Фиксированный налог по контролируемой иностранной компании

(статья 227.2 Кодекса).

С 09.12.2020 у физических-контролирующих лиц появилось право перейти на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли, начиная с налогового периода 2020 года. Для этого необходимо подать в налоговый орган соответствующее уведомление.

Уведомление о переходе на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли в отношении налогового периода 2020 года представляется в налоговый орган до 01 февраля 2021 года.

Тем, кто захочет перейти позже, уведомление потребуется подать до 31 декабря года, с которого решено уплачивать фиксированный налог.

Фиксированная сумма прибыли КИК составляет:

- 38 460 000 руб. – для налогового периода 2020 год;

- 34 000 000 руб. – начиная с налогового периода 2021 года и последующих периодов.

Указанные платежи не зависят от количества КИК, в отношении которых налогоплательщик, перешедший на уплату налога с фиксированной прибыли, является контролирующим лицом.

В случае, если налогоплательщик подаст уведомление в 2020 или 2021 году, то порядок уплаты налога с фиксированной прибыли подлежит применению не менее трех налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором налогоплательщиком представлено такое уведомление. В остальных случаях, не менее пяти налоговых периодов.

После истечения данных сроков от уплаты фиксированного платежа можно отказаться, путем представления уведомления об отказе от уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли.

В случае, если налогоплательщик перестает являться контролирующим лицом КИК, то обязанность по уплате налога с фиксированной прибыли не возникает.

Срок представления уведомления о контролируемых

иностранных компаниях налогоплательщиками-физическими лицами, а также изменения в содержании уведомления о контролируемых иностранных компаниях (пункты 2 и 6 статьи 25.14 Кодекса).

Уведомление о КИК вне зависимости от категории налогоплательщика включительно за 2019 год представлялось в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК, либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК.

С 01.01.2021 физические лица обязаны представлять Уведомление о КИК в срок не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК, либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК. Данный срок совпадает со сроком представления физическими лицами налоговой декларации по НДФЛ.

Крайний срок представления физическими лицами Уведомления о КИК за 2020 год – 30.04.2021 года.

Уведомление о КИК должно содержать информацию о датах представления в налоговый орган уведомлений о переходе на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли и об отказе от уплаты НДФЛ с этой прибыли (при наличии).

Право налогового органа истребовать у контролирующих лиц документы в отношении контролируемых ими КИК (статья 25.14-1 Кодекса), а также ответственность налогоплательщика за неисполнение законных требований налогового органа (пункт 1.1-1 статьи 126 Кодекса).

С 09.12.2020 у налогового органа появилось право истребовать у налогоплательщиков документы, подтверждающие соблюдение условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения, или документы, подтверждающие размер этой прибыли, в случае, если указанные документы самостоятельно не представлены (за исключением, налогоплательщиков, перешедших на режим налогообложения «фиксированной прибыли КИК»).

Документы по требованию налогового органа подлежат представлению налогоплательщиком в течение одного месяца с даты получения требования.

Документы могут быть запрошены за три предшествующих налоговых периода.

За непредставление контролирующим лицом по требованию документов, либо представление заведомо недостоверных сведений, пунктом 1.1-1 статьи 126 Кодекса предусмотрена ответственность в виде взыскания штрафа в размере 1 млн. рублей.

Увеличение штрафов для контролирующих лиц

(пункт 1.1 статьи 126, пункт 1 статьи 129.6 Кодекса).

С 09.12.2020 размер штрафных санкций, предусмотренный для контролирующих лиц, увеличен в пять раз.

В случае, если налогоплательщик-контролирующее лицо не представит налоговому органу документы, подтверждающие размер прибыли (убытка) КИК, в срок, установленный пунктом 5 статьи 25.15 Кодекса, - совместно с налоговой декларацией, либо представит заведомо недостоверные сведения, то указанное лицо привлекается к ответственности в виде взыскания штрафа в размере 500 000 руб. (до 09.12.2020 – 100 000 руб.).

Непредставление в установленный срок контролирующим лицом Уведомления о КИК, также влечет взыскание штрафа в размере 500 000 руб. (до 09.12.2020 – 100 000 руб.).

Таким образом, по налоговым правонарушениям, ответственность за которые предусмотрена пунктом 1.1 статьи 126 и пунктом 1 статьи 129.6 Кодекса, совершенным после 09.12.2020, применяются налоговые санкции, увеличенные в пятикратном размере.