



7-я международная конференция «Решения 1С для корпоративных клиентов»

Контролируемые иностранные компании

Митрохин Станислав Викторович
Руководитель разработки и продвижения
1С:Управление холдингом
Фирма «1С»





Процесс учета и подготовки отчетности по КИК

1. Ввод данных о структуре владения

- А. Создание карточек иностранных организаций
- Б. Ввод «первоначальных остатков» по долям участия
- В. Формирование фактической структуры владения

2. Отражение сделок приобретения – выбытия долей

- А. Моделирование
- Б. Ввод и согласование документов приобретения – выбытия
- В. Проведение документов

3. Подготовка и отправка налоговых уведомлений

- А. Формирование реестра уведомлений
- Б. Формирование уведомлений
- В. Отправка уведомления в ФНС

4. Формирование налоговых регистров и декларации

- А. Определение освобожденных и налогооблагаемых КИК
- Б. Формирование сводного аналитического регистра КИК
- В. Подготовка/ представление Листа 09 декларации



Сложные структуры владения

Структура владения

Сформировать Последовательности Моделирование

Представление: **Диаграмма** Таблица Доли участия: **Прямые** Эффективные

Сценарий: Факт Объекты инвестирования по инвестору: Инвесторы по объекту инвестирования:

Дата актуальности: 26.10.2016 11:41:47

Моделирование Оформление элементов диа... Оформление последователь...

Применить операции

Добавить Обновить

	Инвестор	Объект инвестирования	Изменение доли
1	УК Дельта	Колокольчик ООО	4,000
2	Подснежник О...	Колокольчик ООО	12,000
3	Тюльпан ООО	Колокольчик ООО	6,000

Цвет моделирования: ■ Темно-оранжевый (DarkOrange)



Алгоритм расчета эффективной доли участия

- Расчет производится в соответствии с требованиями статьи 105.2 НК РФ по всем последовательностям участия с учетом прямого и косвенного владения.
- Последовательности участия с долями участия отображаются в Отчете о структуре владения

Управление холдингом, редакция 1.3 (ПС.Предприятие)

Структура владения

Представление: Диаграмма Таблица

Сценарий: Факт Объекты инвестирования по инвестору: УК Дельта

Дата актуальности: 31.12.2016 0:00:00 Инвесторы по объекту инвестирования:

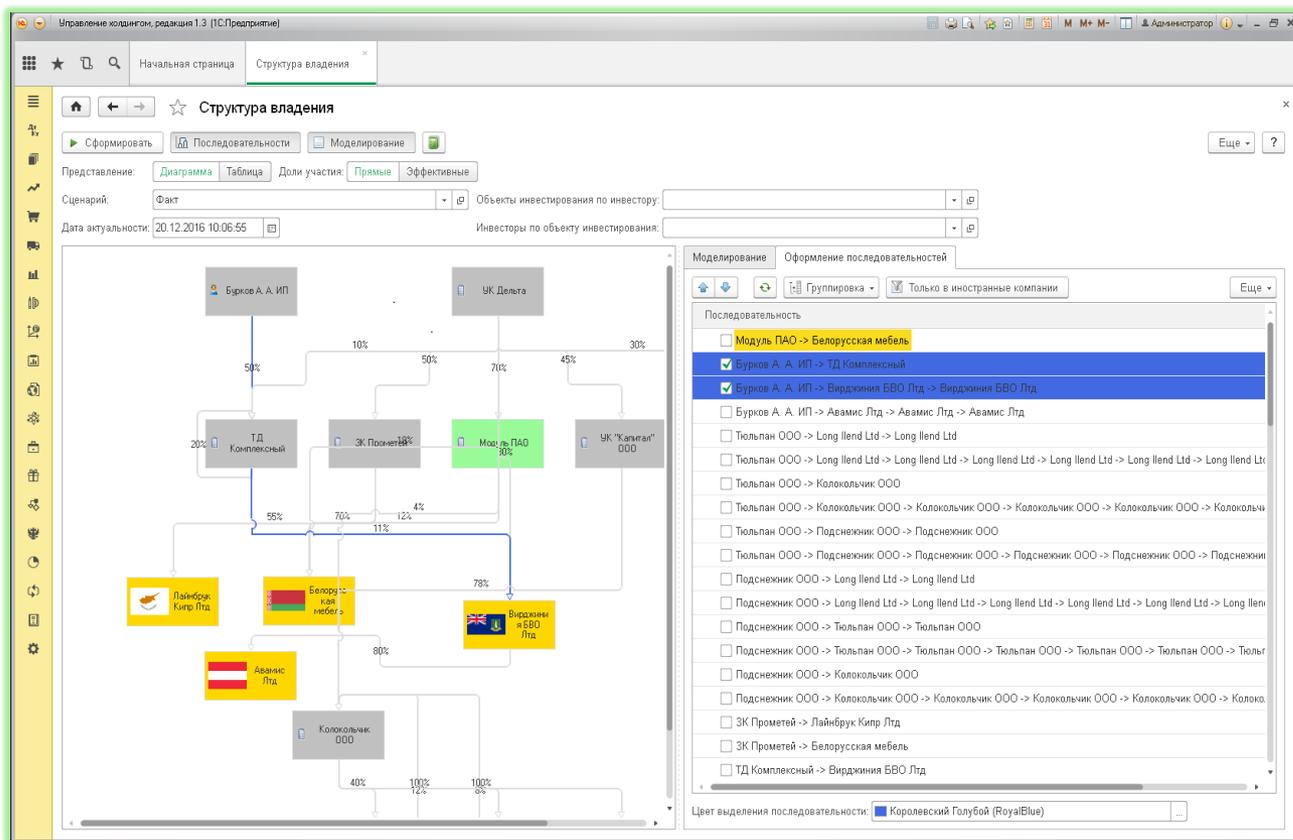
Отчет о структуре владения

Параметры: Сценарий: Факт
Дата актуальности: 31.12.2016 0:00:00
Отбор: Инвестор Равно "УК Дельта"

Инвестор			Прямая доля	Эффективная доля	Отношение к группе	Статус иностранной компании
Объект инвестирования						
Номер последовательности участия						
Номер инвестиции в последовательности	Инвестор последовательности	Объект инвестирования последовательности				
УК Дельта						
Белорусская мебель						
Последовательность № 1				58,400	Дочернее предприятие	Контролируемая иностранная компания
1	УК Дельта	Белорусская мебель	15,000	15,000	Дочернее предприятие	Контролируемая иностранная компания
Последовательность № 2						
1	УК Дельта	ЗК Прометей	50,000	50,000	Дочернее предприятие	Контролируемая иностранная компания
2	ЗК Прометей	Белорусская мебель	70,000	35,000	Дочернее предприятие	Контролируемая иностранная компания
Последовательность № 3						
1	УК Дельта	Модуль ПАО	70,000	8,400	Дочернее предприятие	Контролируемая иностранная компания
2	Модуль ПАО	Белорусская мебель	12,000	8,400	Дочернее предприятие	Контролируемая иностранная компания
Вирджиния БВО Лтд						
Последовательность № 1						
1	УК Дельта	Вирджиния БВО Лтд	50,000	50,000	Дочернее предприятие	Контролируемая иностранная компания
ЗК Прометей						
Последовательность № 1						
1	УК Дельта	ЗК Прометей	50,000	50,000	Дочернее предприятие	Контролируемая иностранная компания



Выделение последовательностей – визуализация изменений и связей внутри Группы



- Моделирование движения инвестиций доступно по кнопке «Моделирование»
- Моделирование позволяет проводить анализ «что если?» в отношении структуры владения, эффективной доли участия и налоговой нагрузки
- При моделировании новые последовательности выделяются в структуре владения автоматически
- При необходимости статус модели может быть преобразован в фактическое движение инвестиций



Отражение сделок приобретения /выбытия долей в компаниях

Управление холдингом, редакция 1.3 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Документы по БНА | Принятие к учету ОС | Движения документа: Принятие к учету ОС... | Принятие к учету ОС 0000-000004 от... | Поступлен объектов.

Поступление инвестиций 000000011 от 04.04.2016 0:00:00

Главное | Связанные объекты (Исходный объект) | Связанные объекты (Обработанный объект)

Провести и закрыть | Записать | Провести |

Номер: 000000011 от: 04.04.2016 0:00:00 Налоговый учет, МСФО Регламентированный учет

Сценарий: Факт

Организация - инвестор: УК Дельта

Объект инвестирования: Белорусская мебель

Приобретаемая доля, %: 15,000 | Эффективная доля: 0,000

Отношение к группе: Третья сторона

Статус иностранной компании: Не участвует в НУ КИК

Стоимость инвестиции: 17 000 000,00

Контрагент: Брокер 1

Договор:

Счет учета:

Счет расчетов с контрагентом:

Обоснование контроля / существенного влияния:

Ответственный: Беляев Павел Геннадьевич | Комментарий:

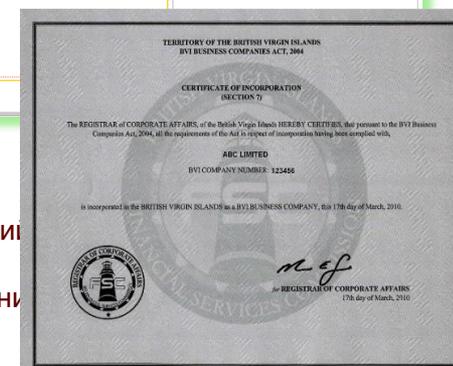
Комментарии

Ссылка на документ: Поступление инвестиций 000000034 от 10.01.2017 13:13:16

Дата	Комментарий
10.01.2017 13:17:06	Объект инвестирования зарегистрирован в БВИ. 10.01.2017 получен скан сертификата о государственной регистрации компании, которая состоялась в марте 2010 года. Преемником владеющей компанией был ООО "Миган". Покупка 100 % доли участия состоялась через финансового посредника по договору купли-продажи, заключенному по английскому праву.
Пакет файлов (Коммент...	

Введите текст комментария

Добавить комментарий



- Движение инвестиций отражается с помощью документов приобретения /выбытия

- Сканы реальных документов-оснований прикрепляются к документам движения

Отправка Уведомления об участии



Управление холдингом, редакция 1.3 - Менеджер тестирования (1С:Предприятие)

Начальная страница | Уведомление об участии в иностранных организациях

Уведомление об участии в иностранных организациях

Главное | Журнал протоколируемых событий (С... | Присоединенные файлы | Связанные объекты (Исходный объект) | Связанные объекты (Обработка...)

Записать и закрыть | Записать | Проверка | Печать | Выгрузить | Отправить через "1С-Отчетность" | Еще

Реквизиты | Представление уведомления

Титульный лист

Лист А Вирджиния БВ...
Лист А Общество с ог...
Лист А Лайнбрук Кипр...
Лист А ФК Альбатрос
Лист Б Общество с ог...
Лист Б Акционерное о...
Лист Б Публичное ац...
Лист Б Общество с ог...
Лист В Палесора Пан...
Лист Г Вирджиния БВ...
Лист Г ФК Альбатрос(1)
Лист Г Лайнбрук Кипр...
Лист Г Лайнбрук Кипр...
Лист Г Общество с ог...
Лист Г Общество с ог...
Лист Г Общество с ог...
Лист Г Общество с ог...

ИНН 7715987451
КПП 771501001

Приложение №1 к приказу ФНС России от 24.04.2015 № ММВ-7-14/177@
Форма № УИО
Код по КНД 1120411

Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица)

Номер корректировки 0 Представляется в налоговый орган (код) 7715
Накопительщик (код) 1 Основание подачи уведомления (код) 1

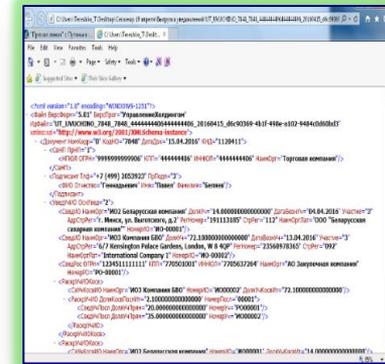
Сведения о налогоплательщике
УК Дельта
(наименование организации / фамилия, имя, отчество физического лица)

ОГРН 53423454657 Сведения о физическом лице заполняются на странице 002

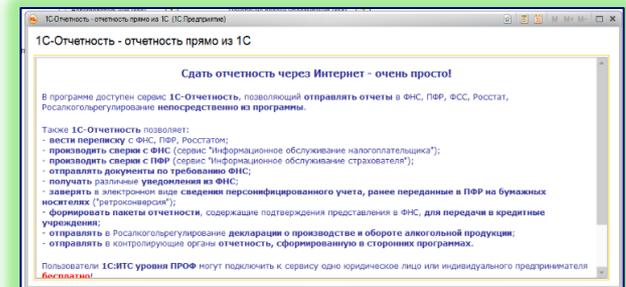
Данное уведомление составлено на 20 страницах, с приложением копий документов на _____ листах

3 1 - физическое лицо
2 - представитель физического лица
3 - руководитель организации
4 - представитель организации

Заполняется работником налогового органа
Данное уведомление представлено (код) _____



■ Автоматическая конвертация в xml формат



■ Отправка через интернет по кнопке «Отправить»



Нумерация ИО /ИС /РО

Управление холдингом, редакция 1.3 - Менеджер тестирования (1С:Предприятие)

Начальная страница | Реестр номеров организаций для уведомлений

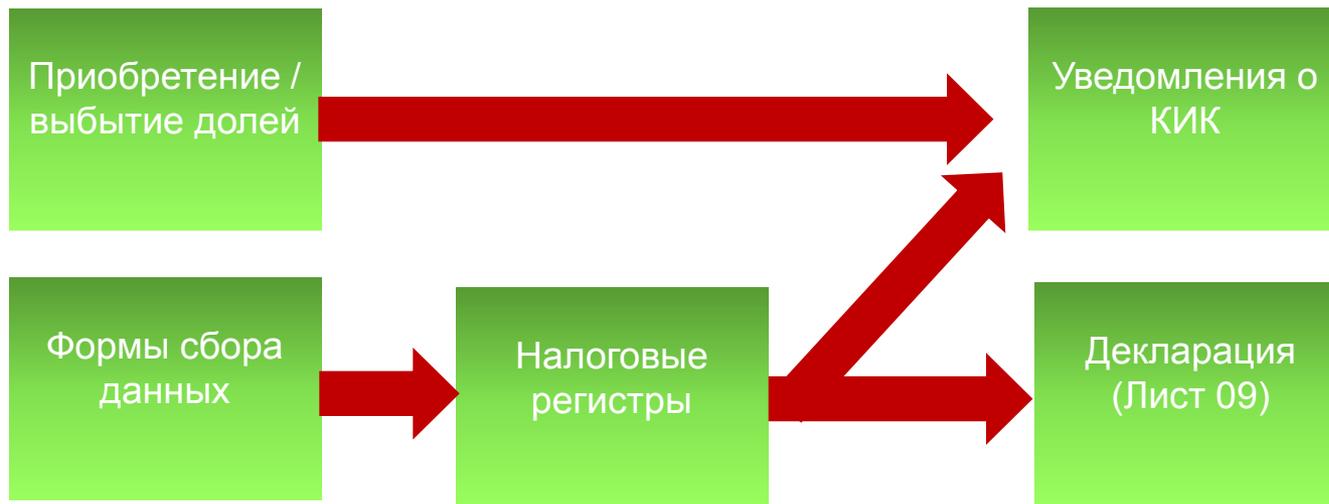
Реестр номеров организаций для уведомлений

Создать

Инвестор	Инвестиция	Префикс	Номер участника
<input type="checkbox"/> УК Дельта	Лайнбрук Кипр Лтд	ИО-	00003
<input type="checkbox"/> УК Дельта	Палесора Патнешип	ИС-	00001
<input type="checkbox"/> УК Дельта	Белорусская мебе...	ИО-	00002
<input type="checkbox"/> УК Дельта	ФК Альбатрос	ИО-	00004
<input type="checkbox"/> УК Дельта	Вирджиния БВО Л...	ИО-	00001
<input type="checkbox"/> УК Дельта	ПК Момент	РО-	00001
<input type="checkbox"/> ТК Мегapolis	ТК Мегapolis	РО-	00002
<input type="checkbox"/> ТК Мегapolis	ЗК Прометей	РО-	00001
<input type="checkbox"/> ТК Мегapolis	Лайнбрук Кипр Лтд	ИО-	00002
<input type="checkbox"/> ТК Мегapolis	Белорусская мебе...	ИО-	00001
<input type="checkbox"/> ЗК Прометей	ТК Мегapolis	РО-	00001
<input type="checkbox"/> ЗК Прометей	ЗК Прометей	РО-	00002
<input type="checkbox"/> ЗК Прометей	Лайнбрук Кипр Лтд	ИО-	00002
<input type="checkbox"/> ЗК Прометей	Белорусская мебе...	ИО-	00001
<input type="checkbox"/> ТД Комплексный	Вирджиния БВО Л...	ИО-	00001
<input type="checkbox"/> Модуль ПАО	Белорусская мебе...	ИО-	00001
<input type="checkbox"/> Модуль ПАО	Вирджиния БВО Л...	ИО-	00002



Модель отчетности, налоговые регистры, уведомления о КИК и декларация





Расчет корректировок и подготовка листа 9 декларации

Расчет налоговой базы в декларации

- Расчет налоговой базы и налога по данным финансовой отчетности – раздел Б1 Листа 09
- Расчет налоговой базы по налогу на прибыль по правилам 25 главы – раздел Б2 + раздел Б3 Листа 09



Финансовая
отчетность КИК

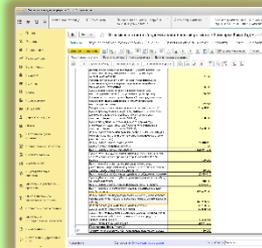
ИЛИ



Показатели 25 НК РФ



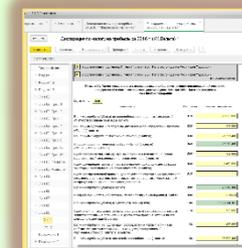
Корректировки



ФСД + Сводный
регистр КИК



Подтверждающие
документы



Лист 09,
Раздел Б1-3



Формирование сводного регистра КИК

ФСД «Показатели иностранной организации, заполняемые самостоятельно»



ФСД «Показатели иностранной организации, заполняемые контролирующим лицом»



Сводный аналитический регистр КИК

В сводном аналитическом регистре КИК консолидируются показатели, введенные КИК самостоятельно и показатели, введенные контролирующим лицом.

В сводном регистре рассчитываются все показатели Листа 09 Декларации по налогу на прибыль



Расчет освобождений КИК

УХ позволяет автоматически определить освобождается ли КИК от налогообложения и выделить доходы, освобождаемые от налогообложения на основе информации введенной в формуляры сбора данных

Не облагаются налогом прибыль, если КИК:

- некоммерческая организация, не распределяющая прибыль
- образована и находится в Евразийском экономическом союзе
- эффективная ставка налогообложения доходов для КИК по местному законодательству не менее 75% от ставки по налогу на прибыль в РФ
- активная иностранная компания, активная холдинговая компанией или активная субхолдинговая компания.
- страховая или банковская компания
- эмитент обращающихся ценных бумаг,
- уполномочена на получение процентов по обращающимся облигациям
- приобрела права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям
- участвует проектах по добыче полезных ископаемых
- оператор нового морского месторождения углеводородного сырья или непосредственный акционер такого оператора





Налоговое планирование

Управление корпоративом, редакция 1.3 (ПС:Предприятие)

Начальная страница | Реестр уведомлений об иностранных компаниях | Работа с данными: Сводный аналитический регистр:Свод показателей освобождения КИК | Работа с данными: Сводный аналитический регистр:Свод показателей освобождения КИК | Работа с данными: Сводный аналитический регистр:Свод показателей освобождения КИК

Работа с данными: Сводный аналитический регистр:Свод показателей освобождения КИК

Бланк: Свод показателей освобождения КИК | Период с: 2016 г. | по: 2016 г. | Сценарий: Сценарий отчетности КИК | Валюта: RUB | Проекты

Сохраненная настройка:

Сводная таблица	Белорусская мебель	Виджания ЕВРО Лид	ЭК Прометей	Лайнбрук Контр Лид	Модуль ПАО 2016 г.	Палесора Палесинт	ТК Мегалопли АО	УК Дельта	
	Значение	Значение	Значение	Значение	Значение	Значение	Значение	Значение	Значение
Освобождения КИК от налогообложения	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Код 1001 (ино, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Код 1002 (член ЕврАзЭС)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) ИО	0	0	15	18	0	0	0	0	33
Средневзвешенная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций	0	0	19	20	0	0	0	0	39
Сумма прибыли КИК, приемлемая для расчета ЭСН	0	0	2 562 000	26 373 410	0	0	0	0	26 935 410
Сумма прибыли КИК, приемлемая для расчета ЭСН за вычетом дивидендов	0	0	2 540 000	24 213 410	0	0	0	0	26 753 410
Сумма налога на прибыль, исчисленного ИО и ее обособленными подразделениями, в соответствии с ее ли	0	0	52 000	4 624 000	0	0	0	0	4 676 000
Сумма дивидендов, приемлемая для расчета средней взвешенной ставки налога на прибыль (п.1 ст. 25-15 Н)	0	0	22 000	2 160 000	0	0	0	0	2 182 000
Код 1003 (значение ЭСН)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Код 1004	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Активная иностранная компания (АИК)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Доля пассивных доходов	0	3 350	0	0	0	0	0	0	3 350
Активная иностранная субхолдинговая компания (АИСХК)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Доля прямого участия ИХК в АИСХК ≥ 75% (в течение последних 365 последовательных календарных дней)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Доля прямого участия ИСХК в АИК ≥ 50% (в течение последних 365 последовательных календарных дней, до	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Доля пассивных доходов, рассчитанная без учета дивидендов от активных иностранных компаний, %	0	3 350	0	0	0	0	0	0	3 350
Доходы (прибыль) ИСХК = 0 или Доля пассивных доходов, рассчитанная без учета дивидендов от АИК ≤ 5%	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Активная иностранная холдинговая компания (АИХК)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Доля прямого участия РО_КП в ИХК ≥ 75% (в течение последних 365 последовательных календарных дней)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
Доля прямого участия ИХК в АИК ≥ 50% (в	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет

Отображать в:

Режим: Сумма: 0,0000 Количество: 1



Резюме

- Возможности моделирования структуры владения Холдингом
- Автоматическое формирование налоговых уведомлений по иностранным компаниям
- Автоматический расчет налоговых освобождений КИКов
- Автоматический расчет показателей Листа 09 налоговой декларации
- Хранение подтверждающей документации
- Ведение истории изменений
- Возможности налогового планирования и моделирования



7-я международная конференция «Решения 1С для корпоративных клиентов»

Контролируемые иностранные компании

Митрохин Станислав Викторович
Руководитель разработки и продвижения
1С:Управление холдингом
Фирма «1С»

