МКПЦН-Консультант



# КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ

## В 2022 ГОДУ

# КИК: ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

## Контролируемая иностранная компания

- ✔ иностранная организация — не налоговый резидент России (иностранное юридическое лицо, компания или другое корпоративное образование), контролируемая резидентом России;
- ✔ иностранная структура без образования юридического лица (фонд, партнерство, товарищество, траст, другая форма осуществления коллективных инвестиций или доверительного управления), контролируемая резидентом России.

**ВАЖНО!**

Доля участия физических лиц определяется совместно с супругами и несовершеннолетними детьми.

## Контролирующее лицо иностранной организации

- ✔ физическое или юридическое лицо с долей участия **более 25 %**, если доля участия налоговых резидентов России в иностранной организации составляет **менее 50 %**;
- ✔ физическое или юридическое лицо с долей участия **более 10 %**, если доля участия налоговых резидентов России в иностранной организации составляет **более 50 %**;
- ✔ лицо, осуществляющее контроль над организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей (даже если не соответствует критериям, указанным выше).

**ВАЖНО!**

**Международная компания** – иностранное юридическое лицо, зарегистрированное в РФ в связи со сменой юрисдикции (изменением личного закона в порядке редомициляции).

## Контролирующее лицо международной компании

- ✔ физическое или юридическое лицо с долей участия **более 15 %**;
- ✔ лицо, осуществляющее контроль над организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей (даже если не соответствует критерию, указанному выше).

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ АКТ

**п. 1 ст. 11, п. 1, 2 ст. 25.13 НК РФ**
**п. 3-8 ст. 25.13 НК РФ**

## Лицо не признается контролирующим, если его участие реализовано:

1. через прямое и (или) косвенное участие в российских публичных компаниях;
2. через прямое и (или) косвенное участие в иностранных организациях, акции которых допущены к обращению на фондовых биржах государств-членов ОЭСР и при этом одновременно:
   - ✔ доля участия контролирующего лица в каждой иностранной организации не превышает 50%;
   - ✔ доля обыкновенных акций, допущенных к обращению в совокупности по всем указанным биржам, превышает 25 % УК, сформированного за счет обыкновенных акций, для каждой иностранной организации.

# КИК: ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

## Осуществление контроля

- над иностранной организацией – оказание или возможность оказывать **определяющее влияние на решения организации о распределении прибыли** (дохода) после налогообложения;
- над иностранной структурой без образования юридического лица – оказание или возможность оказывать **определяющее влияние на решения управляющего активами о распределении прибыли** (дохода) после налогообложения.

## Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица

- **учредитель (основатель)** такой структуры;
- другое лицо, если осуществляет контроль над структурой. Должно выполняться **хотя бы одно** из следующих условий:
  - имеет фактическое право на доход (его часть), получаемый структурой;
  - вправе распоряжаться имуществом структуры;
  - вправе получить имущество структуры в случае ее прекращения.

**ВАЖНО!**

Учредитель (основатель) признается контролирующим лицом, если сохраняет за собой право получить любое из прав, указанных в пп. 1, 2, 3 п. 10 ст. 25.13 НК РФ

## Когда учредитель (основатель) структуры без образования юридического лица не будет контролирующим лицом?

Если **одновременно** выполняются условия:

- он не вправе получать (требовать получения) прямо или косвенно прибыль (доход) структуры полностью или частично;
- он не вправе распоряжаться прибылью (доходом) структуры или ее частью;
- имущество передано структуре на условиях безотзывности;
- он не осуществляет над этой структурой контроль.

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ АКТ**

**п. 8, 9, 10, 11, 12 ст. 25.13 НК РФ**

# КИК: ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Активная иностранная компания – иностранная организация, у которой доля пассивных доходов за финансовый год составляет **не более 20 %** в общей сумме доходов.

Иностранная холдинговая компания – иностранная организация, в отношении которой одновременно выполняются условия:

- доля прямого участия российской организации – контролирующего лица в уставном (складочном) капитале (фонде) этой иностранной организации – **не менее 75 %**;
- доля участия этой иностранной организации хотя бы в одной иностранной организации – **не менее 50 %**, в иных иностранных организациях (при наличии) – **не менее 15 %**;
- период владения указанными долями – не менее чем 365 последовательных календарных дней.

Иностранная субхолдинговая компания – иностранная организация, в отношении которой одновременно выполняются условия:

- доля прямого участия иностранной холдинговой компании в уставном (складочном) капитале (фонде) этой иностранной организации – **не менее 75 %**;
- доля участия этой иностранной организации хотя бы в одной иностранной организации – **не менее 50 %**, в иных иностранных организациях (при наличии) – **не менее 15 %**;
- период владения указанными долями – не менее чем 365 последовательных календарных дней.

## Активная иностранная холдинговая компания:

- доходы (прибыль) отсутствуют либо доля пассивных доходов **не превышает 5 %** в общей сумме доходов;
- дивиденды от активных иностранных компаний и (или) активных иностранных субхолдинговых компаний, а также курсовые разницы и некоторые другие доходы в расчете доли не участвуют;
- доля прямого участия в уставном (складочном) капитале (фонде) каждой **иностранной организации,** дивиденды от которой подлежат исключению, составляет **не менее 50 %** в течение не менее чем 365 последовательных календарных дней (выполнение указанного условия не требуется, если иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве ЕАЭС и образована по его закону).

## Активная иностранная субхолдинговая компания:

- доходы (прибыль) отсутствуют либо доля пассивных доходов **не превышает 5 %** в общей сумме всех доходов;
- дивиденды от активных иностранных компаний, а также курсовые разницы и некоторые другие доходы в расчете доли не участвуют;
- доля прямого участия в уставном (складочном) капитале (фонде) каждой иностранной организации, дивиденды от которой подлежат исключению, составляет **не менее 50 %** в течение не менее чем 365 последовательных календарных дней (выполнение указанного условия не требуется, если иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве ЕАЭС и образована по его закону).

**ВАЖНО!**

Активная иностранная холдинговая / субхолдинговая компания освобождается от налогообложения, только если она не расположена в офшоре

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ АКТ**

**п. 3–7 ст. 25.13-1 НК РФ**



# КИК: ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

## Доходы от пассивной деятельности:

- дивиденды;
- доходы, получаемые в результате распределения прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации;
- процентный доход от долговых обязательств любого вида;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- доходы от реализации акций (долей) и (или) уступки прав в иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву;
- доходы по операциям с производными финансовыми инструментами;
- доходы от реализации недвижимого имущества;
- доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества (с некоторыми исключениями);
- доходы от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов;
- доходы от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также от проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- доходы от услуг по предоставлению персонала;
- иные аналогичные доходы.

## Доходами от активной деятельности могут быть признаны:

- процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации;
- доходы по операциям с производными финансовыми инструментами.

## Условия:

- извлечение прибыли от таких доходов осуществляется на основании специального разрешения (лицензии);
- извлечение прибыли от таких доходов является основной целью деятельности иностранной компании;
- иностранная компания является банком в соответствии с законодательством иностранного государства.

# КОГДА ПРИБЫЛЬ КИК ОСВОБОЖДАЕТСЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Если КИК это:

- некоммерческая организация, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль (доход);
- активная иностранная компания, активная иностранная холдинговая/субхолдинговая компания;
- банк или страховая организация;
- эмитент обращающихся облигаций, организация, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям;
- оператор нового морского месторождения углеводородного сырья или непосредственный акционер (участник) такого оператора;
- международная холдинговая компания.

## Если КИК:

- образована в соответствии с законодательством государства — члена ЕАЭС и постоянно находится в нем;
- участвует в проектах по добыче полезных ископаемых.

## Когда:

- эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) КИК составляет не менее 75 процентов средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций.

$$Ст_{эфф} \geq 0{,}75 \cdot Ст_{срвзвеш}$$

Прибыль КИК
не облагается в России

$$Ст_{эфф} = \frac{\text{Налог с дохода (прибыли)}}{\text{Доход (прибыль)}} \cdot 100\%$$

$$Ст_{срвзвеш} = \frac{\text{Прибыль} \cdot 20\% + \text{Дивиденды} \cdot 13\%}{\text{Прибыль} + \text{Дивиденды}} \cdot 100\%$$

**ВАЖНО!**

Для освобождения от налогообложения нужно представить в налоговый орган подтверждающие документы

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ АКТ**

**п. 1, 2, 9 ст. 25.13-1 НК РФ**

# ПРАВИЛА ПРИЗНАНИЯ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА КИК У КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА

- Прибыль КИК приравнивается к прибыли организации (доходу физических лиц), полученной контролирующим лицом этой КИК, и учитывается при определении налоговой базы по налогам у контролирующих лиц этой КИК.
- Прибыль КИК учитывается при определении налоговой базы у контролирующего лица в доле, соответствующей доле участия этого лица в КИК.
- Доля участия в КИК определяется на дату принятия решения о распределении прибыли, принятого в календарном году, следующем за налоговым периодом для контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года КИК.
- Если такое решение не принято, то доля участия в КИК определяется на 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом для контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года КИК.
- При невозможности определения доли прибыли КИК прибыль такой КИК учитывается при определении налоговой базы у контролирующего лица исходя из суммы прибыли, на которую имеет (будет иметь) право налогоплательщик в случае ее распределения между лицами, которые обладают фактическим правом на такую прибыль.
- При этом такая сумма прибыли определяется на 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом для налогоплательщика — контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года КИК.
- Если контролирующее лицо косвенно участвует в КИК через других контролирующих лиц — резидентов России, то прибыль КИК уменьшается на суммы, учитываемые у этих контролирующих лиц.
- Доля прибыли КИК определяется пропорционально доле участия такого контролирующего лица в организациях, через которые реализовано косвенное участие в КИК.
- Убыток КИК может переноситься на будущие периоды без ограничений, если контролирующее лицо представило уведомление о КИК за период, в котором получен убыток.
- Если налогоплательщик прекращает быть контролирующим лицом, он утрачивает право перенести на будущее часть убытка, не учтенную им ранее при исчислении прибыли КИК.
- Совокупный убыток, полученный до 2015-го финансового года, можно перенести на будущие периоды. Сумму переносимого убытка нужно определять за три финансовых года, предшествующих финансовому году, начавшемуся в 2015 году.

**Прибыль КИК не учитывается при определении налоговой базы за налоговый период по соответствующему налогу, если:**

- ее величина составила менее 10 млн руб.
- она должна быть направлена на увеличение уставного капитала и (или) формирование обязательных резервов (по закону).

**ВАЖНО!**

Если доля участия в КИК отличается от доли в прибыли КИК, то налоговая база определяется по доле в прибыли КИК

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ АКТ**

**п. 2, 3, 4, 7, 8 ст. 25.15 НК РФ**
**п. 7, 7.1, 8 ст. 309.1 НК РФ**

За налоговые периоды начиная с 2020 г. физические лица, являющиеся контролирующими лицами, могут уплачивать НДФЛ с фиксированной прибыли КИК. Для целей налогообложения она будет заменять фактические размеры прибыли КИК. На 2020 г. фиксированный размер прибыли – 38 460 000 руб., за каждый следующий год – 34 000 000 руб. в целом для всех КИК контролирующего лица.

# ОПРЕДЕЛЯЕМ ПРИБЫЛЬ КИК

Прибыль КИК уменьшается на величину дивидендов, **выплаченных этой иностранной компанией**. Из прибыли вычитаются:

- ✔ промежуточные дивиденды, выплаченные в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность;
- ✔ дивиденды, выплаченные в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность.

При определении прибыли КИК не учитываются доходы в виде дивидендов, **источником выплаты которых являются российские организации**, если контролирующее лицо имеет фактическое право на такие доходы.

Прибыль КИК — иностранной структуры без образования юридического лица или иностранного юридического лица, для которого в соответствии с его личным законом **не предусмотрено участие в капитале**, — уменьшается на величину распределенной прибыли.

При определении прибыли КИК, являющейся структурой без образования юридического лица, не учитываются доходы в виде имущества и (или) имущественных прав, которые получены в качестве взноса (вклада):

- ✔ от учредителя (основателя) данной структуры и (или) лиц, являющихся членами его семьи;
- ✔ от иной КИК, в отношении которой хотя бы одно из указанных выше лиц является контролирующим лицом.

Если передающая сторона является КИК, то при определении прибыли этой КИК не учитываются расходы в виде переданного имущества и (или) имущественных прав.

Правила не применяются при передаче или получении имущества и (или) имущественных прав, источником формирования которых являлась прибыль передающей стороны за финансовый год, в котором осуществлена ее ликвидация (прекращение).

Если сумма прибыли КИК получится равной нулю, то налогоплательщик не отражает такой результат в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (налогу на доходы физических лиц).

**ВАЖНО!**

Прибыль КИК, определяемая начиная с периодов, начинающихся в 2018 году, уменьшается не только на дивиденды, но и на все остальные доходы, указанные в п. 1 ст. 309 НК РФ (не связанные с предпринимательской деятельностью в РФ доходы от источников в РФ).




**п. 1, 1.1 ст. 25.15 НК РФ**

# ОПРЕДЕЛЯЕМ ПРИБЫЛЬ КИК

## По данным финансовой отчетности КИК — если соблюдается одно из двух условий:

- постоянным местонахождением является государство (территория), с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, и государство (территория) обеспечивает обмен информацией для целей налогообложения (не входит в перечень, утвержденный Приказом ФНС России от 01.09.2017 № ММВ-7-17/709@);
- в отношении финансовой отчетности представлено аудиторское заключение, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения (при отсутствии обязанности проводить аудит он должен быть проведен по МСА).

Сумма прибыли (убытка) КИК должна быть подтверждена финансовой отчетностью с приложением финансовой и налоговой отчетности.

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ АКТ

**п. 1, 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 ст. 309.1 НК РФ, а также п. 5, 6 ст. 25.15 НК РФ**

## Требования к определению прибыли КИК по данным ее финансовой отчетности:

- финансовая отчетность является неконсолидированной;
- финансовая отчетность составлена по стандартам, установленным личным законом;
- если стандарт не установлен, то отчетность должна быть составлена по МСФО; допустимо использовать отчетность, составленную по иным международно признанным стандартам.

## По правилам 25-й главы НК РФ:

- не соблюдаются условия для определения прибыли КИК по данным ее финансовой отчетности;
- по выбору контролирующего лица (нужно указать в декларации по НДФЛ или в учетной политике и применять не менее 5 налоговых периодов).

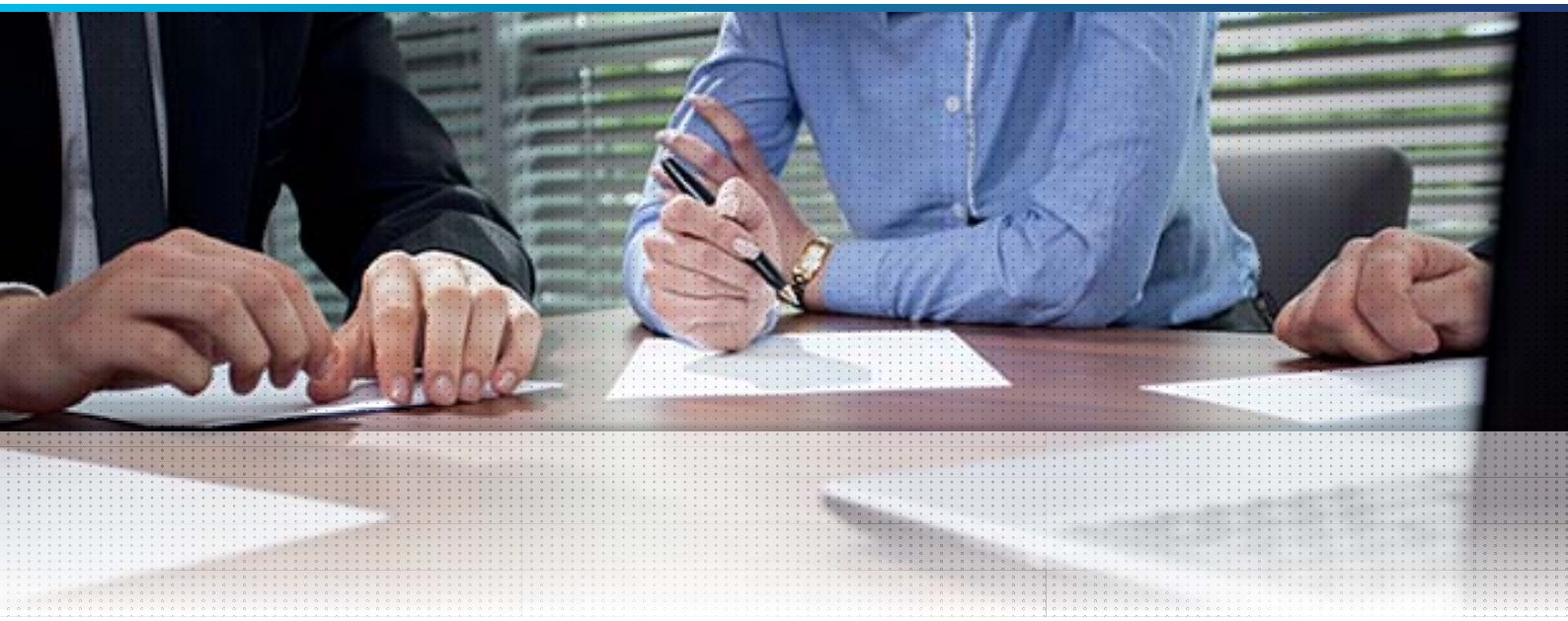
Сумма прибыли (убытка) КИК должна быть подтверждена документами, позволяющими определить сумму прибыли. Например, выписками с расчетных счетов иностранной контролируемой организации; первичными документами, подтверждающими произведенные операции согласно обычаям делового оборота иностранной компании.

**Контролирующее лицо – организация прилагает к налоговой декларации, а контролирующее лицо – физическое лицо – к уведомлению о КИК:**

- **финансовую отчетность КИК (при отсутствии — другие документы);**
- **аудиторское заключение по финансовой отчетности КИК (при наличии).**

Документы (их копии), составленные на иностранном языке, должны быть переведены на русский язык.

Аудиторское заключение может предоставляться в срок не позднее одного месяца со дня, отраженного в уведомлении о КИК в качестве даты составления аудиторского заключения.



## ОПРЕДЕЛЯЕМ ПРИБЫЛЬ КИК

### При определении прибыли (убытка) КИК не учитываются доходы (расходы):

- от переоценки и (или) обесценения, а также при реализации и ином выбытии, долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций;
- от переоценки и (или) обесценения, а также при реализации и ином выбытии паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах;
- от переоценки и (или) обесценения, а также при реализации и ином выбытии ценных бумаг;
- от переоценки и (или) обесценения, а также при реализации и ином выбытии производных финансовых инструментов;
- прибыль (убыток) дочерних (ассоциированных) организаций (кроме дивидендов);
- расходы на формирование резервов и доходы от восстановления резервов.

Прибыль (убыток) КИК в случае ее определения по данным финансовой отчетности корректируется при реализации или ином выбытии финансовых активов в определенном порядке.

Прибыль КИК уменьшается на суммы расходов, уменьшающих величину ранее сформированного резерва.

Сумма уменьшающих резерв расходов должна быть раскрыта в финансовой отчетности КИК или документально подтверждена.

### Прибыль КИК должна быть скорректирована, если выполнены все условия:

- доходы получены от контролируемой сделки КИК с взаимозависимым лицом;
- в отношении сделки была проведена проверка полноты исчисления и уплаты налогов;
- вступило в силу решение о корректировке цены с целью доначисления налога.



## ПЕРЕСЧИТЫВАЕМ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК КИК В РУБЛИ

### Прибыль (убыток) КИК пересчитывается в рубли по среднему курсу.

По мнению Минфина России, средний курс представляет собой среднее арифметическое значение курса иностранной валюты к российскому рублю за все дни периода, за который составлена финансовая отчетность (письмо Минфина России от 01.03.2019 № 03-12-11/2/13604)

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЙ АКТ

**п. 2 ст. 309.1 НК РФ**

$$К_{ср} = \frac{\sum К_{оф} \cdot Д_{д}}{Д_{оп}},$$

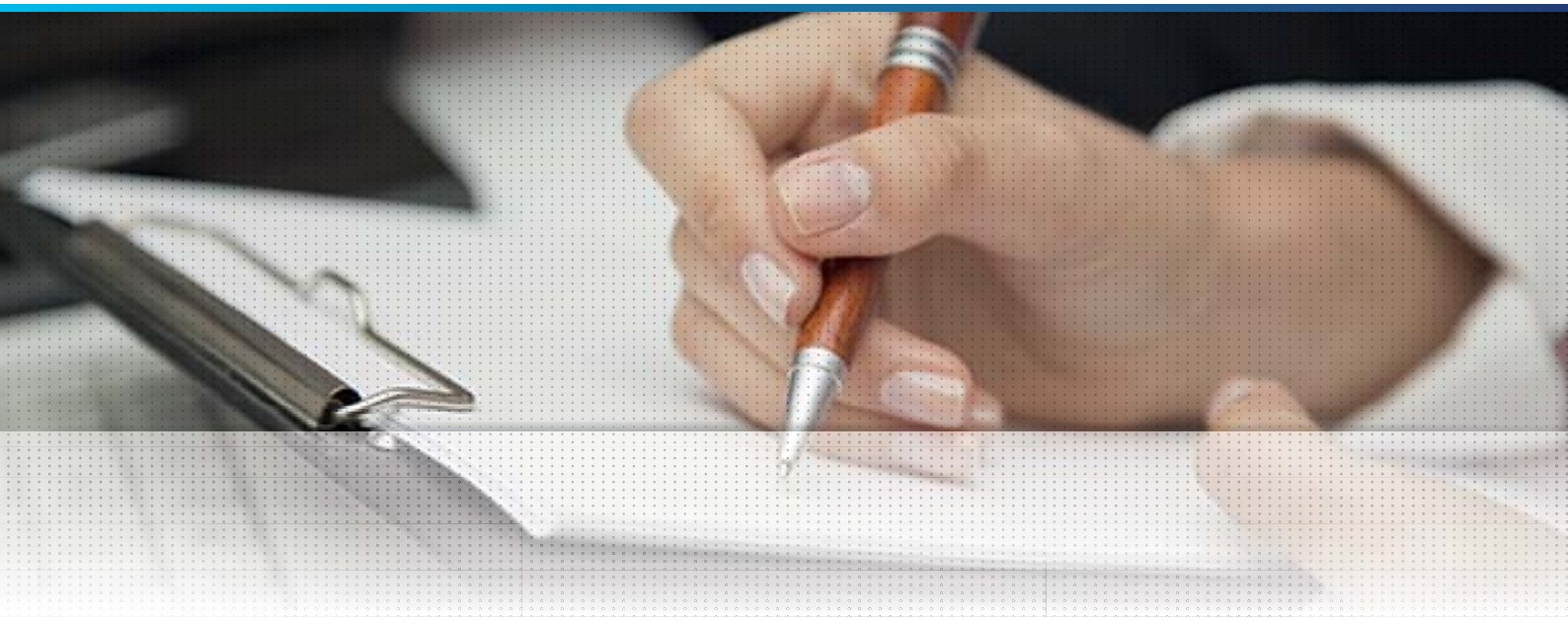
где

$К_{ср}$ — средний курс,

$К_{оф}$ — официальный курс Банка России,

$Д_{д}$ — количество дней действия курса,

$Д_{оп}$ — количество дней в отчетном периоде (финансовой отчетности).



## УМЕНЬШАЕМ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ КИК

### Сумма налога, исчисленного в отношении прибыли КИК (кроме суммы НДФЛ, исчисленного с фиксированной прибыли), уменьшается:

- ✔ на величину налога, исчисленного в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранных государств;
- ✔ на величину налога, исчисленного в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ✔ на величину налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли российского постоянного представительства этой КИК.

Сумма налога уменьшается пропорционально доле участия контролирующего лица.

Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранного государства, должна быть документально подтверждена.

В случае, если КИК входит в состав иностранной консолидированной группы налогоплательщиков, для целей определения суммы налога, исчисленного в отношении прибыли такой КИК в соответствии с законодательством иностранного государства, может быть учтена часть суммы налога, исчисленного в отношении такой консолидированной группы.




**п. 11 ст. 309.1 НК РФ**

Мы поможем российским налоговым резидентам, у которых есть иностранные дочерние общества, выполнить обязательства перед налоговыми органами.

## Наши услуги:

- ✔ рассчитаем прибыль КИК;
- ✔ подготовим налоговую отчетность по КИК:
  - уведомления об участии в иностранных организациях;
  - уведомления о контролируемых иностранных компаниях;
  - соответствующие разделы налоговых деклараций.

## Уточнить информацию об услугах по КИК и заказать расчет стоимости



**Татьяна ВИНОКУРОВА**

Заместитель генерального директора

+7 (495) 111-09-90
vinokurova_ta@nalogov.net

## Мы в соцсетях: