

assets from their home country's tax authorities



Statut Publishers
ИЗДАТЕЛЬСТВО СТАТУТ

Л.Н. Старженецкая

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ: опыт зарубежных стран и России

УДК 336.221
ББК 67.402.231.1
С 77

Старженецкая Л.Н.

С 77 Правовое регулирование налогообложения контролируемых иностранных компаний: опыт зарубежных стран и России. – М.: Статут, 2018. – 302 с.

ISBN 978-5-8354-1457-4 (в обл.)

В работе приводится детальный анализ теоретических основ и практических аспектов применения российских и зарубежных правил налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК), в частности, рассматриваются история и цели принятия правил налогообложения КИК, механизм правил КИК, их место в системе права (соотношение правил налогообложения КИК с основными правовыми принципами, положениями соглашений об избежании двойного налогообложения). Сравнительно-правовой анализ зарубежных и российских правил проводится на основе актуального зарубежного законодательства, административной и судебной правоприменительной практики и охватывает правила о налогообложении КИК начиная с их принятия в 1962 г. в США до современных правил, принятых 24 ноября 2014 г. в Российской Федерации. Отдельно рассматриваются проблемные аспекты применения правил о налогообложении КИК, связанные с международным обменом информацией.

Книга будет полезна студентам юридических и экономических факультетов, магистрантам, аспирантам, ученым и практикующим юристам, а также работникам налоговых и финансовых органов, судьям, сотрудникам налоговых отделов международных групп компаний.

УДК 336.221
ББК 67.402.231.1

*Электронную версию книги вы можете приобрести
в магазине электронных изданий statut-digital.ru*

ISBN 978-5-8354-1457-4

© Старженецкая Л.Н., 2018
© Издательство «Статут», редподготовка, оформление, 2018

ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО

Уважаемые читатели!

У вас в руках сейчас находится, не побоюсь этого слова, уникальный труд – первое и единственное на сегодняшний момент в России научное комплексное исследование правил налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК). Книга написана автором, сочетающим в себе качества прекрасного теоретика (за ее плечами юридический факультет МГИМО(У) и зарубежное образование), успешного практикующего юриста и неординарной творческой личности.

Результатом кропотливой работы стало произведение, в котором содержится:

– фундаментальный анализ исторических и экономических предпосылок принятия правил налогообложения КИК, эволюции их развития, который вы больше нигде не встретите в отечественной юридической литературе;

– детальный разбор российских правил налогообложения КИК, принятых 24 ноября 2014 г., и, что самое важное, с практическими примерами применения этих правил;

– анализ судебной практики, в том числе по вопросу соотношения правил налогообложения КИК, с условиями соглашений об избежании двойного налогообложения, анализ комментариев ОЭСР к Модельной конвенции в этой части и многое другое.

Книга написана на базе диссертационного исследования автора, но по сравнению с диссертацией содержит дополнительный раздел: «Актуальные проблемы применения правил налогообложения КИК», где рассматриваются интереснейшие и актуальнейшие проблемы межгосударственного обмена информацией и истребования информации у частных лиц.

В отличие от, чего уж греха таить, бумажного балласта, пылящегося на полках книжных магазинов, этот труд не является пересказом законодательства о контролируемых иностранных компаниях, а пред-

ставляет собой глубокий авторский анализ норм закона с позиций межотраслевых правовых принципов: справедливости, равенства, баланса публичных и частных интересов. При этом автору удалось удержать баланс в научной работе: её нельзя обвинить в том, что сформулированные выводы направлены исключительно на отстаивание позиции налогоплательщиков (что часто свойственно практикующим юристам) или на защиту фискального интереса государства.

Надо отметить, что Л.Н. Старженецкая занимается изучением темы налогообложения КИК еще с 2011 г., когда в России даже не говорили о соответствующем законопроекте. И это лишний раз свидетельствует о глубинном подходе автора к рассматриваемой проблематике, доказывает, что книга не является «карманным» руководством к действию для владельцев офшоров, а представляет собой глобальный для этой области права труд, раскрывающий основы и принципы.

Работа Л.Н. Старженецкой уникальна еще и тем, что вне зависимости от того, кому она попала в руки — начинающему юристу в области налогообложения или сложившемуся специалисту с опытом, одинаково легко читается и, я уверен, будет полезна как первым, так и вторым. Начинающим юристам она понравится системностью — информация дается с основ до нюансов. Специалисты также смогут почерпнуть для себя много нового, например, из опыта зарубежных стран, иностранного законодательства или из анализа актуальной зарубежной судебной практики.

Не менее полезна книга будет для людей, связанных с законотворчеством, а также для представителей финансовых и налоговых структур, поскольку представляет собой один из немногих примеров комплексного и глубокого анализа действующего налогового законодательства глазами практика с представленными в результате этого конкретными предложениями по изменению существующего закона, которые, в чем я совершенно уверен, стоит взять на заметку!

Читайте с удовольствием!

*Бацев Виктор,
экс-судья, председатель налогового состава
Высшего Арбитражного Суда РФ*

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО	3
ВВЕДЕНИЕ	7
ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ И ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРАВИЛ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ	12
§ 1. Цели принятия правил налогообложения КИК	12
1.1. Цели правил налогообложения КИК в зарубежных странах	13
1.2. Цели российских правил налогообложения КИК	45
§ 2. Особенности правового регулирования налогообложения КИК	58
2.1. Понятие и организационно-правовая форма КИК	59
2.2. Понятия «контроль» и «контролирующее лицо» КИК	65
2.3. Порядок определения и вменения прибыли КИК контролирующему лицу	81
ГЛАВА 2. СООТНОШЕНИЕ ПРАВИЛ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ С НЕКОТОРЫМИ ПРАВОВЫМИ ПРИНЦИПАМИ И МЕЖДУНАРОДНЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ ГОСУДАРСТВ	117
§ 1. Соотношение правил налогообложения КИК и некоторых правовых принципов государств	117
1.1. Принцип равенства	119
1.2. Принцип законности	125
1.3. Принцип свободы экономической деятельности	128
1.4. Принцип баланса публичных и частных интересов.....	131

§ 2. Соотношение правил налогообложения КИК и международных налоговых соглашений	142
2.1. Правила налогообложения КИК и отдельные положения международных налоговых соглашений (ст. 5, 7, 10 и 21)	146
2.2. Правила налогообложения КИК и цели международных налоговых соглашений	151
2.3. Общие вопросы соотношения правил налогообложения КИК и международных налоговых соглашений	162
ГЛАВА 3. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ПРАВИЛ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ	178
§ 1. Правовое регулирование межгосударственного обмена информацией	181
§ 2. Правовое регулирование истребования информации с физических и юридических лиц	259
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	274
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	281