



# Международное взаимодействие в текущих реалиях

---

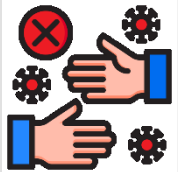


## Виды международного информационного обмена

- ✓ Обмен информацией по запросу
- ✓ Автоматический обмен страновыми отчетами (CbCR)
- ✓ Автоматический обмен финансовой информацией (CRS)

## «Черные» списки

- ✓ Приказ ФНС России от 28.10.22 № ЕД-7-17/987@ *(не обеспечивают обмен информацией)*
  - Не применяются льготы по КИК
  - Ограничения для МХК
  - Невозможность применения упрощенного порядка подтверждения ФПД
- ✓ Приказ Минфина России от 13.11.2007 N 108н *(офшорные зоны)*
  - Не применяются льготные ставки при получении дивидендов
  - Сделки признаются контролируруемыми
- ✓ «Черный» список ЕС *(минимум одна мера должна быть в локальном законодательстве)*
  - Отказ в вычете расходов
  - Применение правил КИК
  - Ограничения по налогу у источника выплаты
  - Ограничения по применению освобождения для дивидендов и capital gain



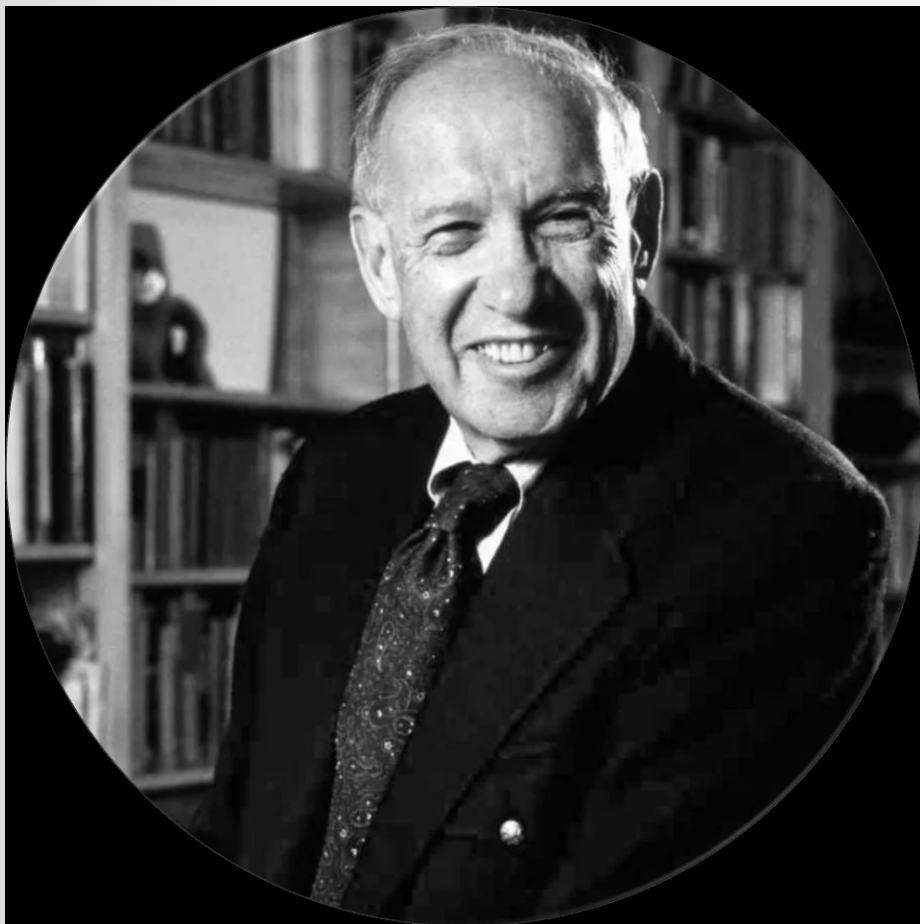
**Приостановка действия СИДН – беспрецедентная мера, не предусмотренная положениями соглашений**

## Текущая ситуация

- ✓ Нидерланды – денонсация с 2022 года
- ✓ Украина – денонсация с 2023 года
- ✓ Латвия – приостановка с 26.09.2022, приказ о денонсации 28.02.2023 – денонсация с 2024 года (?)

## Последствия денонсации

- ✓ Правовая основа для обмена налоговой информацией сохранится
- ✓ Сохранится возможность зачета налога для ЮЛ (ст. 311 НК РФ)
- ✓ ФЛ не смогут зачесть налог, уплаченный за пределами РФ (ст. 232 НК РФ)
- ✓ Финансовая отчетность КИК должна быть проаудирована



”

***Великую опасность во времена неустойчивости представляет собой не сама неустойчивость, а действия в соответствии с логикой вчерашнего дня***

- Питер Друкер