



## КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ (КИК) ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Контролируемыми иностранными компаниями могут быть признаны иностранные организации и иностранные структуры без образования юридического лица, если их контролирующим лицом является резидент РФ (п. 1, 2 ст. 25.13 НК РФ).

**Контролирующим лицом иностранной организации признаются:**

- физическое или юридическое лицо с долей участия в этой организации **более 25%** (пп. 1 п. 3 ст. 25.13 НК РФ); Участие может быть, как прямым (непосредственным), так и косвенным (через другую организацию);
- физическое лицо (совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) или юридическое лицо с долей участия в этой организации **более 10%**, если доля участия всех лиц - налоговых резидентов РФ в этой организации **более 50%** (пп. 2 п. 3 ст. 25.13 НК РФ);
- лицо осуществляет контроль над организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей (п. 6 ст. 25.13 НК РФ). Контроль выражается в виде оказания определяющего влияния на решения по вопросу распределения прибыли (дохода) после налогообложения или такой возможности.

**Участие может быть, как прямым (т.е. непосредственным), так и косвенным (через российскую или иностранную организацию)**

**Отчетность лица, контролирующего иностранную компанию** состоит из уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур) и уведомления о КИК (п. 3.1 ст. 23, п. 1 ст. 25.14 НК РФ).

**Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур)** подается в налоговый орган независимо от того, признается ли иностранная организация (иностранная структура) контролируемой.

**Уведомление нужно подать в следующих случаях:**

- доля участия в иностранной организации превышает 10% (пп. 1 п. 3.1 ст. 23 НК РФ);
- учреждена иностранная структура (пп. 2 п. 3.1 ст. 23 НК РФ).

**Уведомление нужно подать не позднее трех месяцев с даты (п. 3 ст. 25.14 НК РФ):**

- возникновения участия в иностранной организации с долей более 10%;
- изменения доли участия в иностранной организации, если до изменения она составляла более 10% (Уведомление нужно подавать при изменении доли участия только в пределах двух знаков после запятой с учетом округления);
- прекращении участия в иностранной организации, если до него доля превышала 10%;
- учреждении иностранной структуры;
- прекращении или ликвидации иностранной структуры.

**Уведомление о КИК** подается в налоговый орган контролирующим лицом независимо от размера дохода, полученного в виде прибыли соответствующих КИК, и даже от его наличия.

Уведомление нужно подать в следующие сроки (п. 2 ст. 25.14 НК РФ):

- **организациям** - **не позднее 20 марта года**, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующее лицо признает такой доход либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК; Организации представляют уведомление в электронном виде по месту нахождения, а крупнейшие налогоплательщики - по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.
- **физическим лицам** - **не позднее 30 апреля года**, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующее лицо признает такой доход либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК.

Такие уведомления нужно подавать в налоговый орган, даже если прибыль КИК освобождается от налогообложения, КИК получил убыток, налогоплательщик перешел на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК. Физические лица представляют уведомление в бумажном или электронном виде по месту жительства (п. 4 ст. 25.14 НК РФ). Его можно сформировать и направить также в веб-версии личного кабинета по упрощенной форме с предзаполненными отдельными показателями.

Подробная информация, касающаяся контролируемых иностранных компаний, размещена на официальном сайте ФНС России [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru) в разделе «Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица»

