# О СВОЕВРЕМЕННОМ ИСПОЛНЕНИИ ТРЕБОВАНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ЛИЦАМИ КИК

# [1. КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ И КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ЛИЦА ………………………………… стр. 2](#_1._КОНТРОЛИРУЕМЫЕ_ИНОСТРАННЫЕ)

# [2. ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ЛИЦАМИ КИК](#OLE_LINK1" \s "1,3564,3634,94,,2. ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРЕ)………………… стр. 5

# [3. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ КИК ………………………………………………………………. стр. 8](#_3._ОСВОБОЖДЕНИЕ_ОТ_1)

# [4. НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ …………………….. стр. 10](#_4._НАЛОГОВАЯ_ОТВЕТСТВЕННОСТЬ_1)

# 1. КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ И КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ЛИЦА

(статья 25.13 Налогового кодекса Российской Федерации)

*Определение КИК*

* организация, не признаваемая налоговым резидентом Российской Федерации, контролирующим лицом которой являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, или
* иностранная структура без образования юридического лица (ИСБОЮЛ), контролирующим лицом которой являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

*Определение контролирующего лица КИК – иностранной организации*

Физические или юридические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, и:

* имеющие долю участия в иностранной организации установленного размера или;
* осуществляющие контроль над иностранной организацией.

**УВЕДОМЛЕНИЕ О КИК**

[(статья 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации)](http://nalog.garant.ru/fns/nk/dc67544ba0df6bb8190c59efe53902d9/)

Налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, уведомляют налоговый орган о КИК, контролирующими лицами которых они являются.

**20 марта**

Налогоплательщиками – организациями уведомление о КИК представляется в срок не позднее **20 марта** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК.

**30 апреля**

Налогоплательщиками – физическими лицами – в срок не позднее **30 апреля года**, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК.

Уведомления о КИК представляются в налоговый орган налогоплательщиками по установленным формам (форматам) в электронной форме согласно [Приказу ФНС России от 26.08.2019 № ММВ-7-13/422](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/9122233/) «Об утверждении формы и формата представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме, а также порядка заполнения формы и порядка представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 13.12.2016 № ММВ-7-13/679@».

Налогоплательщики – физические лица вправе представить указанные уведомления на бумажном носителе.

В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления о КИК налогоплательщик вправе представить уточненное уведомление.

**Пример заполнения отчетного периода в уведомлении о КИК**



**Пример заполнения листа в уведомления о КИК в случае определения прибыли КИК на основании финансовой отчетности**



**Пример заполнения листа в уведомления о КИК в случае определения прибыли КИК по правилам главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации**



**2. ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ЛИЦАМИ КИК**

***Контролирующим лицом заявлено право на освобождение от налогообложения прибыли КИК.***

В случае освобождения от налогообложения прибыли КИК по основаниям, установленным подпунктами 1, 3 – 8 пункта 1 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с пунктом 9 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики представляют в налоговый орган по месту своего нахождения документы, подтверждающие соблюдение условий для такого освобождения.

Документы, подтверждающие соблюдение условий освобождения, представляются

**20 марта**

Налогоплательщиками – организациями – в срок не позднее **20 марта года**, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК.

**30 апреля**

Налогоплательщиками – физическими лицами – в срок не позднее **30 апреля** **года,** следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК.

В случае, если документы, подтверждающие освобождение от налогообложения прибыли КИК, были представлены ранее в отношении предыдущих налоговых периодов, контролирующее лицо вправе не представлять вновь такие документы.

Однако представленные ранее документы должны быть действительны в отношении периода, за который определяется прибыль КИК, признаваемая в налоговом периоде, за который налогоплательщик заявляет освобождение от налогообложения прибыли КИК.

В случае если КИК образована в соответствии с законодательством государства – члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве представление документов, подтверждающих соблюдение условия такого освобождения, в налоговый орган по месту своего нахождения.

***Контролирующим лицом не заявлено право на применение освобождения от налогообложения прибыли КИК.***

В случае отсутствия освобождения от налогообложения прибыли КИК в соответствии с пунктом 5 статьи 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации контролирующее лицо обязано подтверждать размер прибыли (убытка) КИК путем представления следующих документов:

1. финансовая отчетность КИК, 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 КИК, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами этой КИК установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или аудит осуществляется иностранной организацией добровольно.

Указанные документы представляются:

**28 марта**

Налогоплательщиками – организациями – вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций (**не позднее 28 марта**).

**30 апреля**

Налогоплательщиками – физическими лицами – вместе с уведомлением о КИК (**не позднее 30 апреля**).

Начиная с налогового периода 2020 года указанные документы представляются **независимо от наличия обязанности** по учету дохода в виде прибыли КИК в налоговой базе контролирующего лица по соответствующему налогу.

Представление подтверждающих документов не распространяется на физических лиц, перешедших на уплату налога с фиксированной прибыли КИК.

Ответственность за непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, в срок, установленный пунктом 5 статьи 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями предусмотрена пунктом 1.1 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации.

***Истребование подтверждающих документов налоговым органом.***

В случае, если налогоплательщиком – контролирующим лицом не представлены документы, необходимые для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения в соответствии с пунктом 9 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации, или документы, подтверждающие размер прибыли (убытка) КИК, предусмотренные пунктом 5 статьи 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации, должностное лицо налогового органа вправе истребовать указанные документы в соответствии с пунктом 1 статьи 25.14-1 Налогового кодекса Российской Федерации.

При этом налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика - контролирующего лица документы, относящиеся к налоговым периодам, предшествующим году направления требования, но не более чем за три календарных года.

Ответственность за непредставление документов по требованию налогового органа документов под освобождение прибыли КИК от налогообложения или документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, предусмотрена пунктом 1.1-1 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации и применяется к налоговым периодам начиная с 2020 года.

# 3. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ КИК

[(статья 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации)](http://nalog.garant.ru/fns/nk/dc67544ba0df6bb8190c59efe53902d9/)

Прибыль КИК освобождается от налогообложения, если в отношении такой КИК выполняется хотя бы одно из следующих условий:

1. КИК – некоммерческая организация, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами;
2. КИК образована в соответствии с законодательством государства – члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве;
3. эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для этой КИК по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой организации составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 75% средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций;
4. КИК является одной из следующих компаний:
	* активной иностранной компанией;
	* активной иностранной холдинговой компанией;
	* активной иностранной субхолдинговой компанией;
5. КИК является банком или страховой организацией, осуществляющими деятельность в соответствии со своим личным законом на основании лицензии или иного специального разрешения на осуществление банковской или страховой деятельности;
6. КИК является одной из следующих иностранных организаций:
	* эмитентом обращающихся облигаций;
	* организацией, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая иностранная организация;
7. КИК участвует в проектах по добыче полезных ископаемых, осуществляемых в соответствии с соглашениями о разделе продукции, концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями или иными соглашениями (контрактами) на условиях риска;
8. КИК является оператором нового морского месторождения углеводородного сырья или непосредственным акционером (участником) оператора нового морского месторождения углеводородного сырья;
9. КИК признается международной холдинговой компанией в соответствии со [статьей 24.2 Налогового кодекса Российской Федерации](http://nalog.garant.ru/fns/nk/c2928dbe252d70e8439ec46e6150af7f/).

Прибыль КИК освобождается от налогообложения по основаниям, указанным в пунктах 3, 5 и 6, в случае если постоянным местонахождением такой КИК является государство (территория), с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, за исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией.

Особенности применения освобождения от налогообложения прибыли КИК отражены в статье [25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации](http://nalog.garant.ru/fns/nk/dc67544ba0df6bb8190c59efe53902d9/).

# 4. НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

*Ответственность за неуплату налога с прибыли КИК* [(статья 129.5 Налогового кодекса Российской Федерации)](http://nalog.garant.ru/fns/nk/12d31be3e575fc8aed75e0a794e6aa29/)

**20%**

Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли КИК влечет взыскание штрафа в размере **20%** от суммы неуплаченного налога, но не менее 100 000 рублей. Указанная ответственность не применяется за налоговые периоды 2015-2017 годов.

*Ответственность за непредставление уведомления о КИК* [(пункт 1 статьи 129.6 Налогового кодекса Российской Федерации)](http://nalog.garant.ru/fns/nk/e25a09f21fe93c78d0d12b780d7eaf38/)

**500 000 рублей**

Неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о КИК за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о КИК, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере **500 000 рублей** по каждой КИК, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения.

*Ответственность за непредставление финансовой отчетности и аудиторского заключения* [(пункт 1.1 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации)](http://nalog.garant.ru/fns/nk/8c635a6adbf5951fcb0f9e5ed6429908/)

**500 000 рублей**

Непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, в срок, установленный пунктом 5 статьи 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере **500 000 рублей**.

*Ответственность за непредставление документов по требованию налогового органа документов под освобождение прибыли КИК от налогообложения или документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК* [(пункт 1.1-1 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации)](http://nalog.garant.ru/fns/nk/8c635a6adbf5951fcb0f9e5ed6429908/)

**1 000 000 рублей**

Непредставление налоговому органу документов, истребуемых в соответствии с пунктом 1 статьи 25.14-1 Налогового кодекса Российской Федерации, в срок, установленный пунктом 2 статьи 25.14-1 Налогового кодекса Российской Федерации, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере **1 000 000 рублей**.