

Налогообложение КИК

03.02.2015

СТАТЬИ

Контролируемые иностранные компании: признаки и налогообложение



Андрей
Городисский
и Партнеры

Каждое юридическое и физическое лицо обязано предоставлять в налоговый орган уведомления:

об участии в иностранных организациях
(с 01.04.2015 г.)

об учреждении иностранной структуры
(в отношении порядка уведомления сохраняется неясность, но, очевидно, не позднее 1 месяца с даты учреждения иностранной структуры)

о контролируемых иностранных компаниях (далее – «КИК») (с 20.03.2016 г.)

при этом необходимо:

- предоставить финансовую отчетность КИК или, в случае её отсутствия, иные документы (в т.ч. выписку по банковскому счету);
- аудиторское заключение (если подлежит аудиту);
- заплатить налог с доходов КИК.

о контроле над иностранной структурой или фактическом праве на доход, получаемый такой структурой
(сохраняется неясность относительно порядка уведомления)



Контролируемая иностранная компания

это компания – нерезидент РФ (иностранная структура), которой **владеет** резидент РФ:



> 50%

более 50% – в 2015 г.



> 25%

более 25%, либо более 10% при условии, что общая доля резидентов РФ в этой компании более 50%, – с 01.01.2016 г.



> 10% при > 50%

это компания – нерезидент РФ (иностранная структура), в отношении которой налоговый резидент РФ **«осуществляет контроль»** в соответствии с критериями, установленными НК РФ.



Прибыль КИК облагается у контролирующего лица – российского резидента, если:

КИК зарегистрирована в офшоре	ставка налога на ее доход в ее юрисдикции менее 15%	более 20% её доходов – «пассивные доходы» (дивиденды, проценты и т.д.)	её прибыль составляет:								
			<table><tr><th>прибыль</th><th>год</th></tr><tr><td>≥ Р 50 млн.</td><td>'15</td></tr><tr><td>≥ Р 30 млн.</td><td>'16</td></tr><tr><td>≥ Р 10 млн.</td><td>с '17</td></tr></table>	прибыль	год	≥ Р 50 млн.	'15	≥ Р 30 млн.	'16	≥ Р 10 млн.	с '17
прибыль	год										
≥ Р 50 млн.	'15										
≥ Р 30 млн.	'16										
≥ Р 10 млн.	с '17										

Налог в отношении прибыли КИК составляет:

1 января 2015 года вступили в силу новеллы налогового законодательства РФ, вводящие понятие контролируемой иностранной компании (КИК). Новые правила НК РФ отражают многолетний мировой опыт в области налогообложения КИК и устанавливают обязанность российских налоговых резидентов декларировать свое участие в иностранных организациях и, в ряде случаев, уплачивать налог с их прибыли.

Основные правила, регулирующие КИК, отражены в инфографике, подготовленной юристами АБ «Андрей Городисский и Партнеры»:

[Инфографика в формате PDF](#)

СТАТЬИ