

- Смягчение закона о КИК: есть ли у бизнеса «право голоса»?
- FATCA “идет” на Восток: кто следующий?
- Международные финансовые центры: не все то правда, что говорят.

## 1 *Смягчение закона о КИК: есть ли у бизнеса «право голоса»?*

*Вторая редакция законопроекта о КИК показала профессиональному сообществу чрезмерно «жесткой»*

Ранее в нашем **Спецвыпуске**, посвященном вопросам *налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК)*, мы указали на ключевые положения второй редакции законопроекта, которые профессиональное сообщество оценило как чрезмерно «жесткие».

В середине июня Минфином РФ был проведен ряд совместных совещаний, в которых участвовали представители бизнес-сообщества и т.н. «открытого правительства». Итогом этих встреч стало обещание министерства «подумать» над **смягчением предлагаемых нововведений:**

- вернуть концепцию «черного списка», что автоматически сузит сферу действия норм о КИК;
- ввести переходный период для определения бенефициарной доли владения и определить ее изначально в виде 50 % , а не 10 % , а потом постепенно снижать;
- решить вопрос об отделении пассивных доходов от активных доходов, которые подлежат уменьшению на инвестиционные расходы;
- ввести амнистию для капитала в случае его «возврата» в РФ (например, освобождение от взыскания штрафов).

## 2 *FATCA “идет” на Восток: кто следующий?*

Через неделю более чем в 70 странах заработают положения американского FATCA - **закона о налогообложении иностранных счетов американских резидентов** (по крайней мере, так следует из буквального его толкования). Однако из-за угрозы жестких санкций в отношении финансовых институтов, не предоставляющих соответствующую налоговую информацию заинтересованному ведомству США, **фактически под пристальным вниманием окажутся все счета в долларах США.**

Это объясняет, почему *все большее количество стран идет по пути немедленной имплементации FATCA*. Так, Новая Зеландия и Южная Африка уже подписали межправительственные соглашения по Модели 1 (предоставление информации напрямую налоговому ведомству США).

Объединенные Арабские Эмираты (ОАЭ) достигли принципиальной договоренности по реализации FATCA, а правительство Тайланда подтвердило готовность завершить переговоры и подписать необходимые соглашения в течение 2014 г.

⇒ Очевидно, что реализация положения FATCA в мировой экономике почти неизбежно.

### 3 *Международные финансовые центры: не все то правда, что говорят.*

Непроверенные данные, аналитические ошибки, слабое представление об экономических законах - вот то, на чем основаны многие утверждения о деятельности международных финансовых центров (*Джерси, Сингапур и другие низконалоговые юрисдикции*) которые (якобы) аккумулируют значительные потоки незаконного капитала и обеспечивают уход от налогообложения.

К такому мнению пришли авторы доклада «Перемещение денег» («Moving money»), научный авторитет которых заставляет прислушаться к их словам. Результатом исследования стал вывод о том, что международные финансовые центры оказывают существенную помощь в глобальном экономическом обороте денежных средств и способствуют увеличению международных инвестиций.

*Результаты такого исследования внесут свою лепту в рост доверия и интереса к международным финансовым центрам*, что приведет к новому притоку капиталовложений. Поэтому совершенно не удивительно, что доклад сильно не понравился американской налоговой лоббистской группе Tax Justice Network, которая назвала его далеким от реальности.

**Ждем Ваших  
вопросов:**

Константин Зиятдинов

Руководитель  
Департамента  
международных проектов

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