**Наиболее существенные поправки Правительства РФ, которые необходимо принять, чтобы предусмотренные проектом федерального закона № 630365-6 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» механизмы были реализованы на практике**

**1.** Текущая версия Законопроекта в качестве критерия для признания контролируемой иностранной компанией (КИК) трастов и аналогичных специфических институтов устанавливает необходимость наличия у резидента РФ «доли участия» в таком трасте. Между тем, траст является договорной конструкцией, не является юридическим лицом и в нем не существует «доли участия». Если будет принята текущая редакция Законопроекта, то траст в принципе «выпадет» из-под его действия.

Поправки Правительства РФ предусматривают корректные критерии признания КИК трастов: они признаются КИК, если резидент РФ является бенефициаром и одновременно может влиять на принятие решений о распределении прибыли, а также если резидент РФ является учредителем траста и одновременно бенефициаром траста, либо передал в траст имущество с сохранением прав на него.

**2.** Текущая версия Законопроекта предусматривает исключение из режима КИК для «активных» иностранных компаний (активная деятельность у которых составляет более 80%) только при условии, что такая компания находится в государстве, с которым у РФ имеется договор об избежании двойного налогообложения.

В результате под режим КИК подпадут, например, дочерние заводы российских компаний, которые находятся совсем не в офшорных юрисдикциях, у которых по тем или иным причинам, отсутствует договор с РФ (например, заводы в странах Африки и Ближнего Востока). Однако целью Законопроекта является введение режима КИК в отношении «пассивных» иностранных компаний, которые находятся в иных юрисдикциях именно с целью избежания налогообложения в РФ, а не в отношении «активных» заводов.

Поправки Правительства РФ устраняют указанную проблему, предусматривая одинаковый режим регулирования для всех «активных» компаний.

**3.** Текущая версия Законопроекта вводит регулирование, которое будет вынуждать зарубежные дочерние общества российских холдингов распределять дивиденды в РФ, даже когда нераспределенная прибыль от производственной (активной) деятельности должна быть направлена на покрытие убытков иных производств внутри группы.

При этом в результате такого вынужденного распределения будут уплачены налоги в бюджеты иностранных государств (по ставке 5-10%), а поступления в бюджет РФ будут отсутствовать. В результате произойдет ухудшение конкурентоспособности российских предприятий (осуществляющих экономическую экспансию РФ) на зарубежных рынках, в том числе в низко-маржинальных отраслях, где потеря 5-10% эффективности может оказаться запретительной.

Другим последствием предлагаемого регулирования будет снижение размера дивидендных выплат из РФ в силу многократного налогообложения одного и того же дохода. В результате произойдет падение доходов бюджета РФ за счет снижения поступлений от налога на доход у источника при выплате дивидендов.

Поправки Правительства РФ во многом решают эту проблему, предусматривая механизм исключения из режима КИК холдингов, более 90% доходов которых составляют дивиденды от «активных» дочерних компаний.

**4.** Текущая версия Законопроекта предусматривает, что отчетность иностранных компаний для целей исчисления налогооблагаемой прибыли по умолчанию должна готовиться в соответствии с правилами Налогового кодекса РФ (если только компания не находится в стране, с которой у РФ имеется договор по вопросам налогообложения и отчетность компании подлежит обязательному аудиту в соответствии с законом иностранного государства).

Это положение на практике приведет к невозможности исполнения закона, так как во многих юрисдикциях составить отчетность по правилам Налогового кодекса РФ невозможно. Компаниям придется направлять в иностранные государства российских бухгалтеров, которые должны будут собирать и анализировать всю первичную документацию.

Поправки Правительства РФ предусматривают, что отчетность может готовиться в соответствии с личным законом иностранной компании при условии, что в отношении нее имеется аудиторское заключение.

**5.** Текущая версия Законопроекта содержит некорректные критерии определения налогового резидентства иностранных компаний в РФ, которые могут нарушить управляемость крупных российских холдингов и снизить привлекательность РФ как холдинговой юрисдикции. Поправки Правительства РФ предусматривают корректные работающие критерии определения налогового резидентства в РФ.

**Необходимо особо отметить, что поправки Правительства РФ носят именно комплексный характер и направлены на то, чтобы «запустить» механизм КИК. Исключение даже одной из поправок из текста Законопроекта может парализовать весь механизм и создать серьезные затруднения на практике, которые приведут к реальному экономическому ущербу для страны.**