**Ответы на вопросы участников вебинара на тему
«Налоговое регулирование контролируемых иностранных компаний» (09.03.2021)**

1. По каким критериям иностранное лицо может быть признано налоговым резидентом Российской Федерации? (Елена Сергеева, esergeeva@rbc.ru)

Налоговыми резидентами Российской Федерации (далее – РФ) в соответствии с положениями статьи 246.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) признаются следующие организации:

1. российские организации;
2. иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ в соответствии с международным договором РФ по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;
3. иностранные организации, местом управления которыми является РФ, если иное не предусмотрено международным договором РФ по вопросам налогообложения;
4. иностранные организации, имеющие постоянное местонахождение в иностранном государстве и осуществляющие деятельность в РФ через обособленное подразделение, самостоятельно признавшие себя налоговыми резидентами РФ.

Однако для некоторых иностранных организаций есть специальные правила и в указанных НК РФ случаях они не будут резидентами.

Подробнее в:

- статье 246.2 НК РФ «Организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации»

- письмах Минфина России: от 28.07.2015 № 03-03-06/43507; от 21.10.2015
№ 03-08-05/60514; от 06.03.2017 № 03-12-11/2/12466; от 04.04.2018 № 03-12-11/2/21740; от 20.05.2019 № 03-12-12/36105.

1. **А)** Иностранная организация зарегистрирована 08.11.2018. Финансовый год иностранной организации – с 01.10.2018 по 30.09.2019. Российская организация приобрела 30%-ю долю в данной иностранной организации 13.01.2020 и подала уведомление об участии в иностранных организациях. Нужно ли отражать данную иностранную компанию в уведомлении о КИК за 2020 год?

**Б)** Иностранная организация зарегистрирована 26.09.2018. Финансовый год иностранной организации заканчивается 31 декабря 2019 года. Российская организация приобрела 100%-ю долю в данной иностранной организации 10.01.2020 и подала уведомление об участии в иностранных организациях. Нужно ли отражать данную иностранную компанию в уведомлении о КИК за 2020 год? (Елена Вязникова, e.vyaznikova@rt.ru)

Согласно подпункту 12 пункта 4 статьи 271 НК РФ при применении метода начисления датой получения дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании (далее – КИК) признается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, а в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности - 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется ее прибыль.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25.14 НК РФ уведомление о КИК представляется налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК в соответствии с главой 25 НК РФ либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК.

## В пункте 14 письма Минфина России от 10.02.2017 № 03-12-11/2/7395 отмечено, что если на 31 декабря текущего налогового периода налогоплательщик является контролирующим лицом КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 25.13 НК РФ, участие в которой началось в текущем периоде, то прибыль КИК за финансовый год, который завершился в предшествующем налоговом периоде, учитывается налогоплательщиком-контролирующим лицом при определении налоговой базы текущего налогового периода.

**А)** В рассматриваемой ситуации российская организация приобретает долю участия в КИК в 2020 году. Если финансовая отчетность иностранной организации формировалась за период с 01.10.2018 по 30.09.2019, то датой окончания периода, за который составляется финансовая отчетность за финансовый год будет являться 31 декабря 2019 года.

Тогда налоговым периодом по налогу на прибыль организаций, следующим за календарным годом, на который приходится дата окончания периода, за который составляется финансовая отчетность КИК за финансовый год, здесь будет налоговый период 2020 года. А последним числом этого налогового периода будет 31 декабря 2020 года.

Следовательно, датой фактического получения дохода в виде прибыли КИК за 2019 год в данном случае признается 31 декабря 2020 г.

Тогда годом, следующим за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК является 2021 год.

**Б)** В рассматриваемой ситуации российская организация приобретает долю участия в КИК в 2020 году. Если финансовая отчетность иностранной организации формировалась за период с 01.01.2019 по 31.12.2019, то датой окончания периода, за который составляется финансовая отчетность за финансовый год будет являться 31 декабря 2019 года.

Тогда налоговым периодом по налогу на прибыль организаций, следующим за календарным годом, на который приходится дата окончания периода, за который составляется финансовая отчетность КИК за финансовый год, здесь будет налоговый период 2020 года. А последним числом этого налогового периода будет 31 декабря 2020 года.

Следовательно, датой фактического получения дохода в виде прибыли КИК за 2019 год в данном случае признается 31 декабря 2020 г.

Тогда годом, следующим за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК является 2021 год.

Таким образом, и в первом, и во втором случае, в отношении КИК, контроль над которой приобретен в 2020 году, налогоплательщик-контролирующее лицо обязан подать уведомление о КИК в срок не позднее 22 марта 2021 года.

1. Российское юридическое лицо косвенно владеет иностранной организацией на 51%. Но по другим критериям НК РФ российское лицо считает, что не контролирует иностранную компанию, поскольку: невозможно получить отчетность иностранной компании, лицо не участвует в собрании акционеров, не распределяет дивиденды, не знает о деятельности иностранной организации. Может ли российское лицо признать себя НЕконтролирующим лицом, и если - да, то какой порядок? Первоначально в уведомлении о КИК за 2015 год данная иностранная организация была заявлена как КИК (Елена Сергеева, esergeeva@rbc.ru)

В соответствии с пунктом 4 статьи 25.13 НК РФ лицо не признается контролирующим лицом иностранной организации, если его участие в этой иностранной организации реализовано одним из следующих способов или их комбинацией:

1) через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, являющихся российскими организациями;

2) через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких иностранных организациях при выполнении одновременно следующих условий:

* акции этих иностранных организаций допущены к обращению на одной или нескольких иностранных фондовых биржах;
* указанные биржи расположены на территориях иностранных государств-членов ОЭСР (исключение: государство включено в Перечень государств, не обеспечивающих обмен информацией);
* доля прямого и (или) косвенного участия контролирующего лица в каждой иностранной организации не больше 50%;
* доля обыкновенных акций, допущенных к обращению на иностранных фондовых биржах в совокупности по всем указанным иностранным фондовым биржам, больше 25% уставного капитала, сформированного за счет обыкновенных акций, для каждой иностранной организации.

При этом, данные положения не применяются в период до 1 января 2029 года в отношении иностранных организаций, участие лица в которых реализовано исключительно через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, признаваемых международными холдинговыми компаниями в соответствии со статьей 24.2 НК РФ.

Для определения доли участия организации в другой организации применяется порядок, предусмотренный статьей 105.2 НК РФ.

Согласно нормам НК РФ невозможность получения отчетности иностранной компании, отсутствие участия российского юридического лица в собрании акционеров, не распределение дивидендов, отсутствие информации о деятельности иностранной организации не являются критериями для признания лица НЕконтролирующим лицом КИК.

1. Необходимо ли предоставлять финансовую отчётность с декларацией по налогу на прибыль организаций при косвенном участии в иностранной организации через российские организации? (Елена Вязникова, e.vyaznikova@rt.ru)

В соответствии с пунктом 5 статьи 25.15 НК РФ (в ред. ФЗ от 09.11.2020 № 368-ФЗ) налогоплательщик-контролирующее лицо подтверждает размер прибыли (убытка) контролируемой этим лицом иностранной компании путем представления следующих документов:

1) финансовая отчетность КИК, составленная в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год, или в случае отсутствия финансовой отчетности иные документы, подтверждающие прибыль (убыток) такой компании за финансовый год;

2) аудиторское заключение по финансовой отчетности КИК, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами этой КИК установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или аудит осуществляется иностранной организацией добровольно.

Эти документы представляются налогоплательщиками-организациями вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций независимо от наличия обязанности по учету дохода в виде прибыли КИК в налоговой базе. Данное положение применяется в отношении уведомлений о КИК и подтверждающих документов, представляемых за налоговые периоды начиная с 2020 года.

Косвенное участие контролирующего лица в КИК не освобождает его от обязанности по отражению информации о такой КИК в налоговой декларации – в том числе, если косвенное участие в КИК реализовано исключительно через другие контролирующие лица (пункт 8 письма Минфина России от 10.02.2017
№ 03-12-11/2/7395).

1. Есть КИК в ЕАЭС, учреждена несколько лет назад. Изменений в порядке владения не было. Есть ли обязанность по представлению документов, подтверждающих место регистрации КИК, вместе с уведомлением о КИК? Или организация обязана представить эти документы исключительно по требованию налогового органа? (Денис Волков, de.volkov@lamoda.ru)

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 25.13-1 НК РФ прибыль КИК освобождается от налогообложения, если выполняется хотя бы одно из девяти установленных НК РФ условий, в т.ч. если такая КИК образована в соответствии с законодательством государства-члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве.

В пункте 9 статьи 25.13-1 НК РФ указано, что для применения освобождения от налогообложения прибыли КИК по основаниям, установленным подпунктами 1, 3-8 пункта 1 статьи 25.13-1 НК РФ, налогоплательщик, осуществляющий контроль над иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица), представляет в налоговый орган по месту своего нахождения документы, подтверждающие соблюдение условий для такого освобождения.

Таким образом, в отношении КИК, образованных в соответствии с законодательством государства-члена Евразийского экономического союза и имеющих постоянное местонахождение в этом государстве, представление подтверждающих документов не требуется и, следовательно, у налогового органа отсутствует право на истребование подтверждающих документов в отношении такой КИК в порядке пункта 1 статьи 25.14-1 НК РФ.

Аналогичная позиция содержится в письме ФНС России от 29.12.2020
№ ШЮ-3-13/8817@.

1. Не могли бы Вы уточнить сроки подачи уведомлений о КИК для физических лиц? Согласно изменениям, внесенными Федеральным законом № 368-ФЗ, физические лица должны представить уведомление в срок не позднее 30 апреля, однако в презентации был упомянут срок до 20 марта (с учетом выходных до 22 марта) (Татьяна Быковская, bykovskaya\_t@rrc.ru)

Уведомление о КИК по общему правилу нужно представить в следующий срок (п. 2 ст. 25.14, ст. 216, п. 1 ст. 285 НК РФ):

• организации-налогоплательщику - не позднее 20 марта, следующего за тем годом, в котором прибыль КИК признана контролирующим лицом или по итогам которого определен убыток КИК;

• физическому лицу - налогоплательщику - не позднее 30 апреля, следующего за тем годом, в котором прибыль КИК признана контролирующим лицом или по итогам которого определен убыток КИК.

Если такая дата выпала на выходной (нерабочий) день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ней рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Обращаем внимание на то, что вебинар на тему «Налоговое регулирование контролируемых иностранных компаний» проводился для налогоплательщиков, стоящих на учете в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7, соответственно, правила КИК в отношении физических лиц-налогоплательщиков, являющихся контролирующими лицами КИК, не рассматривались.

1. Что должен предоставить налогоплательщик к декларации по налогу на прибыль организаций в качестве финансовой отчетности иностранной организации, если данная иностранная организация перестала сдавать отчетность не только своим акционерам, но и государственным органам той страны, в которой она зарегистрирована? (Елена Мурынина, rybe@1c.ru)

Пунктом 5 статьи 25.15 НК РФ (в ред. ФЗ от 09.11.2020 № 368-ФЗ) предусмотрено, что в случае отсутствия финансовой отчетности КИК налогоплательщик-контролирующее лицо подтверждает размер прибыли (убытка) контролируемой этим лицом иностранной компании путем представления иных документов, подтверждающих прибыль (убыток) такой компании за финансовый год.

Эти документы представляются налогоплательщиками-организациями вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций независимо от наличия обязанности по учету дохода в виде прибыли КИК в налоговой базе.

Данное положение применяется в отношении уведомлений о КИК и подтверждающих документов, представляемых за налоговые периоды начиная с 2020 г.

Дополнительно сообщаем, что настоящий документ не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. Представленная выше информация имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной выше.