

В чём выражается контроль над иностранной организацией

Контроль над иностранной организацией выражается в виде оказания или возможности оказания определяющего влияния на решения, принимаемые такой иностранной организацией, по вопросу распределения прибыли (дохода) после налогообложения (п. 7 ст. 25.13 НК РФ). Нужно учитывать любые особенности отношений, которые могут оказать такое влияние, например, право лица заблокировать решения по распределению прибыли после налогообложения вне зависимости от доли участия такого лица в организации.

Для определения доли участия нужно использовать порядок, который установлен для расчета прямого и (или) косвенного участия в целях признания лиц взаимозависимыми (п. 5 ст. 25.13 НК РФ).

Долю нужно определять на одну из дат, которая установлена для определения прибыли у контролирующего лица в п. 3 ст. 25.15 НК РФ.

- 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.

В чём выражается контроль над иностранной структурой

Контроль над иностранной структурой выражается в оказании или возможности оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые лицом, осуществляющим управление активами такой структуры, по распределению полученной прибыли (дохода) после налогообложения в соответствии с личным законом и (или) учредительными документами этой структуры (п. 8 ст. 25.13 НК РФ). При этом могут приниматься во внимание любые особенности отношений с таким лицом.

Для признания контролирующим лицом в отношении иностранных юридических лиц, личным законом которых не предусмотрено участие в капитале, применяются правила, установленные для иностранных структур (п. 15 ст. 25.13 НК РФ). Для признания лицом, для которого не предусмотрено участие в капитале, нужно учитывать всю совокупность признаков и объема правомочий, которые получает участник (вкладчик) такого лица в каждом конкретном случае с учетом законодательства, уставных и (или) правоустанавливающих документов.

Обязанности контролирующих лиц

Прибыль КИК приравнивается к прибыли организации (доходу физических лиц), полученной контролирующим лицом этой компании (п. 2 ст. 25.15 НК РФ).

Такая прибыль учитывается у контролирующих лиц при расчете налоговой базы:

- по налогу на прибыль - для организаций;
- НДФЛ - для физических лиц.

У контролирующего лица не возникает обязанности представлять декларацию по НДФЛ, если по итогам отчетного периода по деятельности КИК определен убыток.



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО РЕСПУБЛИКЕ ТЫВА

Контролируемые иностранные компании: порядок признания и обязанности контролирующих лиц

Кто представляет уведомление о КИК

Уведомление о КИК обязаны подать резиденты РФ – организации и физлица, которые признаются контролирующими (пп. 2 п. 1 ст. 25.14 НК РФ).

Уведомление о КИК нужно представить, даже если:

- КИК не получила прибыли;
- прибыль КИК освобождена от налогообложения. Вместе с уведомлением по общему правилу представьте документы, подтверждающие освобождение (п. 9 ст. 25.13-1 НК РФ);
- вы перешли на уплату НДС с фиксированной прибыли КИК.

По общему правилу физлицу вместе с уведомлением о КИК надо подать следующие документы (п. 5 ст. 25.15 НК РФ):

- финансовую отчетность КИК за финансовый год по ее личному закону. Если нет возможности ее подать, контролирующее лицо вправе представить иные документы, подтверждающие прибыль (убытки) КИК. Обстоятельства, в связи с которыми такая возможность отсутствует, необходимо подтвердить;
- аудиторское заключение о финансовой отчетности КИК, если аудит для нее обязателен или проведен добровольно.

Физлица, перешедшие на уплату НДС с фиксированной прибыли КИК, освобождены от обязанности представлять эти документы в отношении прибыли, относящейся к периодам, когда применялся данный порядок уплаты налога (п. 9 ст. 25.15 НК РФ).

Контролирующие лица – организации в общем случае представляют такие же документы вместе с декларацией по налогу на прибыль. В уведомлении о КИК они указывают даты составления финансовой отчетности КИК и аудиторского заключения о ней (п. 5 ст. 25.15 НК РФ).

По какой форме представляется уведомление о КИК

Форма, формат и порядок заполнения уведомления о КИК утверждены Приказом ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-13/671@.

Способ представления зависит от того, кем является контролирующее лицо (п. 4 ст. 25.14 НК РФ):

- организации – только в электронной форме;
- физлица – как в электронной форме, в том числе через Личный кабинет, так и в бумажной форме.

В какой срок и в какой налоговый орган нужно представить уведомление о КИК

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 – не позднее 20 марта, следующего за годом, в котором контролирующее лицо признало прибыль КИК или по итогам которого определен убыток КИК;
- физическому лицу – не позднее 30 апреля, следующего за указанным годом.

Уведомление о КИК представляют (п. 4 ст. 25.14 НК РФ):

- организации – по месту нахождения;
- крупнейшие налогоплательщики – по месту учета в качестве таковых;
- физлица – по месту жительства.

Какие сведения нужно обязательно отразить в уведомлении о КИК

В уведомлении о КИК необходимо указать (п. п. 6, 6.1 ст. 25.14 НК РФ):

- период, за который представляется уведомление;
- дату подачи в инспекцию уведомления о переходе на уплату (об отказе от уплаты) НДС с фиксированной прибыли (при наличии);
- наименование КИК;
- для КИК – организации: регистрационный номер (номера) КИК, код (коды) КИК в качестве налогоплательщика и адрес в государстве резидентства;
- для КИК – иностранной структуры: организационную форму, наименование и реквизиты документа об учреждении, дату учреждения (регистрации), регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве учреждения (регистрации);
- последний день периода, за который составляется финансовая отчетность КИК за финансовый год по ее личному закону;
- дату составления финансовой отчетности КИК за финансовый год по ее личному закону. Эту информацию отражают все контролирующие лица, кроме физлиц, представивших уведомление о переходе на уплату НДС с фиксированной прибыли;
- дату составления аудиторского заключения по финансовой отчетности КИК. Такую информацию приводят все контролирующие лица, кроме физлиц, представивших названное уведомление;

- долю участия налогоплательщика;
- порядок участия, если оно косвенное. Укажите информацию обо всех организациях (структурах), через которые реализовано участие:

Организация, через которую реализовано участие в КИК	Сведения, которые нужно отразить в уведомлении
Иностранная организация	Регистрационный номер, код в качестве налогоплательщика, адрес
Организация – резидент РФ	ОГРН, ИНН, КПП
Контролируемая иностранная структура	Организационная форма, наименование и реквизиты документа об учреждении, дата учреждения (регистрации), регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве учреждения (регистрации)

Кроме того, укажите:

- наименование каждой последующей организации (структуры);
- долю участия в каждой последующей организации (структуре), через которую реализовано косвенное участие;
- основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом;
- основания для освобождения прибыли КИК от налогообложения. Эту информацию указывают все контролирующие лица, кроме физлиц, представивших уведомление о переходе на уплату НДС с фиксированной прибыли.