

Секция «Правовое обеспечение финансовой деятельности государства»  
**Правила КИК как элемент налогового планирования**

**Брыкин Константин Игоревич**

*Студент (магистр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа  
государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

*E-mail: brkostya@mail.ru*

Владимир Владимирович Путин в Посланиях Федеральному Собранию Российской Федерации 12.12.2012 и 12.12.2013 отмечал, что российская экономика носит офшорный характер. Ещё тогда Президент обращал внимание на необходимость создания целой системы мер по деофшоризации экономики. «Доходы компаний, которые зарегистрированы в офшорной юрисдикции и принадлежат российскому собственнику, конечному бенефициару, должны облагаться по нашим налоговым правилам, а налоговые платежи должны быть уплачены в российский бюджет. И нужно продумать систему, как эти деньги изъять», - отметил Владимир Владимирович.

В рамках реализации Плана действий по деофшоризации российской экономики [1], подготовленного Правительством Российской Федерации, был принят Федеральный закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» (с учетом изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 15.02.2016 № 32-ФЗ), вводящий в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах принципы налогообложения контролируемых иностранных компаний (далее - КИК), предусматривающие налогообложение в России нераспределенной прибыли иностранных организаций, находящихся под контролем российских организаций и (или) физических лиц.

По мнению Ю.А. Крохиной, данный механизм создан в целях борьбы с незаконным выводом капитала за границу Российской Федерации, получением необоснованных преференций и необоснованной налоговой выгоды [2].

Рассматривая правила КИК в качестве законодательно установленных дополнительных обременений для налогоплательщика, традиционно их относят к мерам противодействия уклонениям от уплаты налогов. Например, в литературе приводится классификация [3], согласно которой законодательство о КИК является специальной нормой законодательных ограничений в рамках мер по противодействию уклонениям от уплаты налогов.

При этом, представляется, что грамотное и обоснованное использование законодательно установленных правил КИК является одним из оптимальных способов налогового планирования при ведении международного бизнеса.

Под налоговым планированием (tax planning) принято понимать разработку и применение специальных приемов уменьшения налоговых обязательств налогоплательщика правомерными способами [4]. Сущность налогового планирования состоит в использовании налогоплательщиком допустимых законом средств, приемов и способов для уменьшения своих налоговых обязательств [5].

По мнению автора, в процессе планирования бизнеса на определенный период времени, включая и налоговое планирование, налогоплательщик выбирает наиболее благоприятные для него способы налогового планирования (использование налоговых убежищ, применение международных соглашений, учет налоговых льгот и другие). При этом, разумное использование правил КИК также может способствовать оптимизации налоговой нагрузки.

### Источники и литература

- 1) Интернет-ресурс: <https://zakon.ru/Tools/DownloadFileRecord/1148>. Дата обращения: 21.01.2016.
- 2) Крохина Ю.А. Налоговое право. Учебник. М.: Юрайт, 2016. С. 253.
- 3) Пепеляев С.Г. Налоговое право: Учебник для вузов. М.: Альпина Паблишер, 2015. С. 757.
- 4) Пепеляев С.Г. Налоговое право: Учебник для вузов. М.: Альпина Паблишер, 2015. С. 748.
- 5) Raymond R.N., Clifford M. Hicks. Income Tax influences on Legal Forms on Organization for Small Business. L., 1990. P. 45.