

Отчетность по контролируемым иностранным компаниям (КИК)

Программа практического семинара КПМГ

АКТУАЛЬНОСТЬ:

Напоминаем вам, что приближаются сроки представления в налоговые органы РФ отчетности по контролируемым иностранным компаниям (далее – «КИК»):

- до 20 марта 2018 года – срок подачи Уведомления о КИК;
- до 28 марта 2018 года – срок подачи налоговой декларации юридических лиц, в которую будет включаться прибыль КИК.

В связи с этим компания КПМГ проводит практический семинар, в рамках которого мы рассмотрим потенциальные риски, связанные с расчетом и отражением прибыли (убытков) КИК в налоговой декларации, и расскажем об опыте КПМГ в отношении возможных вариантов их снижения.

Модуль 1. Практический опыт первого отчетного периода. Состав и особенности российской отчетности по КИК

В рамках данного модуля будут рассматриваться общие вопросы, связанные с подготовкой полного пакета документов по КИК:

- состав отчетности КИК – что сразу подаем в налоговые органы, а что готовим на случай запроса?
- документальное подтверждение льгот в отношении КИК;
- опыт и решения КПМГ в части автоматизации подготовки Отчетности КИК;
- актуальные разъяснения контролирующих органов и первый опыт взаимодействия с налоговыми органами в ходе проверок расчета прибыли КИК.

Модуль 2. Заполняем Лист 09 декларации по налогу на прибыль

Данный модуль будет затрагивать практические аспекты подготовки декларации:

- детальный анализ структуры декларации с учетом актуальных разъяснений контролирующих органов;
- практические трудности заполнения декларации по налогу на прибыль.

Модуль 3. Технологии расчета налогооблагаемой прибыли КИК

Данный модуль будет затрагивать методологические аспекты расчета прибыли КИК, в частности:

- корректировки в отношении финансовых активов;
- корректировки в отношении резервов;
- порядок расчета убытков КИК за предшествующие периоды;
- изменения в законодательстве о КИК, вступающие в силу с 2018 года.

Модуль 4. МСФО (IFRS): практика применения стандартов для расчета прибыли КИК

В рамках данной темы будут исследованы вопросы, связанные с анализом и толкованием отдельных финансовых показателей финансовой отчетности КИК (в т.ч. финансовые инструменты, переоценка, резервы и др.) и соответствующих стандартов МСФО для целей расчета прибыли КИК.

Модуль 5. Декларирование прибыли КИК у физических лиц

В данном модуле будут рассмотрены особенности декларирования и документального подтверждения прибыли КИК у физических лиц, а также нюансам, связанным с применением льготы при ликвидации КИК.

Бонус - Модуль. Актуальные тенденции в области применения льгот по соглашениям об избежании двойного налогообложения

Данный модуль затронет вопросы практического применения соглашений об избежании двойного налогообложения и концепции бенефициарного собственника (в том числе в ходе определения прибыли КИК). Мы также расскажем о последних тенденциях, на которые делают упор налоговые органы в рамках проверок по вопросам бенефициарного собственника.