



# Положения о контролируемых иностранных компаниях в России: анализ поправок в Налоговый Кодекс РФ и их последствий



## Три базовых понятия Закона

- Контролируемая иностранная компания и контролирующее лицо (гл.3.4, поправки в части 2 НК РФ)
- Налоговый резидент РФ (ст.246.2 НК РФ)
- Лицо, имеющее фактическое право на доход (п.2-4 ст.7, п.3-4 ст.312 НК РФ)



# Контролируемая иностранная компания (КИК)

- Нерезидентная иностранная организация либо иностранная структура без образования юридического лица
- Контролирующими лицами такой организации/структуры являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации



# Контролирующее лицо

- Лицо, доля участия которого в организации составляет более 25 процентов (в 2015 году – более 50 процентов), либо более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц – включая супругов и несовершеннолетних детей) составляет более 50 процентов
- Лицо, не отвечающее признакам, установленным пунктом 3 настоящей статьи, но осуществляющее контроль над такой организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей

