

- Очередной проект о контролируемых иностранных компаниях (КИК): какой стратегии придерживаться?
- Кто может читать ваши электронные письма?
- Уголовный штраф не уменьшает сумму налогов: опыт швейцарских банков.

1 *Очередной проект о контролируемых иностранных компаниях (КИК): какой стратегии придерживаться?*

2 сентября 2014 Минфин России опубликовал очередной и, вероятно, не последний, законопроект о КИК. В сравнении с редакциями, опубликованными 18 марта и 27 мая, можно отметить следующие новшества, смягчающие правовое регулирование:

- *дополнительные исключения из-под действия КИК* (участие в соглашениях о разделе продукции, функционирование банков на территориях, которые обмениваются с РФ информацией и проч.);
- *изменение пороговых критериев* в отношении доли владения в КИК: индивидуально более 25%, а если коммулятивно с другими налоговыми резидентами – то более 50 % (вместо единого критерия 10 %, который был в первом проекте);
- *зачет зарубежного налога* посредством уменьшения прибыли КИК на величину налога, уплаченного, например, в соответствии с иностранным законодательством;
- *изменение концепции бенефициарного владения* (например, при выплате дивидендов, при наличии ряда условий, допускается применять нормы международного соглашения или национального законодательства).

Вероятно, законопроект будет еще меняться и уточняться, однако его принятие не за горами. Следовательно, **уже сейчас можно проводить предварительную подготовку:**

- ✓ проанализировать компании, которые попадают в группу риска, т.е. могут быть признаны КИК;
- ✓ оценить риски налогового (не)резидентства и бенефициаров;
- ✓ разработать стратегии возможной минимизации налоговой нагрузки в связи с этим.

2 *Кто может читать ваши электронные письма?*

В настоящее время Microsoft обжалует постановление американского суда, обязывающее компанию передать содержание корреспонденции частного лица, которая хранится на почтовом сервере в центре обработки данных в Ирландии.

Microsoft аргументирует тем, что действие американского законодательства, которое предписывает представить содержание учетной почтовой записи, ограничено только территорией США и не может иметь экстерриториальный характер.

Вместе с тем, есть основания полагать, что поддержку получит проправительственная позиция о том, что любая компания обязана предоставить те запрошенные доказательства, которые находятся во владении, распоряжении или под контролем компании, на которую возложена подобная обязанность, независимо от места их хранения.

Соответственно, если апелляция Microsoft будет отклонена, **экстерриториальный доступ к электронным письмам, хранящимся на сервере в любой из точек мира, получит подтверждение на уровне прецедента.** Как следствие, это создаст практику доступа американских властей к потенциально любой электронной корреспонденции, с санкции суда.

3 *Уголовный штраф не уменьшает сумму налогов: опыт швейцарских банков.*

**Ждем Ваших
вопросов:**

Константин
Зиятдинов

Руководитель
Департамента
международных
проектов

Консультационная
группа
«Прайм Эдвайс»
k.ziyatdinov@hlbprime.com
(812) 449 50 00

Любые уголовные штрафы за налоговые преступления не могут быть основанием для освобождения от уплаты налогов. Правительство Швейцарии заняло подобную позицию в отношении швейцарских банков, которые были признаны виновными (или ожидают итогов расследования) за помощь американским резидентам в уклонении от налогообложения. Данный факт негативно повлияет на финансовые позиции подпавших под санкции швейцарских банков (в частности, Credit Swiss).

Ситуацию смягчает то, что применение налоговых льгот при уплате налогов с доходов, неправомерно сокрытых от налогообложения, все-таки допустимо.