

БРАНД & ПАРТНЕРЫ

ЮРИСТЫ И НАЛОГОВЫЕ КОНСУЛЬТАНТЫ

Практические последствия приостановки Германией СИДН с
Россией
5 августа 2026

Покровский бульвар 4/17с1, офис 2
101000 Москва, Россия
☎ +7 (495) 662 33 65 | +7 (963) 966 33 66
✉ info@bbpartners.ru

Тимирязева ул. 67-202
220035 Минск, Беларусь
☎ +375 173 96 39 75
✉ info@bbpartners.ru

Что изменилось?



С 8 августа 2023 года Россия приостановила основные положения СИДН с Германией



Затронуты, в частности, правила о налогообложении прибыли, дивидендов, процентов, роялти, имущества и трудовых доходов



Ст. 23 СИДН об устранении двойного налогообложения российской стороной не приостановлена



Германия уведомила Россию о полной приостановке СИДН и Протокола к нему с 1 января 2027 года

В результате возникает новая асимметричная ситуация:

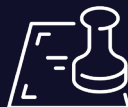


Германия перестает применять СИДН полностью



со стороны России перечень приостановленных положений формально не изменяется

Последствия



Для России:



Основные правила СИДН о распределении налоговых прав не применяются российской стороной с 8 августа 2023 года



Нота Германии не изменяет налогообложение в России, ключевой новый вопрос – зачет немецкого налога



Для Германии:



С 1 января 2024 года германские налоговые права уже не ограничиваются СИДН в силу закона о противодействии налоговым гаваням (Steuereroasen-Abwehrgesetz)



Полная приостановка прекращает все правила и процедуры СИДН, но ее самостоятельный эффект ограничен: СИДН уже фактически не применяется

Зачет иностранных налогов по НК РФ



Для физических лиц: ст. 232 НК РФ

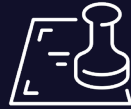
- ФЛ должно быть налоговым резидентом РФ
- Наличие СИДН с государством, в котором уплачен иностранный налог
- Соблюдение 3-летнего срока на заявление права на зачет
- Наличие подтверждающих документов
- Сумма зачета не превышает сумму налога, исчисленную на основании правил НК РФ/применимого СИДН



Для юридических лиц: ст. 311 НК РФ

- Сумма зачета не превышает сумму налога, уплаченного в РФ с соответствующего дохода
- Наличие подтверждающих документов
- Соблюдение 3-летнего срока на заявление права на зачет (Письмо Минфина России от 11.06.2024 N 03-03-06/2/53863)

Актуальная позиция Минфина по зачету немецкого налога (до 01.01.2027)



Письмо Минфина от 23 апреля 2025 года № 03-08-13/40780:
Германия не уведомляла о приостановке СИДН



Поэтому при зачете для юридических лиц учитываются налоговые права и предельные ставки по СИДН:



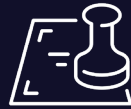
Не засчитывается налог сверх ставки, установленной СИДН



Не засчитывается налог с доходов, которые по СИДН не должны облагаться в Германии

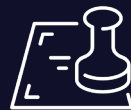


Не засчитывается налог по внутренним антиофшорным правилам, взимаемый вопреки ограничениям СИДН



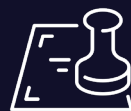
До 2027 года зачет ограничен налогом, который Германия
вправе взимать по СИДН

Последствия в РФ для юридических лиц



Доходы, кроме дивидендов

- с 2027 года прежние ограничения по ставкам и распределению налоговых прав по СИДН, исходя из логики разъяснений Минфина, применяться не должны
- любой немецкий налог у источника может быть зачен по ст. 311 НК РФ в пределах российского налога на прибыль с соответствующего дохода
- уплата немецкого налога должна быть документально подтверждена
- для зачета доход должен облагаться налогом на прибыль в РФ, лимит зачета определяется с учетом относящихся к доходу расходов: при отсутствии прибыли зачет невозможен
- право на зачет необходимо заявить в пределах трехлетнего срока



Дивиденды

- допускается зачет налога с дивидендов только при наличии СИДН
- ст. 23 СИДН не приостановлена РФ, однако полная приостановка СИДН Германией создает риск отказа в зачете
- специальные разъяснения Минфина и ФНС по дивидендам после 1 января 2027 года пока отсутствуют

Последствия в РФ для физических лиц

(1/2)



Для физических лиц ситуация менее определенная

С одной стороны:

- Россия не приостанавливала ст. 23 СИДН
- СИДН не денонсировано российской стороной

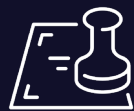
С другой стороны:

- ст. 232 НК РФ требует наличия применимого международного договора, предусматривающего зачет
- ст. 23 СИДН относится к налогам с доходов, которые могут облагаться в Германии в соответствии с положениями СИДН
- после 1 января 2027 года Германия формально полностью приостановит действие СИДН



Минфин и ФНС пока прямо не разъяснили, сохраняется ли в такой ситуации право физического лица на зачет немецкого налога в России

Последствия в РФ для физических лиц (2/2)



Письмо ФНС от 15 апреля 2026 года № ШЮ-36-13/2999@ -
алгоритм проверки зачета:

- Действовало ли СИДН и охватывает ли оно соответствующий иностранный налог?
- Имела ли Германия право облагать доход, соблюдены ли ограничения по СИДН?
- Представлены ли документы об уплате налога?

ФНС разъяснила, что частичная приостановка СИДН Россией не означает прекращения договора в целом

Однако письмо не отвечает на вопрос, считается ли СИДН действующим для целей ст. 232 НК РФ, если иностранное государство приостановило его полностью, а Россия сохранила статью об устранении двойного налогообложения



Вывод: формальные аргументы в пользу зачета сохраняются, но существует существенный риск отказа до появления специальных разъяснений по Германии

Примеры налогообложения доходов иностранного гражданина

Статус ФЛ и вид дохода	Налог в Германии	Налог в России	Зачет немецкого налога в РФ	Зачет российского налога в Германии	Рекомендация
Резидент ФРГ и РФ, работа только в России, зарплата в ФРГ и РФ (сплит)	Да, со всего дохода	Да, со всего дохода	До 2027: Да С 2027: Вероятно, нет.	До 2027: Да, если ФРГ признает резидентом по СИДН С 2027: Вероятно, нет	Универсального решения нет, надо ждать разъяснений официальных органов
Резидент РФ, работа только в РФ, зарплата в РФ и ФРГ (сплит)	Да, с заработной платы в ФРГ	Да, со всего дохода	До 2027: Да С 2027: Вероятно, нет.	До и после 2027: Нет, требует подтверждения	Отказаться от получения зарплаты в Германии
Резидент ФРГ, работа только в РФ, зарплата в обеих странах или только в РФ	Да, со всего дохода	Да, с заработной платы за работу в РФ	До и после 2027: Нет	До 2027: Да, требует подтверждения После 2027: Вероятно, нет	Универсального решения нет
Резидент ФРГ или РФ, либо резидент обоих государств. Доход от аренды имущества в ФРГ	Да	Да, если резидент РФ	До 2027: Да, если резидент РФ С 2027: Вероятно, нет.	До и после 2027: Нет	Универсального решения нет



Валерия Хмелевская

valeria.khmelevskaya@bbpartners.de

Моб.: +7 (916) 171 67 56

Тел.: +7 (495) 662 33 65



Алексей Абрамов

alexey.abramov@bbpartners.de

Моб.: +7 (916) 141 06 64

Тел.: +7 (495) 662 33 65

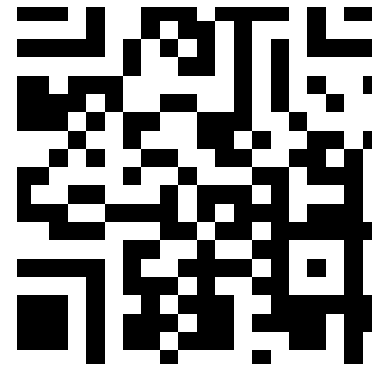


Глеб Степанов

gleb.stepanov@bbpartners.de

Моб.: +7 (903) 621 65 78

Тел.: +7 (495) 662 33 65



<https://bbpartners.ru>