Межрайонная ИФНС №16 по Самарской области информирует об использовании в работе письмо ФНС России от 22.06.2023 № ШЮ-4-13/7940@ «Разъяснения о сведениях, являющихся примерами надлежащего раскрытия информации для целей подпункта «б» пункта 12 Указа Президента Российской Федерации от 05.03.2022 № 95»:

Подпунктом «б» пункта 12 Указа № 95 установлено требование о раскрытии российскими юридическими лицами или физическими лицами информации о контроле над лицами иностранных государств, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, налоговым органам Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Банк России разъяснил 1, что в отношении раскрытия контролирующими лицами информации о контроле предлагается исходить из факта наличия у налогового органа информации о контроле, которая была предоставлена контролирующим лицом в порядке, предусмотренном статьёй 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Положениями статьи 25.14 главы 3.4 Кодекса предусмотрена обязанность соответствующей категории налогоплательщиков уведомлять налоговый орган2 о контролируемых ими иностранных компаниях3 (далее – КИК). Представление иных уведомлений, в которых контролирующие лица раскрывают информацию о контроле над иностранными организациями, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25.14 Кодекса уведомление о КИК представляется контролирующим лицом ежегодно в установленный Кодексом срок4.

В целях применения положений главы 3.4 НК РФ контролирующими лицами иностранной организации признаются следующие лица:

1) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25 процентов (подпункт 1 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса);

2) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов (подпункт 2 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса);

3) лицо осуществляет контроль над организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей (пункта 6 статьи 25.13 Кодекса);

4) лицо, самостоятельно признавшее себя контролирующим лицом иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица (пункт 13 статьи 25.13 Кодекса).

При определении наличия обязанности уведомлять налоговый орган о КИК необходимо учитывать пункт 1 статьи 25.13 Кодекса, согласно которому КИК признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим условиям:

1) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;

2) контролирующим лицом организации являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

Для лиц, признаваемых контролирующими лицами на 31.12.2022, установленный срок представления уведомлений о КИК за 2022 год является (с учетом нерабочих и праздничных дней): 20.03.2023 – для организаций; 02.05.2023 – для физических лиц.

Для лиц, признаваемых контролирующими лицами на 31.12.2023, установленный срок представления уведомлений о КИК за 2023 год является (с учетом нерабочих и праздничных дней): 20.03.2024 – для организаций; 30.04.2024 – для физических лиц.

В случае необходимости контролирующее лицо вправе запросить у налогового органа подтверждение о представлении уведомления о КИК за соответствующий год. Порядок получения от налоговых органов подтверждения раскрытия российскими юридическими лицами или физическими лицами информации о контроле приведен в письме ФНС России от 30.09.2022 № ШЮ-4-13/13043@5.