

БИЗНЕС ЗА ГРАНИЦЕЙ: КАКИЕ УВЕДОМЛЕНИЯ НУЖНО ПОДАВАТЬ?

Уважаемые клиенты и деловые партнеры,

В предлагаемом обзоре мы обобщили для Вас правила, регламентирующие необходимые уведомления и отчеты, которые необходимо подать в РФ в случае, если у Вас есть (или появляется) доля в иностранной организации.

При создании / приобретении доли в иностранной организации: уведомление

При возникновении (или изменении) доли участия в иностранной организации, **вне зависимости от размера доли**, физическое лицо – налоговый резидент РФ должен подать уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица).

Данное уведомление нужно подать в срок **не позднее трех месяцев** с даты возникновения (изменения доли) участия в иностранной организации.

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.

Что считается контролируемой иностранной организацией (КИК)?

Контролируемая иностранная компания – это юридическое лицо или структура без образования юридического лица, местом налогового резидентства которой является юрисдикция, отличная от РФ, контролируемая юридическим или физическим лицом, являющимся налоговым резидентом РФ.

При создании / приобретении доли в КИК (контролируемой иностранной организации)

При возникновении (изменении) доли владения КИК физическое должно подать в налоговый орган по месту регистрации уведомление о контролируемых иностранных компаниях в течение отчетного года, но **не позднее 30 апреля года**, следующего за отчетным. Сроки направления в ФНС ежегодного уведомления о КИК для физических лиц закреплены в статье [25.14 НК РФ](#).

Форма уведомления [закреплена законодательно](#).

Помимо самой формы уведомления необходимо собрать пакет документов о контролируемой иностранной компании и его участнике. Обычно в этот перечень входят:

1. Свидетельство о регистрации организации и выписка из торгового реестра;
2. Сертификат государства – налогового регистратора;
3. Финансовая отчетность КИК, составленная в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год. В случае ее отсутствия, необходимо представить иные документы, которые подтвердят прибыль или убыток компании;
4. Аудиторское заключение по финансовой отчетности КИК, если аудит обязателен или компания добровольно проводила аудиторскую проверку;
5. Копия паспорта участника КИК;
6. Нотариально заверенная доверенность в случае предоставления уведомления третьим лицом.

ПАМЯТКА
КЛИЕНТАМ
№ 05/2023

20.04.2023

ООО СВИЛАР

Генеральный директор:
Дарья Погодина
Чистопрудный бульвар, 5
101000 Москва
Тел.: +7 (495) 648-69-44

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикавег, д. 32
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т. +49 8191 9898377

Генеральный директор
Д-р. Георг Шнайдер
Ул. Шлеенвег, д. 14
D-53913 г. Свисталь
Т.+49 2226 908258

ТОО СВИЛАР

Директор
Дарья Погодина
Ул. Наурызбай Батыра, 102
050000 г. Алматы
Т. +7 (717) 264 06 59

Если оригинальные документы приложены не на русском языке, требуется наличие нотариально заверенного перевода.

Расчет налоговой базы по КИК

Минимальная сумма прибыли КИК, которая может быть использована в качестве налогооблагаемой базы, является **10 млн. руб.**, прибыль КИК ниже этой суммы не облагается налогом в РФ и не подлежит декларированию.

В случае если прибыль контролируемой иностранной компании превышает 10 млн. руб., то она используется как налоговая база для расчета налога на прибыль и заполняется в декларации 3-НДФЛ (Лист Б) для ФЛ. Информация по каждой КИК подается отдельно, данные не суммируются. Декларации должны быть предоставлены в ФНС в рамках обычного порядка подачи деклараций вместе с другими листами документа.

Особое внимание нужно обратить на определение даты получения контролирующим лицом прибыли от КИК – 31 декабря года следующего за налоговым годом иностранной организации. Наглядно даты получения прибыли и отчетности по ней представлены на схеме:



Прибылью (убытком) КИК признается величина прибыли (убытка) этой компании, определенная одним из следующих способов:

1. По данным ее финансовой отчетности, составленной в соответствии с законами юрисдикции, в которой зарегистрирована компания, за финансовый год;
2. По правилам, установленным главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации (в случае невыполнения условий для определения прибыли (убытка) КИК по данным ее финансовой отчетности, а также по выбору налогоплательщика - контролирующего лица).

В целях определения прибыли (убытка) КИК используется неконсолидированная финансовая отчетность такой компании, составленная в соответствии со стандартом, установленным личным законом такой компании. В случае, если личным законом КИК не установлен стандарт составления финансовой отчетности, прибыль (убыток) такой КИК определяется по данным финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой

отчетности либо иными международно- признанными стандартами составления финансовой отчетности.

Для целей налогообложения из прибыли КИК вычитаются:

- дивиденды распределенные (уже были обложены налогом у источника);
- дивиденды, источником выплаты которых являются российские организации (уже были обложены налогом на момент выплаты в РФ);
- убытки прошлых лет (которые могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли вне зависимости от позиции юрисдикции КИК по этому поводу);
- распределенная прибыль иностранного лица без образования ЮЛ.

Освобождение от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании

Прибыль КИК освобождается от налогообложения в РФ, 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;

и другие реже применимые.

Перенос убытка КИК

В случае, если по данным финансовой отчетности КИК, составленной в соответствии с ее личным законом за финансовый год, определен убыток, указанный убыток может быть перенесен на будущие периоды без ограничений и учтен при определении прибыли КИК.

Убыток КИК не может быть перенесен на будущие периоды, если налогоплательщиком - контролирующим лицом не представлено уведомление о КИК за период, за который получен указанный убыток.

Штрафы за непредоставление уведомления о КИК

| | | |
|---|--|---|
| 1 | Непредставление уведомления о КИК в срок или предоставление уведомления, содержащего неверные сведения | 500 000 рублей |
| 2 | Непредставление финансовой отчетности и аудиторского заключения в срок | 500 000 рублей |
| 3 | Непредставление подтверждающих документов по требованию налогового органа | 1 000 000 рублей |
| 4 | Ответственность за неуплату налога с прибыли КИК | 20% от суммы недоимки, но не менее 100 000 рублей |

Больше информации на [сайте ФНС](#).

Будем рады ответить на Ваши вопросы!

Ваши контактные лица по этой теме:

Евгения Чернова, руководитель проектов ООО СВИЛАР
М: eugenia.chernova@swilar.ru, Т: + 7 495 648 69 44

Ольга Киреева, заместитель руководителя проектов ООО СВИЛАР
М: olga.kireyeva@swilar.ru, Т: +7 495 648 69 44