

**Контролируемые иностранные компании (КИК).
Практика работы и взаимодействие с налоговыми органами
и Минфином России**

Март 2017 года – первое представление в налоговый орган отчетности по КИК:

- Уведомление о КИК + пакет документации по КИК;
- Налоговая декларация по прибыли КИК.

Проблемы и вопросы, с которыми столкнулись на данном этапе:

- Отсутствие действующих положений в НК РФ, регламентирующих представление документации по КИК в ситуации, когда российские контролирующие лица первого и второго уровней участия находятся на учете в одном налоговом органе;
- Отсутствие однозначности в положениях НК РФ, регламентирующих дату, на которую определяется доля участия в КИК (в настоящее время в НК РФ закреплён порядок определения даты участия в прибыли КИК);
- Противоречивость правил заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль в части КИК, касающейся отражения сведений о КИК, прибыль которых не включается в налоговую базу контролирующего лица;
- Неясность относительно наличия необходимости представлять аудиторское заключение к налоговой декларации в случае, если КИК – налоговый резидент страны, не обеспечивающей обмен налоговой информацией;
- Количество оснований для освобождения прибыли КИК, которое необходимо подтверждать (все применимые либо одно).

Цель:

- 1) Закрепление подходов, позволяющих устранить имеющиеся неточности, неясности и (или) пробелы действующего законодательства РФ о КИК:
 - на уровне писем Минфина России,
 - на законодательном уровне.
- 2) Закрепление подходов, учитывающих реалии ведения бизнеса.
- 3) Закрепление подходов с учетом специфики деятельности компаний, которая обусловлена, в том числе требованиями правил страны инкорпорации, внешнеполитической обстановкой, системой управления рисками и эффективности и т.п.

- 1) Проведение консультаций и разъяснительной работы с участниками процесса, а также с заинтересованным бизнес-сообществом, в отношении:
 - специфики ведения бизнеса некоторыми КИК, по сути являющимся «активным», которые в силу формулировок в НК РФ признать таковыми в настоящее время не представляется возможным;
 - специфики отражения некоторых видов доходов и (или) операций, обусловленной требованиями стандартов составления финансовой отчетности по международным и национальным стандартам;
 - специфики исчисления и уплаты налогов на доходы в иностранных налоговых группах и иностранных «КГН»;
 - корреляции указанной специфики с положениями НК РФ и соответствующих последствий для КИК с точки зрения недопущения дискриминации активной и реальной бизнес-деятельности.
- 2) Анализ и экспертиза формулировок закрепляемых позиций и подходов с точки зрения их практического применения в будущем;
- 3) Оценка потенциального влияния закрепляемых позиций и подходов с точки зрения формирования практики на уровне налоговых инспекций;
- 4) Обсуждение и согласование предлагаемых позиций и подходов с заинтересованным бизнес-сообществом.

Потребность в письменных адресных разъяснениях Минфина России, а также изменениях в законодательство о КИК обусловлена:

- материальностью вопросов;
- актуальностью получения позиции Минфина России по спорным вопросам применения положений НК РФ о КИК в тех случаях, когда вероятность закрепления позиций по таким вопросам на законодательном уровне является невысокой;
- необходимостью формирования единого методологического подхода при анализе на предмет освобождений КИК от дополнительного налогообложения в РФ и проведении соответствующих расчетов.

Результат:

Вышли «методические рекомендации» (письмо Минфина России от 10.02.2017 г. 03-12-11/2/7395);

Подготовлены предложения Минфину России о совершенствовании правил налогообложения прибыли КИК (внесение изменений в НК РФ).

- ✓ Получение активной «обратной связи» от налогового органа в отношении первого предоставления отчетности по КИК;
- ✓ Получение адресных письменных разъяснений от Минфина России на запросы;
- ✓ Получение ясности в методологических позициях по спорным и сложным вопросам законодательства в отношении КИК (разъяснения Минфина России);
- ✓ Оптимизация и планирование работы в отношении КИК с учетом полученной «обратной связи» , разъяснений, изменений законодательства и имеющегося практического опыта;
- ✓ Изменения в законодательство РФ о КИК.

Благодарю за внимание!

Мирошниченко Ирина, Начальник Управления налогов

тел.+7 926 617 62 53

e-mail: i.miroshnichenko@gazpromexport.com