**Контролируемые иностранные компании**

В силу ст. 25.13 НК РФ контролируемой иностранной компанией признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим условиям:

* организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;
* контролирующим лицом организации являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

**Контролирующим лицом иностранной организации признаются следующие лица:**

* физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25 процентов;
* физические или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц – совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц – совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов.

**Уведомления об участии в иностранной компании, уведомления о контролируемых иностранных компаниях (ст. 25.14 НК РФ)**

**Налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, обязаны уведомлять налоговые органы:**

* о своем участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица);
* о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются.

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 представляется 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% (Письмо Минфина России от 16.12.2016 № 03-12-12/2/75553);
* прекращения участия в иностранных организациях (**прекращения (ликвидации)** иностранных структур без образования юридического лица).

**Налогоплательщики представляют уведомления** об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) в электронной форме.

Налогоплательщики-физические лица вправе представить указанные уведомления на бумажном носителе.

В случае обнаружения неполноты сведений, не точностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления об участии в иностранных организациях или уведомления о контролируемых иностранных компаниях налогоплательщик вправе представить уточненное уведомление.

Если после подачи уведомления об участии в иностранных организациях основания для его представления не изменились, повторно уведомления не представляются (абз. 3 п. 3 ст. 25.14 НК РФ)

**За нарушение срока подачи** уведомления об участия в иностранных организациях или представление такого уведомления с недостоверными сведениями **установлен штраф** (п. 2 ст. 129.6 НК РФ) – 50 000 руб. в отношении каждой иностранной организации, сведения о которой не представлены либо представлены недостоверные сведения.

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.

Если уведомление о контролируемых иностранных компаниях не подано в установленный законом срок или представленные сведения недостоверны, **нарушителю грозит штраф** (п. 1 ст. 129.6 НК РФ) – 500 000 руб. за каждую контролируемую иностранную компанию, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения.

**Представление в налоговой орган финансовой отчетности и других документов контролируемой иностранной компании**

**Налогоплательщик –**контролирующее лицо представляет налоговую декларацию по налогу, при определении налоговой базы по которому учитывается прибыль контролируемой этим лицом иностранной компании, с приложением следующих документов **(п. 5 ст. 25.15 НК РФ):**

* финансовая отчетность контролируемой иностранной компании за период, прибыль за который учтена при определении налоговой базы по налогу, в отношении которого представлена налоговая декларация, или в случае отсутствия финансовой отчетности иные документы;
* аудиторское заключение по финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами этой контролируемой иностранной компании установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или аудит осуществляется иностранной организацией добровольно.

Указанные документы (их копии) должны быть переведены на русский язык **(п. 6 ст. 25.15 НК РФ).**