

## КАК ПРАВИЛЬНО ЗАПОЛНИТЬ УВЕДОМЛЕНИЕ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЯХ

Уведомления о контролируемых иностранных компаниях (КИК) юридическим и физическим лицам требуется подавать в налоговый орган ежегодно.

Срок представления уведомления о КИК за 2023 год для юридических лиц – не позднее 20.03.2024; для физических лиц – не позднее 02.05.2024.

Форма уведомления о КИК и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 19.07.2021 № ЕД-7-13/671@ (в ред. приказа ФНС России от 09.10.2023 № ЕД-7-13/721@).

Наиболее распространенной ошибкой при заполнении уведомлений о КИК является некорректное отражение налогоплательщиками сведений в Листе В «Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании» уведомления.

В Листе В необходимо заполнить *поле 2 «Определение прибыли контролируемой иностранной компании (код)»*, указав способ определения прибыли (убытка) КИК:

- цифра «1» - в случае, если прибыль (убыток) КИК определяется по данным финансовой отчетности КИК (пп. 1 п. 1 ст. 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации);

- цифра «2» - в случае, если прибыль (убыток) КИК определяется по правилам, установленным гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации для налогоплательщиков - российских организаций (пп. 2 п. 1 ст. 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации).

*В поле 3 «Дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность»* указывается дата окончания периода, за который составляется финансовая отчетность КИК за финансовый год. При этом указанная дата не может быть отражена позднее 31 декабря года, предшествующего году за который представляется уведомление. Налогоплательщики в данном поле ошибочно отражают дату окончания периода, за который представляется уведомление о КИК.

*В поле 4 «Дата составления финансовой отчетности за финансовый год»* указывается дата составления финансовой отчетности КИК. Налогоплательщики в данном поле ошибочно отражают дату представления уведомления о КИК.

*В поле 6 «Дата составления аудиторского заключения»* указывается дата составления аудиторского заключения по финансовой отчетности КИК.

Поля 3, 4 и 6 листа В уведомления заполняются, только если в поле 2 «Определение прибыли контролируемой иностранной компании (код)» выбран способ определения прибыли (убытка) КИК в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (отражена цифра «1»).

Пример заполнения листа В уведомления о КИК за 2023 год, код определения прибыли (убытка) КИК – «1».

Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании		Лист В																
1. Номер контролируемой иностранной компании	ИО: 00001																	
2. Определение прибыли контролируемой иностранной компании (код)	1	1 - прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации 2 - прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации																
3. Дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность	31.12.2022																	
4. Дата составления финансовой отчетности за финансовый год	31.03.2023																	
5. Дата, являющаяся последним днем периода, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании	--.--.--																	
6. Дата составления аудиторского заключения	20.06.2023																	
7. Основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании																		
1001	0	1002	0	1003	0	1004	0	1005	0	1006	0	1007	0	1008	0	1009	0	0 - нет 1 - да

Поле 5 «Дата, являющаяся последним днем периода, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании» заполняется, только если в поле 2 «Определение прибыли контролируемой иностранной компании (код)» выбран способ определения прибыли (убытка) КИК в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (отражена цифра «2»).

Пример заполнения листа В уведомления о КИК за 2023 год, код определения прибыли (убытка) КИК – «2».

Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании		Лист В																
1. Номер контролируемой иностранной компании	ИО: 00001																	
2. Определение прибыли контролируемой иностранной компании (код)	2	1 - прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации 2 - прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации																
3. Дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность	--.--.--																	
4. Дата составления финансовой отчетности за финансовый год	--.--.--																	
5. Дата, являющаяся последним днем периода, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании	31.12.2022																	
6. Дата составления аудиторского заключения	--.--.--																	
7. Основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании																		
1001	0	1002	0	1003	0	1004	0	1005	0	1006	0	1007	0	1008	0	1009	0	0 - нет 1 - да

Подробная информация в отношении порядка заполнения и представления уведомлений о КИК, а также подтверждающих документов размещена в разделе «Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица» на официальном сайте ФНС России [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru).