



УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО РЕСПУБЛИКЕ КОМИ

**Контролируемые иностранные компании
(КИК) и контролирующие лица.
Порядок представления
уведомлений о КИК**



Контролируемой иностранной компанией признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно следующим условиям (статья 25.13 НК РФ):

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 можно быть в **3 случаях**:

1. доля физического или юридического лица, в иностранной организации составляет более 25 %;
2. доля всех российских резидентов больше 50%, а доля физического или юридического лица больше 10 %;
3. физическое или юридическое лицо фактически контролирует иностранную компанию.

Налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, обязаны уведомлять налоговый орган (пункту 1 статьи 25.14 НК РФ):

- ☐ о своем участии в иностранных организациях;
- ☐ о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются.

Уведомление об участии в иностранной организации (пункт 3 статьи 25.14 НК РФ)



представляется в срок не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации.

Если на момент возникновения (изменения доли) участия в иностранной организации (ИО) физическое лицо не было налоговым резидентом РФ, но стало таковым по итогам того же календарного года, то уведомление это лицо должно подать **в срок не позднее 1 марта следующего года.**

Уведомление имеет событийный характер и также представляется в следующих случаях:

- ✓ при изменении доли участия в иностранной организации;
- ✓ при прекращении участия в иностранных организациях;
- ✓ при изменении реквизитов иностранной организации;
- ✓ при изменении порядка участия в иностранной организации (без изменения доли участия).

Штраф за неподачу уведомления об участии - 50 000 рублей в отношении каждой ИО.



Уведомление о КИК представляется (пункт 2 статьи 25.14 НК РФ)

Налогоплательщиками – организациями – **20 марта**

Налогоплательщиками – организациями – в срок не позднее **20 марта** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК.



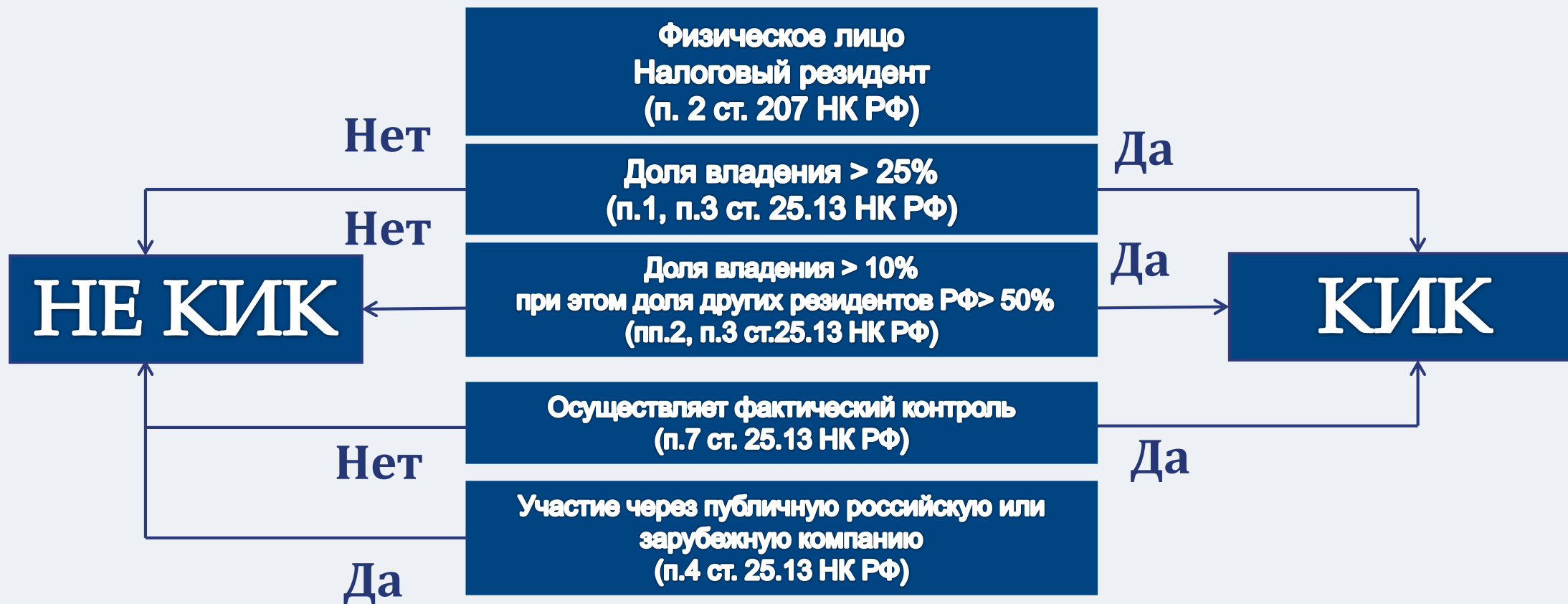
Уведомление о КИК представляется (пункт 2 статьи 25.14 НК РФ)

Налогоплательщиками - физическими лицами – не позднее 30 апреля

Налогоплательщиками – физическими лицами – в срок не позднее **30 апреля** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК.

За 2025 год сдать необходимо не позднее 30 апреля 2026 года

ТЕСТ НА КИК (КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ)



Форма и порядок представления уведомления о КИК в отношении налоговых периодов с 2021 года:



- ✓ Приказ ФНС России от 19.07.2021 № ЕД-7-13/671@ «Об утверждении формы, порядка заполнения формы и формата представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме».
- ✓ Наиболее удобный способ подачи уведомлений о КИК – электронная подача через «Личный кабинет налогоплательщика ФЛ (ЮЛ)» – этот сервис помогает избежать ошибок и позволяет сразу приложить необходимые документы.
- ✓ Налогоплательщики – физические лица вправе представить уведомления о КИК на бумажном носителе.

**Налогоплательщик - контролирующее лицо КИК
обязано представлять в налоговый орган документы
подтверждающие размер прибыли (убытка)
контролируемой иностранной компании (пункт 5
статьи 25.15 НК РФ):**



1) финансовая отчетность КИК, составленная в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год, или в случае отсутствия финансовой отчетности иные документы, подтверждающие прибыль (убыток) КИК за финансовый год;

2) аудиторское заключение по финансовой отчетности КИК, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами этой КИК установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или аудит осуществляется иностранной организацией добровольно.

Налоговая ответственность за непредставление в установленный срок документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере **500 000 рублей** (пункт 1.1 статьи 126 Кодекса).

Подача уведомления о КИК: порядок, сроки, ответственность



	Физические лица	Юридические лица (российские организации)
Сроки подачи	До 30 апреля года, следующего за налоговым периодом (за 2025 год до 30 апреля 2026)	До 20 марта, следующего за налоговым периодом
Куда подают	В налоговый орган по месту жительства	В налоговый орган по месту нахождения
Документы прилагаемые к уведомлению о КИК	Финансовая отчётность КИК (в случае ее отсутствия - иные документы, подтверждающие прибыль (убыток)) и аудиторское заключение (если применимо)	Финансовая отчётность КИК (в случае ее отсутствия - иные документы подтверждающие прибыль (убыток)) и аудиторское заключение (если применимо)
Штрафы за несвоевременное предоставление уведомления о КИК	500 000 рублей	500 000 рублей
Штрафы за несвоевременное предоставления финансовой отчетности	500 000 рублей	500 000 рублей

Подробная информация в отношении порядка заполнения и представления уведомлений о КИК, а также подтверждающих документов размещена на официальном сайте ФНС России в разделе **«Контролирующие лица и контролируемые иностранные компании»**



Контактная информация для уточнения вопросов по КИК



Телефоны для справок:

8 (8212) 44-61-63, доб. 2428

Стром Наталья Владимировна

8 (8212) 44-61-63, доб. 1017

Евтушенко Ирина Геннадьевна



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!