



Межрегиональная Инспекция ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам №1

**« Многосторонняя конвенция по выполнению мер,
относящихся к налоговым соглашениям, в рамках
плана BEPS»**

Еремин Алексей Николаевич
Начальник правового отдела № 1

13.03.2019
г. Москва

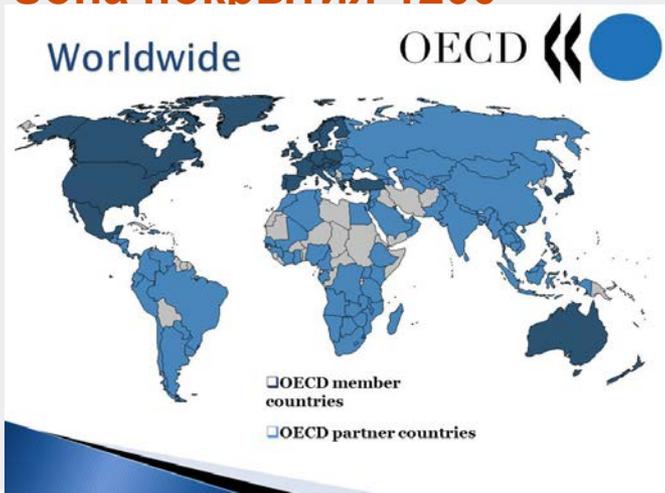
Цель MLI: создание эффективного инструмента корректировки СИДН в целях предотвращения БЭПС



MLI была разработана в рамках реализации Действия 15 Плана BEPS

MLI – это эффективный механизм быстрого, скоординированного внесения согласованных изменений на многосторонней основе в действующие СИДН без необходимости проводить двусторонние переговоры между государствами по каждому из них

Зона покрытия 1200+



MLI подписали 87 юрисдикций



07.06.2017 Россия подписала многостороннюю Конвенцию (MLI), распространив её действие на 71 СИДН. Всего у РФ 84 действующих СИДН

02.02.2019 Правительство РФ одобрило законопроект о ратификации MLI

Список стран, к соглашениям с которыми Россия намерена распространить действие MLI

Албания ☐		Чехия ☐		Латвия ☐		Катар ☐		Чили ☐		Новая Зеландия ☐	
Алжир ☐		Дания ☐		Ливан ☐		Румыния ☐		Китай ☐		Норвегия ☐	
Аргентина ☐		Эквадор ☐		Литва ☐		Саудовская Аравия ☐		Хорватия ☐		Филиппины ☐	
Армения ☐		Египет ☐		Люксембург ☐		Сербия ☐		Куба ☐		Польша ☐	
Австралия ☐		Финляндия ☐		Малайзия ☐		Сингапур ☐		Кипр ☐		Португалия ☐	
Австрия ☐		Франция ☐		Мальта ☐		Словакия ☐		Ирландия ☐		Украина ☐	
Азербайджан ☐		Греция ☐		Мексика ☐		Словения ☐		Израиль ☐		ОАЭ ☐	
Беларусь ☐		Гонконг ☐		Молдова ☐		ЮАР ☐		Италия ☐		Великобритания ☐	
Бельгия ☐		Венгрия ☐		Монголия ☐		Испания ☐		Казахстан ☐		США ☐	
Ботсвана ☐		Исландия ☐		Черногория ☐		Шри-Ланка ☐		Республика Корея ☐		Венесуэла ☐	
Болгария ☐		Индия ☐		Марокко ☐		Таиланд ☐		Индонезия ☐		☐	☐
Канада ☐		Индонезия ☐		Нидерланды ☐		Турция ☐		Вьетнам ☐		☐	☐

Основные положения Конвенции

Минимальные стандарты MLI (обязательны для всех стран)

Злоупотребление
положениями СИДН

Усовершенствование
взаимосогласительных
процедур

Оptionальные стандарты MLI (вводятся по выбору страны)

Ограничение льгот в
отношении конкретных
видов доходов

Избежание статуса
постоянного
представительства

Гибридные схемы
снижения налоговой
нагрузки



Тест на основную цель (Principal Purpose Test)

В применении положений СИДН будет отказано, **если одной из основных целей** сделки является получение льгот по СИДН

Аналогичная норма есть в типовом СИДН (Постановление Правительства РФ от 24.02.2010 № 84) и в некоторых соглашениях, например, с Бельгией (2015 г.): *«Независимо от положений любой другой статьи настоящей Конвенции резиденту Договаривающегося государства не будут предоставлены льготы по снижению налоговой ставки или освобождению от налогообложения, предусмотренные настоящей Конвенцией в другом Договаривающемся государстве, если основной целью или одной из основных целей такого резидента или лица, связанного с таким резидентом, было получение упомянутых льгот. (ст.27 «Ограничение льгот»)*



Упрощенное положение об ограничении льгот (Simplified Limitation on Benefits Provision)

Льготы по СИДН предоставляются только «квалифицированным лицам» (предусмотрены исключения из указанного теста)



Квалифицированные лица

- Физические лица
- Государство и его органы власти
- Лица, основной класс акций которых торгуется на бирже
- НКО (подлежит согласованию)
- Лица, деятельность которых связана с выплатой пенсионных пособий
- лица (компании)-резиденты Договаривающегося Государства, более 50% акций которых принадлежат квалифицированным лицам в течение 183 и более из 365 дней



Лица, осуществляющие активную предпринимательскую деятельность

При условии, что соответствующий доход возникает именно в связи с такой активной деятельностью

НЕ является активной деятельностью:

- Холдинговая
- Административная (управленческий центр группы)
- Финансовая
- Инвестиционная (за исключением профессиональных участников рынка)

Аналогичная норма есть в некоторых действующих соглашениях, например, с Китаем, Эквадором и США (оговорка РФ)

С какими юрисдикциями будет действовать SLOB



Примеры стран, которые выбрали применение SLOB –
Упрощенное Положение об Ограничении Льгот

Страна	Положение
 Аргентина	Выбрано применение SLOB
 Армения	Выбрано применение SLOB
 Болгария	Выбрано применение SLOB
 Чили	Выбрано применение SLOB
 Колумбия	Выбрано применение SLOB
 Уругвай	Выбрано применение SLOB

Страна	Положение
 Индия	Выбрано применение SLOB
 Индонезия	Выбрано применение SLOB
 Мексика	Выбрано применение SLOB
 Сенегал	Выбрано применение SLOB
 Словакия	Выбрано применение SLOB



Спасибо за внимание!