



О представлении уведомления о контролируемых иностранных компаниях

ИФНС России № 19 по г. Москве информирует о необходимости представления в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) в установленный срок уведомления о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых вы являетесь

В соответствии с пунктом 2 статьи 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) 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.

Уведомления о контролируемых иностранных компаниях представляются в налоговый орган налогоплательщиками по установленным формам (форматам) в электронной форме. Налогоплательщики - физические лица вправе представить указанные уведомления на бумажном носителе (пункт 4 статьи 25.14 Кодекса).



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



О предоставлении уведомления о контролируемых иностранных компаниях

Непредставление контролирующим лицом в установленный срок уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 500 000 рублей по каждой контролируемой иностранной компании, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения (пункт 1 статьи 129.6 Кодекса).

Кроме того, обязательному представлению в налоговый орган в срок, предусмотренный пунктом 2 статьи 25.14 Кодекса, подлежат документы, подтверждающие соблюдение условий освобождения, в случае если прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения по основаниям, установленным подпунктами 1, 3 - 8 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса (пункт 9 статьи 25.13-1 Кодекса).

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.

Документы, подтверждающие размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, представляются 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).



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



О предоставлении уведомления о контролируемых иностранных компаниях

Указанные документы представляются:

- налогоплательщиками - организациями вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций;
- налогоплательщиками - физическими лицами вместе с уведомлением о контролируемых иностранных компаниях.

Непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, в срок, установленный пунктом 5 статьи 25.15 Кодекса, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 500 000 рублей (пункт 1.1 статьи 126 Кодекса).

Обращаем Ваше внимание, что в случае, если контролирующим лицом не представлены документы, необходимые для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения (пункт 9 статьи 25.13-1 Кодекса), или документы, подтверждающие размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (пункт 5 статьи 25.15 Кодекса), должностное лицо налогового органа вправе истребовать указанные документы (пункт 1 статьи 25.14-1 Кодекса). Истребованные документы представляются в течение 1 месяца с даты получения требования (пункт 2 статьи 25.14-1 Кодекса).

Непредставление налоговому органу документов, истребуемых в соответствии с пунктом 1 статьи 25.14-1 Кодекса, в срок, установленный пунктом 2 статьи 25.14-1 Кодекса, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 1 000 000 рублей (пункт 1.1-1 статьи 126 Кодекса). Указанная ответственность применяется к налоговым периодам начиная с 2020 года.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России