

# НЕ ИГРАЙ ВСЛЕПУЮ

Начиная с 2015 года российское налоговое законодательство было дополнено такими понятиями как «фактический собственник дохода», «контролируемые иностранные компании» и «контролирующие лица». Кроме этого в Налоговый кодекс РФ была введена концепция признания иностранных компаний налоговыми резидентами РФ и расширен перечень случаев налогообложения косвенной реализации недвижимости в РФ. В настоящее время для российских налоговых резидентов, использующих в своем бизнесе и структурах владения личными активами иностранные компоненты, важно осуществлять эффективное и своевременное управление иностранными компаниями и иностранными структурами без образования юридического лица.

## 1 КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ (КИК)

- ПОДГОТОВКА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО КИК
- РАЗРАБОТКА МЕТОДОЛОГИИ РАСЧЕТА ДОЛИ УЧАСТИЯ В ПРИБЫЛИ КИК
- ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРИМЕТРА ДОЧЕРНИХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ, КВАЛИФИЦИРУЕМЫХ В КАЧЕСТВЕ КИК
- ОЦЕНКА ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ КИК И ФОРМИРОВАНИЕ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО ПАКЕТА ДОКУМЕНТАЦИИ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ЛЬГОТ
- АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КИК НА ПРЕДМЕТ ЕЕ КОРРЕКТНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗУЕМЫХ МЕТОДОВ ФОРМИРОВАНИЯ ЕЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
- ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКОЙ, ВОЗНИКАЮЩЕЙ ПРИ НАЛИЧИИ КИК
- РАСЧЕТ ПРИБЫЛИ КИК И ОЦЕНКА КОРРЕКТНОСТИ ЕЕ ВКЛЮЧЕНИЯ В НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА
- ЭФФЕКТИВНОЕ СТРУКТУРИРОВАНИЕ ВЛАДЕНИЯ ЗАРУБЕЖНЫМИ ЧАСТНЫМИ АКТИВАМИ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ПРАВИЛ КИК

## 3 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОСВЕННОЙ ПРОДАЖИ НЕДВИЖИМОСТИ

- ДИАГНОСТИКА ТЕКУЩЕЙ СТРУКТУРЫ ВЛАДЕНИЯ ОБЪЕКТАМИ НЕДВИЖИМОСТИ, РАСПОЛОЖЕННЫМИ НА ТЕРРИТОРИИ РФ
- ОЦЕНКА ВОЗМОЖНЫХ НАЛОГОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ КОСВЕННОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ В РФ
- РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОСТРОЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОЙ СТРУКТУРЫ КАК ВЛАДЕНИЯ ОБЪЕКТАМИ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА В РФ, ТАК И ИХ ПОСЛЕДУЮЩЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ
- РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОГЛАСОВАНИЮ НАЛОГОВЫХ ГАРАНТИЙ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ НАЛОГОВ ПРИ СДЕЛКАХ ПО КОСВЕННОЙ КУПЛЕ-ПРОДАЖЕ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ
- ПОДГОТОВКА УВЕДОМЛЕНИЯ ПО РАСКРЫТИЮ БЕНЕФИЦИАРНЫХ СОБСТВЕННИКОВ В СЛУЧАЕ НЕПОСРЕДСТВЕННОГО ВЛАДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ НЕДВИЖИМОСТИ ЧЕРЕЗ ИНОСТРАННУЮ КОМПАНИЮ

## 2 ПРАВИЛА ФАКТИЧЕСКОГО ПОЛУЧАТЕЛЯ ДОХОДА

- ДИАГНОСТИКА ТЕКУЩЕЙ СТРУКТУРЫ ВЫПЛАТ И ДАЛЬНЕЙШЕГО РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМИ КОМПАНИЯМИ ОТ ИСТОЧНИКОВ В РФ (ДИВИДЕНДЫ, ПРОЦЕНТЫ, РОЯЛТИ, ДОХОДЫ ОТ ОТЧУЖДЕНИЯ ИМУЩЕСТВА)
- АНАЛИЗ ФУНКЦИЙ, РЕШЕНИЙ И РИСКОВ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ НА УРОВНЯХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ
- ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ И РАСЧЕТ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПРАВИЛА ФАКТИЧЕСКОГО ПОЛУЧАТЕЛЯ ДОХОДОВ
- РЕКОМЕНДАЦИИ В ОТНОШЕНИИ ПОСТРОЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СТРУКТУРЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ, ВКЛЮЧАЯ ПОДГОТОВКУ НЕОБХОДИМОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ
- РАЗРАБОТКА РАЗЛИЧНЫХ СТРАТЕГИЙ ЗАЩИТЫ В СЛУЧАЕ ОСПАРИВАНИЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ НАЛИЧИЯ СТАТУСА ФАКТИЧЕСКОГО ПОЛУЧАТЕЛЯ ДОХОДА У ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ

## 4 НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО

- СБОР ИНФОРМАЦИИ И ДИАГНОСТИКА ТЕКУЩЕЙ СТРУКТУРЫ УПРАВЛЕНИЯ ИНОСТРАННЫМИ КОМПАНИЯМИ
- ОЦЕНКА УРОВНЯ ПРИСУТСТВИЯ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ В ЮРИСДИКЦИИ ИХ ИНКОРПОРАЦИИ
- РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ УРОВНЯ ПРИСУТСТВИЯ В ИНОСТРАННОЙ ЮРИСДИКЦИИ, ВКЛЮЧАЯ ВЫСТРАИВАНИЕ СТРУКТУРЫ ВНУТРИГРУППОВОГО УПРАВЛЕНИЯ
- ВЫСТРАИВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СТРУКТУРЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ МЕЖДУ ИНОСТРАННОЙ И РОССИЙСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИМИ КОМАНДАМИ, ВКЛЮЧАЯ ВОПРОСЫ ПРИНЯТИЯ СТРАТЕГИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ГРУППЫ/ИНВЕСТИЦИОННЫМ КОМИТЕТОМ

