

ПАМЯТКА

КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ

Краткое описание основных
обязанностей владельцев КИК

Что такое контролируемая иностранная компания и кто ее контролирует?



Контролируемая иностранная компания (КИК) – это иностранная организация или структура без образования юридического лица*, которая одновременно удовлетворяет двум условиям:

1. Она не является налоговым резидентом РФ (зарегистрирована за рубежом и не признана налоговым резидентом РФ)
2. Контролирующим лицом такой организации/структуры является налоговый резидент РФ (физическое или юридическое лицо)

*Иностранная структура без образования юридического лица (ИСБОЮЛ) – как правило это трасты, фонды, партнерства, товарищества и т.д. Важно, что по законодательству юрисдикции регистрации такие образования не признаются юридическими лицами.

Контролирующими лицами могут быть как физические, так и юридические лица – налоговые резиденты РФ.

ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА	ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА
Фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12-и следующих подряд месяцев	Российские организации (зарегистрированы в РФ)
	Иностранные организации, которые управляются из РФ
	Иностранные организации, которые признаются налоговыми резидентами РФ для целей международных договоров

Критерии контролирующих лиц

Лицо признается контролирующим, если соответствует любому из критериев ниже:

- 1 Доля участия (прямого или косвенного) в иностранной организации более 25%
- 2 Доля участия более 10%, если доля участия всех налоговых резидентов РФ более 50%
(для физических лиц – вместе с супругами и несовершеннолетними детьми)
- 3 Лицо оказывает определяющее влияние на решения, принимаемые организацией в отношении распределения полученной прибыли (дохода) в силу участия в организации, участия в договоре управления организацией или иных особенностей отношений между лицом, организацией и иными лицами.
Не обязательно владеть иностранной организацией, чтобы признаваться ее контролирующим лицом.



В отношении структур без образования юридического лица есть особенности при определении контролирующего лица

Таковым является

- учредитель этой структуры (по общему правилу), либо
- лицо, сохраняющее за собой право получать (требовать получения) прямо или косвенно прибыль (доход) этой структуры полностью или частично, или распоряжаться прибылью (доходом), имуществом этой структуры или ее частью, или право на имущество, переданное этой структуре, в том числе в случае ее прекращения (ликвидации, расторжения договора), или осуществляющее контроль над структурой.

Основные обязанности налоговых резидентов РФ в отношении иностранных компаний

! Всего есть 4 основных обязанности – неисполнение каждой из них может влечь серьезные штрафы.

При начале / изменении доли / прекращении участия, если доля более 10%

Подать уведомление об участии в иностранной организации

В течение 3-х месяцев с даты соответствующего события

Только, если являетесь контролирующим лицом

Подать уведомление о контролируемых иностранных компаниях

Подается независимо от размера прибыли КИК (то есть даже по убыточным компаниям)

Как по российским стандартам, так и по международным

Представить финансовую отчетность КИК и аудиторское заключение к ней (при необходимости)

Физические лица представляют отчетность вместе с уведомлением о КИК. Юридические лица – вместе с декларацией по налогу на прибыль.

Включить в налоговую декларацию нераспределенную прибыль КИК, если она превысила 10 млн рублей и уплатить налог с этой прибыли

Прибыль КИК в иностранной валюте считается по среднегодовому курсу к рублю. Если КИК владеет ценными бумагами – прибыль необходимо корректировать.

Ответственность за неисполнение обязанностей в отношении КИК

НАРУШЕНИЕ	СУММА ШТРАФА	ОСОБЕННОСТИ
Непредставление уведомления об участии (п.2 ст.129.6 НК РФ)	50 000 рублей	Штраф за каждую иностранную компанию или иностранную структуру
Непредставление уведомления о КИК за (п.1 ст.129.6 НК РФ)	500 000 рублей	Штраф за каждую иностранную компанию или иностранную структуру за каждый период
Непредставление документов, подтверждающих размер убытка/прибыли КИК - финансовой отчетности (п.1.1 ст.126 НК РФ)	500 000 рублей	Не применяется за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2020 и 2021 (п.4 ст.126 НК РФ)
Непредставление документов, подтверждающих размер убытка/прибыли КИК или документов, подтверждающих право на освобождение прибыли КИК от налогообложения по требованию налоговых органов (ст. 25.14-1 НК РФ, п. 1.1-1 ст. 126 НК РФ)	1 000 000 рублей	Не применяется в отношении документов за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2020 и 2021 (п.4 ст.126 НК РФ).
Непредставление декларации 3-НДФЛ (п.1 ст.119 НК РФ)	5% от суммы неуплаченного налога за каждый месяц просрочки, но не более 30% и не менее 1 000 руб.	Напомним, отражать в декларации 3-НДФЛ прибыль КИК нужно только в случае, если она превысила эквивалент 10 млн. рублей и нет права на освобождение от налогообложения в РФ. По иным доходам 3-НДФЛ подается в обычном порядке, независимо от наличия/отсутствия дохода в виде прибыли КИК.
Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли КИК (ст.129.5 НК РФ)	20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 100 000 руб. + пени в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки (начиная с 15 июля).	

Почему важно отчитываться по КИК?

Штрафы по КИК – одни из самых крупных штрафов за налоговые правонарушения

Суды принимают информацию о КИК, даже если она получена из различных «сливов» (например, offshoreleaks), в совокупности с иными доказательствами

Размер отчетных обязательств по КИК с 2024 года может сильно возрасти, как и размер ответственности за их неисполнение

В последнее время налоговые органы активно используют информацию о КИК из открытых (публичных) источников информации

Налоговые органы имеют возможность получить информацию о КИК из большого количества источников (например, из автоматического обмена)

2 млн руб.

Могут достигать штрафы по КИК за 1 компанию за 1 отчетный период.

С учетом отказа налоговых органов РФ от различных послаблений в отношении КИК мы не рекомендуем уклоняться от отчетных обязательств.

Единственное ЗАКОННОЕ ОСНОВАНИЕ для непредставления уведомления о КИК в РФ – несоответствие критериям контролирующего лица (утрата налогового резидентства РФ, прекращение участия и т.д.).

ЧЕМ МЫ МОЖЕМ ПОМОЧЬ?



- ✓ Проведем анализ принадлежащих вам зарубежных компаний и/или структур и определим состав отчетных обязательств
- ✓ Подготовим необходимые уведомления (об участии, о КИК) и подадим их в срок
- ✓ Подготовим финансовую отчетность КИК с аудиторским заключением
- ✓ Если КИК владеет ценными бумагами – проведем корректировку по правилам НК РФ
- ✓ Подготовим обоснование для налоговых органов для применения освобождения прибыли КИК от налогообложения в РФ
- ✓ Ответим на любые вопросы в отношении КИК

Эксперты направления международной налоговой практики



АНАСТАСИЯ ВАСИЛЬЕВА

руководитель налоговой практики,
кандидат юридических наук

Опыт работы: 10 лет (с 2014 года) в
сфере международного налогового
планирования

Образование: РУДН, диплом с отличием

Признание: входит в список лидеров
Федерального рейтинга «Право-300» в
номинации «Налоговое
Консультирование».

Специализация: Осуществляет комп-
лексное сопровождение международ-
ных проектов и консультирование
частных клиентов и бизнесов.

Неоднократно публиковалась в
русских СМИ.

vasilyeva@nsvcons.com

+7 (915) 196-77-63



ГЕРМАН КОВЕШНИКОВ

юрист налоговой практики,
магистр юридических наук

Образование: МГУ им. М.В.
Ломоносова, диплом с отличием

Специализация: Осуществляет
сопровождение проектов по
контролируемым иностранным
компаниям и амнистии капиталов.

Принимает активное участие в
разработке и реализации структур
в целях налогового планирования,
в том числе с использованием
иностранной юрисдикции (Кипр,
ОАЭ и иные).

Неоднократно публиковался в
русских СМИ.

koveshnikov@nsvcons.com

+7 (999) 735-03-76



Мы будем рады оказать помощь, связанную с подачей уведомлений о КИК, подготовкой финансовой отчетности и иными необходимыми действиями. Для определения дальнейших шагов, пожалуйста, свяжитесь с нами.



Напоминаем вам, что в срок
не позднее 02 мая 2024 г.
для физических лиц и
не позднее 20 марта 2024 г.
для юридических лиц

необходимо подать уведомление о КИК за налоговый период 2023 года с приложением финансовой отчетности компании за год, окончание которого приходится на 2022 год