.

При этом актуально это будет только в том случае, когда дивиденды:

- получены не от эмиратских компаний, т.к. в противном случае применяется безусловное освобождение от корпоративного налога в ОАЭ,
- не подпадают под participation exemption и под нулевую ставку корпоративного налога.

- b) Пункт 3 статьи [311](#) НК РФ позволяет российским организациям вычитать налог, удержанный или уплаченный в иностранном государстве, вне зависимости от того, есть СИДН или нет. Дивиденды являются единственным исключением из этого правила. Поэтому на вычет эмиратского налога по остальным доходам появление СИДН не повлияет.

Для российских же резидентов, являющихся физическими лицами, вычет налога возможен только при наличии СИДН (п. 1 ст. [232](#) НК

⁴ Статья 2 Решения Кабинета от 30 мая 2023 No. [56](#).

⁵ Там же.

⁶ Подп. (с) п. 2 ст. 2 Решения Кабинета от 8 мая 2023 No. [49](#).

РФ). Поэтому для них вступление в силу договора будет актуально для всех случаев, когда с этих доходов уплачен эмиратский налог.

- с) С 2024 года при оплате российской компанией взаимозависимому лицу, являющемуся резидентом ОАЭ, за выполнение работ (оказание услуг) удерживается налог, исчисляемый по ставке 15% (подп. 9.4 п. 1 ст. [309](#) и подп. 4 п. 2 ст. [284](#) НК РФ). Соответственно, при вступлении в силу СИДН с ОАЭ налог удерживать будет не нужно. Это будет существенным послаблением, возвращающим «нормальность», устраняющим реальные препятствия, затрудняющие бизнес-операции.
- d) Подп. 3 п. 1 ст. [25.13-1](#) НК РФ предусматривает освобождение от обложения российским налогом прибыли КИК, если эффективная ставка составляет не менее 75% средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в РФ. Пункт 7 не позволял применить эту норму в связи с отсутствием СИДН между РФ и ОАЭ. После появления СИДН теоретически воспользоваться этой льготой можно, но лишь при редком стечении обстоятельств, когда налог, исчисленный с прибыли КИК в ОАЭ составит 75% налога, исчисленного в России. Даже, КИКа, попавших под эмиратский top-up tax, такой уровень эффективной ставки достичь вряд ли получится.
- e) Эмиратская КИК, являющаяся банком или страховой организацией, сможет воспользоваться освобождением от уплаты налога с прибыли КИК, предусмотренным, подп. 3 п. 1 ст. [25.13-1](#) НК РФ. Без СИДН этого не позволяет сделать пункт 7 данной статьи.
- f) Прибыль эмиратских КИК можно будет определять по данным её финансовой отчетности, подтверждённой аудиторским заключением, а не расчётом по правилам гл. 25 НК РФ (подп. 1 п. 1.1 ст. [309.1](#) НК РФ).
- g) Эмиратским банкам, таким FAB, Emirates NBD и другим банкам, чье местонахождение подтверждается сведениями общедоступных информационных справочников, не нужно будет представлять налоговым агентам в России сертификат налогового резидентства.

СИДН и список офшоров

Некоторые послабления зависят не только от наличия СИДН, но и от содержания «списка офшоров». Этот список приведён в Приказе Минфина России от 28.03.2024 № [35н](#). ОАЭ – двадцатый номер этого списка. При этом Минфин указывал, что от исключения ОАЭ из этого списка Россию пока удерживает именно отсутствие СИДН. Заместитель Министра финансов Алексей Сазанов на VII Московском финансовом форуме, [указывал](#): «Если будет [пересмотрено] соглашение, последует работа над списком офшоров. Само наличие соглашения означает, что те основания,

по которым страна была включена в список офшоров, остались в прошлом».

Если вместе с подписанием СИДН Минфин исключит ОАЭ из списка офшоров, то произойдёт следующее:

- h) Прибыль эмиратской КИК, являющаяся активной холдинговой или субхолдинговой компанией, не будет облагаться в РФ. Пункт 7 ст. [25.13-1](#) НК РФ требует не только наличия СИДН, но и исключения юрисдикции из чёрного списка офшорных зон.
- i) Будут выполнены условия для применения п. 1.1 статьи [208](#) НК РФ. Эта норма направлена на предотвращение каскадного налогообложения физических лиц в международных структурах. Она применяется, когда дивиденды выплачиваются российской организации иностранной организации, а затем эти доходы перераспределяются конечному бенефициару — российскому налогоплательщику. В этом случае российская организация применяет ставку налога, предусмотренную СИДН, удерживая налог при выплате иностранному акционеру, но этот налог может быть принят к вычету у российского налогоплательщика (физического лица), при исчислении налога с дивидендов, полученных от иностранной организации. Условием для этого является как заключение СИДН, так и исключение ОАЭ из офшорного списка Минфина.

Если Минфин исключит ОАЭ из списка офшоров (независимо от СИДН)

В российском законодательстве есть и такие послабления, которые обусловлены содержанием списка офшоров, но не зависят от наличия или отсутствия СИДН. Если Минфин, как обещал Алексей Сазонов, после вступления в силу СИДН или раньше исключит ОАЭ из своего чёрного списка то:

- j) к дивидендам будут применяться российские правила participation exemption, предусмотренные подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ и статьёй 284.2 НК РФ;
- k) на предмет соответствия правилу вытянутой руки будут контролироваться не любые сделки с резидентом ОАЭ, а только те, которые являются контролируруемыми по признаку взаимозависимости или товарной группы⁷ во внешнеэкономической сделке (подп. 3 п. 1 ст. [105.4](#) НК РФ);

⁷ Нефть и товары, выработанные из нефти, черные и цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и драгоценные камни (п. 5 ст. [105.14](#) НК РФ).

- l) имущество, полученное безвозмездно от эмиратской компании, в которой доля участия российского юридического лица составляет не менее 50%, не будет включаться в облагаемый налогом на прибыль доход у принимающей стороны (подп. 11 п. 1 ст. [251](#) НК РФ).

Правила СИДН будут применяться не только при выплатах, осуществляемых непосредственно налоговым резидентом ОАЭ, но в случаях, когда выплата производится другим лицам, однако бенефициарным получателем дохода является резидент ОАЭ (подп. 2 п. 4 ст. 7 НК РФ). Так, например, в Письме от 15 февраля 2021 г. No. [03-08-05/10897](#) Минфин России разъяснил, что при выплате дохода филиалу корейского банка в Бахрейне, бенефициаром которой является корейский банк, применению подлежит СИДН с Кореей, а не Бахрейном.

Disclaimer

Приведённая выше информация не является:

- официальным разъяснением. Такие разъяснения предоставляются налоговыми органами и Министерством финансов РФ.
- юридической или налоговой консультацией. Конкретная ситуация может иметь особенности, в отношении которых нужно установить и истолковать применимые нормы права.

Учтите это при работе с этой статьёй. Интерпретация, выводы, предложения и предположения, содержащиеся в данной статье, являются исключительно мнением автора. Как и любая работа, выполненная человеком, статья [может](#) содержать неточности и ошибки, которых я старался избежать. Если вы обнаружите какие-либо неточности или ошибки, пожалуйста, сообщите мне, чтобы я мог внести исправления.