**Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица**

**УВЕДОМЛЕНИЕ О КИК**[**(Статья 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации)**](http://nalog.garant.ru/fns/nk/dc67544ba0df6bb8190c59efe53902d9/)

Налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, уведомляют налоговый орган о своем участии в иностранных организациях и о контролируемых иностранных компаниях (далее – КИК), контролирующими лицами которых они являются.

Уведомление о КИК представляется:

**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.

**Налогоплательщиками - физическими лицами - 30 апреля года**

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.

***Уведомление об участии в иностранных организациях*** представляется в срок не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации (пункт 3 статьи 25.14 Кодекса).

Особенности в виде требований к размеру дохода, полученного контролирующим лицом в виде прибыли КИК, в целях представления уведомления о КИК законодательством Российской Федерации не предусмотрены.

Форма и порядок представления уведомления о КИК в отношении налоговых периодов до 2021 года: [Приказ ФНС России 26.08.2019 № ММВ-7-13/422](https://www.nalog.gov.ru/rn19/about_fts/docs/9122233/) «Об утверждении формы и формата представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме, а также порядка заполнения формы и порядка представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 13.12.2016 N ММВ-7-13/679@».

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@](https://www.nalog.gov.ru/rn19/about_fts/docs/11200844/) «Об утверждении формы, порядка заполнения формы и формата представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме».

Уведомления о КИК представляются в налоговый орган налогоплательщиками по установленным формам (форматам) в электронной форме.

Налогоплательщики - физические лица вправе представить указанные уведомления на бумажном носителе или в электронном виде с помощью «Личного кабинета для физических лиц».

**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).

2. Подтверждающие размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, в соответствии с пунктом 5 статьи 25.15 Кодекса налогоплательщик - контролирующее лицо подтверждает размер прибыли (убытка) 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) КИК за финансовый год;

2) аудиторское заключение по финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, 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.

**Подробная информация в отношении порядка заполнения и представления уведомлений о КИК, а также подтверждающих документов размещена в разделе «Контролирующие лица и контролируемые иностранные компании» *на официальном сайте ФНС России –*** [***www.nalog.gov.ru***](http://www.nalog.gov.ru) **(путь: Деятельность / Налогообложение в Российской Федерации / Контролирующие лица и контролируемые иностранные компании).**

**Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица**[**(Статья 25.13 Налогового кодекса Российской Федерации)**](http://nalog.garant.ru/fns/nk/c3f53225a3603eaa4743cf71f1a41834/)

**Определение КИК**

* организация, не признаваемая налоговым резидентом Российской Федерации, контролирующим лицом которой являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, или
* иностранная структура без образования юридического лица (ИСБОЮЛ), контролирующим лицом которой являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

**Определение контролирующего лица КИК — иностранной организации**

Физические или юридические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, и:

* имеющие долю участия в иностранной организации установленного размера или;
* осуществляющие контроль над иностранной организацией.

**Контролирующее лицо КИК по критерию участия**

* доля прямого или косвенного участия в организации составляет более **25%** или;
* доля прямого или косвенного участия в организации составляет более **10%**, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации составляет более 50% (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми).

**В случае возникновения вопросов просьба обращаться по телефонам 8(39031) 3-00-48, 3-00-94.**