Межрайонная ИФНС России №14 по Самарской области сообщает, что согласно с подпунктом «б» пункта 12 Указа № 95 установлено требование о раскрытии российскими юридическими лицами или физическими лицами информации о контроле над лицами иностранных государств, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, налоговым органам Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Банк России разъяснил (https://cbr.ru/press/event/?id=14159), что в отношении раскрытия контролирующими лицами информации о контроле предлагается исходить из факта наличия у налогового органа информации о контроле, которая была предоставлена контролирующим лицом в порядке, предусмотренном статьёй 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Положениями статьи 25.14 главы 3.4 Кодекса предусмотрена обязанность соответствующей категории налогоплательщиков уведомлять налоговый орган (по месту нахождения организации; месту жительства физического лица; по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) о контролируемых ими иностранных компаниях (далее — КИК) (КИК признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем условиям пункта 1 статьи 25.13 Кодекса.) Представление иных уведомлений, в которых контролирующие лица раскрывают информацию о контроле над иностранными организациями, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25.14 Кодекса уведомление о КИК представляется контролирующим лицом ежегодно в установленный Кодексом срок. (Срок представления: для организаций — не позднее 20 марта, физических лиц — не позднее 30 апреля.)

В целях применения положений главы 3.4 НК РФ контролирующими лицами иностранной организации признаются следующие лица:

1) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25 процентов (подпункт 1 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса);

- 2) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов (подпункт 2 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса);
- 3) лицо осуществляет контроль над организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей (пункта 6 статьи 25.13 Кодекса);
- 4) лицо, самостоятельно признавшее себя контролирующим лицом иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица (пункт 13 статьи 25.13 Кодекса).

При определении наличия обязанности уведомлять налоговый орган о КИК необходимо учитывать пункт 1 статьи 25.13 Кодекса, согласно которому КИК признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим условиям:

- 1) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;
- 2) контролирующим лицом организации являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

Для лиц, признаваемых контролирующими лицами на 31.12.2022, установленный срок представления уведомлений о КИК за 2022 год является (с учетом нерабочих и праздничных дней): 20.03.2023 — для организаций; 02.05.2023 — для физических лиц.

Для лиц, признаваемых контролирующими лицами на 31.12.2023, установленный срок представления уведомлений о КИК за 2023 год является (с 3 учетом нерабочих и праздничных дней): 20.03.2024 — для организаций; 30.04.2024 — для физических лиц.

В случае необходимости контролирующее лицо вправе запросить у налогового органа подтверждение о представлении уведомления о КИК за соответствующий год. Порядок получения от налоговых органов подтверждения раскрытия российскими юридическими лицами или физическими лицами информации о контроле приведен в письме ФНС России от 30.09.2022 № ШЮ-4-13/13043@.

(https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/12537730/)