

Резиденты РФ обязаны уведомлять российские налоговые органы:

1. об участии в иностранных организациях с долей участия не менее 10 % (в течение месяца, начиная с 15.06.2015) **или** об учреждении ИСБЮЛ, а также о контроле над ней или фактическом праве на доход, получаемый от такой структуры (в течение месяца, начиная с 15.06.2015);
2. о наличии КИК, если доля прибыли КИК подлежит учету контролирующего лица (1 раз в год, в срок не позднее 20 марта, следующего за налоговым периодом, в котором доля прибыли контролируемой иностранной компании подлежит учету у контролирующего лица, т.е. не ранее 20.03.2017);

Вместе с декларацией контролирующего лица (физического лица или организации) в налоговый орган направляются отчетность КИК и аудиторское заключение.

Иностранные организации, имеющие на территории РФ недвижимое имущество, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению этого имущества сведения об участниках этой иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - сведения о ее учредителях, бенефициарах и управляющих).

Уведомление о наличии КИК предполагает последующую уплату налога с доходов КИК. Налоги, уплаченные в иностранном государстве, учитываются при определении налоговых обязательств в РФ.

Налоговая ответственность:

Нарушение	Размер штрафа
непредставление налогоплательщиком в установленный срок уведомления об участии в иностранной организации (или недостоверное уведомление)	50 000 рублей в отношении каждой иностранной организации
непредставление контролирующим лицом в установленный срок уведомления о КИК за календарный год (или недостоверное уведомление)	100 000 рублей по каждой КИК
непредставление контролирующим лицом финансовой отчетности КИК или аудиторского заключения по ней	100 000 рублей
непредставление (несвоевременное представление) иностранной компанией, имеющей недвижимое имущество на территории РФ , сведений об участниках	100 % от суммы соответствующего налога на имущество организаций
неуплата (неполная уплата) контролирующим лицом сумм налога	20 % от суммы неуплаченного налога в отношении прибыли КИК, но не менее 100 000 рублей

ЮСТ
ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА

Что нужно знать о КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЯХ

ЮСТ
ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА

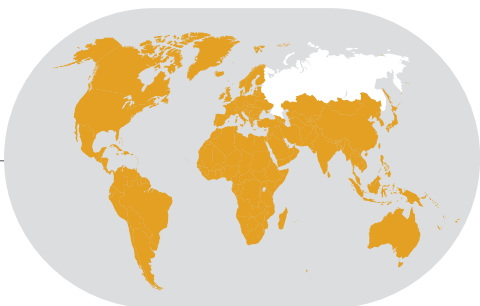
Россия, 119002, Москва пер. Сивцев Вражек, 43
тел.: +7 (495) 795 08 45, +7 (495) 795 32 72
факс: +7 (499) 241 19 48
e-mail: welcome@yust.ru



Налоговый блог Юридической фирмы «ЮСТ»:
<http://yust-tax.livejournal.com>

Организация признается КИК, если:

- 1 не является налоговым резидентом РФ



- 2 ее контролирующими лицами являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации



КИК также признается **иностранная структура без образования юридического лица (ИСБЮЛ)**, если ее контролирующими лицами являются налоговые резиденты РФ.

Резиденты РФ – это:

- российские организации;
- иностранные организации, местом фактического управления которыми является РФ;
- российские и иностранные граждане, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

«Контролирующее лицо» – это:



лицо, доля участия которого в организации составляет более 25 %*

ИЛИ



лицо, доля участия которого в организации (для физических лиц – совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет **более 10 %**, если доля участия всех налоговых резидентов РФ в этой организации составляет **более 50 %**

ИЛИ



лицо, осуществляющее контроль над организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей

* До 1 января 2016 года признание лица контролирующим лицом осуществляется в случае, если доля участия этого лица в организации (для физических лиц – совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 %.

Нераспределенная прибыль КИК облагается у контролирующего лица по ставке 20 % (у организации) или 13 % (у физического лица).

Прибыль КИК НЕ облагается у контролирующего лица (резидента), если:

1. размер прибыли КИК

Год	Прибыль, млн. руб.
2015	< 50 млн. руб.
2016	< 30 млн. руб.
2017	≤ 10 млн. руб.

или

2. ее постоянным местонахождением является государство (территория), с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения*, за исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией**

* к 2015 г. действует более 80 договоров

** перечень должен быть утвержден ФНС РФ

и при этом:

- совокупная ставка налога на доход в стране, резидентом которой является КИК, $\geq 15\%$



либо

- доля «пассивных» доходов (дивиденды, % по займам и т.д.) компании $\leq 20\%$



или

3. если применимы иные исключения, предусмотренные НК РФ (п. 7 ст. 25.13 НК РФ).