**Приложение**

**Контролирующие лица обязаны соблюдать срок представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях (КИК) и подтверждающих документов**

Налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, уведомляют в установленный срок налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства): о своем участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица); о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются (ст. 25.14 Налогового кодекса РФ, далее – Кодекс).

В соответствии с пунктом 2 статьи 25.14 Кодекса уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется:

- налогоплательщиками - организациями – в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 25 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании;

- налогоплательщиками - физическими лицами – в срок не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 23 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

Форма и порядок заполнения уведомления о контролируемых иностранных компаниях утверждены Приказом ФНС России от 26.08.2019 № ММВ-7-13/422@.

Налоговая ответственность за непредставление контролирующим лицом в установленный срок уведомления о контролируемой иностранной компании влечет взыскание штрафа в размере 500 000 рублей (пункт 1 статьи 129.6 Кодекса).

Кроме того, обязательному представлению в налоговый орган подлежат документы:

1.Подтверждающие соблюдение условий освобождения, в случае если прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения по основаниям, установленным [подпунктами 1](consultantplus://offline/ref=B6C26F23706B3E1BAAD90B03239DCD7FCC1312AC3449F00D3EDB8C5EC8A6B4598956BD59B6AC75020AFA4140C8B5F19BF58D39B9E472i5u6H), [3](consultantplus://offline/ref=B6C26F23706B3E1BAAD90B03239DCD7FCC1312AC3449F00D3EDB8C5EC8A6B4598956BD59B6AC7B020AFA4140C8B5F19BF58D39B9E472i5u6H) - [8 пункта 1 статьи 25.13-1](consultantplus://offline/ref=B6C26F23706B3E1BAAD90B03239DCD7FCC1312AC3449F00D3EDB8C5EC8A6B4598956BD59B6AA71020AFA4140C8B5F19BF58D39B9E472i5u6H) Кодекса (пункт 9 статьи 25.13-1 Кодекса).

Указанные документы представляются:

- налогоплательщиками - организациями – в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 25 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании;

- налогоплательщиками - физическими лицами – в срок не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 23 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

В случае если контролируемая иностранная компания образована в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве, представление документов, подтверждающих соблюдение условия такого освобождения, не требуется.

2.Подтверждающие размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, в случае отсутствия освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании и независимо от наличия обязанности по учету дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании в налоговой базе контролирующего лица по соответствующему налогу (пункт 5 статьи 25.15 Кодекса).

Указанные документы представляются:

- налогоплательщики - организации – вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций;

- налогоплательщики - физические лица – вместе с уведомлением о контролируемых иностранных компаниях.

Налоговая ответственность за непредставление в установленный срок документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 500 000 рублей (пункт 1.1 статьи 126 Кодекса).

В случае, если контролирующим лицом не представлены документы, необходимые для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в соответствии с [пунктом 9 статьи 25.13-1](consultantplus://offline/ref=0E2BB9F34E696FEF99EF03D219C75ABCE0DD0066088EF0E233CADFD4A1A1193F5181FF659957435D07993DA0BAD0B8E8686A59F4E7BEWAu4O) Кодекса, или документы, подтверждающие размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, предусмотренные [пунктом 5 статьи 25.15](consultantplus://offline/ref=0E2BB9F34E696FEF99EF03D219C75ABCE0DD0066088EF0E233CADFD4A1A1193F5181FF639A59415D07993DA0BAD0B8E8686A59F4E7BEWAu4O) Кодекса, должностное лицо налогового органа вправе истребовать указанные документы в соответствии с пунктом 1 статьи 25.14-1 Кодекса. Истребованные документы представляются в течение 1 месяца с даты получения требования.

Налоговая ответственность за непредставление по требованию налогового органа документов, истребуемых в соответствии с пунктом 1 статьи 25.14-1 Кодекса, влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 1 000 000 рублей (пункт 1.1-1 статьи 126 Кодекса).

**Физические лица могут представлять уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронном виде с помощью «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц»**

Начиная с 16 марта 2021 года, налогоплательщики – физические лица имеют возможность представлять уведомления о контролируемых иностранных компаниях (далее – КИК) в электронном виде с помощью «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц».

Новый сервис предусматривает упрощенную форму уведомления с предзаполнением отдельных показателей, необходимыми подсказками и контрольными соотношениями. Также в личном кабинете будут отражаться сведения о ранее заявленных КИК, в связи с чем, отсутствует необходимость повторно заполнять основную информацию о таких компаниях.

Кроме того, при направлении уведомления о КИК через личный кабинет также можно приложить необходимые подтверждающие документы в электронном виде.

Новый сервис существенно упрощает исполнение обязанностей по ежегодному представлению уведомлений о КИК, а наличие контрольных соотношений, предзаполнения и подсказок поможет избежать ошибок при заполнении.

С помощью нового сервиса в электронном виде могут быть представлены уведомления о КИК уже за 2020 год. Напоминаем, что срок для представления таких уведомлений - не позднее 30 апреля 2021 года.

Кроме того, вместе с уведомлением о КИК необходимо представить документы, подтверждающие заявленное освобождение от налогообложения, или в случае отсутствия такого освобождения - документы, подтверждающие размер прибыли (убытка) КИК.

Подробная информация в отношении порядка заполнения и представления уведомлений о КИК, а также подтверждающих документов размещена в разделе «Контролирующие лица и контролируемые иностранные компании» на официальном сайте ФНС России – nalog.gov.ru.