

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/statya/125402>

Тип работы: Статья

Предмет: Экономика предприятия

-

Если участие субъекта РФ в КИК опосредованное — через российскую публичную компанию. Т.е., если гражданин связан с российской компанией, а уже та, в свою очередь, — с зарубежной. Соответственно, сам резидент как первое звено в этой цепочке не является лицом, контролирующим иностранный субъект. Это правило до 1 января 2029 года не актуально в отношении международных холдинговых компаний.

Субъект прямо или косвенно участвует в зарубежной фирме, при этом одновременно действуют следующие условия:

- ценные бумаги фирмы допущены к обращению хотя бы на одной фондовой бирже из тех, что расположены в странах — членах Организации экономического сотрудничества и развития. В настоящий момент в ее состав входят 36 государств, в том числе страны с ведущей мировой экономикой: США, Германия, Франция, Япония и Норвегия;

- доля участия лица — не более 50%;

- процент обыкновенных акций превышает четверть уставного капитала фирмы, сформированного с их помощью.

Кроме того, в пункте 10 статьи 25.13 НК РФ указаны дополнительные условия — если все они соблюдаются одновременно, учредитель зарубежной структуры не считается субъектом контроля, а следовательно, не обязан ставить ФНС РФ в известность о том, что имеет к ней какое-то отношение. Это будет актуально, если данное лицо:

- не получает прибыль от структуры;

- не распоряжается ее прибылью;

- не имеет прав на ее имущество;

- не может влиять на решения, связанные с порядком распределения дохода.

Перечисление налоговых платежей в бюджеты разных уровней — одна из важнейших обязанностей граждан и юрлиц в РФ. Контролирует данный процесс, как известно, ФНС. И она крайне заинтересована в получении всех сведений о том, какие у налогоплательщиков есть источники доходов — даже если находятся они за рубежом. Такими источниками являются контролируемые иностранные компании — КИК. Доход от КИК, который получает резидент, облагается налогом в соответствии с действующим российским законодательством: граждане выплачивают НДФЛ, а организации — налог на прибыль. Поэтому налоговые резиденты, у которых есть компании в других странах, должны каждый год информировать об этом госорганы.

Согласно действующей редакции НК РФ, есть два порядка признания российского гражданина или организации лицом, имеющим подконтрольную зарубежную компанию:

- добровольный — субъект РФ сам подает уведомление в инспекцию;

- принудительный — ФНС узнает о его статусе из других источников.

Добровольный порядок является более предпочтительным как для инспекции, так и для самого лица. В первую очередь нужно сообщить (в течение трех месяцев с момента появления у лица КИК) о факте вхождения в круг участников зарубежной фирмы или об учреждении зарубежной структуры [6]. И что важно, необходимо каждый год направлять в ФНС уведомление о контролируемых иностранных компаниях в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом — годом, прибыль за который лицо определяет как свой доход.

Согласно Приказу ФНС России от 5 июля 2019 года № ММВ-7-13/338@, в случае, когда российский субъект только приобретает влияние на зарубежную фирму или структуру, в уведомлении ему придется отметить:

- дату, когда это произошло;

- наименование самой КИК;

- регистрационный номер компании (если таковой имеется);

- ее организационную форму;

- свою долю участия;

- данные о том, является он только учредителем КИК либо еще и контролирующим ее лицом. Ежегодное сообщение о КИК выглядит иначе, и сведения в нем указываются иные. Приказом ФНС России от 26 августа 2019 года № ММВ-7-13/422@ утверждены форма и содержание такого уведомления [6]. Этот документ ФНС принимает в электронном виде, но от физлица также и в бумажном. При заполнении уведомления о контролируемых иностранных компаниях указываются:

- период, за который отчитывается уведомитель;
- название КИК;
- номер ее регистрации, если он есть;
- форма организации;
- дата окончания периода, за который составляется финансовая отчетность КИК;
- день, когда была создана финансовая отчетность за актуальный период;
- реквизиты аудиторского заключения, составленного по данной финансовой отчетности;
- доля самого уведомителя в подконтрольном субъекте;
- основания, на которых заявитель признан контролирующим лицом иностранной компании;
- основания освобождения от налогообложения прибыли КИК.

ФНС может и самостоятельно выяснить, что у лица есть подконтрольная иностранная компания. Если это происходит, ФНС дает гражданину или фирме шанс все исправить — сначала направляет требование, чтобы лицо подало уведомление о наличии у него влияния на зарубежную компанию. В таком случае у налогоплательщика есть достаточно времени, чтобы подать уведомление о контролируемых иностранных компаниях: оно может быть потребовано налоговиками в срок, который не должен быть менее 30 дней с даты получения требования [7].

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2020)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2020)
3. Письмо Минфина РФ от 10 февраля 2017 года № 03-12-11/2/7395
4. Письмо Минфина от 20 июня 2017 года № 03-12-11/2/38303
5. Письмо Минфина от 20 мая 2019 года № 03-12-12/2/36124
6. Приказ ФНС России от 26 августа 2019 года № ММВ-7-13/422@
7. Приказ ФНС России от 5 июля 2019 года № ММВ-7-13/338@

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/statya/125402>