

**Информационное письмо о необходимости представления
уведомления о контролируемых иностранных компаниях
и подтверждающих документов**

На основании статьи 31 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) Межрайонная инспекция № 9 по Республике Татарстан уведомляет Вас о необходимости представления в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) в установленный срок уведомления о контролируемых иностранных компаниях (далее – КИК), контролирующими лицами которых вы являетесь.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25.14 Кодекса уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется:

налогоплательщиками - **организациями** – в срок **не позднее 20 марта** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 25 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании;

налогоплательщиками - **физическими лицами** – в срок **не позднее 30 апреля** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 23 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

Форма и порядок заполнения уведомления о контролируемых иностранных компаниях утверждены Приказом ФНС России от 26.08.2019 № ММВ-7-13/422@.

Налоговая ответственность за непредставление контролирующим лицом в установленный срок уведомления о контролируемой иностранной компании влечет взыскание штрафа в размере 500 000 рублей (пункт 1 статьи 129.6 Кодекса).

Кроме того, обязательному представлению в налоговый орган подлежат документы:

1. Подтверждающие соблюдение условий освобождения, в случае если прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения по основаниям, установленным подпунктами 1, 3 - 8 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса (пункт 9 статьи 25.13-1 Кодекса). Указанные документы представляются:

налогоплательщиками - **организациями** – в срок **не позднее 20 марта** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 25 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании;

налогоплательщиками - **физическими лицами** – в срок **не позднее 30 апреля** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 23 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

Порядок учета прибыли КИК при налогообложении определен положениями статьи 25.15 Кодекса, расчет прибыли КИК производится с учетом условий и требований, отраженных в положениях статьи 309.1 Кодекса.

Согласно положениям статьи 309.1 Кодекса прибылью (убытком) КИК признается величина прибыли (убытка) этой компании, определенная одним из следующих способов:

1) по данным ее финансовой отчетности (подпункт 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса);

2) по правилам, установленным главой 25 Кодекса для налогоплательщиков - российских организаций (подпункт 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса).

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 309.1 Кодекса предусмотрено, что определение прибыли (убытка) КИК в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса осуществляется при выполнении одного из следующих условий:

1) постоянным местонахождением этой КИК является иностранное государство, с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, за исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией;

2) в отношении финансовой отчетности представлено аудиторское заключение, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения.

Обращаем Ваше внимание, что изменение способа расчета прибыли КИК (по данной финансовой отчетности либо по правилам главы 25 НК РФ) должно производиться только по истечении пяти лет.

Также сообщаем, что подробная информация, касающаяся контролируемых иностранных компаний, размещена в разделе «Контролирующие лица и контролируемые иностранные компании» на официальном сайте ФНС России – nalog.gov.ru.