

Управление федеральной налоговой службы по Республике Северная
Осетия-Алания

ПРОТОКОЛ

семинар с налогоплательщиками по актуальным вопросам изменений ,
вступивших в силу с 2022г. в части КИК и рисков недекларирования
своих доходов, полученных на зарубежные счета.

«28» июня 2022г.

г.Владикавказ

Председатель – Такоева Фатима Аликовна, заместитель руководителя
Управления ФНС по РСО-Алания

Секретарь – Кисиева Р.Л. ст.гос.налог.инспектор.

Присутствовали:

Налогоплательщики- бухгалтер ООО "ТЕХИНВЕСТСТРОЙ", ИНН
1503018782 Триандофилиди Г.В.;

ИП ЗАСЕЕВ АЛАН АЛЕКСЕЕВИЧ ИНН 151106942696

ФЛ Калаев Олег Александрович ИНН 773313656103

ФЛ Ходов Николай Владимирович ИНН 150102312740

Повестка:

*Тема ВКС –Налоговое регулирование контролируемых иностранных
компаний*

Выступили: зам. начальника ОКК Годизова Л.В., зам. начальника
ОКК Джибилова Ф.М.

Зам.начальника ОКК НДФЛ и СВ №2 Азиева Л.Х

*Инспектор: - Какие иностранные организации и структуры
признаются КИК?*

Контролируемой иностранной компанией признается иностранная
организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим
условиям:

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

Контролируемой иностранной компанией также признается иностранная структура без образования юридического лица, контролирующим лицом которой являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

Доход от КИК, который получает резидент, облагается налогом в соответствии с действующим российским законодательством: граждане выплачивают НДФЛ, а организации — налог на прибыль. Поэтому налоговые резиденты, у которых есть компании в других странах, должны каждый год информировать об этом госорганы.

Говорить о том, что у российского юридического или физлица есть контроль над КИК, если:

- его доля участия в зарубежном субъекте — не менее 25%;
- его доля составляет только 10%, но кроме данного лица в субъекте принимают участие иные резиденты РФ, и их общая доля составляет не менее 50%;
- лицо способно влиять на принимаемые в организации решения, касающиеся распределения ее прибыли.

Контроль над иностранной структурой может быть:

- у ее учредителя;
- у другого лица, соответствующего хотя бы одному из перечисленных в статье 25.13 НК РФ условию: имеет право на полный доход структуры или на его часть, может распоряжаться имуществом структуры либо получит его после того, как она прекратит свою деятельность (например в результате ликвидации).

Налогоплательщик:- Как подать уведомительные документы в ФНС?

Инспектор:- Юр. лица подают все документы в электронном виде в территориальный орган Управление Федеральной налоговой службы по месту своего расположения. Физлица могут подать соответствующую форму на бумажном носителе в местное отделение УФНС или в электронном виде через личный кабинет на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

Налогоплательщик:- Необходимо ли подавать уведомление о КИК, в случае если по итогам финансового года прибыль КИК составила меньше 10 млн или КИК получен убыток?

Инспектор:- В законодательстве РФ нет особенностей в части требований к размеру дохода, полученного контролирующим лицом в виде прибыли КИК, для представления уведомления о КИК. Налогоплательщики обязаны уведомлять о КИК, в отношении которых они являются контролирующими лицами, вне зависимости от размера дохода, полученного ими в виде прибыли соответствующих КИК.

Налогоплательщик:- Когда подавать уведомления о КИК?

Инспектор:- Контролирующие юридические и физические лица обязаны подать соответствующее уведомление в ФНС в течение 90 дней с момента получения контроля, изменения своей доли, выхода из компании или ее ликвидации. В 2022 году налоговый календарь устанавливает следующие сроки подачи финансовой отчетности и уплаты налогов по контролируемым иностранным компаниям: Физические лица должны сдать уведомления КИК и декларации по НДФЛ до 30 апреля. Юр. лица до 21 марта должны сдать уведомления за предыдущий налоговый год.

Налогоплательщик:- Особенности подачи уведомлений?

Инспектор:- Налоговое законодательство в отношении контролируемых иностранных компаний регулярно меняется. В том числе изменения касаются и форм отчетности. В частности, в 2022 году для подачи отчетности за предыдущий налоговый период используют форму нового образца. В форме уведомления необходимо указать следующую информацию:

- Код налогового органа, куда подаются сведения.
- ИНН и КПП налогоплательщика.
- Отчетный период.
- Код налогоплательщика.
- Сведения о контролере физлице без свидетельства ИП.
- Данные о контролируемой иностранной компании.
- Сведения о зарубежной организации без учреждения юридического лица.

- Данные о контролируемой иностранной компании, находящейся на режиме налогообложения с фиксированной прибылью.
- Сведения о косвенном участии в зарубежной организации.

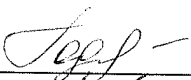
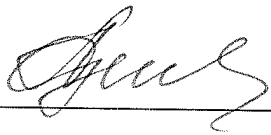
Налогоплательщик:-Как налоговая может узнать о КИК?

Инспектор:- Налоговая может узнать о вашей КИК через систему автообмена налоговой информацией или с помощью запроса у зарубежных коллег в рамках налоговой проверки.

Налогоплательщик:- Какая ответственность предусмотрена за непредставление и за непредставление в установленный срок уведомления о КИК?

Инспектор :- согласно ст.129.6 НК РФ не представление или несвоевременное представление, а также указание недостоверных сведений влечет наложение штрафа в размере 500 тыс. руб. Штраф за не уведомление о КИК , равно как и за несвоевременное предоставление и за недостоверность сведений, взимается в отношении каждой КИК.

В заключении зам.начальника отдела Азиева Л.Х привела статистику в отношении КИК по налогоплательщикам-контролирующим лицам, состоящим на учете в УФНС России по РСО-Алания и дала рекомендации по своевременному представлению отчетности. Закрывая семинар, заместитель Руководителя Управления России по РСО-Алания Такоева Ф.А. сообщила, что ответы на вопросы, направленные в ходе семинара, будут размещены на странице Управления официального сайта ФНС России www.nalog.gov.ru

Председатель		Такоева Ф.А.
Зам. начальника ОКК		Годизова Л.В.
Зам. начальника ОКК		Джибилова Ф.М.
Зам. начальника ОКК		
НДФЛ и СВ№2		Азиева Л.Х.
Секретарь		Кисиева Р.Л.