

## Семинар

# Риски международного налогового планирования в условиях финансовой прозрачности и межстранового обмена информацией. Практические аспекты реализации Закона о контролируемых иностранных компаниях

1-2 марта 2018

Москва. Славянская площадь, д.2/5/4, 5 этаж, конференц-зал.

В 2018 году ФНС начинает получать информацию о счетах российских налогоплательщиков примерно из ста стран. Те владельцы КИК, кому до сих пор удавалось скрывать информацию о наличии у них бизнеса и активов за рубежом, могут оказаться вне закона и получить доначисления в рамках закона о деофшоризации.

С марта по декабрь 2018 года будет проведена повторная амнистия капиталов, продлевается ликвидационная льгота, поскольку многие не успели завершить ликвидацию иностранных компаний по амнистии 2016 года. Будет продлено освобождение от налога доходов, возникающих при закрытии КИК и возвращении денег в РФ. Как легализовать средства на личных и корпоративных счетах в иностранных банках?

В 2018 году появляется новая возможность для возвращения капитала. Инвестиции в российские евробонды – одно из решений при деофшоризации. Облигации выпускаются для представителей российского бизнеса, обеспокоенных санкциями и желающих получить благоприятные условия для возвращения капитала. Российские инвесторы будут освобождены от уплаты налога при переоценке облигаций на момент покупки и продажи.

**Цель семинара** – с участием представителей регулирующих и контролирующих органов обсудить практику применения методов налогового планирования и контроля за КИК. На семинаре даются комментарии к принятым изменениям в налоговом законодательстве и международных соглашениях, обсуждаются концепции налогового резидентства и конечного бенефициара, даются рекомендации по порядку заполнения и подачи уведомления.

**Семинар предназначен** для специалистов планово-экономических отделов, занимающихся налоговым планированием, налоговых юристов, финансовых директоров и главных бухгалтеров предприятий-налогоплательщиков и частных лиц, являющихся контролирующими лицами иностранных организаций/структур.

### На семинаре выступают:

*Кузьмина Н.А.* - к.э.н., начальник Отдела корпоративного налогообложения Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России.

*Котов К.В.* – советник государственной гражданской службы РФ 2 класса;

*Уловкина П.Л.* - менеджер по вопросам налогообложения, PwC;

*Ровинский М.А.* - руководитель практики налогового и таможенного права Юридическая фирма "ЮСТ";

*Гуськов А.В.* - Руководитель Департамента налогового консультирования и трансфертного ценообразования IBFSunited;

*Асабин К.* – консультант, Департамент налогового консультирования и трансфертного ценообразования, IBFSunited;

*Калгин В.В.* – директор группы международного налогового планирования, EY;

*Тореева М.Д.* - менеджер группы по оказанию услуг частным клиентам, EY;

*Мисар В.* - менеджер группы трансфертного ценообразования EY;

*Мишанов А.В.* – аудитор, член ревизионных комиссий ряда предприятий член Института внутренних аудиторов и PRMIA

### Программа семинара:

- **Меры по деофшоризации российской экономики.** Законодательство РФ о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний. 20 марта 2018 года – последняя дата второго этапа декларирования контролируемых иностранных компаний. Изменения в законодательстве о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний. Обзор разъяснений Минфина России по вопросам налогообложения прибыли КИК. Глобальная транспарентность - законодательство об автоматическом обмене информацией.
- **Новая амнистия капиталов и декларирование активов.**
- **ФПД и налоговое резидентство.**
- **Инвестиции в российские евробонды – одно из решений при деофшоризации: риски и возможности.**
- **Международные инициативы по борьбе с налоговыми злоупотреблениями и российское законодательство.** Международные инициативы (План BEPS) как основа для изменений национального законодательства. Европейские нормы ATAD. Многосторонняя конвенция ОЭСР. Правила о контролируемых иностранных компаниях как один из пунктов Плана BEPS. Скорое ужесточение положений договоров об

избегании двойного налогообложения (ДИДН): подписание Многосторонней конвенции (MLI) и заключение ДИДН по новым правилам. Фактический получатель дохода: как подтвердить право на доход и обосновать пониженную ставку налога? Судебная практика и позиция налоговых органов. Необоснованная налоговая выгода - изменения НК РФ. Налоговая транспарентность - обмен информацией между налоговыми органами. Возможное использование информации по CRS налоговыми органами. Пороги по КИК и нераспределенная прибыль прошлых периодов. Перенос убытков за предшествующие годы. На что обращают внимание налоговые органы. Взаимосогласительная процедура как возможность разрешения споров, связанных с применением ДИДН.

- **Деофшоризация в действии: разъяснения, арбитражная практика и опыт досудебного обжалования решений налоговых органов по вопросу фактического права на доход, а также другим вопросам международного налогообложения.** Концепция лица, имеющего фактическое право на доход (статьи 7 и 312 НК РФ). Какие факторы имеют значение для того, чтобы определить, может ли иностранная компания квалифицироваться как фактический получатель дохода и претендовать на пониженные ставки по налогу у источника? Примеры из арбитражной практики. Новый порядок применения пониженных ставок по налогу у источника. Как подготовить обязательное подтверждение фактического права на доход? Правоприменительная практика по другим вопросам международного налогообложения (вычет расходов по зарубежным займам, квалификация договоров об оказании услуг, споры по вопросам постоянного представительства и т.п.).
- **Обзор изменений и актуальных вопросов в сфере законодательства о деофшоризации.** Обзор закона по вопросам КИК и налогового резидентства. Закон о страновой отчетности – календарь, основные отличия российского закона от рекомендаций ОЭСР. Рекомендации ОЭСР по анализу страновых отчетов. Форматы документов для международного обмена информацией.
- **Требования к подаче «Уведомления об участии в иностранных организациях» и «Уведомления о КИК».** Автоматизация процессов для выполнения требований «деофшоризационного» законодательства. Сложности, связанные с выполнением требований закона «О деофшоризации. Автоматизация подготовки отчетности и расчета прибыли КИК.
- **КИК - что надо знать физическому лицу.** Ликвидация иностранных компаний как инструмент налогового планирования, основные шаги и условия. Поправки в НК в отношении распоряжения имуществом, полученным в безналоговой ликвидации.
- **Отдельные проблемы применения законодательства о контролируемых иностранных компаниях.** Новации, предусмотренные законом от 27.11.2017 № 340-ФЗ. Комментарии к новой Главе 20.1 об автоматическом обмене финансовой информацией с иностранными государствами и территориями (МАОФИ). Налоговый статус физического лица для целей законодательства о КИК. Порядок налогообложения доходов иностранных компаний, если налоговому агенту известен их бенефициарный владелец – российский налогоплательщик. Форма заявления иностранной организации о самостоятельном признании себя в качестве налогового резидента РФ: проблемы и последствия. Перечень стран и территорий, не обеспечивающих обмен налоговой информацией с РФ (критерии отбора, сроки вступления в силу). Последствия автоматического обмена налоговой информацией. Комментарии к Письмам ФНС России.
- **Итоги применения ликвидационной льготы в РФ: ошибки налогоплательщиков.** Концепция фактического получателя дохода: уменьшение рисков прошлых и будущих периодов. Анализ итогов первой кампании по декларированию КИК.
- **Отчетность по зарубежным счетам: аналитические возможности.** Новые обязанности валютных резидентов. Обязанности и ограничения, предусмотренные валютным законодательством. Отчет о движении средств по зарубежному счету. Нарушения валютного законодательства.
- **Стратегия и тактика принятия налоговых решений в условиях деофшоризации.** Налоговые и иные последствия добровольного декларирования активов и счетов. Арбитражная практика и «знаковые дела». Раскрытие счетов: выявляемые нарушения и санкции.
- **Порядок расчета прибыли КИК и заполнения уведомления.** Практика декларирования доходов КИК. Проблемные вопросы при расчете прибыли КИК, подготовка документации. Особенности подготовки уведомлений по юридическим лицам при сложной структуре владения. Раскрытие активов. Предлагаемые решения.
- **Практика проведения расследований мошенничества с использованием иностранных компаний, в т.ч. офшорных юрисдикций.** Методы сбора информации и формирования доказательной базы. Скрытие конечных бенефициаров и способы их выявления. Простые и сложные цепочки сделок. Строительство холдингов или замечание следов? Чем запутаннее, тем лучше? Анализ толлинговых схем на предмет мошенничества. Расследование закупок через иностранные компании. Вывод средств или насущная необходимость? Расследование продаж через иностранные компании. Нерепатриация выручки и ее последствия. Анализ займов, выданных иностранными компаниями. **Ответы на вопросы.**

**Регистрация участников** на сайте [www.profitcon.ru](http://www.profitcon.ru), или по тел. (495) +7 (495)798-1349; +7(495)798-0954; e-mail: [conference@profitcon.ru](mailto:conference@profitcon.ru) Ячменев Сергей Павлович.

Стоимость семинара 28500 руб. При регистрации двух и более участников от одной организации предоставляется скидка 10%. Возможно участие в режиме on-line трансляции. Стоимость подключения к on-line трансляции 22800 руб. (НДС не облагается).