

У общества есть "дочка" в ЕАЭС. Какую отчетность должны предоставлять участники ООО: налоговый и неналоговый резидент?

Вопрос:

ООО на ОСНО, РФ, 2 участника, физлица: доля 50/50, граждане РФ, налоговый и неналоговый резидент. ООО в 2022 г. учредило дочку (доля 100%) в Республике Казахстан (ЕАЭС) - ТОО РК (коммерческая организация с постоянным местонахождением в РК).

ООО РФ является контролирующим лицом, ТОО РК - КИК.

Финансовая отчетность ТОО РК (КИК) составляется по стандартам Республики Казахстан, обязательному аудиту не подлежит. За 2022 г. ТОО РК получен убыток.

В 2024 г. ООО РФ подало уведомление о КИК, а также заполнило Лист 09 в декларации по налогу на прибыль за 2023 г.

Вопросы:

1. Обязаны ли участники ООО РФ подавать в 2024 г. отчет 3-НДФЛ за 2023 г.?
2. Имеет ли значение, что один участник ООО РФ - налоговый резидент, а второй участник - неналоговый резидент?
3. Если имеет значение, то на какую дату определять их налоговое резидентство? Например, на 31.12.2023 г. (дата признания дохода/убытка в РФ), 31.12.2022 г. (дата отчетности ТОО РК) или же на дату подачи 3-НДФЛ?

Ответ

Обязанность по представлению декларации по [форме 3-НДФЛ](#) в рассматриваемом случае, по нашему мнению, отсутствует.

Согласно [подпункту 2 пункта 1 статьи 25.13-1](#) Кодекса прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения, если она образована в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве. При этом положения [пункта 9 статьи 25.13-1](#) Кодекса, предусматривающие необходимость представления в налоговый орган документов, подтверждающих соблюдение условий для применения освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения, не распространяются на условие такого освобождения, предусмотренное [подпунктом 2 пункта 1 статьи 25.13-1](#) Кодекса.

Прибыль КИК приравнивается к прибыли (доходу физических лиц), полученной контролирующим лицом этой компании. Если контролирующим лицом является физическое лицо, то такая прибыль учитывается при расчете налоговой базы по НДФЛ ([п. 2 ст. 25.15](#) Налогового кодекса РФ).

Прибыль КИК освобождается от налогообложения, если КИК образована в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве ([пп. 2 п. 1 ст. 25.13-1](#) НК РФ).

В уведомлении о контролируемых иностранных компаниях указывается в том числе информация об

основаниях для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения ([пп. 10 п. 6 ст. 25.14](#) НК РФ).

Таким образом, поскольку освобождение прибыли контролируемой иностранной компании является правом, а не обязанностью, налогоплательщику необходимо заявить о своем праве воспользоваться указанным освобождением посредством представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях ([Письмо](#) Минфина России от 26.09.2018 N 03-12-11/2/68933).

1. расчет эффективной ставки с приложением налоговых деклараций, заверенных налоговым органом иностранного государства, и платежных документов;
2. отчетность КИК за соответствующий период;
3. регистры бухгалтерского учета;
4. налоговая отчетность;
5. копии договоров.

Документы должны быть действительны в период, за который определяется прибыль КИК. Ранее представленные документы могут быть действительны и в следующих периодах. В таком случае повторно их можно не подавать. Вместе с уведомлением нужно направить пояснительную записку, в которой следует указать ранее представленные документы и налоговый период, за который они представлялись ([Письмо](#) ФНС России от 10.04.2018 N ЕД-4-13/6807@).

Подтверждение нужно представить одновременно с уведомлением о КИК по месту нахождения (месту жительства), а организациям, признанным крупнейшими налогоплательщиками, - по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков ([Письмо](#) Минфина России от 19.02.2019 N 03-12-11/2/10577).

Физические лица могут также представить указанные документы онлайн при помощи веб-версии личного кабинета вместе с уведомлением ([Информация](#) ФНС России).

Если подтверждение освобождения вы не представите, по общему правилу налоговый орган может истребовать такие документы в пределах трех предшествовавших истребованию лет ([п. 1 ст. 25.14-1](#) НК РФ).

Документы с переводом на русский язык в необходимой части в ответ на требование необходимо представить в течение одного месяца.

За нарушение этого срока или представление документов с заведомо недостоверными сведениями вас оштрафуют ([п. 3 ст. 25.14-1](#), [п. 1.1-1 ст. 126](#) НК РФ). К ответственности не привлекут, если после истребования подтверждающих документов представить уточненное уведомление о КИК, не отразив в нем ранее заявленное освобождение, в отношении которого запрашивались документы.