



ProsperoScope

Перспективы, комментарии, решения

Подготовка отчетности контролируемых иностранных компаний

Совсем скоро контролирующие лица — налоговые резиденты РФ должны будут отчитаться о контролируемых иностранных компаниях (далее — «КИК») в свои территориальные налоговые органы РФ.

В связи с этим мы напоминаем о приближающихся сроках подачи такой отчетности для физических лиц — резидентов, признаваемых контролирующими лицами в 2015 году:

1. **уведомление о КИК** — в срок **до 20 марта 2017 года** (штраф за неподачу — 100 тыс. руб.);
2. **декларация по форме 3-НДФЛ** за 2016 год с включением прибыли КИК за 2015 год в налоговую базу физического лица — в срок **до 30 апреля 2017 года** (в случае если прибыль КИК за 2015 год превышает 50 млн руб.).

Данный выпуск посвящен обзору наиболее важных аспектов в преддверии подачи отчетности КИК, на которые необходимо обратить внимание уже сейчас.

Вопросы, по которым необходимо принять решение

1. Выбор метода расчета прибыли КИК

Обращаем внимание, что законодательство РФ о КИК предполагает два способа расчета прибыли КИК:

- 1) на основании данных неконсолидированной финансовой отчетности с учетом положений ст. 309.1 НК РФ;
- 2) на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ.

В соответствии со ст. 309.1 НК РФ определение прибыли (убытка) КИК на основании данных финансовой отчетности осуществляется при выполнении одного из следующих условий:

- I. постоянным местонахождением КИК является иностранное государство, с которым имеется международный договор РФ по вопросам налогообложения, за исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с РФ;
- II. в отношении финансовой отчетности представлено аудиторское заключение, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения.

В остальных случаях, а также при добровольном решении налогоплательщика, расчет прибыли осуществляется на основании положений гл. 25 НК РФ. Выбранный порядок подлежит применению налогоплательщиком в течение не менее пяти налоговых периодов.

2. Подготовка финансовой отчетности КИК

Действующее законодательство РФ о КИК обязывает налогоплательщиков, признаваемых контролирующими лицами, представлять налоговую декларацию по соответствующему налогу вместе с документами, подтверждающими расчет прибыли КИК. Такими документами могут являться финансовая отчетность КИК и аудиторское заключение (если применимо) либо первичная документация, если расчет прибыли КИК производится в соответствии с гл. 25 НК РФ. Однако проект уведомления о КИК содержит графу «дата составления аудиторского заключения», в связи с чем мы рекомендуем составить финансовую отчетность КИК и получить аудиторское заключение (если применимо) до подачи уведомления о КИК за 2015 год, т. е. до 20 марта 2017 года.

Поскольку подготовка финансовой отчетности КИК, ее аудит, расчет прибыли КИК согласно НК РФ и перевод документов на русский язык может занять продолжительное время, мы рекомендуем незамедлительно предпринять все необходимые действия.

3. Включение прибыли КИК в налогооблагаемую базу контролирующего лица

Если прибыль КИК превышает установленное значение (например, 50 млн руб. для прибыли КИК за 2015 год), то физическое лицо должно будет включить данную прибыль в налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ за 2016 год. При этом к налоговой декларации необходимо приложить документы, подтверждающие величину нераспределенной прибыли КИК.

В то же время обращаем ваше внимание, что если сумма прибыли КИК не превышает установленных необлагаемых значений, то такая прибыль не учитывается при определении налоговой базы налогоплательщика — контролирующего лица за налоговый период по соответствующему налогу. Согласно позиции Минфина России, представление финансовой отчетности с целью декларирования прибыли КИК в таком случае не требуется. Однако мы не можем исключить риск запроса со стороны налоговых органов РФ финансовой отчетности КИК либо первичной документации (в зависимости от выбранного метода расчета) в целях подтверждения основания для освобождения от включения прибыли КИК в налоговую декларацию физического лица. Таким образом, мы рекомендуем заранее подготовить необходимую отчетность в целях оперативного реагирования на возможное требование со стороны налоговых органов.

4. Последствия ликвидации КИК до 31 декабря 2016 года

Обращаем ваше внимание, что согласно позиции Минфина России у физических лиц, ликвидировавших КИК до 31 декабря 2016 года, отсутствует обязанность по подаче уведомления о КИК, а также необходимость включения прибыли КИК за 2015 год в свою налогооблагаемую базу по НДФЛ за 2016 год. Данная позиция носит рекомендательный характер и не закреплена на законодательном уровне.

Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. Если у вас возникнут вопросы, мы с радостью на них ответим.

Геннадий Камышников
Управляющий партнер по работе с государственными органами

+7 (495) 787 06 00



Отправить письмо

Григорий Павлоцкий
Управляющий партнер, руководитель Департамента консультирования по налогообложению и праву компании «Делойт», СНГ

+7 (495) 787 06 00



Отправить письмо

Елена Соловьева
Партнер Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



Отправить письмо

Светлана Мейер
Партнер Услуги частным клиентам

+7 (495) 787 06 00



Отправить письмо

Павел Балашов
Партнер Предоставление решений в области бизнес-процессов

+7 (495) 787 06 00



Отправить письмо

Раиса Алексахина
Партнер Юридические услуги

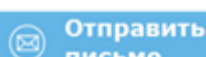
+7 (495) 787 06 00



Отправить письмо

Юлия Крылова
Директор Международное налогообложение

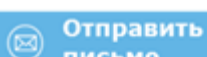
+7 (495) 787 06 00



Отправить письмо

Светлана Борисова
Директор Предоставление решений в области бизнес-процессов

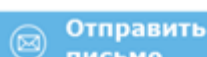
+7 (495) 787 06 00



Отправить письмо

Леонид Печерников
Старший менеджер Услуги частным клиентам

+7 (495) 787 06 00



Отправить письмо



deloitte.ru

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 225 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047, Россия

© 2016 ПК «Делойт и Туш Риджинал Консалтинг Сервисис Лимитед». Все права защищены.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.