**Кто, когда и как должен подавать Уведомление о КИК**

Согласно ст. 25.14 Налогового Кодекса Российский Федерации (далее – НК РФ), налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами РФ, в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ, уведомляют налоговый орган о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 25.14 НК РФ, Уведомление о КИК обязаны подать резиденты РФ - организации и физлица, которые признаются контролирующими.

В соответствии с п. 4 ст. 25.14 НК РФ, уведомление о КИК представляют:

• организации - по месту нахождения;

• крупнейшие налогоплательщики - по месту учета в качестве таковых;

• физлица - по месту жительства.

Уведомление о КИК представляется независимо от финансового результата, полученного такой иностранной компанией: факт отсутствия дохода (получения убытка) у КИК не освобождает контролирующее лицо от обязанностей, установленных ст. 25.14 НК РФ (Письмо ФНС России от 29.12.2018 N СА-4-7/26060).

***Уведомление о КИК нужно представить, даже если:***

• КИК не получила прибыли (Письма Минфина России от 13.11.2020 N 03-12-12/2/99128, от 18.02.2019 N 03-12-11/2/10129, п. 7 Обзора правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по вопросам налогообложения за IV квартал 2018 г.);

• прибыль КИК освобождена от налогообложения. Вместе с уведомлением по общему правилу предоставляются документы, подтверждающие освобождение (п. 9 ст. 25.13-1 НК РФ);

• при переходе на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК (п. 2 Письма ФНС России от 05.04.2021 N ШЮ-4-13/4504@).

По общему правилу физлицу вместе с уведомлением о КИК необходимо подать следующие документы (п. 5 ст. 25.15 НК РФ):

• финансовую отчетность КИК за финансовый год по ее личному закону. Если нет возможности ее подать, контролирующее лицо вправе представить иные документы, подтверждающие прибыль (убытки) КИК. Обстоятельства, в связи с которыми такая возможность отсутствует, необходимо подтвердить (Письмо ФНС России от 29.12.2020 N ШЮ-3-13/8817@);

• аудиторское заключение о финансовой отчетности КИК, если аудит для нее обязателен или проведен добровольно.

Физические лица, перешедшие на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК, освобождены от обязанности представлять эти документы в отношении прибыли, относящейся к периодам, когда применялся данный порядок уплаты налога (п. 9 ст. 25.15 НК РФ).

Неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о КИК за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о КИК, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 500 000 руб. по каждой контролируемой иностранной компании, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения. Такая ответственность предусмотрена п. 1 ст. 129.6 НК РФ.

Контролирующие лица - организации в общем случае представляют такие же документы вместе с декларацией по налогу на прибыль. В уведомлении о КИК указываются даты составления финансовой отчетности КИК и аудиторского заключения контролируемой иностранной компании (п. 5 ст. 25.15 НК РФ).

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

В случае обнаружения неполноты сведений, неточности или ошибок, контролирующие лица в праве предоставить уточненное уведомление о КИК в соответствии с п. 7 ст. 25.14 НК РФ.

Форма уведомления о КИК и Порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-13/671@.

Способ представления уведомления о КИК зависит от того, кем является контролирующее лицо (п. 4 ст. 25.14 НК РФ):

• организации - только в электронной форме;

• физлица - как в электронной, так и в бумажной форме.

Физлица могут сформировать и направить уведомление через личный кабинет. В нем отражаются данные о ранее заявленных КИК.

Срок предоставления уведомлений о КИК установлен п. 2 ст. 25.14, ст. 216, п. 1 ст. 285 НК РФ:

• организации-налогоплательщику - не позднее 20 марта, следующего за годом, в котором контролирующее лицо признало прибыль КИК или по итогам которого определен убыток КИК;

• физлицу-налогоплательщику - не позднее 30 апреля, следующего за указанным годом.