

**Налогообложение контролируемых иностранных компаний**

**Taxation of Foreign-controlled companies**

*Аннотация.* В статье автор затрагивает вопрос налогообложения нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний.

*Abstract.* The author considers the question of taxation of retained profits of controlled foreign companies.

*Ключевые слова:* налогообложение, дивиденды, иностранные компании.  
*Keywords:* taxation, profits, dividends, foreign companies.

---

Федеральным законом от 24.11.2014 № 376-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» вводится глава 3.4 «Контролируемые иностранные компании и контролируемые лица» предусмотрено налогообложение нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний (в основном – оффшорных) путем включения ее в налоговую базу контролируемых лиц резидентов РФ.

При этом данная прибыль уменьшается на величину дивидендов, выплаченных этой иностранной компанией в календарном году, следующем за годом, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность, с учетом промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года, за который составляется эта финансовая отчетность, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 309.1 НК РФ. В случае, если финансовая отчетность компании в

---

<sup>1</sup> Руководитель Центра фундаментальных и прикладных исследований Института налогового менеджмента и экономики недвижимости НИУ ВШЭ, аттестованный консультант по налогам и сборам, кандидат экономических наук, преподаватель Налогового института РосНОУ.

соответствии с ее личным законом не составляется - применяется календарный год (в редакции ФЗ от 08.06.2015 № 150 – ФЗ).

При определении прибыли контролируемой иностранной компании не учитываются доходы в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, если контролирующее лицо этой контролируемой иностранной компании имеет фактическое право на такие доходы с учетом положений статьи 312 НК РФ.

Прибыль контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, уменьшается на величину прибыли, распределенной в пользу контролирующих лиц такой структуры.

Закон предусматривает 2 варианта определения прибыли контролируемой иностранной организацией:

1) по данным аудированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с личным законом (т.е. правом страны регистрации) с учетом особенностей, предусмотренных ст. 309.1 НК РФ, и при условии, что с государством этой компании имеется соглашение об избежании двойного налогообложения;

2) по общим правилам главы 25 НК РФ в иных случаях на основании предоставленных налогоплательщиком «иных документов, позволяющих определить сумму прибыли (например, выписками с расчетных счетов, первичными документами).

Сумма налога уменьшается на величину налога, исчисленного в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством РФ, а также налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства этой контролируемой иностранной организации в Российской Федерации (ст. 309.1 НК РФ).

Перечень доходов для целей налогообложения является незакрытым, т.е. в подпункте 12 указаны иные доходы, аналогичные доходам, указанным

в подпунктах 1-11, в подпункте 13 – прочие доходы. В связи с этим на практике применения этих норм либо будут дальнейшие корректировки Закона, либо соответствующие разъяснения Минфина России.

При этом доходы, указанные в подпунктах 1 - 12 пункта 4 статьи 309.1 НК РФ, признаются доходами от пассивной деятельности, доходы, указанные в подпункте 13 пункта 4 - доходами от активной деятельности, к которым могут быть отнесены доходы от активной деятельности в случае, если извлечение прибыли от таких доходов осуществляется на основании специального разрешения (лицензии) и является основной целью деятельности иностранной компании, являющейся банком в соответствии с законодательством иностранного государства.

При условии соблюдения положений 25.13 НК РФ прибыль контролируемой иностранной организации освобождается от налогообложения.

#### **Список использованных источников**

1. Конституция Российской Федерации (КРФ) 2015.
2. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) 2015.
3. Федеральный закон от 24.11.2014 N 376-ФЗ (ред. от 08.06.2015) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)".
4. URL: <http://www.nalog.ru/rn77/> – сайт Федеральной налоговой службы.
5. URL: <http://www.re.hse.ru/> – сайт Института налогового менеджмента и экономики недвижимости НИУ Высшей школы экономики.