



# 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

**Елена Евгеньевна Великова  
Наталья Юрьевна Корниенко**  
**Правовые проблемы  
администрирования  
контролируемых  
иностранных компаний**  
Серия «Научные доклады:  
государство и право»

*Текст предоставлен правообладателем  
[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=19797350](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=19797350)  
Корниенко, Н.Ю., Великова, Е.Е. Правовые проблемы  
администрирования контролируемых иностранных компаний:  
Издательский дом «Дело» РАНХиГС; Москва; 2014  
ISBN 978-5-7749-0986-5*

### **Аннотация**

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.*

# Содержание

Введение	6
Раздел 1	9
Конец ознакомительного фрагмента.	12

**Н. Ю. Корниенко**  
**Е. Е. Беликова**  
**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 решений<sup>1</sup>.

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.

---

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

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 управления<sup>2</sup>.

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, вводящих 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,

---

<sup>2</sup> Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2008–2010 годы.

реализация введения правил о контролируемых иностранных компаниях становится более осуществимой.

# 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 компа-

нии, 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 ак-

ТИВОВ ИЗ ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ЮРИСДИКЦИЙ<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> 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.