**Информация для налогоплательщиков налогового законодательства по контролируемым иностранным компаниям**

**1.ОБЩИЕ ПРАВИЛА КИК**

 Суть законодательства о КИК – налоговые резиденты РФ должны отчитываться, о своих иностранных компаниях и в определенных случаях платить налоги с прибыли КИК.

 КИК – это любая иностранная организация или структура без образования юридического лица (фонд или траст), которая:

 - не является российским налоговым резидентом;

 - контролируется российским налоговым резидентом.

**2.КОНТРОЛЬ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ КИК**

 В соответствии со ст.25.13 НК РФ контролирующим лицом, является юридическое или физическое лицо, которое:

 - имеет долю прямого (косвенного) участия более 25%

 - имеет долю участия (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами РФ, составляет более 50 процентов;

 - осуществляет контроль над иностранной организацией.

 Контроль - это оказание или возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые этой организацией в отношении распределения полученной организацией прибыли (дохода) после налогообложения в силу прямого или косвенного участия в такой организации.

**3.ОБЯЗАННОСТИ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ**

 В соответствии со ст.25.14 НК РФ налогоплательщики уведомляют налоговый орган:

 1) о своем участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) – в срок не позднее 3 месяцев с момента возникновения участия;

 *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 (п.2 ст.129.6 НК РФ)*

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

 - юридические лица в срок не позднее 20 марта года;

 - физические лица в срок не позднее 30 апреля года.

 *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 (п.1 ст.129.6 НК РФ).*

**4.РАСЧЕТ И УПЛАТА НАЛОГА С ПРИБЫЛИ КИК**

Если налогоплательщик не заявляет о своем праве на освобождение от уплаты налогов с прибыли КИК, предусмотренной ст.25.13-1НК РФ, он должен уплатить налоги с прибыли КИК с 2021 года возможны два варианта уплаты:

 - 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;

 - уплата с полученной КИК прибыли, с той доли, которая соответствует кго доле участия.

**5.КОГДА НУЖНО ПЛАТИТЬ НАЛОГ С ПРИБЫЛИ КИК**

 -физические лица 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);

 - юридические лица 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).

 *неуплата или неполная уплата контролирующим лицом, сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли КИК,*

 *влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее 100 000 рублей.*

**6.ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ КИК**

Законодательство предусмотрело ряд освобождений от налогообложения прибыли кик. Полный перечень приведен в ст.25.13-1 НК РФ.

Наиболее распрастранены следующие освобождения прибыли КИК.

1) если контролируемая иностранная компания является:

-членом ЕАЭС;

-эффективная ставка налогообложения не менее 75 процентов;

-активной иностранной компанией, активной иностранной холдинговой компанией, активной иностранной субхолдинговой компанией;

2) если прибыль КИК менее 10 млн. рублей;

3) если налогоплательщик перешел на уплату с фиксированной прибыли КИК.

 Начиная, с налогового периода за 2020 физическим лицам предоставлено право, перейти на уплату налога с фиксированной прибыли КИК.

 Чтобы перейти на такую уплату налога с 2021 года или последующих лет, нужно направить в налоговые органы уведомление до 31 декабря соответствующего налогового периода.

**7.ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РАЗМЕРА ПРИБЫЛИ (УБЫТКА) КИК**

Налогоплательщик - контролирующее лицо подтверждает размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании путем представления следующих документов:

1) финансовой отчетностью 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, 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 КИК 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.

 *Непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, в срок, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями*

 *влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 500 000 рублей (п.1.1ст.126 НК РФ);*

 *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 (п.1.1-1ст.126 НК РФ).*

 *Положения* *пунктов 1.1* *и* *1.1-1* *ст.126 НК РФ не применяются в отношении документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2020 и 2021 годы.*