

ИНФОРМАЦИЯ О ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЯХ И ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ

На основании [статьи 31 Налогового Кодекса Российской Федерации](#) (далее – Кодекс) Межрайонная ИФНС России №13 по Московской области, 141407 Московская обл. г. Химки, ул. Панфилова,31 уведомляет налогоплательщиков о порядке представления в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) в установленный срок уведомлений о контролируемых иностранных компаниях.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 25.14 Кодекса](#) уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется:

налогоплательщиками - **организациями** – в срок **не позднее 20 марта** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 25 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании;

налогоплательщиками - **физическими лицами** – в срок **не позднее 30 апреля** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 23 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

Форма и порядок заполнения уведомления о контролируемых иностранных компаниях утверждены [Приказом ФНС России от 19.07.2021 № ЕД-7-13/671@](#). Налоговая ответственность за непредставление контролирующим лицом в установленный срок уведомления о контролируемой иностранной компании влечет взыскание штрафа в размере 500 000 рублей ([пункт 1 статьи 129.6 Кодекса](#)).

Кроме того, обязательному представлению в налоговый орган подлежат документы:

1. Подтверждающие соблюдение условий освобождения, в случае если прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения по основаниям, установленным [подпунктами 1, 3 - 8 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса \(пункт 9 статьи 25.13-1 Кодекса\)](#). Указанные документы представляются:

— налогоплательщиками - **организациями** – в срок **не позднее 20 марта** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 25 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании;

— налогоплательщиками - **физическими лицами** – в срок **не позднее 30 апреля** года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с [главой 23 Кодекса](#) либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

В случае если контролируемая иностранная компания образована в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве, представление документов, подтверждающих соблюдение условия такого освобождения, не требуется.

2. Подтверждающие размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, в случае отсутствия освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании и независимо от наличия обязанности по учету дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании в налоговой базе контролирующего лица по соответствующему налогу (пункт 5 статьи 25.15 Кодекса).

Указанные документы представляются:

- налогоплательщики - **организации** – вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций;
- налогоплательщики - **физические лица** – вместе с уведомлением о контролируемых иностранных компаниях.

Налоговая ответственность за непредставление в установленный срок документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 500 000 рублей ([пункт 1.1 статьи 126 Кодекса](#)). Указанная ответственность применяется к налоговым периодам начиная с 2020 года.

Настоящая информация носит уведомительный характер с целью предупреждения несвоевременности представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях и установленных Кодексом документов во избежание привлечения налогоплательщиков к ответственности за налоговые правонарушения.

Подробная информация, касающаяся контролируемых иностранных компаний, размещена в разделе «Контролирующие лица и контролируемые иностранные компании» на официальном [сайте ФНС России](#).