Уведомление о КИК по итогам 2023 года необходимо представить не позднее 20 марта следующего года

Налогоплательщики - налоговые резиденты РФ в случаях и порядке, предусмотренных налоговым законодательством, уведомляют налоговый орган о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются ([пп. 3 п. 3.1 ст. 23](consultantplus://offline/ref=3D2D0B47C8C7198258DE2AC30BFDDB9A4CB024A4F621C16B4681639CDB642BE6497876667196B724211BF4FC5B48750949E545C0E42Bu2vAA), [пп. 2 п. 1 ст. 25.14](consultantplus://offline/ref=3D2D0B47C8C7198258DE2AC30BFDDB9A4CB024A4F621C16B4681639CDB642BE6497876667193BC24211BF4FC5B48750949E545C0E42Bu2vAA) НК РФ).

Уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется 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 [гл. 25](consultantplus://offline/ref=3D2D0B47C8C7198258DE2AC30BFDDB9A4CB325A9F722C16B4681639CDB642BE6497876647095BD2C7141E4F8121C7C164CF95AC0FA2B296AuEvBA) НК РФ либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании ([п. 2 ст. 25.14](consultantplus://offline/ref=3D2D0B47C8C7198258DE2AC30BFDDB9A4CB024A4F621C16B4681639CDB642BE6497876667596B424211BF4FC5B48750949E545C0E42Bu2vAA) НК РФ).

Датой получения дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании признается ([пп. 12 п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=3D2D0B47C8C7198258DE2AC30BFDDB9A4CB325A9F722C16B4681639CDB642BE6497876647291B1287E1EE1ED0344701356E659DCE6292Bu6vBA) НК РФ):

* 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год; или
* 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании, - в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности.

Для целей расчета срока направления уведомления о контролируемых иностранных компаниях следует использовать даты, содержащиеся в [пп. 12 п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=3D2D0B47C8C7198258DE2AC30BFDDB9A4CB325A9F722C16B4681639CDB642BE6497876647291B1287E1EE1ED0344701356E659DCE6292Bu6vBA) НК РФ.

Если на 31 декабря налогоплательщик признал доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании, то он должен представить уведомление в срок не позднее 20 марта следующего года.

При наличии оснований для освобождения от налогообложения прибыли КИК также до 20 марта необходимо представить документы, подтверждающие соблюдение условий освобождения. Исключение - для КИК, образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеющей постоянное местонахождение в этом государстве.

Необходимо учесть, что налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами, вне зависимости от размера дохода, полученного ими в виде прибыли соответствующих контролируемых иностранных компаний ([Письмо](consultantplus://offline/ref=3D2D0B47C8C7198258DE37D71995E19C16B826A8FC22C33B118332C9D56123B601682A212599B42B6B4BB2B7544973u1v4A) Минфина России от 18.02.2019 N 03-12-11/2/10129).

Также контролирующая организация должна уведомлять о контролируемых иностранных компаниях даже в случае отсутствия у них доходов в виде прибыли.

В соответствии с Приказом ФНС России от 09.10.2023 N ЕД-7-13/721@ внесены изменения в форму и порядок представления уведомления.

В частности, заменены штрих-коды. [Лист Б](consultantplus://offline/ref=8422B536810AFD76C87EB80D54A4566305BD98042C811EC849C84182C94198A5E382B2AD03E52A1A351DF45A1588D8EB44EE4B800AE0CC5CX3S7H) "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица" изложили в новой редакции. В него добавили [поле](consultantplus://offline/ref=8422B536810AFD76C87EB80D54A4566302B29A0B2A861EC849C84182C94198A5E382B2AD03E52B1A3D1DF45A1588D8EB44EE4B800AE0CC5CX3S7H), в котором необходимо указать, соблюдаются ли условия освобождения от применения [ст. 25.15](consultantplus://offline/ref=8422B536810AFD76C87EB80D54A4566302B19A0821821EC849C84182C94198A5E382B2AF01E72F156847E45E5CDFD5F745F2548014E0XCSFH) НК РФ к прибыли КИК в соответствии с [п. 8.1 ст. 25.15](consultantplus://offline/ref=8422B536810AFD76C87EB80D54A4566302B19A0821821EC849C84182C94198A5E382B2AA01E62F156847E45E5CDFD5F745F2548014E0XCSFH) НК РФ.

За непредставление в установленный срок контролирующим лицом уведомления о контролируемых иностранных компаниях предусмотрена ответственность по [п. 1 ст. 129.6](consultantplus://offline/ref=3D2D0B47C8C7198258DE2AC30BFDDB9A4CB024A4F621C16B4681639CDB642BE6497876667292B724211BF4FC5B48750949E545C0E42Bu2vAA) НК РФ.