

**Вопрос:** О налогообложении налогом на прибыль доходов по операциям по погашению и продаже паев, в состав которых входит недвижимое имущество, находящееся на территории РФ, полученных кипрской организацией, не осуществляющей деятельность через постоянное представительство в РФ.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 30 января 2015 г. N 03-08-05/3625**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в дополнение к письму Минфина России от 17.11.2014 N 03-03-06/1/57948 по вопросу толкования положений Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 05.12.1998 (далее - Соглашение) сообщает следующее.

Согласно пунктам 1 и 5 статьи 6 Соглашения доходы, полученные резидентом одного Договаривающегося Государства через посредство трастов недвижимости, паевых фондов недвижимости или аналогичных коллективных форм инвестирования, созданных в первую очередь для инвестиций в недвижимое имущество, находящееся в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом государстве.

В отношении же совершения кипрской организацией, не осуществляющей деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации, операций по погашению и продаже паев, в состав имущества которых входит недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации, следует учитывать положения пункта 1 статьи 13 Соглашения, согласно которому доходы, получаемые резидентом одного Договаривающегося Государства от отчуждения недвижимого имущества, определенного в статье 6 Соглашения и находящегося в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в таком другом Государстве.

Исходя из толкования вышеуказанных норм Соглашения следует, что если национальным законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрен порядок налогообложения дохода нерезидента у источника в Российской Федерации, то налог на прибыль организаций с такого дохода исчисляется и удерживается на территории Российской Федерации.

Согласно положениям статьи 312 Кодекса при представлении иностранной организацией, имеющей фактическое право на получение дохода, подтверждения налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

Следует также отметить, что в соответствии с пунктом 2 статьи 23 Соглашения применительно к организации - резиденту Кипра двойное налогообложение устраняется в соответствии с положениями Налогового Закона Кипра, касающегося зачета иностранного налога; из кипрского налога, уплачиваемого в отношении любого вида дохода, полученного в России, или капитала, находящегося во владении в России, будет вычитаться российский налог, уплаченный в соответствии с законодательством России и Соглашением. Такой вычет, однако, не должен превышать часть кипрского налога, рассчитанную до предоставления вычета и относящуюся к таким видам дохода или капитала.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора  
Департамента налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
А.С.КИЗИМОВ

30.01.2015

---