

## Отдельные вопросы нарушений законодательства о контролируемых иностранных компаниях и ответственности за их совершение

**Гаврютин Сергей Николаевич,**  
аспирант Института законодательства и сравнительного правоведения  
при Правительстве Российской Федерации  
sergeygavryutin@mail.ru

В статье анализируются наиболее актуальные и существенные, по мнению автора, вопросы нарушений законодательства о контролируемых иностранных компаниях и ответственности за их совершение в рамках как налогово-правового поля, так и уголовного. Автором разбираются составы налоговых правонарушений и преступлений, связанных с нарушениями обязанностей контролирующих иностранных компании лиц.

В рамках работы поднимается вопрос о существующем с точки зрения системности права дефекте правового регулирования, касающегося норм об освобождении от уголовной ответственности за деяния, связанные с неуплатой или неполной уплатой сумм налога в результате невключения прибыли иностранной компании в налоговую базу контролирующего лица.

**Ключевые слова:** юридическая ответственность, ответственность за нарушение налогового законодательства, контролирующие лица, контролируемые иностранные компании, КИК.

### Some Issues of Violations of Laws on Controlled Foreign Companies and Liability for Such Violations

**Gavryutin Sergey N.**  
Postgraduate Student of the Institute of Legislation and Comparative Law  
under the Government of the Russian Federation

The article deals with the most serious violations of the legislation on controlled foreign companies as well as the responsibility for these violations as provided for both in the tax law and the criminal law. The author describes the constituent elements of tax offences and crimes related to breach of duties by persons controlling foreign companies.

The article also discusses some weaknesses of the legal regulation in terms of consistency requirements; they are associated with the exemption from criminal liability for offences related to tax nonpayment or underpayment due to non-inclusion of a foreign company's profit in the tax base of the controlling person.

**Keywords:** legal responsibility, responsibility for the tax legislation, controlling persons, controlled foreign companies, CFC.