



КИК – обязанности налогоплательщиков 2024

Евгений Сумин

Заместитель директора департамента финансового консультирования и аудита

СОДЕРЖАНИЕ



1. Обязанность представления уведомления о КИК;
2. Документы, которые необходимо представить вместе с уведомлением о КИК;
3. Освобождение прибыли КИК от налогообложения;
4. Обязанность уплаты налога с прибыли КИК;
5. Ответственность за нарушения в сфере КИК;
6. Влияние приостановления налоговых соглашений.

КОНТРОЛИРУЕМАЯ ИНОСТРАННАЯ КОМПАНИЯ (КИК)



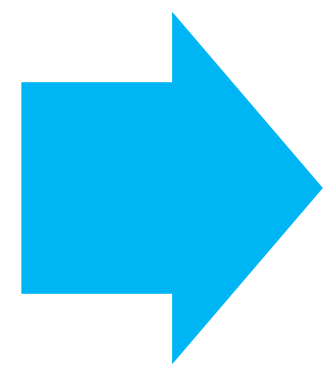
УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ В ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ



ШТРАФ ЗА НЕУВЕДОМЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ В ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ



Неуведомление
(недостоверное
уведомление)
о возникновении участия,
изменении участия,
прекращения участия



**Штраф 50 000 руб.
за каждую организацию**

УВЕДОМЛЕНИЕ О КИК – ОБЩИЙ ПРИНЦИП



УВЕДОМЛЕНИЕ О КИК - СРОКИ



Организации

**Уведомление
о КИК – 20 марта**

**Декларация
по налогу на
прибыль
– 25 марта**

Физлица

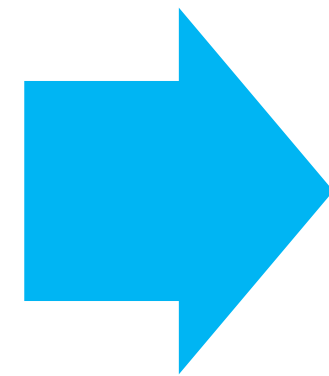
**Уведомление
о КИК
– 30 апреля**

**Декларация
по НДФЛ
– 30 апреля**

ШТРАФ ЗА НЕУВЕДОМЛЕНИЕ О КИК



Неуведомление
(недостоверное
уведомление)
о КИК



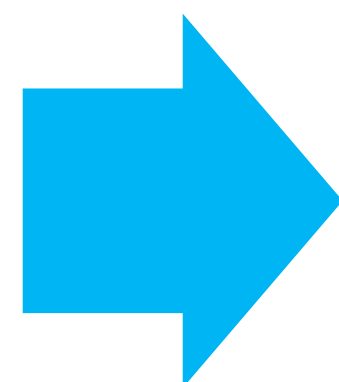
**Штраф 500 000 руб.
за каждую КИК**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ПРИБЫЛИ КИК



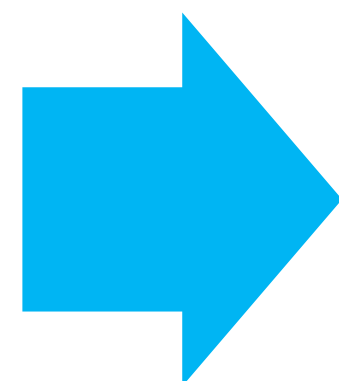
ШТРАФ ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПО ПРИБЫЛИ КИК

Непредставление
(недостоверное
представление)
документов
по прибыли КИК



Штраф 500 000 руб.

Непредставление
(недостоверное
представление)
документов по прибыли
КИК по запросу
налогового органа



Штраф 1 000 000 руб.

Прибыль КИК не более 10 млн. руб.

КИК находится в ЕАЭС

КИК – активная иностранная компания

Эффективная ставка налогообложения прибыли в стране КИК не менее 75% от российской ставки

КИК – некоммерческая организация

ОБЯЗАННОСТЬ УПЛАТЫ НАЛОГА С ПРИБЫЛИ КИК – ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ ПО ОТЧЕТНОСТИ КИК



**Условие для определения
прибыли по отчетности КИК**

**Со страной КИК
есть СОИДН,
кроме стран в перечне
не обеспечивающих обмен
налоговой информацией**

**В отношении финансовой
отчетности представлено
аудиторское заключение,
которое не содержит
отрицательного мнения или
отказа в выражении мнения**

ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ КИК ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ



Прибыль КИК по финансовой отчетности

Валюта КИК пересчитывается в рубли по среднему курсу

Исключение резервов и переоценки из состава расходов

Прибыль от реализации долей в компаниях и ценных бумаг пересчитывается по правилам налогового законодательства РФ

Прибыль уменьшается на сумму дивидендов



ВЛИЯНИЕ ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ В ПЕРЕЧНИ (СПИСКИ)



Изменение перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ, утвержденный приказом ФНС России от 01.12.2023 № ЕД-7-17/914@, вступивший в силу с 22.01.2024

- ✓ Признание контролирующего лица;
- ✓ Освобождение прибыли КИК от налогообложения;
- ✓ Способ определения прибыли.

Приостановка отдельных положений налоговых соглашений указом президента РФ от 08.08.2003 № 585

- ✓ Способ определения прибыли.

Изменение перечня оффшорных зон, утвержденный приказом Минфина России от 05.06.2023 № 86н

- ✓ Освобождение прибыли КИК от налогообложения;
- ✓ Порядок учета прибыли КИК.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



konsugroup.com

Подписывайтесь
на нас в Telegram

- Бухгалтерия и финансы
- Право и налоги
- Зарплата и кадры
- Аудит
- IT решения



115114 Москва
1-й Дербеневский пер. 5
+7 495 788 00 05
konsugroup.com
info@konsugroup.com

196006 Санкт-Петербург
Лиговский проспект 266
+7 812 325 82 94

050010/A25D9D1 Алматы
пр. Достык 38

00210 Хельсинки
Италахденкату 15-17