**Кто и когда должен направить уведомление о контролируемых иностранных компаниях?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | В случае если на 31 декабря 2021 г. налогоплательщик признал доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании, то такой налогоплательщик должен был представить уведомление в срок не позднее 21 марта 2022 г. |  |

Налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, в случаях и порядке, предусмотренных Налоговым Кодексом, уведомляют налоговый орган:

1) о своем участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица);

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

Налоговыми резидентами РФ могут быть как организации, так и физические лица.

**Организация признается резидентом РФ**, если это ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=70B573251806A88067EC418CF76C8EB897D5FFBB25D94739FBD18DE94E672C00F22860C188CB29E97C20D5FB4D307852F834A5F68C3D16l6GDH), [8 ст. 246.2](consultantplus://offline/ref=70B573251806A88067EC418CF76C8EB897D5FFBB25D94739FBD18DE94E672C00F22860C188CA20E77C20D5FB4D307852F834A5F68C3D16l6GDH) НК РФ):

* российская организация;
* иностранная организация, [место управления которой - РФ](consultantplus://offline/ref=70B573251806A88067EC5D86E218DBEB9ED0F8BE23D24739FBD18DE94E672C00F22860C189CD21E1737FD0EE5C687450E52AA1EC903F146DlEG9H);
* иностранная организация, которая [признается резидентом РФ по международному договору](consultantplus://offline/ref=70B573251806A88067EC5D86E218DBEB9ED0F8BE23D24739FBD18DE94E672C00F22860C189CD21E3777FD0EE5C687450E52AA1EC903F146DlEG9H);
* иностранная организация с обособленными подразделениями в РФ, которая [самостоятельно заявила](consultantplus://offline/ref=70B573251806A88067EC5D86E218DBEB9ED0F8BE23D24739FBD18DE94E672C00F22860C189CD21E4727FD0EE5C687450E52AA1EC903F146DlEG9H) о присвоении ей статуса резидента.

**Физлицо признается резидентом РФ** в следующих случаях:

* физлицо (гражданин или не гражданин РФ) находится в РФ 183 календарных дня и больше в течение 12 месяцев подряд ([п. 2 ст. 207](consultantplus://offline/ref=6F2763801F542CBBE6D413DE7A4FAFC73A87D03881166A64A1C0CE67C95DA829A3CC7F5A9588A7BC00631364FAB302AF0B33E6412C639577G2H) НК РФ);
* физлицо - российский военнослужащий, проходящий службу за границей, или сотрудник госорганов (органов местного самоуправления), командированный на работу за границу, - независимо от времени пребывания в РФ ([п. 3 ст. 207](consultantplus://offline/ref=6F2763801F542CBBE6D413DE7A4FAFC73A87D03881166A64A1C0CE67C95DA829A3CC7F589189A5B35F660675A2BF00B21537FC5D2E6179G5H) НК РФ).
* **В целях настоящего Кодекса контролируемой иностранной компанией признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим условиям:**
* 1) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;
* 2) контролирующим лицом организации являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

**контролирующим лицом иностранной организации признаются следующие лица:**

**1) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25 процентов;**

**2) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов.**

**Таким образом налоговые резиденты РФ являющиеся контролируемыми лицами иностранных компаний обязаны уведомлять налоговые органы о своем участии в иностранных организациях и в определенных НК РФ случаях уплачивать налог с прибыли полученной в результате этого участия.**

**У**[**ведомление**](consultantplus://offline/ref=85669BC70F7C18557F2C236066ECC9BF02EADCFF9AAB014BDEAAE16786F2BCB2417B022B5D88C23C253263594C65B9306B622A84D99B3859A6I5H) **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](consultantplus://offline/ref=85669BC70F7C18557F2C236066ECC9BF05E2DFF09DA2014BDEAAE16786F2BCB2417B022B5D89CA3D223263594C65B9306B622A84D99B3859A6I5H) настоящего 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](consultantplus://offline/ref=85669BC70F7C18557F2C236066ECC9BF05E2DFF09DA2014BDEAAE16786F2BCB2417B022B5D89C2382F3263594C65B9306B622A84D99B3859A6I5H) настоящего Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

Уведомление о контролируемых иностранных компаниях должно содержать, в частности, следующую информацию ([п. 6 ст. 25.14](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D0F1CAC424B60BBFE7AD463E1BBA2E2A59155424AA06C17EDE8F414D62E1921E9545BE748DEC50BCJ) НК РФ):

* период, за который представляется уведомление;
* дату, являющуюся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность организации (иностранной структуры без образования юридического лица) за финансовый год в соответствии с ее личным законом;
* дату составления финансовой отчетности организации за финансовый год в соответствии с ее личным законом.

Налогоплательщики представляют уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства).

Уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях представляются в налоговый орган налогоплательщиками по установленным формам (форматам) в электронной форме. [Форма](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D7F9C9CB20B60BBFE7AD463E1BBA2E2A59155426AF05C87789D551492BB59E01945FA07293EC0E4B5DB7J) уведомления, [Порядок](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D7F9C9CB20B60BBFE7AD463E1BBA2E2A59155426AF05CA7C8CD551492BB59E01945FA07293EC0E4B5DB7J) ее заполнения, [формат](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D7F9C9CB20B60BBFE7AD463E1BBA2E2A59155426AF05CE768DD551492BB59E01945FA07293EC0E4B5DB7J) представления утверждены Приказом ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-13/671@, [Порядок](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D7F9C0C522B20BBFE7AD463E1BBA2E2A59155426AF05C8718AD551492BB59E01945FA07293EC0E4B5DB7J) его направления в налоговый орган определен Приказом ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@.

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

1) финансовая отчетность 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, указанной в [подпункте 1](#Par1) настоящего пункта, 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 контролируемой иностранной компании 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.

При этом контролирующие лица должны декларировать прибыль КИК в части своей доли ) и платить с нее налог на прибыль или НДФЛ в случаях когда величина прибыли КИК составляет более 10 000 000 рублей.

Прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании в целях настоящего Кодекса признается сумма прибыли (убытка) этой компании, рассчитанная в соответствии со [статьей 309.1](consultantplus://offline/ref=B836D3CE8F6598F44A380C4BCE7BD27A22C59DC72560A7F1C7154E75B97982812C6D9FDEE1659230C749772FA3DA43472A0B62751B416CW4vDH) настоящего Кодекса.

Датой получения дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании признается ([пп. 12 п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D0F1CAC427BF0BBFE7AD463E1BBA2E2A59155426AD00CC72818A545C3AED92018B41A4688FEE0C54BBJ) НК РФ):

* 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год; или
* 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании, - в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности.

Таким образом, в общем порядке для доходов в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании по итогам финансового года, заканчивающегося в текущем налоговом периоде по налогу на прибыль организаций, датой получения дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании признается 31 декабря года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется ее прибыль ([Письмо](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA452692953D6E2C4281248AFDC9C420B009EDB0AF176B15BF267A11050863FA08C97494DE01066DE09150B2J) Минфина России от 27.02.2018 N 03-12-11/2/12295).

Для целей расчета срока направления уведомления о контролируемых иностранных компаниях следует использовать даты, содержащиеся в [пп. 12 п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D0F1CAC427BF0BBFE7AD463E1BBA2E2A59155426AD00CC72818A545C3AED92018B41A4688FEE0C54BBJ) НК РФ.

Если на 31 декабря 2021 г. налогоплательщик признал доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании, то он должен был представить уведомление в срок не позднее 21 марта 2022 г.

При наличии оснований для освобождения от налогообложения прибыли КИК также до 21 марта 2022 г. необходимо было представить документы, подтверждающие соблюдение условий освобождения. Исключение - для КИК, образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеющей постоянное местонахождение в этом государстве ([Письмо](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA452692953D6E2C4281248AFDCAC326BE06E0B0AF176B15BF267A11050863FA08C97494DE01066DE09150B2J) Минфина России от 12.03.2021 N 03-12-12/2/17558).

При этом обязанность, предусмотренная [пп. 3 п. 3.1 ст. 23](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D0F1CAC424B60BBFE7AD463E1BBA2E2A59155424AE07CA7EDE8F414D62E1921E9545BE748DEC50BCJ) НК РФ, может быть исполнена в любой период наличия оснований для исполнения такой обязанности до истечения срока, установленного [п. 2 ст. 25.14](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D0F1CAC424B60BBFE7AD463E1BBA2E2A59155424AA07C97EDE8F414D62E1921E9545BE748DEC50BCJ) НК РФ ([Письмо](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA452692953D6E2C4281248AFDC9C522B601E0B0AF176B15BF267A11050863FA08C97494DE01066DE09150B2J) Минфина России от 24.03.2017 N 03-12-12/2/17261).

Необходимо учесть, что налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами, вне зависимости от размера дохода, полученного ими в виде прибыли соответствующих контролируемых иностранных компаний ([Письмо](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA452692953D6E2C4281248AFDC9CB27B609EFB0AF176B15BF267A11050863FA08C97494DE01066DE09150B2J) Минфина России от 18.02.2019 N 03-12-11/2/10129).

Также контролирующая организация должна уведомлять о контролируемых иностранных компаниях даже в случае отсутствия у них доходов в виде прибыли ([Информация](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D7F3C9C620B00BBFE7AD463E1BBA2E2A4B150C2AAE04D6758EC007186D5EB2J) ФНС России "О направлении уведомления о контролируемых иностранных компаниях", [п. 7](consultantplus://offline/ref=5CCCCB43C0DA45269295207A3E2ABB22D7F1CDC62CBF0BBFE7AD463E1BBA2E2A59155426AF05C87083D551492BB59E01945FA07293EC0E4B5DB7J) Обзора правовых позиций, направленного Письмом ФНС России от 29.12.2018 N СА-4-7/26060).

Неправомерное непредставление в установленный [срок](consultantplus://offline/ref=F381101AE0538B484F9F92016625FFAEF825B6C0A6F0FFEC95B45F73BA364D6647BF1D902AB2717F5C525AA2041AD2650E52FFEB19BFq704H) контролирующим лицом в налоговый орган [уведомления](consultantplus://offline/ref=F381101AE0538B484F9F92016625FFAEFF2DB5CFA2F0FFEC95B45F73BA364D6647BF1D922FB070760B084AA64D4EDC7A0D48E1ED07BF7626q808H) 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.