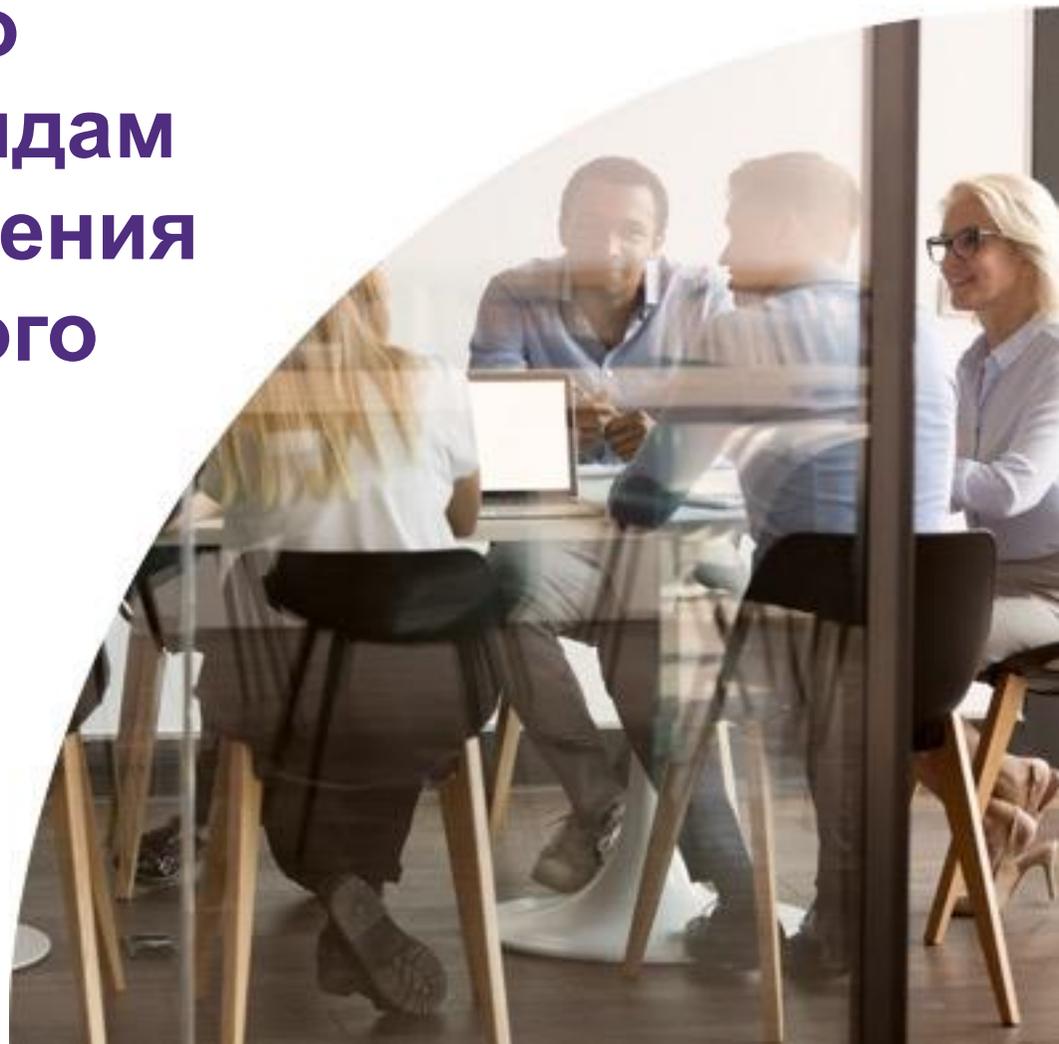


Налоговые льготы по процентам и дивидендам на основании соглашения об избежании двойного налогообложения

Лилия Юлгушева

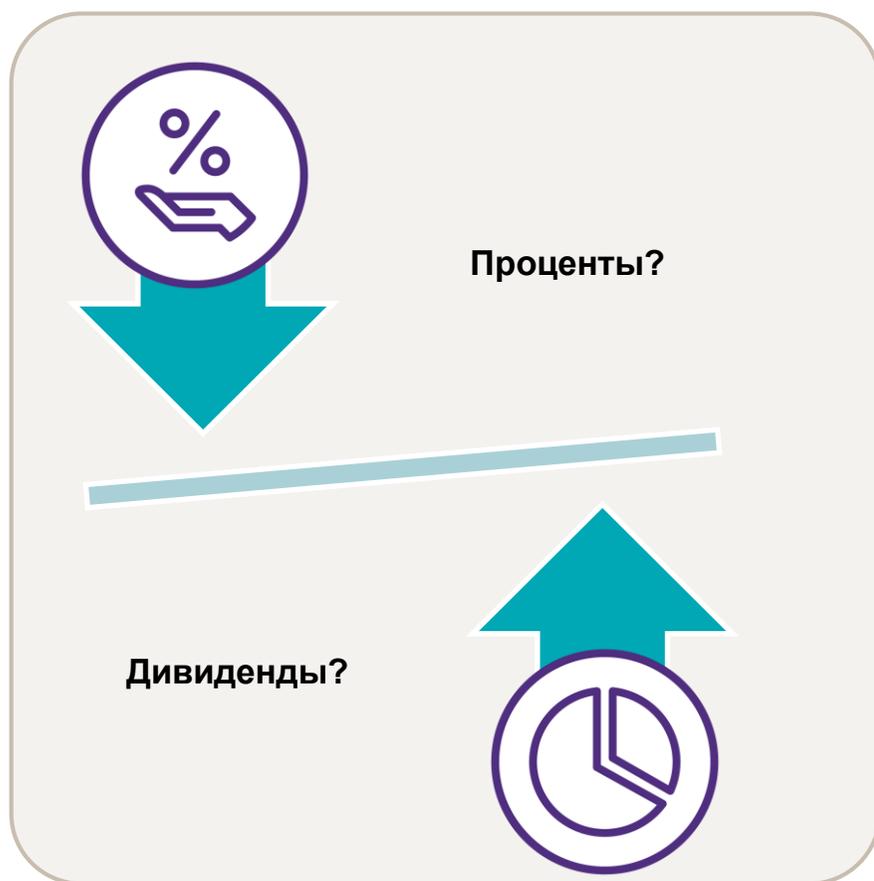
Ведущий консультант



**Квалификация в целях СИДН
дивидендов, которые признаны
такowymi в результате
применения правил «тонкой
капитализации»**



Проценты или дивиденды для целей применения СИДН?



Дивиденды – это доходы от акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, но дающих право на участие в прибыли, а также доходы от других корпоративных прав, которые подлежат такому же налогообложению, как доходы от акций в соответствии с законодательством того государства, резидентом которого является компания, распределяющая прибыль.

- *Письмо Минфина России от 29.08.2011 № 03-08-05*
- *Письмо Минфина России от 20.07.2011 № 03-08-13*

**Критерии применения
пониженной ставки на основании
Модельной конвенции ОЭСР**



Модельная конвенция ОЭСР

Дивиденды

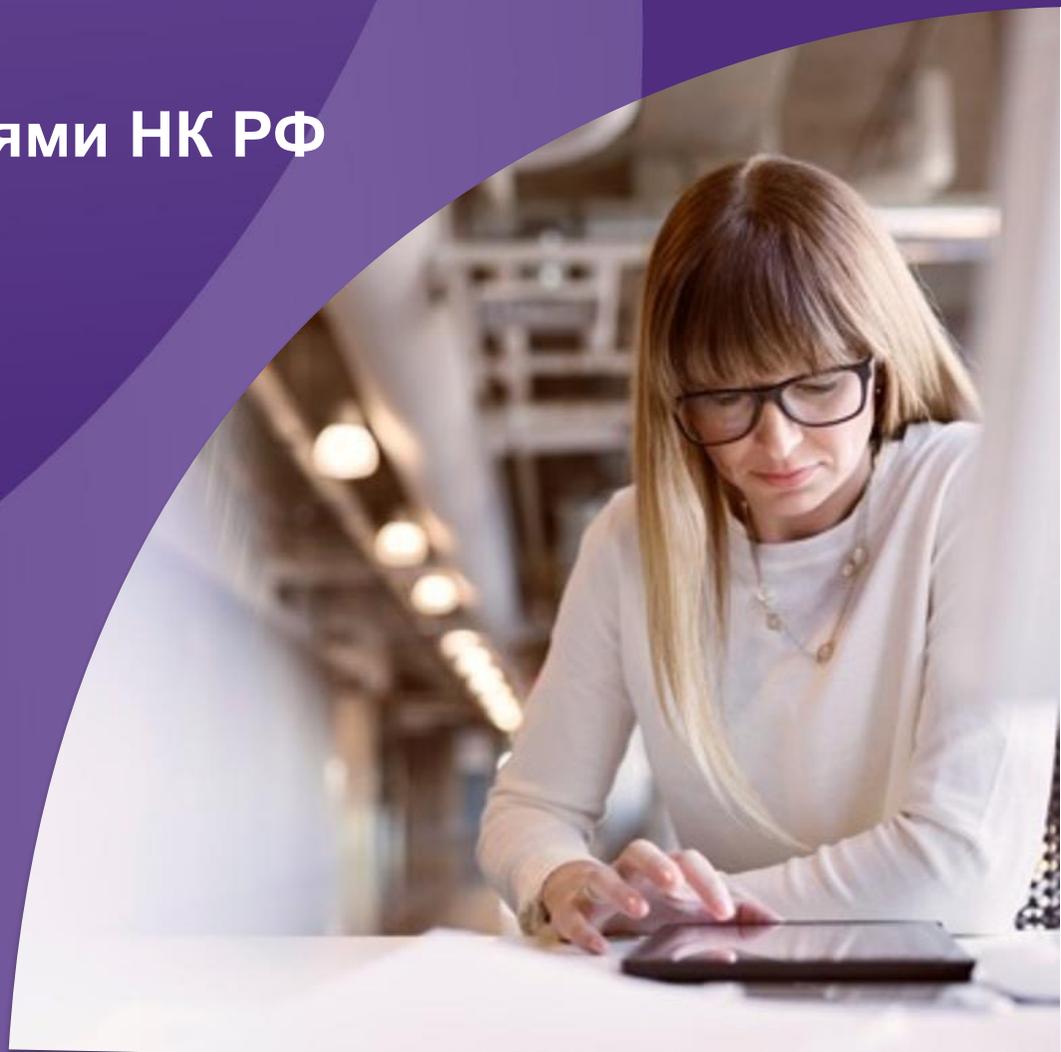
- Ставка 5%, если получатель дохода владеет не менее чем 25% капитала компании, выплачивающей дивиденды, в течение 365-дневного периода, в который включается день выплаты дивидендов.
- Ставка 15% — во всех остальных случаях.

Проценты

- Ставка налога, взимаемого в государстве — источнике возникновения дохода, ограничена 10%.



**Подтверждение права на применение
налоговых льгот по СИДН
в соответствии с требованиями НК РФ**



Подтверждение права на применение налоговых льгот по СИДН в соответствии с требованиями НК РФ

- Статья 312 НК РФ: иностранная организация — получатель дивидендов должна иметь **фактическое право на доход**.

См. Определение ВС РФ от 25.04.2019 № 301-ЭС19-2319 по делу № А11-9880/2016.

- Налоговый агент вправе применять пониженную ставку налога к дивидендам в том случае, если ему представлены соответствующие **подтверждающие документы**.
- **Форма** подтверждающего документа **не установлена**.
- Минфин России: подтверждающим документом может являться письмо акционера (участника), подтверждающее отсутствие у него договорных или иных юридических обязательств перед третьими лицами и ограничений его прав при использовании полученных от российской компании дивидендов, а также наличие у акционера (участника) права самостоятельно пользоваться и распоряжаться данными дивидендами (*письма от 13.01.2016 № 03-08-05/275, от 15.10.2015 № 03-08-05/59104*).

Подтверждение права на применение налоговых льгот по СИДН в соответствии с требованиями НК РФ

- Подтверждение, что иностранная организация — получатель дивидендов (процентов) имеет постоянное местонахождение в иностранном государстве, с которым заключен ДИДН.
 - Документ должен быть выдан либо заверен компетентным органом иностранного государства.
 - Если документ составлен на иностранном языке, то налоговому агенту должен быть предоставлен перевод на русский язык.
- Подтверждение, что **соблюдаются дополнительные критерии**, установленные конкретным ДИДН (доля участия, размер инвестиций и т.п.).
- Подтверждающие документы должны быть представлены налоговому агенту **до даты выплаты** дивидендов (процентов).



Порядок возврата излишне удержанного налога



Возврат излишне удержанного налога в заявительном порядке

- **Кто?**

- Иностранная организация – получатель дохода.

- **Куда?**

- В ИФНС по месту учета налогового агента.

- **Что приложить?**

- Подтверждение, что иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым заключен ДИДН.

- Копии договора или иного документа, в соответствии с которым выплачивался доход иностранной организации.

- Копии платежных документов, подтверждающих перечисление суммы налога, подлежащего возврату, в бюджетную систему РФ.

- **Когда?**

- На возврат налога отводится 6 месяцев.

Возврат излишне удержанного налога в заявительном порядке

Приложение N 2
к Приказу МНС России
от 15.01.2002 N БГ-3-23/13

См. данную [форму](#) в MS-Word. См. данную [форму](#) с подстрочным переводом на английский язык.

Форма 1012DT(2002)
"Заявление иностранной организации на возврат сумм налогов,
Удержанных с дивидендов и процентов от источников
в Российской Федерации" (в МНС России)

Исключена в части направления в МНС РФ. - [Приказ](#) ФНС РФ от 21.10.2008 N ММ-3-3/478@.
(см. текст в предыдущей [редакции](#))

В налоговый орган Российской Федерации _____ N

--	--	--	--

Соглашение об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией (СССР) и _____

Благодарим за внимание!

Россия, 101000

Москва, ул. Мясницкая, 44/1, стр.2АБ

Телефон +7 (495) 737 5353

Факс +7 (495) 737 5347

Email fbk@fbk.ru



fbk.ru

fbk-legal.com

