

**Вопрос:**

О целях разработки Перечня офшорных зон, исключении из него ОАЭ и налогообложении в ОАЭ доходов, полученных российскими организациями, в том числе дивидендов и доходов от продажи акций (долей).

**Ответ:**

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 16.02.2024 № 03-08-05/13842

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 15.12.2023 и благодарит за внимание, проявленное к проблемам налогового законодательства Российской Федерации.

Вместе с тем сообщаем, что Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) (далее - Перечень), утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2023 г. N 86н, разработан для целей применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а именно для целей подпункта 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Согласно пункту 4.1 статьи 284 Кодекса налогообложение налогом на прибыль организаций в Российской Федерации доходов от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций (долей участия в уставном капитале) иностранных организаций в настоящее время осуществляется с применением налоговой ставки в размере 0 процентов при выполнении условий, в том числе установленных статьей 284.2 Кодекса, одно из которых заключается в том, что государство постоянного местонахождения указанных иностранных компаний не включено в Перечень (пункт 4 статьи 284.2 Кодекса).

Следовательно, несмотря на использование в названии Перечня слов "офшорные зоны" и употребление налогоплательщиками таких понятий Перечня, как "черный список", "офшорный список", Перечень не имеет дискриминационного характера и не имеет своей целью юрисдикций, к которым могут быть применены ограничительные меры налогового характера.

Основной целью разработки Перечня является исключение возможности для двойного освобождения от налогообложения доходов, полученных российскими организациями, в отношении которых Кодексом установлена налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0% или иные налоговые льготы в том случае, когда национальным законодательством иностранного государства - резидента компании, в результате соглашений с которой российская организация получает доход, также предусмотрено освобождение от налогообложения такого вида дохода.

Таким образом, при формировании Перечня учитываются два критерия:

- наличие в соответствующем государстве (территории) льготного режима налогообложения;
- непредоставление данным государством (территорией) информации при проведении финансовых операций.

По вопросу режима налогообложения в ОАЭ

В настоящее время в ОАЭ осуществляется ограниченное корпоративное налогообложение: налог на прибыль применяется только к нефтяным компаниям, а также к филиалам иностранных банков и страховых компаний.

Также необходимо отметить, что в ОАЭ принят Федеральный закон Объединенных Арабских Эмиратов N 47 от 03.10.2022 "О корпоративном налоге" (опубликован 09.12.2022) (далее - Закон), которым введен режим корпоративного налогообложения, устанавливающий ставку налога на прибыль в размере 9% для всех организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории ОАЭ.

Указанный режим корпоративного налогообложения применяется начиная с 1 июня 2023 года в отношении налоговых периодов, которыми являются календарный год или 12 месяцев, за которые налогоплательщик готовит финансовую отчетность.

При этом положения Закона предусматривают достаточно широкий спектр льготных положений, в частности, освобождение от налогообложения в ОАЭ дивидендов и доходов от продажи акций (долей), в том числе выплачиваемых иностранным лицам.

Принимая во внимание наличие в Законе льготных положений, предусматривающих освобождение от налогообложения дивидендов и доходов от отчуждения акций (долей), получаемых нерезидентами, а также учитывая цель разработки Перечня, оснований для исключения ОАЭ из Перечня не имеется по следующим основаниям:

- 1) сохранение в налоговой системе ОАЭ элементов, позволяющих создавать возможности для двойного освобождения от налогообложения доходов, полученных российскими организациями, в отношении которых Кодексом установлены налоговая ставка налога на прибыль организаций в размере 0% и иные налоговые льготы;
- 2) сохранение ОАЭ в Перечне не создает препятствий для инвестиционной активности и не является барьером для осуществления международной торговой и закупочной деятельности и размещения холдинговых компаний в ОАЭ, а является инструментом, направленным на предотвращение создания схем налогового планирования с использованием данной юрисдикции для целей минимизации налоговой нагрузки при распределении чистой прибыли компаний акционерам (участникам).

Вместе с тем следует отметить, что переговоры по заключению Российско-Эмиратского соглашения об избежании двойного налогообложения не завершены.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

16.02.2024