



КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ (КИК)

КИК – ЭТО НЕРЕЗИДЕНТНАЯ **ОРГАНИЗАЦИЯ** ИЛИ **СТРУКТУРА**, **КОНТРОЛИРУЕМАЯ** **НАЛОГОВЫМ РЕЗИДЕНТОМ РОССИИ**

НАЛОГОВЫЙ РЕЗИДЕНТ РОССИИ

-  ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО, ФАКТИЧЕСКИ НАХОДЯЩЕЕСЯ В РОССИИ НЕ МЕНЕЕ 183-Х ДНЕЙ В ТЕЧЕНИЕ 12-ТИ СЛЕДУЮЩИХ ПОДРЯД МЕСЯЦЕВ*
-  ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО, ИМЕЮЩЕЕ В РОССИИ ПОСТОЯННОЕ МЕСТО ЖИТЕЛЬСТВА, ЛИБО ЦЕНТР ЖИЗНЕННЫХ ИНТЕРЕСОВ, ЛИБО МЕСТО ОБЫЧНОГО ПРОЖИВАНИЯ, ЛИБО ГРАЖДАНСТВО РФ**



ИНОСТРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО, КОМПАНИЯ ИЛИ ДРУГОЕ КОРПОРАТИВНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ, ОБЛАДАЮЩЕЕ ГРАЖДАНСКОЙ ПРАВОСПОСОБНОСТЬЮ

* РЕГУЛИРОВАНИЕ КИК ПРИМЕНЯЕТСЯ И К ЮРЛИЦАМ, ДЛЯ КОТОРЫХ ПРЕДУСМОТРЕНЫ НОВЫЕ ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА

** СОГЛАСНО МНЕНИЮ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ, ВЫЗЫВАВШЕМО ЖАРКИЕ СПОРЫ В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ СРЕДЕ



ИНОСТРАННАЯ СТРУКТУРА

БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

ФОНД, ПАРТНЕРСТВО, ТОВАРИЩЕСТВО, ТРАСТ, ИНАЯ ФОРМА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОЛЛЕКТИВНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И (ИЛИ) ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ, КОТОРАЯ В СООТВЕТСТВИИ СО СВОИМ ЛИЧНЫМ ЗАКОНОМ ВПРАВЕ ОСУЩЕСТВЛЯТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, НАПРАВЛЕННУЮ НА ИЗВЛЕЧЕНИЕ ДОХОДА (ПРИБЫЛИ) В ИНТЕРЕСАХ СВОИХ УЧАСТНИКОВ (ПАЙЩИКОВ, ДОВЕРИТЕЛЕЙ ИЛИ ИНЫХ ЛИЦ) ЛИБО ИНЫХ БЕНЕФИЦИАРОВ



УВЕДОМЛЕНИЯ



УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ

- 🔔 ПРЯМОЕ УЧАСТИЕ В ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ БОЛЕЕ ЧЕМ НА 10%
- 🔔 УЧРЕЖДЕНИЕ ИНОСТРАННОЙ СТРУКТУРЫ
- 🔔 КОНТРОЛЬ НАД ИНОСТРАННОЙ СТРУКТУРОЙ
- 🔔 ФАКТИЧЕСКОЕ ПРАВО НА ДОХОД ИНОСТРАННОЙ СТРУКТУРЫ

🔔 ДО 15.06.2015 В ОТНОШЕНИИ ДОЛИ УЧАСТИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ (УЧРЕЖДЕННОЙ СТРУКТУРЫ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 15.05.2015

🔔 В ДАЛЬНЕЙШЕМ НЕ ПОЗДНЕЕ 1 МЕСЯЦА: С ДАТЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ (ИЗМЕНЕНИЯ ДОЛИ, ПРЕКРАЩЕНИЯ) УЧАСТИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ С ДАТЫ УЧРЕЖДЕНИЯ СТРУКТУРЫ

🔔 НЕ ПОДАЕТСЯ, ЕСЛИ УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ ПРЕКРАЩЕНО (СТРУКТУРА ЛИКВИДИРОВАНА) В ПЕРИОД С 01.01.2015 ПО 14.06.2015



УВЕДОМЛЕНИЕ О КИК

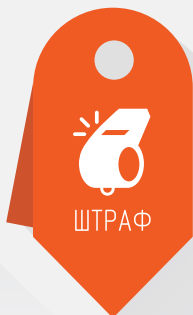
💰 НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРОЛИРУЮЩИМ ЛИЦОМ

💰 ДОЛЯ ПРИБЫЛИ КИК ПОДЛЕЖИТ УЧЕТУ У КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА И НЕ ПОПАДАЕТ ПОД «Льготный порог» 50 млн руб. в 2015 году

💰 ДО 20 МАРТА ГОДА, СЛЕДУЮЩЕГО ЗА ГОДОМ, В КОТОРОМ ДОЛЯ ПРИБЫЛИ КИК ПОДЛЕЖИТ УЧЕТУ У КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА

💰 ГОД УЧЕТА ПРИБЫЛИ МОЖЕТ ЗАВИСЕТЬ ОТ НАЧАЛА/ОКОНЧАНИЯ ФИНАНСОВОГО ГОДА КИК

500000
РУБ



1000000
РУБ

НАЛОГОВЫЕ ОСОБЕННОСТИ

НЕ ОБЛАГАЕТСЯ ПРИБЫЛЬ КИК, ПОЛУЧЕННАЯ ДО 2015 ФИНАНСОВОГО ГОДА

НЕ ОБЛАГАЕТСЯ ПРИБЫЛЬ СТРУКТУР, УЧРЕДИТЕЛЬ КОТОРЫХ НЕ ПОЛУЧАЕТ ОТ НИХ ДОХОДЫ ДАЖЕ КОСВЕННО (ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ УСЛОВИЙ)



ПРИБЫЛЬ КИК ИЗ СТРАН, С КОТОРЫМИ У РФ НЕТ МЕЖДУНАРОДНОГО ДОГОВОРА ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ДОЛЖНА ОПРЕДЕЛЯТЬСЯ ПО РОССИЙСКИМ ПРАВИЛАМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА (ГЛ. 25 НК РФ). В ТАКОМ СЛУЧАЕ ПРИБЫЛЬ ДОЛЖНА БЫТЬ ПОДТВЕРЖДЕНА, В ЧАСТНОСТИ, ВЫПИСКАМИ С РАСЧЕТНЫХ СЧЕТОВ

БЛИЖАЙШИЕ ПЕРСПЕКТИВЫ

15

КИК-КАЛЕНДАРЬ

РАССМОТРЕН ЧАСТНЫЙ СЛУЧАЙ ДЛЯ ФИЗИЦА



«Порог участия» для признания контролирующим лицом

> 50%

> 25%

Однако >10%, если у всех налоговых резидентов РФ > 50%. Доля участия учитывается совместно с супругами и несовершеннолетними детьми



«Льготный порог» необлагаемой (не подлежащей учету) прибыли КИК

50
млн руб.

30
млн руб.

10
млн руб.



Налоговая ответственность за неуплату налогов

НЕТ

С 2018 года - 20% от суммы неуплаченного налога (≠ 100 тыс. руб.)



Уголовная ответственность за неуплату налогов

НЕТ, ЕСЛИ ПОЛНОСТЬЮ ВОЗМЕЩЕН УЩЕРБ РОССИЙСКОМУ БЮДЖЕТУ

ПОЛУЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ

- ЗАПРОСЫ, В Т.Ч. В СТРАНЫ ПРОМЕЖУТОЧНЫХ ЗВЕНЬЕВ КИК И/ИЛИ ИХ БАНКОВ, ПО СОГЛАШЕНИЯМ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
- ИНФОРМАЦИЯ СЛЕДСТВЕННЫХ ОРГАНОВ, В Т.Ч. ФСБ, МВД ИЛИ СК РОССИИ, А ТАКЖЕ ПОЛУЧЕННАЯ ЧЕРЕЗ ИНТЕРПОЛ
- МАТЕРИАЛЫ ФАС РОССИИ
- ПОКАЗАНИЯ СОТРУДНИКОВ/ПАРТНЕРОВ



- УТЕЧКИ ОФШОРНОЙ ИНФОРМАЦИИ МЕЖДУНАРОДНЫМ ЖУРНАЛИСТАМ
- ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫТАЯ ЗАРУБЕЖНЫМ БИРЖАМ, ПЛАТНЫМ СПРАВОЧНЫМ СИСТЕМАМ И/ИЛИ В СЕТИ ИНТЕРНЕТ
- КОНВЕНЦИЯ О ВЗАИМНОЙ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ПОМОЩИ ПО НАЛОГОВЫМ ДЕЛАМ И АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ОЭСР, В Т.Ч. С УЧАСТИЕМ НЕКОТОРЫХ ОФШОРОВ (В ОБОЗРИМОМ БУДУЩЕМ)

РЕКОМЕНДУЕМ ОЦЕНИВАТЬ РИСКИ КИК С УЧЕТОМ РАЗЪЯСНЕНИЙ ФНС И МИНФИНА, В СВЕТЕ КОНЦЕПЦИИ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ И НОВОВВЕДЕНИЙ О ФАКТИЧЕСКИХ ПОЛУЧАТЕЛЯХ ДОХОДА, НЕ ЗАБЫВАЯ ОБ ОБЯЗАННОСТИ УВЕДОМИТЬ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН О СВОИХ РАСЧЕТНЫХ СЧЕТАХ, ОТКРЫТЫХ В ЗАРУБЕЖНЫХ БАНКАХ

DISCLAIMER: Настоящая инфографика представлена в информационных целях, не предназначена для решения вашей правовой ситуации и не заменяет собой консультацию юриста. Информация, представленная в настоящей инфографике, актуальна по состоянию на апрель 2015 года и может измениться в свете законодательных правок и разъяснительных писем контролирующих органов. Изменение и дополнение настоящей инфографики остается на усмотрение КИАП. КИАП не принимает на себя никаких обязательств в отношении полноты, правильности, практической применимости или актуальности представленной информации. Проверка выхода обновленных версий инфографики является прерогативой читателя. Настоящая инфографика является охраняемым законом объектом авторского права в виде «графического рассказа», включая, но не ограничиваясь концепцией, сюжетной линией и дизайном. Исключительные права на инфографику принадлежат адвокатскому бюро г. Москвы «Корельский, Ишук, Астафьев и партнеры» («КИАП»), «Адвокатское бюро КИАП». Без предварительного письменного разрешения КИАП не допускается осуществлять с инфографикой, в частности, следующие действия: перепечатка, копирование, переработка (в том числе, путем иного подбора и/или расположения элементов), перевод с русского языка, продажа или иная передача за вознаграждением. Правообладателем (КИАП) предприняты все предусмотренные законом меры для надлежащей предварительной защиты своих исключительных авторских прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.