



РАНХиГС

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ГОСУДАРСТВО
И ПРАВО

НАУЧНЫЕ ДОКЛАДЫ

14 / 9

Н. Ю. Корниенко,
Е. Е. Великова

ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ



М О С К В А • 2 0 1 4

Научные доклады: государство и право

Наталья Корниенко

**Правовые проблемы
администрирования
контролируемых
иностраннх компаний**

«РАНХиГС»

2014

УДК 342
ББК 67.401

Корниенко Н. Ю.

Правовые проблемы администрирования контролируемых иностранных компаний / Н. Ю. Корниенко — «РАНХиГС», 2014 — (Научные доклады: государство и право)

ISBN 978-5-7749-0986-5

В рамках работы проведен анализ зарубежного опыта в области правового статуса контролируемых иностранных компаний, критериев признания иностранной компании контролируемой, принципов определения налогового резидентства и иных вопросов, которые могут оказывать влияние на администрирование контролируемых иностранных компаний. В частности, рассмотрены способы и механизмы информационного обеспечения применения законодательства о контролируемых иностранных компаниях. Рассмотрено соответствующее действующее законодательство РФ. Выявлены правовые проблемы, могущие препятствовать администрированию контролируемых иностранных компаний. По результатам проведенного анализа даны рекомендации в части правовых механизмов и инструментов для предотвращения аккумулирования прибыли в офшорных юрисдикциях контролируемых иностранных компаний российскими организациями. Авторы выражают благодарность Н.Ю. Постниковой и Г.А. Королеву за предоставленные материалы и ценные комментарии.

УДК 342
ББК 67.401

ISBN 978-5-7749-0986-5

© Корниенко Н. Ю., 2014

© РАНХиГС, 2014

Содержание

Введение	7
Раздел 1	8
Конец ознакомительного фрагмента.	9

Н. Ю. Корниенко Е. Е. Великова
Правовые проблемы администрирования
контролируемых иностранных компаний

© ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте Российской Федерации», 2014

Введение

Происходящее в последние десятилетия перераспределение международных финансовых потоков повлекло за собой включение государств в борьбу за их привлечение. Учитывая стремление инвесторов направлять свои капиталы на рынки с благоприятной налоговой системой, государства для привлечения и удержания капитала в последнее время все более активно применяют в этих целях налоговые инструменты. Манипулирование налоговым законодательством позволяет государствам создавать благоприятный налоговый климат и таким образом влиять на принятие корпорациями и гражданами экономических решений¹.

Согласно рекомендациям ОЭСР правила КИК считаются действенной мерой борьбы с налоговой оптимизацией транснациональных компаний путем использования налоговых схем с вовлечением низконалоговых юрисдикций.

Еще одной действенной мерой являются правила трансфертного регулирования.

Указанная проблема существует в Российской Федерации, и ее решение возможно путем введения правового регулирования налогового администрирования контролируемых иностранных компаний.

В настоящее время в законодательстве Российской Федерации определение понятия «контролируемая иностранная компания» не предусмотрено. Кроме того, законодательство Российской Федерации не предусматривает понятия «налоговое резидентство» для юридических лиц. Под обложение в РФ подпадают организации, зарегистрированные в соответствии с нормами российского законодательства. Это соответствует общепринятому в мировой практике определению налогового резидентства организации по «месту инкорпорации» (месту учреждения юридического лица), но такой подход является достаточно узким и не учитывает экономическую связь между организацией и ее учредителями и органами управления².

В условиях, когда в РФ уже приняты современные правила трансфертного регулирования, соответствующие модели ОЭСР, реализация правил для КИК становится необходимой составляющей, в первую очередь для налогообложения сделок, уводящих полученную прибыль в офшоры.

Важным условием для реализации правил о контролируемых иностранных компаниях является межгосударственный обмен информацией и договоры об избежании двойного налогообложения. В настоящее время, когда РФ присоединилась к многосторонней глобальной Конвенции ОЭСР и Совета Европы о взаимной помощи по налоговым вопросам, реализация введения правил о контролируемых иностранных компаниях становится более осуществимой.

¹ Российская экономика в 2006 году. Тенденции и перспективы. (Выпуск 28). М.: ИЭПП, 2007.

² Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2008–2010 годы.

Раздел 1

Критерии для определения правового статуса контролируемой иностранной компании в Российской Федерации и за рубежом и принципы определения взаимозависимых лиц из разных налоговых юрисдикции и правового регулирования результатов контролируемых сделок между контролируемыми иностранными компаниями

В зарубежном законодательстве существуют специальные нормы, определяющие режим контролируемой иностранной компании (далее – КИК). Правила о контролируемых иностранных компаниях предполагают, что часть нераспределенных прибылей зарубежной дочерней компании должна включаться в налогооблагаемый доход материнской компании, находящейся на территории РФ. Правила о КИК могут дифференцироваться в зависимости от страны дочерней компании. Однако основная идея состоит именно в том, что часть дохода иностранной дочерней компании рассматривается в действительности как прибыль акционеров (материнской компании), которая была выведена за пределы налоговой юрисдикции страны материнской компании с помощью межфирменных сделок.

Согласно ст. 247 Налогового кодекса РФ для российских компаний объектом обложения по налогу на прибыль признается вся прибыль, полученная ими в Российской Федерации и за границей. В случае когда существуют российская материнская компания и ее дочерняя компания за рубежом, которые являются самостоятельными юридическими лицами, российская материнская компания отчитывается только о доходах, полученных самостоятельно, а также о доходах в форме дивидендов и иных доходов (по процентным ставкам, гонорарам и т. п.), полученных от зарубежной дочерней компании. Нераспределенная прибыль дочерней компании не включается в налогооблагаемый доход российской материнской компании. В зарубежной практике применяется противоположный подход с некоторыми ограничениями. Это связано с общей проблемой вывода капиталов в низконалоговые юрисдикции (не только офшоры) и с желанием государств воспрепятствовать оттоку капиталов и выводу активов из отечественных юрисдикций³

³ См.: Золотарева А., Киреева А., Корниенко Н. Налоговое администрирование. Основные итоги реформы. М., 2008. С. 132.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.