



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица

Стром Наталья Владимировна

заместитель начальника отдела камеральных
проверок НДФЛ №2 УФНС России по Республике Коми



**Контролируемой иностранной компанией признается
иностранная организация, удовлетворяющая
одновременно следующим условиям (статья 25.13 НК РФ):**

- 1) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;**
- 2) контролирующим лицом организации являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.**

Контролирующим лицом иностранной организации можно быть в 3 случаях:

- 1) доля физического или юридического лица, в иностранной организации составляет более 25 процентов;
- 2) доля всех российских резидентов больше 50%, а доля физического или юридического лица больше 10%;
- 3) физическое или юридическое лицо фактически контролирует иностранную компанию.



Налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, обязаны уведомлять налоговый орган (пункту 1 статьи 25.14 НК РФ):

- о своем участии в иностранных организациях;
- о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются.

Уведомление о КИК представляется

(пункт 2 статьи 25.14 НК РФ):



Налогоплательщиками - физическими лицами - 30 апреля

Налогоплательщиками – физическими лицами – в срок не позднее **30 апреля** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК.



Уведомление об участии в иностранных организациях

Представляется в срок **не позднее трех месяцев** с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации (пункт 3 статьи 25.14 НК РФ).

Если на момент возникновения (изменения доли) участия в иностранной организации физическое лицо не было налоговым резидентом РФ, но стало таковым по итогам того же календарного года, то уведомление это лицо должно подать **в срок не позднее 1 марта следующего года.**

Уведомление имеет событийный характер и также представляется в следующих случаях:

- ✓ при изменении доли участия в иностранной организации;
- ✓ при прекращении участия в иностранных организациях;
- ✓ при изменении реквизитов иностранной организации;
- ✓ при изменении порядка участия в иностранной организации (без изменения доли участия).



Налоговая ответственность

Налоговая ответственность за непредставление контролирующим лицом в установленный срок **уведомления о контролируемой иностранной компании** влечет взыскание штрафа в размере **500 000 рублей** (пункт 1 статьи 129.6 Кодекса).

Налоговая ответственность за непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган **уведомления об участии в иностранных организациях** или представление уведомления об участии в иностранных организациях, содержащего недостоверные сведения влечет взыскание штрафа в размере **50 000 рублей** (пункт 2 статьи 129.6 Кодекса).



**Форма и порядок представления уведомления о КИК
в отношении налоговых периодов с 2021 года:**

**Приказ ФНС России от 19.07.2021 № ЕД-7-
13/671 @**

**«Об утверждении формы, порядка заполнения
формы и формата представления уведомления
о контролируемых иностранным компаниях в
электронной форме».**



Налогоплательщик - контролирующее лицо КИК обязано представлять в налоговый орган документы подтверждающие размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (пункт 5 статьи 25.15 НК РФ):

- 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) КИК 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.

Налоговая ответственность за непредставление в установленный срок документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере **500 000 рублей** (пункт 1.1 статьи 126 Кодекса).

Подробная информация в отношении порядка заполнения и представления уведомлений о КИК, а также подтверждающих документов размещена на официальном сайте ФНС России в разделе **«Контролирующие лица и контролируемые иностранные компании»**





Контактная информация для уточнения вопросов по КИК

**Телефоны для справок
8 (8212)44-61-63, доб. 2428**

Стром Наталья Владимировна



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!