**Обязанности при регистрации компании за рубежом или при покупке доли в ней.**

1. Подача уведомления об участии в иностранной организации (далее - ИО);
2. Подача уведомления при изменении размера вашей доли в организации;
3. Подача уведомления о прекращении участия в ИО;
4. Подача уведомления о контролируемой иностранной компании (далее – КИК);
5. Подача сообщения об участниках ИО.

**Уведомления об участии, изменении доли, прекращении участия в иностранной организации**

Физические лица или организации, имеющие долю участия в ИО более 10% (не ровно 10%, а именно более 10%) и/или являющиеся учредителями иностранных структур без образования юридического лица.

При этом следует также учитывать при определении доли единоличное участие и участие совместно с супругами и несовершеннолетними детьми, а также совокупную долю всех резидентов РФ (более 50%).

Подается **не позднее трех месяцев** с даты возникновения (изменения доли) участия в ИО (даты учреждения иностранной структуры без образования юридического лица). П3 ст 25.14

В случае, если физическое лицо, не являвшееся налоговым резидентом Российской Федерации в момент возникновения оснований для представления уведомления об участии в иностранных организациях, признается налоговым резидентом Российской Федерации по итогам этого календарного года, - **не позднее 1 марта года**, следующего за указанным календарным годом.

В случае прекращения участия в ИО (прекращения (ликвидации) иностранных структур без образования юридического лица) - **не позднее трех месяцев с даты** прекращения участия (с указанием даты окончания участия в иностранной организации (даты прекращения (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица)

**Налогоплательщики представляют уведомления** об участии в ИО и уведомления о КИК в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства).

Вышеуказанные Уведомления представляются в налоговый орган налогоплательщиками по установленным формам (форматам) в электронной форме. Налогоплательщики - физические лица вправе представить указанные уведомления на бумажном носителе.

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления об участии, прекращении участия в ИО (содержание недостоверных сведений), влечет взыскание **штрафа в размере 50 000 рублей** в отношении каждой ИО.

**Налогоплательщик освобождается от ответственности**, если подал уточненное уведомление до момента, когда узнал, что налоговый орган установил факт отражения в уведомлении недостоверных сведений; несвоевременно поданные уведомления представлены в связи с редомициляцией ИО. Важные условия: ранее представлялось уведомление о начале участия в этой ИО, а также представлены в инспекцию пояснения и документы, подтверждающие процедуру редомициляции.

**Уведомление о контролируемой иностранной компании**

**У кого возникает обязанность представления:**

1. Физическое или юридическое лицо с долей прямого/косвенного участия более 25%;
2. Физическое лицо (совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) или юридическое лицо с долей участия в этой организации более 10%, если доля участия всех лиц - налоговых резидентов РФ в этой организации более 50%;
3. Лицо осуществляет контроль над организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей;
4. Учредители трастов, фондов, партнерств.

Кроме того, Налогоплательщик должен быть резидентом РФ, гражданином РФ или иностранным гражданином, проживающим на территории РФ более 183 дней в году.

**Сроки подачи:**

1. налогоплательщиками - **организациями** – 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;
2. налогоплательщиками - **физическими лицами** – 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.

За непредставление контролирующим лицом в установленный срок уведомления о КИК влечет взыскание штрафа в **размере 500 000 рублей** за каждую КИК.

Кроме того, налогоплательщик подтверждает размер прибыли (убытка) КИК путем представления документов (финансовая отчетность КИК, аудиторское заключение по финансовой отчетности КИК), а так же подтверждает соблюдение условий освобождения прибыли КИК.

Непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, в установленный срок (пункт 5 статьи 25.15 Кодекса), либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями влечет взыскание штрафа с контролирующего **лица в размере 500 000 рублей**.

Если контролирующим лицом не представлены документы, необходимые для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения в соответствии с пунктом 9 статьи 25.13-1 Кодекса, или документы, подтверждающие размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, предусмотренные пунктом 5 статьи 25.15 Кодекса, должностное лицо налогового органа вправе истребовать указанные документы в соответствии с пунктом 1 статьи 25.14-1 Кодекса. Истребованные документы представляются в течение 1 месяца с даты получения требования.

Налоговая ответственность за непредставление по требованию налогового органа документов, истребуемых в соответствии с пунктом 1 статьи 25.14-1 Кодекса, влечет взыскание штрафа с контролирующего **лица в размере 1 000 000 рублей**.

Контролирующее лицо КИК освобождается от ответственности за непредставление документов, подтверждающих размер ее прибыли (убытка) за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2022 - 2024 годы, если КИК по состоянию на 1-е число месяца, в котором истекает срок их представления, удовлетворяла одновременно следующим условиям (новый п. 5 ст. 126 НК РФ):

- в отношении ее контролирующего лица действовали иностранные санкции, заключающиеся в запрете или ограничении представления ему соответствующих документов;

- постоянным местонахождением указанной КИК являлось государство, включенное в перечень недружественных.

Выполнение установленных условий должно быть документально подтверждено.

**Сообщение об участниках ИО**

ИО (за исключением иностранных лиц, состоящих на учете в налоговом органе только по основанию, предусмотренному пунктом 4.6 статьи 83 настоящего Кодекса), а также иностранные структуры без образования юридического лица помимо обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, обязаны ежегодно **не позднее 28 марта сообщать** в налоговый орган по месту их постановки на учет сведения об участниках такой иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица - сведения о ее учредителях, бенефициарах и управляющих) по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году представления указанных сведений, включая раскрытие порядка косвенного участия (при его наличии) физического лица или публичной компании, в случае, если доля их прямого и (или) косвенного участия в иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) превышает 5 процентов.

При наличии у иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) нескольких оснований для постановки на учет в налоговом органе сообщение представляется в налоговый орган по месту постановки на учет по выбору такой иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица).

Налоговая ответственность за неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) налоговому органу сообщения, предусмотренного пунктом 3.2 статьи 23 настоящего Кодекса, влечет взыскание **штрафа в размере** **50 000 рублей.**

Настоящее письмо 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 – **www.nalog.gov.ru**