Приложение № 3
к приказу ФНС России
от «___» _____ 2019 г.
№ _____

Порядок
заполнения формы «Уведомление
о контролируемых иностранных компаниях»

I. Общие положения

1. Уведомление о контролируемых иностранных компаниях заполняется налогоплательщиками, которые в соответствии подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) обязаны уведомлять о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами в порядке и сроки, предусмотренные статьей 25.14 Кодекса.

2. Форма уведомления о контролируемых иностранных компаниях (далее – Уведомление) включает в себя страницу 001 (далее - титульный лист), страницу 002 «Сведения о физическом лице» (далее – страница 002), Лист А «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией», Лист А1 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией», Лист Б «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица», Лист Б1 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица», Лист В «Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании», Лист Г «Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия», Лист Г1 «Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании», Лист Г2 «Сведения об иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании».

3. Сведения в Уведомлении представляются на дату, предусмотренную пунктом 3 статьи 25.15 Кодекса.

II. Общие требования к заполнению формы Уведомления

4. Физические лица вправе заполнить Уведомление рукописным способом чернилами черного либо синего цвета или с использованием соответствующего программного обеспечения в одном экземпляре. Организации формируют Уведомление в электронном формате с использованием соответствующего программного обеспечения.

Заполнению подлежат только те листы Уведомления, в отношении которых имеются основания для их заполнения.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства, двусторонняя печать документа на бумажном носителе, скрепление листов документов, приводящее к порче бумажного носителя.

5. Каждому показателю соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых является дата или десятичная дробь.

Для даты предусмотрены три поля: день, месяц и год, разделенные знаком «.» (точка). Например, 31.12.2016.

Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком «.» (точка). Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

Заполнение полей Уведомления значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Заполнение текстовых полей Уведомления осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например, доля участия налогоплательщика в иностранной организации составляет 53,87423 процента. Указанный показатель должен заполняться по формату: 3 знакоместа для целой части и 15 знакомест для дробной части. Следовательно, в Уведомлении он должен выглядеть следующим образом: «53-.87423----------».

6. Страницы Уведомления имеют сквозную нумерацию, начиная с первого листа. Показатель номера страницы Уведомления (поле «Стр.»), имеющий три знакоместа, записывается в определенном для нумерации поле, слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Например, для первой страницы – «001»; для десятой страницы – «010».

7. При распечатке на принтере Уведомления, заполненного с использованием программного обеспечения, допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест, расположение и размеры зон значений показателей не должны изменяться. Печать знаков должна

выполняться шрифтом Courier New высотой 16-18 пунктов. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться.

III. Заполнение титульного листа формы Уведомления

8. В полях «ИНН» и «КПП» в верхней части каждой страницы Уведомления указываются:

организацией – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП), присвоенные ей при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения, организацией, отнесенной в соответствии со статьей 83 Кодекса к категории крупнейших налогоплательщиков – КПП, присвоенный при постановке на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика;

физическим лицом – ИНН, присвоенный ему в налоговом органе по месту жительства, и имеющим документ, подтверждающий присвоение ИНН (свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе, отметка в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующим ИНН наряду с персональными данными.

9. В поле «Номер корректировки» указывается:

цифра «0» – в случае представления налогоплательщиком первичного Уведомления;

цифры начиная с «1» – согласно порядковому номеру уточненного Уведомления.

В случае представления уточненного Уведомления заполняются все листы ранее поданного Уведомления.

10. В поле «Период, за который представляется уведомление» указывается налоговый период, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 23 или 25 Кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 33 (ч. 1), ст. 3413; 2019, № 25, ст. 3167) либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

11. В поле «Представляется в налоговый орган (код)» указывается код налогового органа по месту нахождения организации или месту жительства физического лица (месту пребывания – при отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации), в который представляется Уведомление.

Налогоплательщики, отнесенные в соответствии со статьей 83 Кодекса к категории крупнейших налогоплательщиков, указывают код налогового органа по месту своего учета в качестве крупнейших налогоплательщиков, в который представляется Уведомление.

12. В поле «Налогоплательщик (код)» указывается соответствующая цифра:

«1» – российская организация;

«2» – физическое лицо;

«3» – иностранная организация в случае, если такая иностранная организация признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со статьей 246.2 Кодекса.

13. В поле «Сведения о налогоплательщике» указывается:

- для налогоплательщика - организации – полное наименование организации, в соответствии с ее учредительными документами;

- для налогоплательщика - физического лица – фамилия, имя и отчество (при наличии) указываются полностью. При этом сведения о физическом лице заполняются на странице 002 Уведомления.

14. При представлении организацией-правопреемником Уведомления и уточненных Уведомлений за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) на титульном листе в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации.

В поле «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются соответственно ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

15. Коды форм реорганизации и код ликвидации заполняются в соответствии с приложением № 1 «Коды форм реорганизации и код ликвидации организации» к настоящему Порядку.

16. В поле «Данное уведомление составлено на _____ страницах» указывается количество страниц, на которых составлено Уведомление.

17. В поле «с приложением копий документов на [2] ____ листах» указывается количество листов копий документов, подтверждающих полномочия представителя, а также документов, подтверждающих соблюдение условий для применения освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 9 статьи 25.13-1 Кодекса, в случае представления последних.

18. В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю»:

1) при указании лица, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении, в поле, состоящем из одного знакоместа, проставляется соответствующая цифра:

«1» – физическое лицо;

«2» – представитель физического лица;

«3» – руководитель организации;

«4» – представитель организации;

2) в поле «фамилия, имя, отчество [1] руководителя организации либо её представителя полностью» указываются построчно полностью фамилия, имя и отчество (при наличии) руководителя организации либо представителя,

подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении;

3) в поле «ИНН» указывается ИНН физического лица, указанного в подпункте 2 настоящего пункта, при наличии у него документа, подтверждающего постановку на учет в налоговом органе (свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе, отметка в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующего ИНН наряду с персональными данными;

4) в поле «Номер контактного телефона» указывается номер контактного телефона, по которому можно связаться с лицом, подтверждающим достоверность и полноту сведений в Уведомлении (с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи). Номер телефона указывается без пробелов и прочерков;

5) в поле «Адрес электронной почты» указывается адрес электронной почты для осуществления взаимодействия налоговых органов с лицом, подтверждающим достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении, в электронной форме;

6) в поле, отведенном для подписи, проставляется подпись лица, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении;

7) в поле «Дата» указывается дата подписания Уведомления;

8) в поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика» указываются наименование и реквизиты (при наличии) документа, подтверждающего полномочия представителя.

19. Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о способе представления Уведомления, количестве страниц Уведомления, количестве листов копий документа, подтверждающего полномочия представителя, а также документов, подтверждающих соблюдение условий для применения освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии со статьей 25.13-1 Кодекса, приложенных к Уведомлению, дате его представления (получения), номере, под которым зарегистрировано Уведомление, фамилии и инициалах имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Уведомление, его подпись.

IV. Заполнение страницы 002 формы Уведомления

20. Страница 002 «Сведения о физическом лице» формы Уведомления заполняется в случае представления Уведомления налогоплательщиком - физическим лицом не указывающим в представляемом в налоговый орган Уведомлении свой ИНН.

Сведения указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица:

1) в поле «1. Дата рождения» - дата рождения физического лица (число, месяц, год);

2) в поле «2. Место рождения» - место рождения физического лица;

3) в поле «3. Гражданство» - соответствующая цифра:

«1» - гражданин Российской Федерации;

«2» - иностранный гражданин;

«3» - лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации двойного гражданства указывается цифра «1»;

4) в поле «3.1. Код страны [2] (для иностранного гражданина)» - цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (далее – ОКСМ).

21. При заполнении поля «4. Сведения о документе, удостоверяющем личность» указываются:

1) код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно приложению № 2 «Коды видов документов, удостоверяющих личность физического лица» к настоящему Порядку;

2) реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, дата его выдачи, наименование органа, выдавшего документ), в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность физического лица.

22. В поле «5. Сведения о документе [3], подтверждающем регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания)» указываются:

1) код вида документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания) в соответствии с приложением № 2 «Коды видов документов, удостоверяющих личность физического лица» к настоящему Порядку;

2) реквизиты документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания) (серия и номер документа, дата выдачи, наименование органа, выдавшего документ), в соответствии с реквизитами документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания).

23. В поле «6. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)» указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания. В поле «6.1. Код страны» указывается цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, в соответствии с ОКСМ.

V. Заполнение Листа А «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией» формы Уведомления

24. Лист А «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией» формы Уведомления (далее - Лист А)

заполняется в отношении контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией. В случае, если налогоплательщик признается контролирующим лицом в отношении нескольких контролируемых иностранных компаний, являющихся иностранными организациями, то в отношении каждой такой контролируемой иностранной компании заполняется отдельный Лист А.

25. В поле «1. Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, присваиваемый налогоплательщиком самостоятельно.

Например, ИО -

0	0	0	0	1

Если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, сведения о которой представлены в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.14 Кодекса, то каждой такой контролируемой иностранной компании присваивается уникальный номер, соответствующий номеру иностранной организации, присвоенному налогоплательщиком в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица).

В случае изменения статуса налогового резидентства контролируемой иностранной компании, номер контролируемой иностранной компании сохраняется и повторно иной контролируемой иностранной компании не присваивается.

В случае, если налогоплательщик перестает являться контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, номер контролируемой иностранной компании сохраняется и повторно иной контролируемой иностранной компании не присваивается.

26. В поле «2. Наименование иностранной организации» указывается полное наименование иностранной организации в латинской транскрипции по правилам транслитерации.

27. В поле «3. Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации в соответствии с ОКСМ.

28. В поле «4. Дата регистрации иностранной организации» указывается дата регистрации для иностранных организаций, созданных после 01.01.2015.

29. В поле «5. Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)» указывается регистрационный номер (номера) (при наличии), присвоенный (присвоенные) иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или их аналоги.

30. В поле «6. Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)» указывается код (коды) налогоплательщика (при наличии), присвоенный (присвоенные) иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или их аналоги.

31. В поле «7. Код налогоплательщика в государстве (на территории) налогового резидентства или аналог (при наличии)» заполняется, если страна налогового резидентства иностранной организации отличается от страны регистрации (инкорпорации).

32. В поле «8. Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)» указывается полный адрес места нахождения иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) в латинской транскрипции.

VI. Заполнение Листа А1 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией» формы Уведомления

33. Лист А1 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией» формы Уведомления (далее – Лист А1) заполняется в случае, если налогоплательщик в Листе А указал сведения о такой контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией.

34. Раздел «1. Общие сведения» заполняется следующим образом:

1) в поле «1.1. Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, указанный в поле «1. Номер контролируемой иностранной компании» Листа А;

2) в поле «1.2. Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации» указывается соответствующий код основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании согласно приложению № 3 «Коды оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании» к настоящему Порядку.

В случае указания цифры «1» в знакоместе соответствующего кода основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации, в знакоместах иных оснований допускается указание цифры «0» (в случае отсутствия соответствующего основания) либо цифры «2» (в случае, если факт выполнения соответствующего основания налогоплательщиком не оценивался);

3) в поле «1.3. Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной организации» заполняется путем проставления цифры «1» (да) или «0» (нет).

Цифра «1» указывается в случае, если лицо, признаваемое налоговым резидентом Российской Федерации, самостоятельно признает себя контролирующим лицом иностранной организации по основаниям, предусмотренным пунктом 3 или 6 статьи 25.13 Кодекса (пункт 13 статьи 25.13 Кодекса). В иных случаях указывается цифра «0».

В случае самостоятельного признания налогоплательщиком себя контролирующим лицом иностранной организации поле «1.2. Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации» заполняется согласно подпункту 2 настоящего пункта.

35. Раздел «2. Сведения об участии в иностранной организации» заполняется в случае признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации в силу участия в иностранной организации:

1) в поле «2.1. Вид участия» указывается соответствующий код вида участия в иностранной организации согласно приложению № 4 «Коды видов участия налогоплательщика в иностранной организации» к настоящему Порядку путем проставления в знакоместе соответствующему виду участия кода цифры «1» (да) или «0» (нет).

В случае указания цифры «1» в знакоместе соответствующего основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации, в знакоместах иных оснований допускается указание цифры «0» (в случае отсутствия соответствующего основания) либо цифры «2» (в случае если факт выполнения соответствующего основания налогоплательщиком не оценивался).

Код 205 в поле «2.1. Вид участия» указывается только в случае выбора кода 102 в поле «1.2. Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации»;

2) в поле «2.2. Доля прямого участия (в процентах)» указывается доля прямого единоличного участия налогоплательщика в иностранной организации, в том числе в случае, если единоличное участие налогоплательщика в иностранной организации является смешанным (прямым и косвенным). В случае, если налогоплательщик не осуществляет прямого единоличного участия в иностранной организации, в описываемом поле проставляется цифра «0» (ноль);

3) в поле «2.3. Доля косвенного участия (в процентах)» указывается доля косвенного единоличного участия налогоплательщика в иностранной организации (при наличии), в том числе в случае, если единоличное участие налогоплательщика в иностранной организации является смешанным (прямым и косвенным). В случае, если налогоплательщик не осуществляет косвенного единоличного участия в иностранной организации, в описываемом поле проставляется цифра «0» (ноль);

4) в поле «2.4. Доля смешанного участия (в процентах)» указывается общая величина доли единоличного прямого и косвенного участия налогоплательщика в иностранной организации в случае, если участие в иностранной организации является смешанным;

5) в поле «2.5. Доля совместного участия с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (в процентах)» указывается доля участия налогоплательщика в иностранной организации совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (если применимо).

Описываемое поле заполняется в случае выбора налогоплательщиком кода 204 в поле «2.1. Вид участия»;

6) в поле «2.6. Доля совместного участия с налоговыми резидентами Российской Федерации (в процентах)» указывается доля участия налогоплательщика в иностранной организации совместно с налоговыми резидентами Российской Федерации, не являющимися супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми налогоплательщика (если применимо).

Описываемое поле заполняется в случае выбора налогоплательщиком кода 205 в поле «2.1. Вид участия».

36. Раздел «3. Сведения о контроле в отношении иностранной организации» заполняется в случае, если налогоплательщик признается контролирующим лицом иностранной организации в силу осуществления контроля в соответствии с пунктом 6 статьи 25.13 Кодекса над такой иностранной организацией.

В поле «3.1. Основание (наименование и реквизиты документа)» указывается наименование, а также номер и дата документа, из которого следует, что налогоплательщик осуществляет контроль над иностранной организацией, на русском языке.

VII. Заполнение Листа Б «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица» формы Уведомления

37. Лист Б «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица» формы Уведомления (далее – Лист Б) заполняется в отношении контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица.

В случае, если налогоплательщик признается контролирующим лицом в отношении нескольких контролируемых иностранных компаний, являющихся иностранной структурой без образования юридического лица, то в отношении каждой такой контролируемой иностранной компании заполняется отдельный Лист Б.

38. В поле «1. Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, присваиваемый налогоплательщиком самостоятельно.

Например, ИС -

0	0	0	0	1

Если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, сведения о которой представлены в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.14 Кодекса, то каждой такой контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, присваивается уникальный номер, соответствующий номеру иностранной структуры без образования юридического лица, присвоенному

налогоплательщиком в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица).

В случае, если налогоплательщик перестает являться контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, номер контролируемой иностранной компании сохраняется и повторно иной контролируемой иностранной компании не присваивается.

39. В поле «2. Организационная форма (код)» указывается соответствующая цифра:

«1» - фонд;

«2» - партнерство;

«3» - траст;

«4» - товарищество;

«5» - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления.

40. В поле «3. Наименование иностранной структуры без образования юридического лица» указывается полное наименование иностранной структуры без образования юридического лица в латинской транскрипции (по правилам транслитерации). В случае отсутствия наименования указывается информация, идентифицирующая организационную форму иностранной структуры без образования юридического лица в соответствии с личным законом этой иностранной структуры без образования юридического лица и (или) ее учредительными документами.

41. В поле «4. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица» указывается наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица на русском языке (при наличии).

42. В поле «5. Дата учреждения (регистрации)» указывается дата учреждения иностранной структуры без образования юридического лица или дата регистрации иностранной структуры без образования юридического лица в стране учреждения в случае, если такая регистрация осуществлялась.

43. В поле «6. Код государства учреждения (регистрации)» указывается трехзначный цифровой код государства учреждения (регистрации) иностранной структуры без образования юридического лица в соответствии с ОКСМ.

44. В поле «7. Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве учреждения (регистрации) или их аналоги (при наличии)» указывается регистрационный номер (иной идентификатор) (при наличии) иностранной структуры без образования юридического лица в государстве учреждения (регистрации) или их аналоги.

45. Поле «8. Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру без образования юридического лица» заполняется в случае наличия иных сведений, идентифицирующих иностранную структуру без образования юридического лица.

VIII. Заполнение Листа Б1 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица» формы Уведомления

46. Лист Б1 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица» формы Уведомления (далее – лист Б1) заполняется в случае, если налогоплательщик указал сведения о такой контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, в Листе Б.

47. В поле «1. Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, указанный в Листе Б.

48. В поле «2. Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица» указывается соответствующий код основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании согласно приложению № 3 «Коды оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании» к настоящему Порядку.

В случае указания цифры «1» в знакоместе соответствующего кода основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации, в знакоместах иных оснований допускается указание цифры «0» (в случае отсутствия соответствующего основания) либо цифры «2» (в случае, если факт выполнения соответствующего основания налогоплательщиком не оценивался);

49. В поле «3. Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица» заполняется путем проставления цифры «1» (да) или «0» (нет).

Цифра «1» указывается в случае, если лицо, признаваемое налоговым резидентом Российской Федерации, самостоятельно признает себя контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица по основаниям, предусмотренным пунктами 10 или 12 статьи 25.13 Кодекса (пункт 13 статьи 25.13 Кодекса). В иных случаях указывается цифра «0».

В случае самостоятельного признания налогоплательщиком себя контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица поле «2. Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица» заполняется согласно пункту 45 настоящего Порядка.

50. В поле «4. Наименование и реквизиты документа (документов) иностранной структуры без образования юридического лица, подтверждающего (подтверждающих) выполнение оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического

лица» указывается наименование, а также номер и дата документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) выполнение оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица, на русском языке.

IX. Заполнение Листа В «Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании» формы Уведомления

51. Лист В «Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании» формы Уведомления (далее - Лист В) заполняется в отношении финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, сведения о которой указаны в Листе А или Листе Б.

52. В поле «1. Номер контролируемой иностранной компании» указывается уникальный номер контролируемой иностранной компании, указанный в Листе А или Листе Б.

53. В поле «2. Определение прибыли контролируемой иностранной компании (код)» указывается:

1) цифра «1» - в случае, если прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса;

2) цифра «2» - в случае, если прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.

54. В поле «3. Дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность» указывается дата окончания периода, за который составляется финансовая отчетность контролируемой иностранной компании за финансовый год.

55. В поле «4. Дата составления финансовой отчетности за финансовый год» указывается дата составления финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с ее личным законом.

56. В поле «5. Дата, являющаяся последним днем периода, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании» указывается дата, являющаяся последним днем периода, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании, в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.

57. В поле «6. Дата составления аудиторского заключения» указывается дата составления аудиторского заключения по финансовой отчетности контролируемой иностранной компании за финансовый год, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами контролируемой иностранной компании установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или такой аудит осуществляется контролируемой иностранной компанией добровольно.

58. Поле «7. Основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании» заполняется путем проставления цифры «1» (да) или «0» (нет) в знакоместе соответствующего кода основания

освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании согласно приложению № 5 «Коды основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании» к настоящему Порядку. В случае наличия нескольких оснований освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании цифра «1» указывается в знакоместах каждого такого кода освобождения.

X. Заполнение Листа Г «Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия» формы Уведомления

59. Лист Г «Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия» формы Уведомления (далее – Лист Г) заполняется в целях раскрытия косвенного участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании. Лист Г заполняется только в отношении единоличного участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании, то есть без учета участия совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми и (или) участия лиц, признаваемых налоговыми резидентами. Если Уведомление представляется в отношении нескольких контролируемых иностранных компаний, в которых налогоплательщик принимает косвенное участие, то Лист Г заполняется в отношении каждой такой контролируемой иностранной компании.

60. В разделе «1. Сведения о косвенном участии налогоплательщика в контролируемой иностранной компании» указываются:

1) в поле «1.1. Номер контролируемой иностранной компании» - присвоенный налогоплательщиком цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании;

2) в поле «1.2. Наименование контролируемой иностранной компании» - полное наименование контролируемой иностранной компании в латинской транскрипции (по правилам транслитерации);

3) в поле «1.3. Доля косвенного участия - итого (в процентах)» - сумма выраженных в процентах долей косвенного участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании по всем последовательностям участия в данной контролируемой иностранной компании.

61. В разделе «2. Раскрытие участия в контролируемой иностранной компании» последовательно указываются контролируемая иностранная компания и иностранные (российские) организации, через которые осуществляется участие налогоплательщика в конечной для каждой последовательности контролируемой иностранной компании:

1) в поле «2.1. Номер последовательности участия» - цифровой номер последовательности участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании и иностранных (российских) организациях, через которые налогоплательщик принимает косвенное участие в контролируемой иностранной

компании. Указанный номер присваивается налогоплательщиком самостоятельно;

2) в поле «2.2. Доля косвенного участия в последовательности – итого (в процентах)» - выраженная в процентах доля косвенного участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании по данной последовательности участия (соответствует доле косвенного участия в конечном участнике последовательности).

62. В разделе «3. Сведения об участниках последовательности» перечисляются последовательно все участники последовательности, указанной в поле «2.1. Номер последовательности участия» Листа Г.

Первым в последовательности указывается участник – иностранная (российская) организация или контролируемая иностранная компания, в которых налогоплательщик владеет долей прямого участия, в том числе иностранная структура без образования юридического лица, используемая налогоплательщиком для осуществления участия в контролируемой иностранной компании.

Последним в последовательности указывается контролируемая иностранная компания, косвенное участие налогоплательщика в которой раскрывается (соответствует номеру контролируемой иностранной компании в поле «1.1. Номер контролируемой иностранной компании» Листа Г).

В полях «3.1. Номер участника» указывается уникальный номер участника контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, согласно Листу А, контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, согласно Листу Б, российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании, согласно Листу Г1«Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании» и (или) иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании, согласно Листу Г2 «Сведения об иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании».

В полях «3.2. Доля прямого участия (в процентах)» указывается:

в отношении первого участника последовательности - доля прямого участия налогоплательщика в последующей иностранной (российской) организации или контролируемой иностранной компании;

в отношении каждого следующего участника последовательности - доля прямого участия предыдущего участника последовательности в последующей иностранной (российской) организации или контролируемой иностранной компании.

В полях «3.3. Доля косвенного участия (в процентах)» указывается:

в отношении первого участника последовательности поле не заполняется;

в отношении каждого следующего участника последовательности - доля косвенного участия налогоплательщика в каждой последующей иностранной (российской) организации или контролируемой иностранной компании.

63. Если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании через несколько последовательностей участия, то Лист Г заполняется в отношении каждой такой последовательности участия.

XI. Заполнение Листа Г1 «Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании» формы Уведомления

64. Лист Г1 «Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании» формы Уведомления (далее – Лист Г1) заполняется в отношении российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании.

Если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании через несколько российских организаций, то в отношении каждой такой российской организации заполняется отдельный Лист Г1.

65. В поле «1. Номер российской организации» указывается цифровой уникальный номер российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет участие в контролируемой иностранной компании, присваиваемый налогоплательщиком самостоятельно.

Например, РО -

0	0	0	0	1

Если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании с использованием российской организации, сведения о которой представлены в уведомлении об участии в иностранных организациях (учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.14 Кодекса, то каждой такой российской организации присваивается уникальный номер, соответствующий номеру российской организации, присвоенному налогоплательщиком в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица).

В случае прекращения участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании через российскую организацию ее уникальный номер другой российской организации повторно не присваивается.

66. В поле «1.1. Организацией представлены документы об освобождении» указывается:

1) цифра «0» - в случае, если российской организацией, сведения о которой указываются в листе Г1, не представлялись документы об освобождении прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 9

статьи 25.13-1 Кодекса либо налогоплательщику неизвестно, представлялись ли указанные документы данной российской организацией;

2) цифра «1» - в случае, если российской организацией, сведения о которой указываются в листе Г1, представлялись документы об освобождении прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 9 статьи 25.13-1 Кодекса.

67. В поле «2. ОГРН» указывается основной государственный регистрационный номер организации.

67. В поле «3. ИНН» и поле «4. КПП» указываются соответственно ИНН и КПП российской организации, присвоенные ей при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения либо месту постановки на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика.

68. В поле «5. Полное наименование» указывается полное наименование российской организации в соответствии с ее учредительными документами.

XII. Заполнение Листа Г2 «Сведения об иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании» формы Уведомления

70. Лист Г2 «Сведения об иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании» формы Уведомления (далее – Лист Г2) заполняется в отношении иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании, при этом непосредственно в отношении такой иностранной организации налогоплательщик не выступает контролирующим лицом.

Если налогоплательщик принимает участие в нескольких вышеуказанных иностранных организациях, то в отношении каждой такой иностранной организации заполняется отдельный Лист Г2.

71. В поле «1. Номер иностранной организации» указывается цифровой уникальный номер иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет участие в контролируемой иностранной компании, присваиваемый налогоплательщиком самостоятельно.

Например, ИО -

0	0	0	0	1

Если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании с использованием иностранной организации, сведения о которой представлены в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.14 Кодекса, то каждой такой иностранной организации присваивается уникальный номер, соответствующий номеру иностранной организации, присвоенному налогоплательщиком в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица).

В случае прекращения участия налогоплательщика в иностранной организации номер такой иностранной организации повторно иной иностранной организации не присваивается.

72. В поле «2. Наименование иностранной организации» указывается полное наименование иностранной организации в латинской транскрипции (по правилам транслитерации).

73. В поле «3. Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации в соответствии с ОКСМ.

74. В поле «4. Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)» указывается регистрационный номер (номера) (при наличии), присвоенный (присвоенные) иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или их аналоги.

75. В поле «5. Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)» указывается код (коды) налогоплательщика (при наличии), присвоенный (присвоенные) иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или их аналоги.

76. В поле «6. Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)» указывается полный адрес места нахождения иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) в латинской транскрипции (по правилам транслитерации).

Приложение № 1
к Порядку заполнения
формы «Уведомление о контролируемых
иностранных компаниях»,
утвержденному приказом ФНС России
от «___»_____2019 г.
№_____

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Код	Наименование
1	Преобразование
2	Слияние
3	Разделение
5	Присоединение
6	Разделение с одновременным присоединением
0	Ликвидация

Приложение № 2
к Порядку заполнения
формы «Уведомление о контролируемых
иностранных компаниях», утвержденному
приказом ФНС России
от «___»_____2019 г.
№_____

КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТОВ, УДОСТОВЕРЯЮЩИХ ЛИЧНОСТЬ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

21	Паспорт гражданина Российской Федерации
03	Свидетельство о рождении
07	Военный билет
08	Временное удостоверение, выданное взамен военного билета
10	Паспорт иностранного гражданина
11	Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу
12	Вид на жительство в Российской Федерации
13	Удостоверение беженца
14	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации
15	Разрешение на временное проживание в Российской Федерации
18	Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства
24	Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации Военный билет офицера запаса
91	Иные документы

Приложение № 3
к Порядку заполнения
формы «Уведомление о контролируемых
иностранных компаниях», утвержденному
приказом ФНС России
от «___»_____2019 г.
№_____

КОДЫ ОСНОВАНИЙ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА КОНТРОЛИРУЮЩИМ ЛИЦОМ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

101	Физическое или юридическое лицо, доля участия которого в иностранной организации составляет более 25 процентов (подпункт 1 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса)
102	Физическое или юридическое лицо, доля участия которого в иностранной 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 иностранной организации (для физических лиц – совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов (подпункт 2 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса)
103	Лицо, в отношении которого не соблюдаются условия, установленные пунктом 3 (пунктом 3.1) статьи 25.13 Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над иностранной организацией в своих интересах (пункт 6 статьи 25.13 Кодекса)
104	Лицо, в отношении которого не соблюдаются условия, установленные пунктом 3 (пунктом 3.1) статьи 25.13 Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над иностранной организацией в интересах супруга (супруги) (пункт 6 статьи 25.13 Кодекса)
105	Лицо, в отношении которого не соблюдаются условия, установленные пунктом 3 (пунктом 3.1) статьи 25.13 Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над иностранной организацией в интересах несовершеннолетних детей (пункт 6 статьи 25.13 Кодекса)
106	Лицо, которое является учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица и которое вправе получать (требовать получения) прямо или косвенно прибыль (доход) этой структуры полностью или частично (подпункт 1 пункта 10 статьи 25.13 Кодекса)
107	Лицо, которое является учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица и которое вправе распоряжаться прибылью (доходом) этой структуры или ее частью (подпункт 2 пункта 10 статьи 25.13 Кодекса)

108	Лицо, которое является учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица и которое сохранило за собой право на имущество, переданное этой структуре (подпункт 3 пункта 10 статьи 25.13 Кодекса)
109	Лицо, которое является учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица и которое осуществляет над этой структурой контроль (пункт 8 статьи 25.13 Кодекса)
110	Лицо, не являющееся учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица, осуществляет контроль над такой структурой и имеет фактическое право на доход (его часть), получаемый такой структурой (подпункт 1 пункта 12 статьи 25.13 Кодекса)
111	Лицо, не являющееся учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица, осуществляет контроль над такой структурой и вправе распоряжаться имуществом такой структуры (подпункт 2 пункта 12 статьи 25.13 Кодекса)
112	Лицо, не являющееся учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица, осуществляет контроль над такой структурой и вправе получить имущество такой структуры в случае ее прекращения (ликвидации, расторжения договора) (подпункт 3 пункта 12 статьи 25.13 Кодекса)

Приложение № 4
к Порядку заполнения
формы «Уведомление о контролируемых
иностранных компаниях», утвержденному
приказом ФНС России
от «___»_____2019 г.
№_____

КОДЫ ВИДОВ УЧАСТИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

201	Налогоплательщик осуществляет прямое участие в иностранной организации
202	Налогоплательщик осуществляет косвенное участие в иностранной организации
203	Налогоплательщик осуществляет как прямое, так и косвенное участие в иностранной организации (смешанное участие)
204	Налогоплательщик осуществляет участие в иностранной организации совместно с супругом (-ой) и (или) несовершеннолетними детьми
205	Налогоплательщик осуществляет участие в иностранной организации совместно с налоговыми резидентами Российской Федерации согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса

Приложение № 5
к Порядку заполнения
формы «Уведомление о контролируемых
иностранных компаниях», утвержденному
приказом ФНС России
от «___»_____2019 г.
№_____

КОДЫ ОСНОВАНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

1001	Контролируемая иностранная компания является некоммерческой организацией, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами (подпункт 1 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)
1002	Контролируемая иностранная компания образована в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве (подпункт 2 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)
1003	Эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для контролируемой иностранной организации, определяемая в соответствии со статьей 25.13-1 Кодекса по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой иностранной компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 75 процентов средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций (подпункт 3 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)
1004	Контролируемая иностранная компания является либо активной иностранной компанией, либо активной иностранной холдинговой компанией, либо активной иностранной субхолдинговой компанией (подпункт 4 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)
1005	Контролируемая иностранная компания является банком или страховой организацией, осуществляющими деятельность в соответствии со своим личным законом на основании лицензии или иного специального разрешения на осуществление банковской или страховой деятельности (подпункт 5 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)
1006	Контролируемая иностранная компания является одной из следующих иностранных организаций: эмитентом обращающихся облигаций;

	организацией, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая иностранная организация (подпункт 6 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)
1007	Контролируемая иностранная компания участвует в проектах по добыче полезных ископаемых, осуществляемых в соответствии с соглашениями о разделе продукции, концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями или иными соглашениями (контрактами) на условиях риска, при одновременном соблюдении всех условий, установленных подпунктом 7 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса (подпункт 7 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)
1008	Контролируемая иностранная компания является оператором нового морского месторождения углеводородного сырья или непосредственным акционером (участником) оператора нового морского месторождения углеводородного сырья (подпункт 8 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)
1009	Контролируемая иностранная компания на дату, определяемую в соответствии с пунктом 3 статьи 25.15 Кодекса, признается международной холдинговой компанией в соответствии со статьей 24.2 Кодекса (подпункт 9 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)