

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГИ

Краткая справка по законодательству о контролируемых иностранных компаниях (КИК) по состоянию на 15.03.2016 г.

*(не включает информацию об иностранных структурах без образования
юридического лица)*

1. Уведомление об участии в иностранных организациях (ИО)

Кто уведомляет	Налоговые резиденты РФ: — физические лица; — юридические лица	п. 3.1 ст. 23, п. 1 ст. 25.14
О чем уведомляет	1. о возникновении участия; 2. об изменении доли; 3. о прекращении участия	п. 3 ст. 25.14
Вид участия	Любое: — прямое; — косвенное	ст. 105.2
Доля участия	Более 10 %	п. 3.1 ст. 23, ст. 105.2
Не представляется	Если участие в ИО реализовано исключительно через прямое и (или) косвенное участие в российских публичных акционерных обществах (ПАО)	п. 3 ст. 25.14
Сроки предоставления	В течение 3 (Трех) месяцев с даты возникновения, изменения доли, прекращения участия. Если нерезидент-участник ИО стал резидентом по итогам года, то уведомление предоставляется до 01 марта следующего года при наличии доли более 10 % на 31 декабря текущего года	п. 3 ст. 25.14
Вид лица	Физическое лицо	Юридическое лицо
Кого уведомляет	ИФНС по месту жительства	ИФНС по месту нахождения
Как уведомляет	— в электронной форме; — на бумаге	— в электронной форме
		п. 4 ст. 25.14

ЗАО «БЭФЛ»

Россия, 107045, г. Москва,
ул. Трубная, 12
Тел./факс: +7 (495) 649-8155

Россия, 302040, г. Орел,
ул. Октябрьская, 68а
Тел./факс: +7 (4862) 422-224

СJSC BEFL

Trubnaya Street, 12,
Moscow, 107045, Russia
Tel./Fax: +7 (495) 649-8155

Oktabrskaya Street, 68a,
Orel, 302040, Russia
Tel./Fax: +7 (4862) 422-224

Содержание уведомления	1. дата возникновения основания; 2. наименование иностранной организации; 3. регистрационный номер; 4. налоговый номер; 5. адрес; 6. доля участия, раскрытие порядка участия (если косвенное)	п. 5 ст. 25.14
Штраф за непредставление или представление недостоверной информации	50 тыс. рублей за каждую иностранную организацию	п. 2 ст. 129.6

2. Уведомление о контролируемых иностранных компаниях (КИК)

КИК	Организация-налоговый НЕрезидент РФ, контролируемая налоговым резидентом РФ			п. 1 ст. 25.13
Контролирующее лицо (КЛ)	1. доля участия более 25 %; 2. доля участия более 10 %, если налоговым резидентам РФ принадлежит более 50 %; 3. лицо, осуществляющее контроль над КИК в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей; 4. возможно самостоятельное признание себя КЛ по основаниям 1-3			п. 3 ст. 25.13 п. 6 ст. 25.13 п. 13 ст. 25.13
Не признается КЛ	Если участие в КИК реализовано исключительно через прямое и (или) косвенное участие в российских ПАО			п. 4 ст. 25.13
Порядок определения доли	1. для всех: по ст. 105.2; 2. для физических лиц: единоличное и совместное с супругами и несовершеннолетними детьми			
Кто уведомляет	Контролирующие лица-налоговые резиденты РФ: – физические лица; – юридические лица			п. 2 ст. 25.13
Прибыль КИК за период:	2015 год	2016 год	2017 год	
Дата определения доли участия	31.12.2016 г. или дата решения о распределении прибыли, если она была в 2016 году	31.12.2017 г. или дата решения о распределении прибыли, если она была в 2017 году	31.12.2018 г. или дата решения о распределении прибыли, если она была в 2018 году	п. 1 ст. 25.15
Срок представления	Не позднее 20.03.2017 г.	Не позднее 20.03.2018 г.	Не позднее 20.03.2019 г.	п. 2 ст. 25.14
КЛ	Физическое лицо		Юридическое лицо	
Кого уведомляет	ИФНС по месту жительства		ИФНС по месту нахождения	п. 4 ст. 25.14
Как уведомляет	– в электронной форме; – на бумаге		В электронной форме	
Содержание уведомления	1. период, за который представляется уведомление; 2. наименование иностранной организации; 3. регистрационный номер; 4. налоговый номер; 5. адрес; 6. дата завершения финансового года; 7. дата составления финансовой отчетности; 8. дата составления аудиторского заключения; 9. доли участия, раскрытие порядка участия (если косвенное); 10. описание оснований для признания КЛ; 11. описание оснований для освобождения прибыли КИК от налогообложения			п. 6 ст. 25.14

Штраф за непредставление или представление недостоверной информации	100 тыс. рублей за каждую иностранную организацию	ст. 129.6
Основания для освобождения прибыли КИК от налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. НКО, если не распределяет прибыль; 2. резидент члена Евразийского экономического союза (Беларусь, Казахстан); 3. эффективная ставка налога на прибыль КИК не менее 75 % средневзвешенной по налогу на прибыль в РФ, 4. если со страной резидентства есть договор по налогообложению, за исключением стран, не обеспечивающих обмен информацией по налогам; 5. активная иностранная компания (не более 20 % пассивных доходов), 6. активная иностранная холдинговая компания, 7. активная иностранная субхолдинговая компания; 8. банк или страховая организация с лицензией или специальным разрешением, 9. если со страной резидентства есть договор по налогообложению, за исключением стран, не обеспечивающих обмен информацией по налогам; 10. эмитент обращающихся облигаций (его правопреемник), 11. если со страной резидентства есть договор по налогообложению, за исключением стран, не обеспечивающих обмен информацией по налогам; 12. участник проектов по добыче полезных ископаемых на основании соглашений о разделе продукции и аналогичных соглашений, заключаемых на условиях распределения риска; 13. оператор нового морского месторождения 	ст. 25.13-1
Порядок освобождения	Пункты 1, 3–8 применяются при представлении подтверждающих документов в сроки уведомления о КИК	

3. Прибыль КИК

Порядок определения	Если со страной резидентства есть договор по налогообложению и финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту	<ul style="list-style-type: none"> – иные случаи; – по выбору КЛ 	п. 1.1, п. 1.3, п. 1.4 ст. 309.1
	Признается прибыль до налогообложения по данным финансовой отчетности с учетом особенностей ст. 309.1	Прибыль определяется по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ для российских организаций	п. 1 ст. 309.1
Прилагаемые к декларации документы, переведенные на русский язык	<ol style="list-style-type: none"> 1. финансовая отчетность; 2. аудиторское заключение 	Иные документы, в частности: <ul style="list-style-type: none"> – выписки с р/с; – первичные документы 	п. 5, п. 6 ст. 25.15 п. 2 ст. 309.1
Валюта прибыли	По данным финансовой отчетности	В официальной валюте государства (территории) постоянного местонахождения	п. 2 ст. 309.1
Пересчет прибыли в рубли	По среднему курсу ЦБ РФ за финансовый год		п. 2 ст. 309.1
Прибыль КИК уменьшается	На дивиденды, выплаченные в году, следующем за финансовым годом, с учетом промежуточных в течение финансового года		п. 1 ст. 25.15
КЛ	Физическое лицо	Юридическое лицо	
Прибыль КИК приравнивается	К доходу физического лица	К прибыли организации	п. 2 ст. 25.15

Дата фактического получения дохода в виде прибыли КИК	За 2015 год – 31.12.2016 г., за 2016 год – 31.12.2017 г, за 2017 год –31.12.2017 г			пп. 12 п. 4 ст. 271 п. 1.1 ст. 223
Учитывается в налоговой базе КЛ	За 2015 финансовый год: в доле участия на 31.12.2016 г. или на дату решения о распределении прибыли, если она была в 2016 году			п. 3 ст. 25.15
Размер прибыли КИК, учитываемый для налоговой базы КЛ	2015 год	2016 год	2017 год и позже	
	50 млн рублей	30 млн рублей	Более 10 млн рублей	п. 7 ст. 25.15
Не учитываются в прибыли КИК доходы и расходы	1. от переоценки ценных бумаг и долей по рыночной стоимости; 2. суммы прибыли дочерних компаний, кроме дивидендов; 3. от формирования и восстановления резервов			п. 3 ст. 309.1
Определение налоговой базы КИК	– отдельно по каждой КИК; – отдельно от прочей деятельности КЛ			п. 6 ст. 309.1
Перенос убытка КИК на будущие периоды	Без ограничения при условии подачи уведомления о КИК за периоды убытка			п. 7-7.1 ст. 309.1
Перенос убытка КИК на будущие периоды, полученного до 01.01.2015 г.	Не более суммы убытка, полученного за 3 финансовых года до 01.01.2015 г.			п. 8 ст. 309.1
Прибыль КИК, полученная в результате контролируемой сделки	Определяется с учетом корректировки по результатам проверки контролируемой сделки			п. 9 ст. 309.1
Прибыль КИК от продажи ценных бумаг КЛ	Особый порядок			п. 10 ст. 309.1
Учет налога, исчисленного в стране резидентства КИК	Сумма налога с прибыли КИК в РФ уменьшается на сумму налога с прибыли в стране резидентства при условии документального подтверждения, а при отсутствии договора по налогообложению – дополнительного заверения компетентным органом			п. 11 ст. 309.1 п. 10 ст. 232
Особенности налогообложения КЛ-физического лица				
Прибыль КИК	Не уменьшается на налоговые вычеты по ст. 218-221			п. 3 ст. 210

4. Иностранные компании, признаваемые налоговыми резидентами РФ

Основание	Местом фактического управления является РФ	пп. 3 п. 1 ст. 246.2
Местом фактического управления является РФ, если выполняется хотя бы одно из условий:	<ol style="list-style-type: none"> 1. исполнительный орган регулярно осуществляет деятельность из РФ; 2. главные (руководящие) должностные лица (с функциями исполнительного органа) преимущественно осуществляют руководящее управление в РФ 	п. 2 ст. 246.2
Если предыдущий пункт выполняется одновременно для РФ и другого государства, то местом фактического управления является РФ, если выполняется хотя бы одно из условий:	<ol style="list-style-type: none"> 1. ведение бухгалтерского или управленческого учета в РФ; 2. ведение делопроизводства в РФ; 3. оперативное управление персоналом в РФ 	п. 5 ст. 246.2
Не признается фактическим управлением в РФ следующая деятельность:	<ol style="list-style-type: none"> 1. подготовка и принятие решений общего собрания акционеров; 2. подготовка к проведению совета директоров; 3. отдельные функции планирования и контроля: <ol style="list-style-type: none"> a. стратегическое планирование; b. бюджетирование; c. подготовка и составление консолидированной отчетности; d. анализ деятельности; e. внутренний аудит; f. внутренний контроль; g. принятие (одобрение) методик, стандартов и политик 	п. 3 ст. 246.2
Управление за пределами РФ:	Если коммерческая деятельность осуществляется с использованием собственного квалифицированного персонала и активов в государстве постоянного местонахождения и со страной резидентства есть договор по налогообложению	п. 4 ст. 246.2
Налоговыми резидентами РФ не признаются ИО, отвечающие одновременно всем следующим условиям:	<ol style="list-style-type: none"> 1. ИО является эмитентом обращающихся облигаций, организацией, уполномоченной на получение процентных и иных доходов, подлежащих выплате по обращающимся облигациям, или организацией, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая ИО; 2. в отношении обращающихся облигаций, указанных в п. 1, соблюдаются требования, установленные п. 2.1 ст. 310 Налогового кодекса РФ; 3. ИО, указанные в п. 1, имеют постоянное местонахождение в государствах, с которыми РФ имеет международные договоры, регулирующие вопросы налогообложения доходов организаций и физических лиц; 4. доля указанных в п. 1 доходов ИО за период, за который составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов такой организации за указанный период 	п. 7 ст. 246.2
Самостоятельное признание налоговым резидентом РФ:	ИО, имеющая постоянное местонахождение в иностранном государстве и осуществляющая деятельность в РФ через обособленное подразделение, вправе самостоятельно признать себя налоговым резидентом РФ	п. 8 ст. 246.2

Контакты:

Крылов Владислав Леонидович

Управляющий директор

krylov@befl.ru

ЗАО «БЭФЛ»

Россия, 302040, г. Орел,

ул. Октябрьская, 68а

Тел./факс: +7 (4862) 422-224

www.befl.ru

Информационный бюллетень от BEFL – это бесплатное периодическое электронное издание, издаваемое аудиторско-консалтинговой компанией BEFL для своих клиентов и деловых партнеров. Бюллетень не предполагает предоставление исчерпывающей юридической, налоговой, финансовой и/или иной информации, а также не предназначен для оказания юридических, налоговых, финансовых и/или иных консультаций. Вся ответственность за любое использование информации, содержащейся в Информационном бюллетене, несет подписчик (читатель). Компания BEFL также не несет ответственность за какие-либо последствия, прямой или косвенный ущерб и упущенную выгоду вследствие использования информации, изложенной в Информационном бюллетене.

BEFL

аудиторы ■ консультанты ■ оценщики ■ AUDITORS ■ CONSULTANTS ■ APPRAISERS ■ аудиторы ■ консультанты ■ оценщики