

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-1-41-44

Перспективы развития российского законодательства о контролируемых иностранных компаниях*

Цепова Екатерина Андреевна,
старший преподаватель кафедры гражданского права и процесса и международного частного права
Российского университета дружбы народов,
кандидат юридических наук

tsepova.ekaterina@gmail.com

Статья посвящена анализу правоотношений, регулируемых российским законодательством о налогах и сборах, между государством и его налоговыми резидентами, владеющими долей в капитале и акциями иностранных организаций. Исследованы понятие контролируемой иностранной компании, основные критерии контроля над иностранной организацией, общие характеристики и принципы налогообложения дохода в виде прибыли контролируемых иностранных компаний на мировом уровне. Особое внимание уделено особенностям развития норм о контролируемых иностранных компаниях в Российской Федерации и перспективам совершенствования правовых механизмов в данной сфере. В результате исследования автор пришел к выводу, что Российская Федерация следует тенденции усиления фискального контроля. Это в полной мере характерно и для проводимой политики деофшоризации, хотя в условиях международной налоговой прозрачности некоторые процессуальные обязанности утратили актуальность и требуют пересмотра как в целях улучшения правового положения налогоплательщиков, так и в целях повышения эффективности налогового администрирования.

Ключевые слова: контролируемая иностранная компания, КИК, резидент, налоговая прозрачность, CRS, налоговые обязанности.

Prospects of the Development of Russian Laws on Controlled Foreign Companies

Ekaterina A. Tsepova
Senior Lecturer of the Department of Civil Law and Procedure and Private International Law
of the Peoples' Friendship University of Russia
PhD (Law)

The article is devoted to analysis of the legal relations between the state and its tax residents owning shares in the capital of foreign organizations, regulated by the Russian legislation on taxes and fees. The concept of a controlled foreign company, the main criteria for control over a foreign organization, the general characteristics and principles of taxation of income in the form of profits of controlled foreign companies at the global level have been studied. Particular attention is paid to the specifics of the CFC rules development in the Russian Federation and prospects for improving legal mechanisms in this area. As a result of the study, the author came to the conclusion that the Russian Federation follows the trend of strengthening fiscal control. This fully applies to the implementation of the deoffshorization policy, although in the context of international tax transparency, some procedural obligations have lost their relevance and require revision, both in order to improve the legal status of taxpayers and to improve the efficiency of tax administration.

Keywords: controlled foreign corporation, CFC, resident, tax transparency, CRS, tax liabilities.

* Работа выполнена при финансовой поддержке гранта Президента РФ № НШ-3270.2022.2 «Эволюция или революция гражданского судопроизводства: цифровизация через призму искусственного интеллекта».