



TAXOLOGY

Alert

Уважаемые коллеги!

Продолжением тренда на пересмотр международных налоговых соглашений России стало заключение соглашения об избежании двойного налогообложения с Оманом.

Соглашение в духе времени не предлагает значительного снижения налоговых ставок по пассивным доходам, однако, тем не менее, повышает привлекательность ведения бизнеса в этом ближневосточном государстве и структурирования операций через специально созданные компании.

КИАП и [TAXOLOGY](#) совместно подготовили настоящее письмо с информацией о новом СИДН и возможностях юрисдикции Омана.

СУТЬ СОБЫТИЯ

Оман долгое время оставался одним из государств, с которым у России не было заключенного соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН). Вопрос подписания СИДН с Оманом поднимался еще в 2001, 2015 годах, однако с 2022 года ведение переговоров ускорилось в свете международных санкций против России.

8 июня 2023 года Минфин России сообщил о подписании СИДН с Оманом. По информации на сайте Минфина России ратификация протокола должна состояться до конца текущего года – в таком случае положения СИДН будут применяться с 1 января 2024 года.

ЧТО ПРЕДУСМАТРИВАЕТ СИДН

Заключенное соглашение во многом соответствует по своему содержанию модельному СИДН, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24.02.2010 № 84. Модельный СИДН России предусматривает не самые низкие ставки налога у источника при выплате пассивных доходов, по сравнению с рядом иных СИДН России.

Так, соглашение с Оманом предусматривает пониженную ставку налога у источника по дивидендам в размере 10 % в случае, если получатель дивидендов владеет не менее чем 20 % долей участия в капитале плательщика. В противном случае плательщик дивидендов удержит налог у источника по ставке 15 %. Ставка налога в отношении процентов и роялти составляет 10 %. Установлены специальные льготы для государственных органов и корпораций России и Омана (отсутствие налога у источника по дивидендам и процентам).

Отметим, что версия соглашения с Оманом, находящаяся в разработке с 2001 года, изначально предусматривала пониженную ставку налога у источника при выплате



дивидендов и роялти в размере 5 %, отсутствие налога у источника при выплате процентов. Тем самым СИДН с Оманом продолжил тренд на установление более высоких ставок налога у источника, вслед за пересмотренными ранее СИДН с Кипром, Мальтой, Люксембургом.

Немаловажным положением СИДН также является и то, что СИДН с высокой вероятностью ограничит налогообложение доходов от морских и воздушных перевозок только национальным налогом страны резидентства получателя дохода. Особая важность указанного положения обусловлена выгодным расположением Омана на Ближнем Востоке, потенциально делающим Королевство привлекательным хабом для регистрации бизнеса, связанного с международными перевозками.

В настоящее время доход иностранной организации от международных перевозок в отсутствие СИДН с Оманом облагается в РФ налогом у источника по ставке 10 %. СИДН освободит доход от международных перевозок от налога у источника. Также будет освобождаться от налога у источника доход от аренды (лизинга) судов. (сейчас по НК РФ такой доход также облагается по ставке 10%).

Отметим, что на текущий момент полный текст СИДН не опубликован, однако в открытом доступе находится распоряжение Правительства от 28.07.2022 г. № 2073-р, в котором прямо указано, что разрешено вносить лишь «изменения, не имеющие принципиального характера», информация по ставкам налога у источника в отношении дивидендов, процентов, роялти опубликована на сайте Минфина России.

НА ЧТО ПОВЛИЯЕТ ЗАКЛЮЧЕНИЕ СИДН

Вступление в силу СИДН повлечет за собой, помимо возможности применения пониженных налоговых ставок при трансграничных выплатах, следующие последствия:

- Прибыль КИК в Оман может быть освобождена от налогообложения по основаниям, предусмотренным пп. 3, 5, 6 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ (высокая эффективная ставка налогообложения, отдельные виды деятельности, эмитент облигаций);
- Станет необязательным предоставление аудиторского заключения по отчетности оманской КИК при определении размера прибыли КИК.

Следует отметить, что реализации указанных послаблений в отношении КИК пока что препятствует нахождение Омана в перечне стран, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения (Приказ ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/987@). Тем не менее, проект СИДН с Оманом предусматривает и стандартные условия об обмене налоговой информацией между договаривающимися сторонами, в связи с чем следует ожидать исключение Омана из «черного списка» ФНС России.

Важно учитывать, что Королевство Оман предлагает для иностранных инвесторов 5 специальных экономических зон с привлекательными налоговыми режимами, в том числе предусматривающими ставку корпоративного налога 0 % на длительный срок.

Еще одним преимуществом Омана по сравнению, например, с такой популярной ближневосточной юрисдикцией как ОАЭ является отсутствие Омана в перечне офшорных зон, новая редакция которого вступает в силу 1 июля 2023 года (Приказ Минфина России от 05.06.2023 № 86н).

Отсутствие государства в перечне офшоров означает, что сделки с резидентами Омана не будут автоматически признаваться контролируруемыми при превышении оборота по таким сделкам суммы в 120 млн руб. в соответствии с пп. 3 п. 1, 3 ст. 105.14 НК РФ. Также контролирующие лица КИК, зарегистрированных в офшоре, не смогут воспользоваться рядом льгот (п. 7 ст. 25.13-1 НК РФ, п. 1.2 ст. 25.15 НК РФ)

Наличие страны в списке офшоров приводит к невозможности применения установленной в пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ ставке 0 % к дивидендам, полученным российскими организациями от резидента офшора (льгота на существенное участие). Дивиденды от компаний, зарегистрированных в офшорных юрисдикциях, облагаются по ставке 13%.

Резиденты офшоров помимо этих и иных негативных налоговых последствий могут также подвергаться различным ограничениям, предусмотренным российским банковским, бюджетным и контрактным законодательством.

ВОЗМОЖНОСТИ ЮРИСДИКЦИИ

Перечислим только некоторые преимущества и возможности, которые предоставляет Оман:

Для резидентов Королевства (Mainland компании)

Структура собственности иностранного капитала: Иностранные инвесторы могут владеть 100% капитала оманских компаний, в том числе с возможностью создавать компании с одним акционером. При этом сохраняются требования о наличии локального инвестора (не менее 30% капитала) для целого перечня видов деятельности, включающего, например, традиционные промыслы, торговля овощами и фруктами, деятельность автосервисов, ритейл, рекрутмент, риелторская деятельность и др.

Налогообложение: Стандартная ставка корпоративного налога в Омане составляет 15%. Малые предприятия облагаются по ставке 3%.

Налог у источника (withholding tax) на дивиденды, проценты по займам, роялти и иным доходам составляет 10%. При этом, компании с ограниченной ответственностью (LLC) и компании, которыми владеют единолично (SPC), освобождены от налога у источника на дивиденды (налог обязаны удерживать только акционерные общества).

Ставка НДС составляет 5%.

Введены акцизы на отдельные категории товаров (табачные изделия, алкогольные и газированные напитки, свинина и продукты из свинины).

Работодатели уплачивают 12,5% от фонда оплаты труда в социальные фонды. Местные работники уплачивают 8% от заработной платы в социальные фонды, в то время как иностранные работники освобождены от таких сборов.

Налоговые стимулы: Производственные предприятия могут претендовать на налоговые каникулы сроком до пяти лет.

Инвестиции в менее развитые регионы: В целях развития отдаленных регионов Омана предоставляются дополнительные льготы, включая освобождение от арендной платы за землю/недвижимость на срок до пяти лет, от освобождения от действующего коэффициента «оманизации» (требования к найму сотрудников из числа подданных Омана) на срок до двух лет и от полной или частичной оплаты всех сборов.

Разрешение на репатриацию капитала: Иностранные инвесторы могут переводить прибыль и капитал из Омана в другие страны.

Отсутствие требования о минимальном уставном капитале: До реформы минимальный уставный капитал составлял 150,000 оманских риалов (около 390,000 долларов США). Сейчас требования о минимальном уставном капитале нет. Однако размер капитала, определенный в уставе компании должен быть адекватен планируемой деятельности. Регулятор вправе потребовать у учредителей дополнительные комментарии и увеличения капитала, если сочтет его предложенный размер недостаточным.

Для резидентов свободных экономических зон

Налоговые каникулы: Компании, зарегистрированные в СЭЗ, имеют право на налоговые каникулы на срок до 30 лет.

Освобождение от уплаты таможенных пошлин: В большинстве случаев компании, зарегистрированные в СЭЗ, освобождены от таможенных пошлин на импорт и экспорт товаров.

Свобода репатриации капитала и прибыли: Предприятиям в СЭЗ разрешено свободно переводить прибыль и капитал за рубеж.

Полная собственность иностранных инвесторов: Иностранные инвесторы могут владеть 100% собственности на компании без необходимости наличия оманского партнера.

ОЦЕНКА КИАП и TAXOLOGY

Специальное освобождение дивидендов и процентов для государственных органов и корпораций России и Омана говорит о том, что подписание СИДН прежде всего имело цель создать привлекательную налоговую среду для осуществления государственных инвестиций. Тем не менее, СИДН с Оманом в отличие от соглашения от 07.12.2011 с ОАЭ не ограничено по кругу лиц только государственными органами и учреждениями, позволит вывести Оман из перечня стран, не обеспечивающих обмен информацией с Россией, повысит доступность Омана и для российского бизнеса.

Высокие ставки налога у источника, предусмотренные СИДН, следует признать неизбежным негативным последствием текущей международной ситуации и общего тренда на пересмотр СИДН России с устранением возможностей международного налогового структурирования бизнеса в странах со льготными режимами налогообложения и привлекательными ставками налога у источника по соглашению.

Однако на сегодняшний день Оман представляет из себя богатое ближневосточное государство, заинтересованное в диверсификации своей экономики. Оман активно развивает специальные экономические зоны, которые предоставляют для иностранных инвесторов простую регистрацию, минимальный объем необходимых административных процедур и ограничений, значительные налоговые и иные льготы.

Немаловажно, что Оман не присоединился к международным санкциям против России, в связи с чем на оманские компании, не находящиеся под контролем лиц из недружественных государств, не распространяются контрсанкционные ограничения при осуществлении сделок. Также в СМИ сообщали о ведущейся работе по установлению безвизового режима между странами. Отсутствие налога у источника для личных компаний в Омане создает возможности для эффективного структурирования бизнеса с использованием оманских холдинговых и субхолдинговых компаний.

Все это позволяет говорить о том, что Оман становится еще одной юрисдикцией, привлекательной для регистрации компаний, предлагающей свои возможности в рамках международного структурирования группы компаний. Оман при грамотном подходе к выбору вариантов учреждения бизнеса может предоставить условия, не уступающие иным ближневосточным юрисдикциям, чему дополнительно поспособствует скорое вступление в силу СИДН.

Специалисты **КИАП и Taxology** готовы оказать юридическую поддержку в вопросах структурирования владения бизнесом и коммерческих операций с использованием компаний в иностранных юрисдикциях, при оценке рисков и возможностей, связанных с изменениями налогового законодательства и его разъяснений, а также помочь при

сопровождении налоговых споров, вызванных комментируемыми разъяснениями и их применением на практике.

Alert для Вас представили:



Антон Самохвалов

Партнер, Руководитель корпоративной практики

a.samokhvalov@kiaplav.ru



Алексей Мягченков

Руководитель проектов в
Объединенных Арабских Эмиратах и
странах Залива

dubai@kiap.com



Любовь Старженецкая

Руководитель практики ТЦО и
международного налогообложения
[Taxology](#)

starzhenetskaya@taxology.ru