



А ВЫ ЯВЛЯЕТЕСЬ КОНТРОЛИРУЮЩИМ ЛИЦОМ?

КОНТРОЛИРУЕМАЯ ИНОСТРАННАЯ КОМПАНИЯ (КИК) - ИНОСТРАННАЯ КОМПАНИЯ, КОТОРОЙ ВЛАДЕЕТ РОССИЙСКИЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЗИДЕНТ.

НАЛОГОВЫЕ РЕЗИДЕНТЫ РФ – ЭТО РОССИЙСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ ЛЮБОЕ ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО, КОТОРОЕ В ТЕЧЕНИЕ ГОДА ПРОЖИВАЕТ В РФ 183 ДНЯ И БОЛЕЕ.

ЮРИДИЧЕСКИЕ И ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА, КОТОРЫЕ ЯВЛЯЮТСЯ НАЛОГОВЫМИ РЕЗИДЕНТАМИ И ПРИ ЭТОМ ВЛАДЕЮТ ДОЛЕЙ В ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ В РАЗМЕРЕ **НЕ МЕНЕЕ 25%** или **10%** ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО **50%** КОМПАНИИ ПРИНАДЛЕЖИТ РЕЗИДЕНТАМ РОССИИ, ЯВЛЯЮТСЯ **КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ЛИЦАМИ**.

КОНТРОЛИРУЮЩИЕ ЛИЦА ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ ОБЯЗАНЫ ПРЕДСТАВИТЬ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ПО МЕСТУ РЕГИСТРАЦИИ:

1) **УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ В ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (КНД 1120411)** – НЕ ПОЗДНЕЕ ТРЕХ МЕСЯЦЕВ С ДАТЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ УЧАСТИЯ;

2) **УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЯХ (КНД 1120416):**
– для юридических лиц - ЕЖЕГОДНО НЕ ПОЗДНЕЕ 20 МАРТА ГОДА, СЛЕДУЮЩЕГО ЗА ОТЧЕТНЫМ ГОДОМ;

– для физических лиц - ЕЖЕГОДНО НЕ ПОЗДНЕЕ 30 АПРЕЛЯ ГОДА, СЛЕДУЮЩЕГО ЗА ОТЧЕТНЫМ ГОДОМ.

УВЕДОМЛЕНИЯ О КИК ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Лично

По почте
заказным
письмом

По каналам
связи
(ТКС)

Через электронный сервис сайта ФНС России «Личный кабинет». В «Личном кабинете для физических лиц» необходимо зайти в раздел «жизненные ситуации» и выбрать пункт «иностранные организации (структуры)».



СОГЛАСНО П. 5 СТ. 25.15 НК РФ КОНТРОЛИРУЮЩЕЕ ЛИЦО ПОДТВЕРЖДАЕТ РАЗМЕР ПРИБЫЛИ (УБЫТКА) КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ ПУТЕМ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ) ДАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ. В СЛУЧАЕ ЕСЛИ КИК ОБРАЗОВАНА В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ГОСУДАРСТВА - ЧЛЕНА ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА И ИМЕЕТ ПОСТОЯННОЕ МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ В ЭТОМ ГОСУДАРСТВЕ, ТО У КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА В ОТНОШЕНИИ ТАКОЙ КИК ОТСУТСТВУЕТ ОБЯЗАННОСТЬ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ.

Телефон УФНС России по Амурской области 8(4162) 390-557
Телефон Единого контакт-центра ФНС России 8-800-222-222-2