

Секция «International financial cooperation (секция на английском языке)»

**Practice of Russian Controlled Foreign Companies (CFC) Law application. First results and prospects.**

**Научный руководитель – Семёнкина Нина Асифовна**

***Максим Суховецкий Игоревич***

*Студент (магистр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

*E-mail: mr.smi-96@mail.ru*

In 2015, the Federal Law No. 376-FZ , November 24, 2014 “On Amending Part One and Two of the Tax Code of the Russian Federation (hereinafter —“CFC”). The essence of the adopted amendments is the taxation of undistributed profits of foreign organizations<sup>[1]</sup> owned and managed by Russian taxpayers. Moreover, the CFC Law combines other specific anti-avoidance rules such as the concept of a beneficial owner of income, the tax residence of legal entities, as well as counteracting the indirect sale of immovable property.<sup>[2]</sup>

CFC law is of great importance: the Tax Code of Russian Federation (hereinafter - RTC) for the first time described in some detail the mechanisms of counteracting tax evasion with the help of foreign legal constructions. That marked the beginning of a new stage in the fight against offshore companies.

However, the law turned out as “raw” therefore led to numerous discussions on its improvement[3] as well as to sarcastic statements about the specifics of CFC regulating[4] in Russia. Generally CAC in first editions can be described as:

- Uncoordinated (There is no consensus on important issues)
- Unfinished (There was no consensus on important legal issues)
- Difficult to apply

This paper is to track the changes in the CFC law and the practice of its application, to explore whether the goals of the legislators have been achieved, and to assess the prospects for the development of legislation on the CFC.

<sup>[1]</sup> Structures without the formation of a legal entity

<sup>[2]</sup> Specific anti-avoidance rules (в соответствии с классификацией глобального Плана действий ОЭСР по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и перемещению прибыли (BEPS)).

<sup>[3]</sup> Дирков И.И. Комментарий к Федеральному закону от 24.11.2014 N 376-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)" // Нормативные акты для бухгалтера. 2015. N 1-2. С. 43 - 46.

[4] Цветков В. Деофшоризация по-русски: как будет применяться Закон о КИК // Налоговый вестник. 2015. N 1. С. 16 - 23.

#### **Источники и литература**

- 1) Дирков И.И. Комментарий к Федеральному закону от 24.11.2014 N 376-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)" // Нормативные акты для бухгалтера. 2015. N 1-2
- 2) Цветков В. Деофшоризация по-русски: как будет применяться Закон о КИК // Налоговый вестник. 2015. N 1