



MLI - начало применения

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа ведущей налоговой фирмой (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



[facebook.com/groups/EYTaxRussia/](https://www.facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

До недавнего времени ожидалось, что MLI начнет действовать в отношении многих российских налоговых соглашений уже с 1 января 2020 года. Однако, на основании информации, размещенной ОЭСР¹, Россия пока не выполнила условие об уведомлении Депозитария ОЭСР о завершении внутренних процедур по введению Конвенции в действие. В связи с этим, начало применения MLI к российским соглашениям вероятнее всего откладывается как минимум до 2021 г.

1 октября 2019 г.² для России вступила в силу Многосторонняя конвенция ОЭСР по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее - «MLI»).

¹ Информация размещена в базе данных о позициях стран - MLI Matching Database (<https://www.oecd.org/tax/beps/mli-matching-database.htm>)

² Пункт 2 статьи 27; пункт 2 статьи 34 MLI; дата сдачи Россией на хранение документа о ратификации - 18 июня 2019 г. (<https://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-signatories-and-parties.pdf>)

MLI призвана изменить положения соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – «СОИДН») в соответствии с минимальными стандартами Плана действий по предотвращению размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения («План BEPS»). Подписантами MLI в настоящий момент являются более 90 государств (включая Россию).³

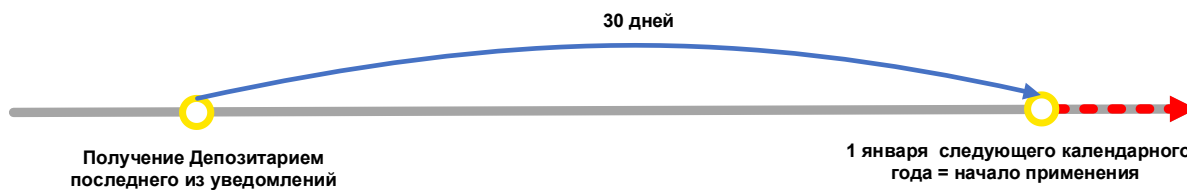
MLI устанавливает сроки:

- ▶ Вступления в силу MLI как многостороннего соглашения;⁴
- ▶ Вступления в силу MLI для каждой Стороны (после того, как MLI вступила в силу как соглашение в целом);⁵
- ▶ Начала применения положений MLI в отношении налоговых соглашений, на которые распространяется ее действие.⁶

В частности, MLI предусматривает базовые нормы в отношении таких сроков, а также варианты их изменения на основании позиции каждой Стороны.

В частности, Россия в Федеральном законе о ратификации MLI⁷ (далее – «Закон о ратификации») и сданном на хранение документе о ратификации⁸ выбрала ряд опциональных положений касательно сроков начала применения MLI. Таким образом, в отношении России установлен следующий график:

- ▶ Начало применения MLI в части положений о налоге у источника: с 1-го января года,
- ▶ начинающегося после истечения 30 дней
- ▶ после даты получения Депозитарием⁹ последнего из уведомлений каждой Договаривающейся Стороны о завершении ее внутренних процедур для начала применения положений MLI в отношении конкретного соглашения.¹⁰



³ <https://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-signatories-and-parties.pdf>

⁴ Пункт 1 статьи 34 MLI; MLI вступила в силу 1 июля 2018 г.

⁵ С 1-го дня месяца, следующего за истечением периода 3 месяцев с даты сдачи на хранение Стороной документа о ратификации (пункт 2 статьи 34 MLI)

⁶ Статья 35 MLI

⁷ Федеральный закон от 01.05.2019 г. N 79-ФЗ «О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым

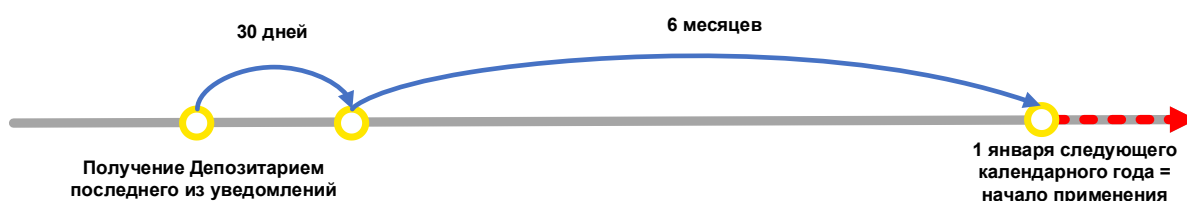
соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения»

⁸ <http://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-position-russian-federation-instrument-deposit.pdf>

⁹ Депозитарием MLI является Генеральный ОЭСР (пункт 1 статьи 39 MLI)

¹⁰ Пункт 30 Закона о ратификации

- ▶ Начало применения в части положений об «иных налогах» (например, положения о постоянном представительстве):
 - ▶ налоговые периоды, начинающиеся с 1-го или после 1-го января года,
 - ▶ начинающегося после истечения периода 6 месяцев,
- ▶ следующего за 30-дневным периодом после даты получения Депозитарием последнего из уведомлений каждой Договаривающейся Стороны о завершении ее внутренних процедур для начала применения положений MLI в отношении конкретного соглашения.¹¹



При этом в публичных источниках, в частности, открытых данных ОЭСР, на сегодняшний день отсутствует информация о направлении Россией Депозитарию указанного уведомления о завершении внутренних процедур. В связи с этим можно предположить, что начало применения положений MLI к российским СОИДН задерживается как минимум до 2021 года.

Также необходимо отметить, что партнеры России по соглашениям об избежании двойного налогообложения, сделавшие такую же оговорку, также на данный момент не подали соответствующих уведомлений.

С учетом изложенного, мы рекомендуем внимательно следить за статусом уведомления Россией Депозитария ОЭСР о завершении внутренних процедур и учитывать ее при планировании эффекта MLI с точки зрения сроков начала его применения.

Более детальная информация о механизме применения MLI и позиции России доступна в предыдущих обзорах ЕУ от [8 июня](#) 2017 и [13 августа](#) 2018 г.

Авторы:

*Владимир Желтоногов
Александр Чувилин
Наталья Аверина*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Владимир Желтоногов
+7 (495) 705 9737
Vladimir.Zheltonogov@ru.ey.com

Александр Чувилин
Alexander.Chuvilin@ru.ey.com

¹¹ Пункт 28; пункт 30 Закона о ратификации

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики
Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Марина Белякова +7 (495) 755 9948

Налогообложение организаций финансового сектора
Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства
Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли
Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта
Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений; Повышение эффективности налоговой функции
Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения
Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом
Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов
Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение
Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение сделок
Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования
Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей
Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров
Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности
Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Юридические услуги
Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург
Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток
Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург
Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Офисы EY

Алматы	Минск
+7 (727) 258 5960	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 55 2100	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Нур-Султан
+996 (312) 665 997	+7 (7172) 58 0400
Владивосток	Ростов-на-Дону
+7 (423) 265 8383	+7 (863) 261 8400
Екатеринбург	Санкт-Петербург
+7 (343) 378 4900	+7 (812) 703 7800
Ереван	Ташкент
+374 (10) 500 790	+998 (78) 140 6482
Казань	Тбилиси
+ 7 (843) 567 3333	+995 (32) 215 8811
Киев	Тольятти
+380 (44) 490 3000	+7 (8482) 99 9777
Краснодар	
+7 (861) 210 1212	

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.