**Контролируемые иностранные компании (КИК)** *(статья 39 НК РУз)*

*Правилами КИК – иностранная компания* ***не рассматривается как налогоплательщик в Узбекистане****. В рамках данных правил контролирующее лицо – налоговый резидент Узбекистана отражает прибыль КИК в составе собственной налоговой базы по налогу на прибыль (если это юридическое лицо) и по налогу на доход физических лиц (если это физическое лицо).*

*Суть данной концепции заключается в распространении юрисдикции Узбекистана на субъектов, так или иначе контролируемых из Узбекистана.*

 Налоговым кодексом Республики Узбекистан (далее – Кодекс) определено, что в целяхналогообложения контролируемой иностранной компанией признается иностранное юридическое лицо, подпадающее одновременно под следующие условия:

* иностранный субъект предпринимательства - нерезидент РУз;
* контролирующее лицо этого субъекта –[налоговый резидент](https://spmag.ru/news/2016/02/15/kogo-schitat-nalogovym-rezidentom-rf) Узбекистана.

КИК – это любая иностранная компания, которая находится под контролем налогоплательщика, зарегистрированного на территории Узбекистана.

Контролирующим признается лицо (физическое, юридическое), которое:

* владеет более чем 25 процентами уставного капитала до 1 января 2023 года – 50%;
* имеет более десяти процентов уставного капитала в организации, где доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Узбекистан, в этой компании составляет более 50 процентов.

Физлицо может осуществлять официально контроль за деятельностью компании в своих интересах, или интересах своего супруга, детей младше
18-ти лет.

Признание в отношении резидента статуса лица, контролирующего иностранную компанию, влечет за собой ряд обязанностей.

Лицо не признается контролирующим лицом иностранной компании, если его участие в ней реализовано исключительно через прямое и (или) косвенное участие в одном или нескольких юридических лицах Республики Узбекистан, являющихся эмитентами ценных бумаг, которые (либо депозитарные расписки на которые) прошли процедуру листинга и (или) были допущены к обращению на биржах, имеющих соответствующую лицензию или включенных в перечень иностранных финансовых посредников, и если это лицо не признается контролирующим лицом в соответствии с частями пятой – двенадцатой настоящей статьи. При этом под иностранными финансовыми посредниками понимаются иностранные фондовые биржи и иностранные депозитарно-клиринговые организации, включенные в перечень, утверждаемый уполномоченным органом по развитию рынка ценных бумаг Республики Узбекистан.

**Обязанности контролирующего лица**

Лицо, отвечающее указанным выше признакам, обязано:

* Направить [уведомление](https://spmag.ru/articles/uvedomlenie-ob-uchastii-v-inostrannyh-organizaciyah-2019) в налоговый орган по месту регистрации об участии в иностранном юридическом лице, либо об учреждении иного иностранного субъекта без образования юридического лица. Срок направления такого уведомления – 1 месяц с момента возникновения доли;
* Ежегодно направлять [уведомление](https://spmag.ru/articles/poryadok-zapolneniya-uvedomleniya-o-kontroliruemyh-inostrannyh-kompaniyah), в котором указаны все контролируемые иностранные компании с указанием доли участия в них. Уведомление должно быть подано до 20 марта года, следующего за отчетным;
* При прекращении участия в КИК следует также уведомить налоговую службу Узбекистана об этом факте. Уведомление направляется в месячный срок с момента прекращения.

При несоблюдении данных требований налогоплательщик привлекается к налоговой ответственности, предусмотренной соответствующими положениями НК РУз.

Налоговый орган вправе направить контролирующему лицу требование о предоставлении уведомления, а также даче объяснений по несвоевременному исполнению данной обязанности. У налогоплательщика есть возможность по данному требованию предоставить документальные доказательства, что он не является контролирующим лицом.

**Налоги контролируемых иностранных компаний**

Налоговые резиденты Республики Узбекистан обязаны уплачивать налог с нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний в порядке, установленном Кодексом.

Если налоговый резидент Республики Узбекистан признается контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, он обязан включить ее нераспределенную прибыль в состав своих доходов, подлежащих налогообложению в соответствии снастоящим Кодексом.Юридические лица включают указанную нераспределенную прибыль в налоговую базу налога на прибыль, а физические лица – в налоговую базу налога на доходы физических лиц.

Данные правила, применяются отдельно к каждой иностранной контролируемой компании каждым ее контролирующим лицом.

Нераспределенная прибыль контролируемых иностранных компаний освобождается от налогообложения в соответствии с Кодексом, если в отношении этой иностранной компании выполняется хотя бы одно изследующих условий:

1) она является некоммерческой организацией, которая в соответствии с законодательством иностранного государства (территории), в котором она создана, не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами;

2) она является активной иностранной компанией или активной иностранной холдинговой компанией *(если государство (территория) ее постоянного местонахождения не включено в перечень офшорных юрисдикций)*;

3) эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для этой иностранной компании, по итогам периода, за который такая компания в соответствии с законодательством государства (территории) ее постоянного местонахождения составляет финансовую отчетность за финансовый год, составляет не менее 15 процентов *(если местом постоянного нахождения такой иностранной компании является государство, с которым имеется международный договор Республики Узбекистан по вопросам налогообложения);*

4) она является банком или страховой организацией, действующими в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) на основании лицензии или иного специального разрешения на осуществление банковской или страховой деятельности (*если местом постоянного нахождения такой иностранной компании является государство, с которым имеется международный договор Республики Узбекистан по вопросам налогообложения*).

*Справочно: Условия и общие правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний изложены главе 26 раздела YII*