



Ответы на актуальные вопросы по правилам контролируемых иностранных компаний (КИК)

Когда возникает обязанность по представлению уведомления о КИК, в случае если финансовый год КИК оканчивается не 31 декабря?

При наличии у КИК переходящего финансового года, обязанность по представлению уведомления о КИК смещается на будущие периоды.

Например, если период, за который составляется финансовая отчетность КИК, начинается, 1 октября 2021 года и заканчивается 30 сентября 2022 года, то:

- прибыль финансового года с 1 октября 2021 года по 30 сентября 2022 года учитывается при определении дохода контролирующего лица в налоговом периоде, начинающемся 1 января 2023 года;

- уведомление о КИК в отношении такого финансового года представляется за период 2023 года.

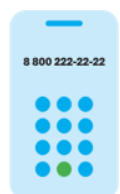
Имеется ли у физического лица – владельца иностранной компании обязанность по представлению уведомления о КИК в случае утраты статуса налогового резидента РФ?

Если физическое лицо по итогам календарного года не является налоговым резидентом РФ, он не признается контролирующим лицом. В этом случае необходимо представить в налоговый орган по месту жительства соответствующие пояснения и документы, подтверждающие фактическое нахождение в Российской Федерации менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (например, копии всех страниц загранпаспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы, справка о резидентстве, выданная компетентным органом иностранного государства).

Что делать, если у контролирующего лица отсутствует возможность получения документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, по причине введения страной регистрации КИК ограничений и санкций?

В случае невозможности представления документов КИК по объективным причинам в связи с введенными мерами ограничительного характера иностранными государствами необходимо представить в налоговый орган вместе с уведомлением о КИК соответствующие пояснения (документы), подтверждающие указанные обстоятельства.

В последующем при возникновении возможности получения документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, контролирующие лица обязаны представить указанные документы в налоговый орган.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России





Ответы на актуальные вопросы по правилам контролируемых иностранных компаний (КИК)

Имеется ли у контролирующего лица обязанность по представлению уведомления о КИК в случае прекращения участия в КИК?

Обязанность по представлению уведомления о КИК определяется наличием оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной компании на одну из дат:

- на дату решения о распределении прибыли КИК, принятого в налоговом периоде, следующим за финансовым годом КИК,
- при отсутствии такого решения: на 31 декабря налогового периода, следующего за финансовым годом КИК.

В случае если налогоплательщик прекратил свое участие в КИК в 2023 году, он будет признаваться контролирующим лицом такой КИК за 2023 год, только если в 2023 году в период до даты прекращения участия было принято решение о распределении прибыли такой КИК.

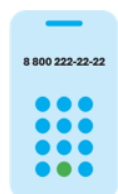
В обратном случае, при принятии решения о распределении прибыли КИК после прекращения участия налогоплательщика в КИК или при отсутствии решения о распределении прибыли такой КИК в 2023 году налогоплательщик не признается контролирующим лицом КИК за 2023 год.

Обязано ли контролирующее лицо представить уведомление о КИК, если по итогам финансового года КИК получен убыток или прибыль КИК освобождается от налогообложения?

Контролирующее лицо представляет уведомление о КИК независимо от финансового результата, полученного такой компанией. Также контролирующее лицо не освобождается от подачи уведомления о КИК, если прибыль КИК не подлежит налогообложению.

В каких случаях у контролирующего лица возникает обязанность по представлению налоговой декларации 3-НДФЛ в отношении прибыли КИК?

Обязанность по декларированию прибыли КИК возникает, в случае если прибыль КИК (показатель финансовой отчетности КИК: прибыль до налогообложения / profit before taxation) составляет более 10 млн. руб.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России





Ответы на актуальные вопросы по правилам контролируемых иностранных компаний (КИК)

В какой срок необходимо подать уведомление о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли КИК?

Уведомление о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли КИК налогоплательщик – физическое лицо представляет в срок до 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого налогоплательщик осуществляет уплату налога с фиксированной прибыли, по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 19.05.2021 № ЕД-7-13/495@.

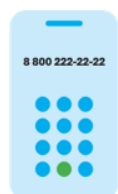
Например, если налогоплательщик планирует перейти на указанный режим с 2023 года, уведомление необходимо подать до 31.12.2023.

В случае уплаты налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли КИК, зависит ли размер указанной прибыли от количества КИК?

Переход на данный режим предусматривает замену порядка уплаты налога с фактического размера прибыли, полученной КИК, на уплату налога исходя из фиксированной суммы прибыли КИК, не зависящей от количества имеющих у контролирующего лица КИК.

Сохраняется ли обязанность по представлению документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, при переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли КИК?

Физические лица, перешедшие на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли КИК, освобождены от обязанности представления подтверждающих документов.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России

