**Памятка**

**об исполнении налоговых обязанностей контролирующими**

**лицами иностранных компаний**

В соответствии со ст. 25.13, главы 3.4 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) **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.

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

Контролирующим лицом **иностранной структуры** без образования юридического лица признается учредитель (основатель) такой структуры. Контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица в целях НК РФ также признается иное лицо, не являющееся ее учредителем (основателем), если такое лицо осуществляет контроль над такой структурой и при этом в отношении этого лица выполняется хотя бы одно из следующих условий:

1) такое лицо имеет фактическое право на доход (его часть), получаемый такой структурой;

2) такое лицо вправе распоряжаться имуществом такой структуры;

3) такое лицо вправе получить имущество такой структуры в случае ее прекращения (ликвидации, расторжения договора).

**Контролирующим лицом** **иностранной организации** признаются следующие лица:

1) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более **25 процентов**;

2) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более **10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов.**

3.1. В целях НК РФ контролирующим лицом международной компании, а также иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована такая международная компания, признается физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой международной компании (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 15 процентов. В целях настоящего пункта доля участия определяется в соответствии со статьей 105.2 НК РФ.

Для целей пункта 3 ст. 25.13 НК РФ, доля участия организации в другой организации или физического лица в организации определяется в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 105.2 НК РФ. При этом при определении доли физического лица в организации **учитываются единоличное участие и участие совместно с супругами и несовершеннолетними детьми.**

В соответствии со статьей 25.14 НК РФ налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, в случаях и порядке, предусмотренных настоящим Кодексом, уведомляют налоговый орган:

1) о своем участии (окончании участия, изменении доли участия) в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица);

2) о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются.

**Порядок предоставленя уведомлений лицами контролирующими иностранные организации**

 **Уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется:**

**налогоплательщиками-организациями** в срок не позднее **20 марта** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 25 НК РФ либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании;

**налогоплательщиками - физическими лицами** в срок не позднее **30 апреля** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 23 НК РФ либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

**Уведомление** **об участии в иностранных организациях** (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) (далее в настоящем Кодексе - уведомление об участии в иностранных организациях) представляется в срок **не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения доли, прекращения) участия** в такой иностранной организации (даты учреждения иностранной структуры без образования юридического лица), являющегося основанием для представления такого уведомления, если иное не предусмотрено настоящим пунктом**.**

Для целей представления уведомления об участии в иностранных организациях в связи с изменением доли участия в иностранной организации применяется значение изменения доли участия в такой иностранной организации с точностью до двух знаков после запятой, при этом округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления.

**В случае прекращения участия** в иностранных организациях (прекращения (ликвидации) иностранных структур без образования юридического лица) налогоплательщик **информирует** **об этом налоговый орган в срок не позднее трех месяцев с даты прекращения участия** (с указанием даты окончания участия в иностранной организации (даты прекращения (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица).

 В соответствии с п. 5 ст. 25.15 НК РФ, налогоплательщик - контролирующее лицо подтверждает размер прибыли (убытка) контролируемой этим лицом иностранной компании путем представления следующих документов:

1) **финансовая отчетность** контролируемой иностранной компании, 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 контролируемой иностранной компании, указанной в [подпункте 1](#Par1) настоящего пункта, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами этой контролируемой иностранной компании установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или аудит осуществляется иностранной организацией добровольно.

Указанные в настоящем пункте документы представляются независимо от наличия обязанности по учету дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании в налоговой базе контролирующего лица по соответствующему налогу в следующие сроки:

налогоплательщиками-организациями вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций;

налогоплательщиками - физическими лицами вместе с уведомлением о контролируемых иностранных компаниях.

**Документы (их копии), указанные в п. 5 ст. 25.15 НК РФ, составленные на иностранном языке, должны быть переведены на русский язык.**

В случае невозможности представления аудиторского заключения по финансовой отчетности одновременно с представлением налоговой декларации в соответствии с п. 5 ст. 25.15 НК РФ указанное аудиторское заключение представляется в срок не позднее одного месяца со дня, отраженного в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях в качестве даты составления аудиторского заключения по финансовой отчетности.

 В случае если контролируемая иностранная компания образована в соответствии с законодательством государства - члена **Евразийского экономического союза** и имеет постоянное местонахождение в этом государстве, представление документов, подтверждающих соблюдение условия такого освобождения, не требуется.

**Прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы** за налоговый период по соответствующему налогу в соответствии с п. 1 ст. 25.15 НК РФ в случае, если ее величина, рассчитанная в соответствии со статьей 309.1 настоящего Кодекса, составила **более 10 000 000 рублей.**

Если по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, у иностранной организации отсутствует возможность распределения прибыли (полностью или частично) между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) по причине установленной личным законом такой организации обязанности направления этой прибыли на увеличение уставного капитала и (или) формирование обязательных резервов, если обязанность по формированию таких резервов предусмотрена законодательством иностранного государства, такая прибыль не учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщика - контролирующего лица.

**Подробная информация, касающаяся контролируемых иностранных компаний, размещена в разделе «Контролирующие лица и контролируемые иностранные компании» на официальном сайте ФНС России – nalog.gov.ru.**

**Налоговая ответственность**

1. Неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения,

влечет взыскание штрафа в размере **500 000 рублей** по каждой контролируемой иностранной компании, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения (пункт 1 статьи 129.6 Кодекса).

1. Неправомерное 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** в отношении каждой иностранной организации, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения (пункт 2 статьи 129.6 Кодекса).

3. Непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, в срок, установленный пунктом 5 статьи 25.15 НК РФ, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями

влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере **500 000 рублей** (пункт 1.1 статьи 126 НК РФ).

4. Непредставление налоговому органу документов, истребуемых в соответствии с пунктом 1 статьи 25.14-1 НК РФ, в срок, установленный пунктом 2 статьи 25.14-1 НК РФ, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями

влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере **1 миллиона рублей** (пункт 1.1-1 статьи 126 НК РФ).

**Особенности исчисления сумм налога с фиксированной прибыли**

**контролируемых иностранных компаний**

В соответствии со ст. **227.2 НК РФ н**алогоплательщик вправе представить в налоговый орган уведомление о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли в порядке и на условиях, которые установлены настоящей главой.

Указанное уведомление налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту жительства (по месту постановки на учет налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших) в срок **до 31 декабря** года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого налогоплательщик осуществляет уплату налога с фиксированной прибыли.

Фиксированная сумма прибыли устанавливается в размере 38 460 000 рублей за налоговый период 2020 года, **34 000 000 рублей** **за последующие налоговые периоды** **начиная с 2021 года** вне зависимости от количества контролируемых иностранных компаний, в отношении которых налогоплательщик, перешедший на уплату налога с фиксированной прибыли, является контролирующим лицом.

Порядок уплаты налога с фиксированной прибыли подлежит применению налогоплательщиком в течение не менее пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором налогоплательщиком представлено уведомление, указанное в [п. 1](#Par5) ст. 227.2 НК РФ, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

В случае, если уведомление о переходе на уплату налога с фиксированной прибыли представлено налогоплательщиком в налоговый орган в течение 2020 или 2021 года, порядок уплаты налога с фиксированной прибыли подлежит применению налогоплательщиком в течение не менее трех налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором налогоплательщиком представлено такое уведомление, если иное не предусмотрено ст. 227.2 НК РФ.

В случае, если в течение указанных в [абзаце первом](#Par13) или [втором](#Par14) настоящего пункта налоговых периодов налогоплательщик перестал являться контролирующим лицом применительно ко всем контролируемым иностранным компаниям, контролирующим лицом которых он являлся в течение указанных налоговых периодов, обязанность по уплате налога с фиксированной прибыли не возникает в отношении налоговых периодов, в которых налогоплательщик не являлся контролирующим лицом применительно ко всем контролируемым им иностранным компаниям, которые приходятся на налоговые периоды, указанные в [абзаце первом](#Par13) или [втором](#Par14) настоящего пункта.

В случае, если уведомление о переходе на уплату налога с фиксированной прибыли представлено налогоплательщиком, ранее воспользовавшимся правом, предусмотренным [абзацем третьим п. 4](#Par20) ст. 227.2 НК РФ, в том числе в период, указанный в [абзаце втором](#Par14) настоящего пункта, срок применения порядка уплаты налога с фиксированной прибыли не может быть менее пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором таким налогоплательщиком представлено указанное уведомление.

Налогоплательщик, перешедший на уплату налога с фиксированной прибыли, вправе отказаться от такого порядка уплаты налога посредством представления уведомления об отказе от уплаты налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли, но не ранее сроков, установленных [абзацами первым](#Par13) и [вторым п. 3](#Par14) ст. 227.2 НК РФ.

 Указанное в настоящем пункте уведомление налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту жительства (по месту постановки на учет налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших) в срок **до 31 декабря года**, являющегося налоговым периодом, начиная с которого налогоплательщик отказывается от уплаты налога с фиксированной прибыли (с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом).

**Форма, порядок заполнения формы и формат представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 19 июля 2021 г. N ЕД-7-13/671@ (в ред. Приказа ФНС России от 09.10.2023 N ЕД-7-13/721@).**

**Форма и формат представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме, а также порядка заполнения формы и порядка представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 05 июля 2019 г. N ММВ-7-13/338@ (в ред. Приказа ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@).**

**Форма (формат) уведомления о переходе на уплату налога с фиксированной прибыли и уведомления об отказе от уплаты налога с фиксированной прибыли, а также** **порядок** **заполнения соответствующих форм и порядок представления соответствующих уведомлений в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации (приказ ФНС России от 19.05.2021 N ЕД-7-13/495@).**

**Подробная информация, касающаяся контролируемых иностранных компаний, размещена в разделе «Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица» на официальном сайте ФНС России (https://www.nalog.gov.ru/rn73/taxation/cfcomp/conforcom/).**