

Нужно ли прикладывать к Уведомлению о КИК финансовую отчетность контролируемой компании?

Вопрос

Мы сейчас готовим Уведомление о КИК по контролируемой кипрской компании, которое должно быть подано до 20 марта текущего года. Должны ли мы прикладывать к Уведомлению о КИК финансовую отчетность контролируемой кипрской компании за 2015 год?

Ответ

НК РФ не предусматривает обязанности для контролирующих лиц представления вместе с Уведомлением о КИК финансовой отчетности КИК.

При этом ФНС в своих разъяснениях требует представления вместе с Уведомлением о КИК **для применения освобождения от налогообложения прибыли** контролируемой иностранной компании **налоговой отчетности КИК**, расчета эффективной ставки налогообложения доходов (прибыли) контролируемой иностранной компании и средневзвешенной ставки по налогу на прибыль и сертификата налогового резидентства контролируемой иностранной компании (Кипра) за соответствующий период.

Обязанность по представлению финансовой отчетности контролируемой иностранной компании есть только у контролирующих лиц, **представляющих налоговую декларацию по налогу, при определении налоговой базы по которому учитывается прибыль контролируемой этим лицом иностранной компании.**

Обоснование

Согласно п. 6 ст. 25.14 НК РФ уведомление о контролируемых иностранных компаниях должно содержать, в частности, информацию о дате составления финансовой отчетности КИК за финансовый год в соответствии с ее личным законом.

Форма, порядок заполнения и представления уведомления утверждены Приказом ФНС России от 13.12.2016 N ММВ-7-13/679@ «Об утверждении формы и порядка заполнения формы уведомления о контролируемых иностранных компаниях, а также формата и порядка представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме» (зарегистрировано в Минюсте России 10.01.2017 N 45140).

Лист В формы уведомления о КИК называется **«Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании»** и заполняется в отношении финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, сведения о которой представлены на Листе А или Листе Б.

Согласно пункту 5 статьи 25.15 Кодекса налогоплательщик ~~~ контролирующее лицо **представляет налоговую декларацию по налогу**, при определении налоговой базы по которому учитывается прибыль контролируемой этим лицом иностранной компании, **с приложением документов**, перечисленных в подпунктах 1 и 2 указанной статьи

, а именно:

1) **финансовая отчетность** контролируемой иностранной компании за период, прибыль за который учтена при определении налоговой базы по налогу, в отношении которого представлена налоговая декларация, **или в случае отсутствия финансовой отчетности иные документы;**

2) **аудиторское заключение по финансовой отчетности** контролируемой иностранной компании, указанной в [пп. 1 п. 5 ст. 25.15](#) НК РФ, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами этой контролируемой иностранной компании установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или аудит осуществляется иностранной организацией добровольно.

При этом, как отмечено в [Письме](#) Минфина России от 17.06.2015 N 03-01-10/35077, перечень документов, указанных в [пп. 1 п. 5 ст. 25.15](#) НК РФ, является открытым.

[В Письме](#) ФНС России от 04.04.2016 N ЕД-3-13/1427@) говорится, что: в соответствии с [пунктом 9 статьи 25.13-1](#) Кодекса для применения освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании по основаниям, установленным [подпунктами 1, 3 ~ 8 пункта 1 статьи 25.13-1](#) Кодекса, налогоплательщик, являющийся контролирующим лицом иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица), представляет в налоговый орган по месту своего нахождения документы, подтверждающие соблюдение условий для такого освобождения.

Документами, подтверждающими соблюдение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании, могут являться:

1. налоговая отчетность контролируемой иностранной компании за соответствующий период;
2. расчет эффективной ставки налогообложения доходов (прибыли) контролируемой иностранной компании и средневзвешенной ставки по налогу на прибыль организаций, определяемых в соответствии со [статьей 25.13-1](#) Кодекса;
3. сертификат налогового резидентства контролируемой иностранной компании за соответствующий период.

Указанные в [пункте 9 статьи 25.13-1](#) Кодекса **документы представляются в срок, предусмотренный для предоставления Уведомления** в соответствии с [пунктом 2 статьи 25.14](#) Кодекса (т.е. на ежегодной основе), и **подлежат переводу на русский язык** в части, необходимой для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения.



На вопрос отвечала:
Ирина Валентиновна Зарецкая,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»