

29 декабря 2016г.

КИК – время действовать!

Уважаемые Господа!

Напоминаем Вам, что приближаются сроки представления первой отчетности по *контролируемым иностранным компаниям* (далее – «КИК»):

- **до 20 марта 2017 г.** – срок для подачи Уведомления о КИК за 2015 год;
- **до 28 марта 2017 г.** – срок для подачи организациями декларации по налогу на прибыль за 2016 год с включением прибыли КИК за 2015 год;
- **до 1 мая 2017 г.** – срок для подачи декларации по налогу на доходы физических лиц за 2016 год с включением прибыли КИК за 2015 год.

В соответствии с переходными положениями, иностранная компания, не являющаяся налоговым резидентом РФ, признаётся КИК в 2015 году, если:

- доля владения в ней физического или юридического лица, являющегося российским налоговым резидентом, *превышает 50%*; либо
- указанное лицо фактически контролировало иностранную компанию в 2015 году.

Прибыль КИК учитывается при определении налоговой базы контролирующего лица за 2016 год по соответствующему налогу, если ее величина составила более *50 000 000 рублей* в 2015 году.

В случае если прибыль КИК в 2015 году не превысила пороговое значение, то в соответствии с разъяснениями Минфина РФ она не включается в налоговую декларацию контролирующего лица и отсутствует формальная обязанность представления финансовой отчетности КИК в налоговые органы.

Обращаем Ваше внимание, что вне зависимости от финансовых результатов деятельности КИК налоговые органы в рамках проверок могут запросить у контролирующего лица документы, подтверждающие, что прибыль КИК не превысила порогового значения. Учитывая этот факт, а также то, что стандартный срок для предоставления документов по такому запросу равен 10 дням, целесообразно подготовить документы заранее и иметь их в наличии.

Для подтверждения расчета прибыли КИК в налоговые органы может представляться финансовая отчетность КИК за соответствующий период, а также, в зависимости от обстоятельств, аудиторское заключение по данной отчетности и/или иные подтверждающие документы. Все документы должны быть переведены на русский язык.

Кроме того, форма Уведомления о КИК, которая представляется в отношении каждой КИК вне зависимости от наличия и размера прибыли/убытков КИК за отчетный период, содержит Лист В, в котором указываются сведения о финансовой отчетности КИК, включая такие сведения как дата составления финансовой отчетности за финансовый год и дата составления аудиторского заключения.

Непредставление или несвоевременное представление Уведомления о КИК, финансовой отчетности КИК (в определенных случаях) или документов по требованию налогового органа может повлечь привлечение контролирующего лица к налоговой и административной ответственности, поэтому рекомендуем Вам заблаговременно начать процесс подготовки финансовой отчетности КИК и получение аудиторского заключения (в случаях, когда оно необходимо).

Услуги АЛРУД в области подготовки отчетности по КИК

Специалисты налоговой практики АЛРУД, обладая значительным опытом работы по аналогичным проектам, готовы оказать Вам любую необходимую поддержку:

- оценить применимость правил КИК к Вашим компаниям / структурам;
- рассчитать налоговую базу по КИК;
- организовать процесс подготовки необходимых документов в отношении КИК для представления в налоговые органы РФ;
- подготовить и подать необходимую отчетность по КИК в налоговые органы РФ.

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь со Старшим Партнером АЛРУД Максимом Алексеевым, malekseyev@alrud.com или Советником налоговой практики АЛРУД Еленой Новиковой, enovikova@alrud.com.

С уважением,

Юридическая фирма АЛРУД

Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников и не является юридической консультацией. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.