

Подготовка уведомления о КИК. Подготовка отчетности КИК. Предложение на оказание услуг

КИК в России – это Контролируемая иностранная компания/организация, удовлетворяющая одновременно двум следующим условиям: 1) организация не признается налоговым резидентом РФ; 2) контролирующим лицом организации является организация и/или физическое лицо, признаваемое налоговым резидентом РФ. Также контролируемой иностранной компанией признается иностранная структура без образования юридического лица, контролирующим лицом которой является организация или физическое лицо, признаваемое налоговым резидентом РФ.

Содержание

1. Контролирующее лицо
2. Прибыль КИК
3. Уведомление налоговых органов
4. Финансовая отчетность. Аудит
5. Консалтинг
6. Ответственность
7. Сводная смета*

Контролирующее лицо

Контролирующим лицом признается:

1. физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25%;
2. физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для

физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10%, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами РФ, в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50%.

Действующее законодательство не ограничивает понятие «контроля» лишь определенной долей участия в компании. Контролирующим лицом иностранной организации может быть признано и лицо, не отвечающее признакам, указанным выше, но осуществляющее контроль над организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей (п. 6 ст. 25.13 НК РФ).

Прибыль КИК

Прибыль КИК приравнивается к прибыли организации (доходу физических лиц), полученной налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом этой КИК, и учитывается при определении налоговой базы по налогам у налогоплательщиков, признаваемых контролирующими лицами этой КИК в соответствии с главами части второй НК РФ.

Прибыль КИК учитывается при определении налоговой базы за налоговый период по соответствующему налогу в том случае, если её величина, рассчитанная по статье 309.1 НК РФ, составила более 10 000 000 RUB.

Уведомление налоговых органов

Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства физического лица) в порядке и в сроки, предусмотренные статьей 25.14 НК РФ:

о своем участии в иностранных организациях (в случае, если доля такого участия превышает 10%). Подача уведомления требуется как в случае прямого (непосредственного) участия в иностранной компании, так и в случае косвенного участия (например, через российские или другие иностранные компании);

об учреждении иностранных структур без образования юридического лица, а также о контроле над ними или фактическом праве на доход, получаемый такой структурой (включая случаи, когда налогоплательщик выступает учредителем такой структуры или лицом,

имеющим фактическое право на доход (прибыль) такой структуры в случае его распределения);
о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами.

Мы готовы предложить полное сопровождение в вопросах подачи уведомления об участии и уведомления о КИК

Наименование услуг	Стоимость
Подготовка и подача уведомления об участии	400 USD за 1 компанию (+ 100 USD за каждую дополнительную компанию)
Подготовка и подача уведомления об изменениях (доли участия, адреса иностранной компании и т.д.)	400 USD за 1 компанию (+ 100 USD за каждую дополнительную компанию)
Подготовка и подача уведомления о прекращении участия	400 USD за 1 компанию (+ 100 USD за каждую дополнительную компанию)
Подготовка и подача уведомления о КИК*	700 USD за 1 компанию (+ 100 USD за каждую дополнительную компанию)

*В данную стоимость не входят подготовка финансовой отчетности, подготовка расчета суммы прибыли / убытка КИК в соответствии с гл. 25 НК РФ, перевод документов на русский язык (при необходимости).

Подачу уведомлений об участии в иностранных организациях и уведомлений о КИК мы осуществляем по Москве и ближайшему Подмосковию.

Финансовая отчетность. Аудит

При подаче уведомления о КИК к нему необходимо приложить финансовую отчетность иностранной компании (проаудированную, если необходимо). Мы готовы оказать

содействие и в данном вопросе.

Стоимость подготовки финансовой и налоговой отчетности, а также проведения аудита деятельности компании определяется исходя из времени, затраченного на выполнение данной работы по ставкам от 100 до 400 USD в час, в зависимости от типа работы и квалификации занятого специалиста.

За время нашей работы мы постарались создать такой технологический процесс, который, с одной стороны, требовал бы вашей вовлеченности в минимальном объеме, а с другой стороны, позволил бы оптимизировать административные затраты на обслуживание компании.

Хотелось бы отметить, что мы стараемся гибко подходить к вопросу ценообразования, учитывая индивидуальные требования клиентов и разного рода специфику.

Так, в частности, в нашей практике встречаются ситуации, когда почасовой расчет может доставлять неудобства, поэтому существует возможность заранее согласовать стоимость работ по подготовке финансовой отчетности и аудиту деятельности компании (или по работе на отдельном участке или стадии – для крупных проектов). Такую стоимость можно определить на основании анализа предварительно предоставленных первичных документов (банковские выписки, копии договоров и инвойсов, информация по активам и обязательствам компании и т. п.). Данный способ позволяет заранее прогнозировать расходы и упрощает принятие Вами управленческих решений, связанных с планированием затрат.

Ориентировочная стоимость наших услуг в зависимости от количества операций и других факторов:

Торговая компания

Количество операций	Стоимость
0 - 10	770 - 1 500 USD
11 - 50	1 700 – 2 100 USD
51 - 100	2 150 – 2 500 USD

101 - 200	2 600 – 3 100 USD
свыше 200	от 3 500 USD

Холдинговая компания (держит контролирующие акции других юридических лиц)

Количество дочерних и ассоциированных компаний	Стоимость*
до 5 дочерних и ассоциированных компаний	2 000 USD
свыше 5 дочерних и ассоциированных компаний	от 2 500 USD

* Стоимость указана без учета подготовки консолидированной отчетности.

Инвестиционная компания

Количество бумаг и финансовых производных инструментов	Стоимость
до 10 бумаг	2 200 – 2 500 USD
свыше 10 бумаг	от 3 000 USD

Компания, владеющая (балансодержатель) недвижимым и прочим имуществом

Затраты на подготовку отчетности такой компании составят от 2 000 USD и будут зависеть от месторасположения, использования, вида и балансовой (оценочной) стоимости имущества.

Примерная стоимость в зависимости от юрисдикции компании

Юрисдикция компании	Стоимость подготовки нулевой отчетности	До 50 операций
Кипр	1 350 EUR	3 200 EUR

Великобритания	1 250 USD	2 600 USD
Гонконг	1 750 USD	3 300 USD
ОАЭ	2 200 USD	3 300 USD
БВО, Сейшелы	550 USD	3 200 USD
Иные юрисдикции	от 900 USD	3 200 USD

В таблицах выше представлена примерная стоимость, от которой можно оттолкнуться при формировании сметы. Финальную стоимость необходимо будет обсудить с аудитором, прислав ему все имеющиеся первичные документы.

Консалтинг

Мы предлагаем полный комплекс консультационных услуг, которые могут потребоваться при ведении хозяйственной деятельности с использованием иностранной компании: как по правилам КИК, бухгалтерского учета и налогообложения, порядку исчисления и уплаты конкретных налогов и сборов, так и по правовой и налоговой экспертизе договоров, корпоративной структуры компании и т.д.

Мы можем организовать встречу (в нашем / вашем офисе, по Zoom, Skype, WhatsApp и т.д.) с участием консультанта и налогового специалиста, чтобы мы могли вместе рассмотреть, какая из опций максимально подойдет конкретно под Вашу ситуацию. По желанию консультация может быть предоставлена в письменной форме.

Как правило, стоимость консультации определяется из расчета 300 - 400 USD за час работы специалиста.

Ответственность

За неподачу, несвоевременную подачу в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях или

представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения, может быть наложен штраф в размере 500 000 RUB за каждую компанию (за календарный год).

За неподачу, несвоевременную подачу в установленный срок контролирующим лицом уведомления об участии в иностранной организации или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления об участии в иностранной организации, содержащего недостоверные сведения, может быть наложен штраф в размере 50 000 RUB за каждую компанию.

За неподачу одновременно с уведомлением о КИК финансовой отчетности либо представлением таких документов с заведомо недостоверными сведениями может быть наложен штраф в размере 500 000 RUB за каждую компанию.

Сводная смета*

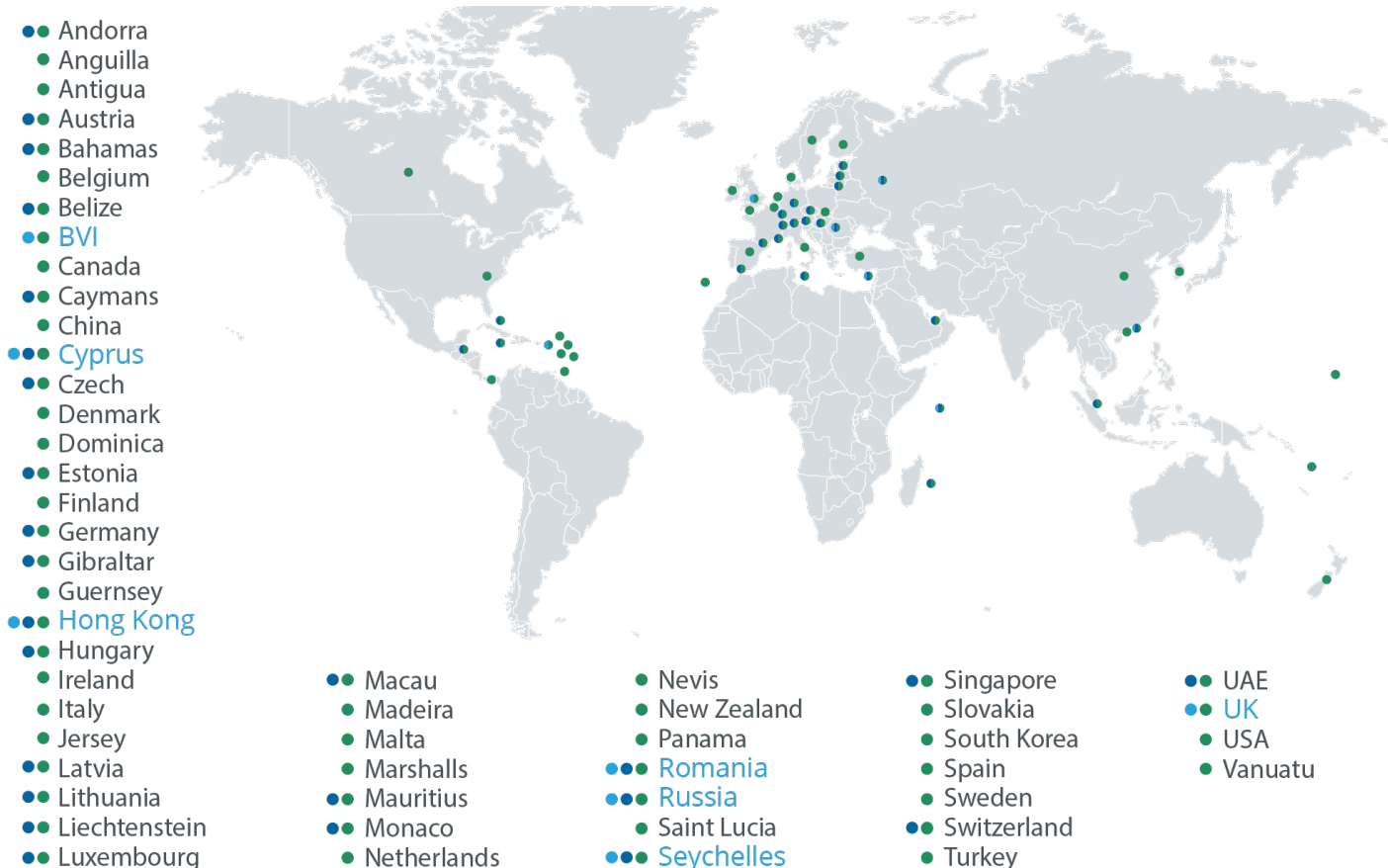
Наименование услуг	Стоимость
Подготовка и подача уведомления об участии	400 USD за 1 компанию (+ 100 USD за каждую дополнительную компанию)
Подготовка и подача уведомления об изменениях (доли участия, адреса иностранной компании и т.д.)	400 USD за 1 компанию (+ 100 USD за каждую дополнительную компанию)
Подготовка и подача уведомления о прекращении участия	400 USD за 1 компанию (+ 100 USD за каждую дополнительную компанию)
Подготовка и подача уведомления о КИК**	700 USD за 1 компанию (+ 100 USD за каждую дополнительную компанию)
Подготовка и подача отчетности, аудит	100 – 400 USD / час (по фактически затраченному времени)
Проведение консультации по правовым и налоговым вопросам	300 - 400 USD / час

Апостилирование отчетности (необходимо для подготовки нотариально заверенного перевода для подачи в налоговые органы)	от 450 USD (в зависимости от юрисдикции)
Нотариально заверенный перевод отчетности	от 250 USD (в зависимости от объема)

*Стоимость услуг действительна на январь 2025 года.

**В данную стоимость не входят подготовка финансовой отчетности, подготовка расчета суммы прибыли / убытка КИК в соответствии с гл. 25 НК РФ, перевод документов на русский язык (при необходимости).

Глобальное присутствие



● Офисы GSL ● Банки и платежные системы, где GSL открывает счета ● Юрисдикции, где GSL регистрирует компании

Ключевые факты

<p>50+</p> <p>юрисдикций, где GSL регистрирует компании</p>	<p>120+</p> <p>банков и EMI, где GSL открывает счета</p>	<p>7</p> <p>стран в которых открыты офисы GSL</p>
<p>20+</p> <p>лет в бизнесе</p>	<p>170+</p> <p>сотрудников работает в GSL</p>	<p>16</p> <p>языков общения сотрудников GSL</p>