

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РАЗМЕРА ПРИБЫЛИ (УБЫТКА) КИК

Налогоплательщик - контролирующее лицо подтверждает размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании путем представления следующих документов (п.5 ст.25.15 НК РФ):

- 1) финансовой отчетностью контролируемой иностранной компании;
- 2) аудиторским заключением по финансовой отчетности контролируемой иностранной компании.

Указанные документы, представляются в следующие сроки:

- **ЮЛ** вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций;
- **ФЛ** вместе с уведомлением о контролируемых иностранных компаниях.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ КИК

Законодательством предусмотрен ряд освобождений от налогообложения прибыли КИК. **Полный перечень приведен в п. 1 ст. 25.13 НК РФ.**

Наиболее распространены следующие освобождения прибыли КИК.

- 1) если контролируемая иностранная компания является членом ЕАЭС;
- 2) если прибыль КИК **менее 10 млн рублей**;
- 3) если налогоплательщик перешел на уплату с фиксированной прибыли КИК.



ПО КАКОЙ ФОРМЕ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ УВЕДОМЛЕНИЕ О КИК*

Форма уведомления о КИК, формат и порядок заполнения утверждены Приказом ФНС России от 19.07.2021 № ЕД-7-13/671@.

* **Способ представления зависит от того, кем является контролирующее лицо:**

ЮЛ - только в электронной форме;

ФЛ - как в электронной, так и в бумажной форме.

Физические лица могут сформировать и направить уведомление через «Личный кабинет налогоплательщика».



Путь: Профиль—Обращения по жизненным ситуациям—Иностранные организации



Иностранные организации



Уведомить об участии в иностранных организациях (структурах), о контролируемых иностранных компаниях



Уведомить об участии в иностранных организациях



Уведомить о контролируемых иностранных компаниях

Ответы на часто задаваемые вопросы



УФНС России по Пермскому краю

ЕСЛИ ВЫ НАЛОГОВЫЙ РЕЗИДЕНТ РФ - ОТЧИТАЙТЕСЬ ЗА СВОИ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ (КИК)

- Расчет и сроки уплаты налога с прибыли КИК
- Подтверждение размера прибыли (убытка) КИК
- Освобождение от налогообложения прибыли КИК



8-800-222-22-22
www.nalog.gov.ru

2022

ЧТО ТАКОЕ КИК ?

КИК – это иностранная организация или структура без образования юридического лица (фонд или траст) и контролируемая российскими налоговыми резидентами

Контролирующим лицом КИК, является **ЮЛ** или **ФЛ** (ст.25.13 НК РФ), если:

- ✓ - имеет долю прямого (косвенного) участия **более 25%**
- ✓ - имеет долю участия (для ФЛ - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) **более 10 %**, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами РФ, составляет **более 50 процентов**;
- ✓ - осуществляет контроль над иностранной организацией.



КОНТРОЛИРУЮЩЕЕ ЛИЦО УВЕДОМЛЯЕТ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН (СТ. 25.14 НК РФ)

✓ **о своем участии** в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования ЮЛ) – в срок **не позднее 3 месяцев с момента возникновения участия.**



За непредставление (несвоевременное представление) Уведомления штраф в размере 50 000 рублей. (п.2ст. 129.6 НК РФ);

✓ **о контролируемых иностранных компаниях:**
- **ЮЛ** - не позднее 20 марта;
- **ФЛ** - не позднее 30 апреля.



За непредставление (несвоевременное представление) Уведомления штраф в размере 500 000 рублей.(п.1 ст.129.6 НК РФ);

Уведомление о КИК надо сдавать ежегодно, даже если она не ведет деятельность, не получает прибыль или ее прибыль не облагается российскими налогами.

Расчет и сроки уплаты налога с прибыли КИК

! Если налогоплательщик не заявляет о своем праве на освобождение от уплаты налогов с прибыли КИК, то он уплачивает налоги с прибыли КИК.



С 2021 года возможны два варианта уплаты:

1. Уплата фиксированного налога в размере **5 млн рублей**, вне зависимости от количества КИК и без предоставления подтверждающих документов и отчетности КИК, независимо от размера полученной КИК прибыли;

2. Уплата с полученной КИК прибыли (с доли его участия).

- **ФЛ** уплачивают НДФЛ с прибыли КИК **до 15 июля** года, следующего за налоговым периодом, в котором был получен доход в виде прибыли КИК (п.4 ст.228 НК РФ) **по ставке 13%**;

- **ЮЛ** уплачивают налог с прибыли КИК **до 28 марта**, следующего за истекшим налоговым периодом (п.1 ст.287 НК РФ, п.4 ст.289 НК РФ) **по ставке 20%**.