Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «19»\_\_\_07\_\_\_\_\_2021  г.

№ ЕД-7-13/671@

**Порядок**

**заполнения формы «Уведомление о контролируемых**

**иностранных компаниях»**

**I. Общие положения**

1.1. Уведомление о контролируемых иностранных компаниях заполняется налогоплательщиками, которые в соответствии [подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 23](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058C8A1F0A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CCA1F2A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса.

1.2. Форма уведомления о контролируемых иностранных компаниях (далее - Уведомление) состоит из:

Титульного листа (страница 001));

Сведений о физическом лице (страница 002);

[Листа А](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A6DD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией»;

[Листа А1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ADDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией»;

[Листа Б](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ABD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица»;

[Листа Б1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A7DC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица»;

[Листа В](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AFDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании»;

[Листа Г](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AED58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия»;

[Листа Г1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AADB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании»;

[Листа Г2](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A8DA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения об иностранной организации (структуре), с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании».

Для заполнения Уведомления применяются:

коды форм реорганизации организации согласно [приложению № 1](#sub_10000) к настоящему Порядку;

коды видов документов, удостоверяющих личность физического лица, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

коды оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

коды видов участия налогоплательщика в иностранной организации согласно приложению № 4 к настоящему Порядку;

коды основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

1.3. Сведения в Уведомлении представляются на дату, предусмотренную [пунктом 3 статьи 25.15](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A2F6A6D98EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) Кодекса.

**II. Общие требования к заполнению Уведомления**

2.1. Физические лица вправе заполнить [Уведомление](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M), 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.

2.2. 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, 31.12.2020.

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

Заполнение полей [Уведомления](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Заполнение текстовых полей [Уведомления](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) он должен выглядеть следующим образом: «53-.87423----------».

2.3. Страницы Уведомления имеют сквозную нумерацию, начиная с первого листа. Показатель номера страницы Уведомления ([поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «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».

2.4. При распечатке на принтере [Уведомления](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M), 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.

2.5. В полях [«ИНН»](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AED58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) и [«КПП»](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A2F1AED58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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 подтвержденный документально (свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе, отметка в паспорте гражданина Российской Федерации).

**III. Титульный лист Уведомления**

3.1. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADD98EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) заполняются все листы, заполненные в ранее поданном Уведомлении.

3.2. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADD88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48AB1A7F534C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A2F2A9D58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) или [25](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48AB1A7F534C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A2FAACD88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

3.3. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A2F1AED58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) Кодекса к категории крупнейших налогоплательщиков, указывают код налогового органа по месту своего учета в качестве крупнейших налогоплательщиков, в который представляется [Уведомление](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

3.4. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48AB1A7F534C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC8A5FAA7D7D1FFB476F86ADA670208ECB0C290sDF8M) Кодекса.

3.5. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A9DE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) Уведомления.

3.6. В поле «Дата представления уведомления о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний» налогоплательщиком - физическим лицом указывается дата представления в налоговый орган уведомления о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний (при наличии), предусмотренного пунктом 1 статьи 227.2 Кодекса. Если физическое лицо неоднократно представляло уведомление о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с таким переходом, в данном поле указывается дата представления в налоговый орган последнего уведомления о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний.

3.7. В поле «Дата представления уведомления об отказе от уплаты налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний» налогоплательщиком - физическим лицом указывается дата представления в налоговый орган уведомления об отказе от уплаты налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний (при наличии), предусмотренного пунктом 4 статьи 227.2 Кодекса. Если физическое лицо неоднократно представляло уведомление об отказе от уплаты налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с таким отказом, в данном поле указывается дата представления в налоговый орган уведомления об отказе от уплаты налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний, относящегося к уведомлению о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний, дата представления которого указана в поле «Дата представления уведомления о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний».

3.8. При заполнении организацией-правопреемником [Уведомления](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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) учитываются следующие особенности:

3.8.1. В полях [«ИНН»](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AED58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) и [«КПП»](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) в верхней части каждой страницы Уведомления указываются ИНН и КПП организации-правопреемника;

3.8.2. В поле «Налогоплательщик (код)» в отношении организации-правопреемника указывается соответствующая цифра:

«1» - российская организация;

«3» - иностранная организация в случае, если такая иностранная организация признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со [статьей 246.2](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48AB1A7F534C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC8A5FAA7D7D1FFB476F86ADA670208ECB0C290sDF8M) Кодекса.

3.8.3. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения о налогоплательщике» указывается наименование организации-правопреемника.

3.8.4. В поле «Форма реорганизации (код)» указывается [код](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ACDE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) формы реорганизации в соответствии с [приложением № 1](#P284) к настоящему Порядку.

3.8.5. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ACDE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «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).

3.9. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ACD88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Данное уведомление составлено на \_\_\_ страницах» указывается количество страниц, на которых составлено Уведомление.

3.10. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ACD88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «с приложением копий документов на \_\_\_ 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAABF5A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса, и (или) документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 5 статьи 25.15 Кодекса.

3.11. В [разделе](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ACDA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю»:

1) при указании лица, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении, в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ACD48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M), состоящем из одного знакоместа, проставляется соответствующая цифра:

«1» - физическое лицо;

«2» - представитель физического лица;

«3» - руководитель организации;

«4» - представитель организации;

2) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ABDE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «фамилия, имя, отчество руководителя организации либо ее 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ABDB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «ИНН» указывается ИНН физического лица, которое указано в [подпункте 2](#P61) 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 использует ИНН наряду с персональными данными;

4) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ABD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Номер контактного телефона» указывается номер контактного телефона, по которому можно связаться с лицом, подтверждающим достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении (с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи). Номер телефона указывается без пробелов и прочерков;

5) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AADD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AADE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M), отведенном для подписи, проставляется подпись лица, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении;

7) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AADE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Дата» указывается дата подписания Уведомления;

8) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AADF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика» указываются наименование и реквизиты (при наличии) документа, подтверждающего полномочия представителя.

3.12. [Раздел](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ACDA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA0F7A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса, и (или) документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 5 статьи 25.15 Кодекса, приложенных к Уведомлению, дате его представления (получения), фамилии и инициалах имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Уведомление, его подпись.

**IV. Сведения о физическом лице (страница 002 Уведомления)**

4.1. [Страница 002](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A9DE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения о физическом лице» Уведомления заполняется 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A9DF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1 «Дата рождения» - дата рождения физического лица (число, месяц, год);

2) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A9D88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2 «Место рождения» - место рождения физического лица;

3) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A9D48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A9D48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 3.1 «Код страны (для иностранного гражданина)» - цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, в соответствии с Общероссийским [классификатором](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48EB4A1F030C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AEDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (далее - ОКСМ).

4.2. При заполнении раздела 4 «Сведения о документе, удостоверяющем личность» указываются:

1) в поле 4.1 «Код вида документа» - [код](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A8DD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно [приложению № 2](#P312) к настоящему Порядку;

2) в полях 4.2 «Серия и номер», 4.3 «Дата выдачи», 4.4 «Кем выдан» - реквизиты документа, удостоверяющего личность ([серия и номер](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A8DE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) документа, [дата](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A8DE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) выдачи, [наименование](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A8DF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) органа, выдавшего документ).

4.3. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A8D88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 5 «Сведения о документе, подтверждающем регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания)» указываются:

1) в поле 5.1 «Код вида документа» - код вида документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания), в соответствии с [приложением № 2](#P312) к настоящему Порядку;

2) в полях 5.2 «Серия и номер», 5.3 «Дата выдачи», 5.4 «Кем выдан» - реквизиты документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания) ([серия и номер](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A8D98EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) документа, [дата](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A8D98EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) выдачи, [наименование](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A8DA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) органа, выдавшего документ), в соответствии с реквизитами документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания).

4.4. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A8DB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 6 «Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)» указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания.

В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A8DB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 6.1 «Код страны» указывается цифровой код страны постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) в соответствии с [ОКСМ](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48EB4A1F030C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AEDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

**V. Лист А «Сведения о контролируемой**

**иностранной компании, являющейся иностранной организацией» Уведомления**

5.1. [Лист А](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A6DD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией» 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.

5.2. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A6DE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1 «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, присваиваемый налогоплательщиком самостоятельно.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

Например, ИО-

В случае 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058C8A4FAA488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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.

5.3. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A6DF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2 «Наименование иностранной организации» указывается полное наименование иностранной организации в латинской транскрипции по правилам транслитерации. В отношении иностранной организации, образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и использующей в наименовании кириллицу, допускается указание наименования иностранной организации с использованием букв русского алфавита (кириллицы).

5.4. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A6D48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 3 «Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации в соответствии с [ОКСМ](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48EB4A1F030C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AEDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

5.5. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A6D58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 4 «Дата регистрации иностранной организации» указывается дата регистрации для иностранных организаций, созданных после 01.01.2015. В случае если иностранная организация зарегистрирована до 01.01.2015, в данном поле указывается «01.01.2015».

5.6. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3AFDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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.

5.7. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3AFDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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.

5.8. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3AFDA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 7 «Код налогоплательщика в государстве (на территории) налогового резидентства или аналог (при наличии)» указывается код налогоплательщика - контролируемой иностранной компании, если страна налогового резидентства иностранной организации отличается от страны регистрации (инкорпорации).

5.9. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3AFD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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; в отношении иностранной организации, образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и использующей в адресе места нахождения кириллицу, допускается указание адреса места нахождения иностранной организации с использованием букв русского алфавита (кириллицы).

**VI. Лист А1 «Основания для признания**

**налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой**

**иностранной компании, являющейся иностранной**

**организацией» Уведомления**

6.1. [Лист А1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ADDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией» Уведомления (далее - Лист А1) заполняется в случае, если налогоплательщик указал в Листе А сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией.

6.2. В [Раздел](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ADDD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M)е 1 «Общие сведения» указываются следующие сведения:

1) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ADDE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1.1 «Номер контролируемой иностранной компании» - цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, указанный в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A6DE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1 «Номер контролируемой иностранной компании» Листа А;

2) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1.2 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации» - соответствующий код основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании согласно [приложению № 3](#P356) к настоящему Порядку.

Оценка соответствия основанию для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации происходит последовательно по очередности кодов оснований.

В случае отсутствия соответствующего основания указывается   
цифра «0» в знакоместе соответствующего кода основания. При наличии соответствующего основания указывается цифра «1» в знакоместе соответствующего кода основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации, в знакоместах всех последующих оснований указывается цифра «2»;

3) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ADD48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1.3 «Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной организации» - цифра «1» в случае, если лицо, признаваемое налоговым резидентом Российской Федерации, самостоятельно признает себя контролирующим лицом иностранной организации по основаниям, предусмотренным [пунктами 3](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA2F0A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) или [6 статьи 25.13](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCFAAF7A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса. В иных случаях указывается цифра «0».

В случае самостоятельного признания налогоплательщиком себя контролирующим лицом иностранной организации [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1.2 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации» заполняется согласно [подпункту 2](#P123) настоящего пункта.

6.3. [Раздел](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ADD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2 «Сведения об участии в иностранной организации» заполняется в случае признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации в силу участия в иностранной организации. В разделе 2 указываются следующие сведения:

1) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ACDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2.1 «Вид участия» - соответствующий код вида участия в иностранной организации согласно [приложению № 4](#P396) к настоящему Порядку путем проставления в знакоместе кода, соответствующего виду участия, цифры «1» (да) или «0» (нет). При этом в знакоместе кода «205» проставляется цифра «1» в случае проставления в знакоместе кода «102» в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1.2 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации» цифры «1»;

2) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ACDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2.2 «Доля прямого участия (в процентах)» - 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);

3) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ACD88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2.3 «Доля косвенного участия (в процентах)» - 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);

4) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ACD98EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2.4 «Доля смешанного участия (в процентах)» - общая величина доли единоличного прямого и косвенного участия налогоплательщика в иностранной организации в случае, если участие в иностранной организации является смешанным;

5) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ACDA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2.5 «Доля совместного участия с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (в процентах)» - доля участия налогоплательщика в иностранной организации совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (если применимо).

Заполняется в случае проставления цифры «1» в знакоместе кода «204» в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ACDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2.1 «Вид участия»;

6) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ACDB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2.6 «Доля совместного участия с налоговыми резидентами Российской Федерации (в процентах)» - доля участия налогоплательщика в иностранной организации совместно с налоговыми резидентами Российской Федерации, не являющимися супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми налогоплательщика (если применимо).

Заполняется в случае проставления цифры «1» в знакоместе кода «205» в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ACDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2.1 «Вид участия».

6.4. [Раздел](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ACD48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 3 «Сведения о контроле в отношении иностранной организации» заполняется в случае, если налогоплательщик признается контролирующим лицом иностранной организации в силу осуществления контроля над данной иностранной организацией в соответствии с [пунктом 6 статьи 25.13](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCFAAF7A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса.

В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ACD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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. Лист Б «Сведения о контролируемой**

**иностранной компании, являющейся иностранной структурой**

**без образования юридического лица» Уведомления**

7.1. [Лист Б](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ABD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица» 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 контролируемой иностранной компании заполняется отдельный   
[Лист Б](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ABD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

7.2. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3AADC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1 «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, присваиваемый налогоплательщиком самостоятельно.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

Например, ИС-

В случае если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, сведения о которой представлены в [уведомлении](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.14](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058C8A4FAA488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса, то каждой 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2ADDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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.

7.3. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3AADD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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.

7.4. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3AAD88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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.

7.5. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3AAD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 4 «Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица» указываются наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица на русском языке.

7.6. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A9DE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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 регистрация осуществлялась.

7.7. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A9DF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 6 «Код государства учреждения (регистрации)» указывается трехзначный цифровой код государства учреждения (регистрации) иностранной структуры без образования юридического лица в соответствии с [ОКСМ](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48EB4A1F030C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AEDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

7.8. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A9D88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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.

7.9. В п[оле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A9DA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 8 «Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру без образования юридического лица» в случае наличия указываются иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру без образования юридического лица.

**VIII. Лист Б1 «Основания для признания**

**налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой**

**иностранной компании, являющейся иностранной структурой**

**без образования юридического лица» Уведомления**

8.1. [Лист Б1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A7DC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица» Уведомления (далее - лист Б1) заполняется в случае, если налогоплательщик указал в [Листе Б](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ABD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица.

8.2. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A7DD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1 «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, указанный в [Листе Б](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ABD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

8.3. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A7DE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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](#P356) к настоящему Порядку.

Оценка соответствия основанию для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации происходит последовательно по очередности кодов оснований.

В случае отсутствия соответствующего основания указывается   
цифра «0» в знакоместе соответствующего кода основания. При наличии соответствующего основания указывается цифра «1» в знакоместе соответствующего кода основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации, в знакоместах всех последующих оснований указывается цифра «2».

8.4. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A7DB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 3 «Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица» 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA1F3A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) или [12 статьи 25.13](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA1FAA488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса. В иных случаях указывается цифра «0».

В случае самостоятельного признания налогоплательщиком себя контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A7DE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица» заполняется согласно [пункту 8.3](#P170) настоящего Порядка.

8.5. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3A7D48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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. Лист В «Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании» Уведомления**

9.1. [Лист В](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AFDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании» Уведомления (далее - Лист В) заполняется в отношении финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, сведения о которой указаны в [Листе А](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A6DD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) или [Листе Б](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ABD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

9.2. В случае если налогоплательщик - физическое лицо в соответствии с пунктом 1 статьи 227.2 Кодекса представил в налоговый орган уведомление о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании и отразил указанные сведения на титульном листе Уведомления, такой налогоплательщик вправе не заполнять Лист В на основании пункта 6.1 статьи 25.14 и пункта 9 статьи 25.15 Кодекса при условии, что в периоде, за который представляется Уведомление, физическим лицом применяется установленный статьей 227.2 Кодекса порядок уплаты налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли.

9.3. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AFDD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1 «Номер контролируемой иностранной компании» указывается уникальный номер контролируемой иностранной компании, указанный в [Листе А](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A6DD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) или [Листе Б](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ABD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

9.4. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AFDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48AB1A7F534C9289E61268EA6AAF098F7DAF05ACCA0F6AFD7D1FFB476F86ADA670208ECB0C290sDF8M) Кодекса;

2) цифра «2» - в случае если прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с [подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48AB1A7F534C9289E61268EA6AAF098F7DAF05ACBA6F4ACD7D1FFB476F86ADA670208ECB0C290sDF8M) Кодекса.

9.5. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AFD98EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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. Указывается в случае, если прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48AB1A7F534C9289E61268EA6AAF098F7DAF05ACCA0F6AFD7D1FFB476F86ADA670208ECB0C290sDF8M) Кодекса.

9.6. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AFDA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 4 «Дата составления финансовой отчетности за финансовый год» указывается дата составления финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с ее личным законом. Указывается в случае, если прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48AB1A7F534C9289E61268EA6AAF098F7DAF05ACCA0F6AFD7D1FFB476F86ADA670208ECB0C290sDF8M) Кодекса.

9.7. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AFDB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48AB1A7F534C9289E61268EA6AAF098F7DAF05ACBA6F4ACD7D1FFB476F86ADA670208ECB0C290sDF8M) Кодекса.

9.8. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AFD48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 6 «Дата составления аудиторского заключения» указывается дата составления аудиторского заключения по финансовой отчетности контролируемой иностранной компании за финансовый год в случае, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами контролируемой иностранной компании установлено обязательное проведение аудита финансовой отчетности или аудит осуществляется контролируемой иностранной компанией добровольно.

9.9. В п[оле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AFD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 7 «Основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании» проставляется цифра «1» (да) или «0» (нет) в знакоместе соответствующего кода основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании согласно [приложению № 5](#P421) к настоящему Порядку, в том числе в случае наличия у контролирующего лица права не учитывать доходы в виде прибыли контролируемой иностранной компании при определении налоговой базы по соответствующему налогу. В случае наличия нескольких оснований освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании цифра «1» указывается в знакоместе кода освобождения, в отношении которого представляются подтверждающие документы в соответствии с пунктом 9 статьи 25.13-1 Кодекса, за исключением освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеющей постоянное местонахождение в этом государстве, в отношении которого в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса не предусмотрена необходимость представления документов, подтверждающих соблюдение условий для применения освобождения.

**X. Лист Г «Раскрытие порядка участия**

**налогоплательщика в контролируемой иностранной компании**

**при наличии косвенного участия» Уведомления**

10.1. [Лист Г](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AED58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия» 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. В случае 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.

10.2. В [разделе](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ADDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1 «Сведения о косвенном участии налогоплательщика в контролируемой иностранной компании» указываются:

1) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ADDD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1.1 «Номер контролируемой иностранной компании» - присвоенный налогоплательщиком цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании;

2) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ADDE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1.2 «Наименование контролируемой иностранной компании» - полное наименование контролируемой иностранной компании в латинской транскрипции (по правилам транслитерации). В отношении иностранной организации, образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и использующей в наименовании кириллицу, допускается указание наименования иностранной организации с использованием букв русского алфавита (кириллицы);

3) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ADDB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1.3 «Доля косвенного участия - итого (в процентах)» - сумма долей косвенного участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании по всем последовательностям участия в данной контролируемой иностранной компании (в процентах).

10.3. В [разделе](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ADD48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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 в следующем порядке:

1) в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ADD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ACDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2.2 «Доля косвенного участия в последовательности - итого (в процентах)» - доля косвенного участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании по данной последовательности участия (соответствует доле косвенного участия в конечном участнике последовательности) (в процентах).

10.4. В [разделе](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ACDD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 3 «Сведения об участниках последовательности» указываются все участники последовательности, указанной в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ADD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2.1 «Номер последовательности участия».

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.

Последней в последовательности указывается контролируемая иностранная компания, косвенное участие налогоплательщика в которой раскрывается (соответствует номеру контролируемой иностранной компании в [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ADDD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1.1 «Номер контролируемой иностранной компании»).

1) в [полях](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ACDE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 3.1 «Номер участника» указывается уникальный номер участника контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, согласно [Листу А](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2A6DD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M), контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, согласно [Листу Б](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F3ABD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M), российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании, согласно [Листу Г1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AADB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) и (или) иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании, согласно [Листу Г2](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A8DA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

2) в [полях](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ACDE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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.

3) в [полях](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0ACDF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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.

10.5. В случае если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании через несколько последовательностей участия, то [Лист Г](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AED58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) заполняется в отношении каждой такой последовательности участия.

**XI. Лист Г1 «Сведения о российской** **организации, с использованием которой налогоплательщик** **осуществляет**

**косвенное участие в контролируемой** **иностранной компании» Уведомления**

11.1. [Лист Г1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AADB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании» Уведомления (далее -   
Лист Г1) заполняется в отношении российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании.

В случае если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании через несколько российских организаций, то в отношении каждой такой российской организации заполняется отдельный [Лист Г1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AADB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

11.2. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AAD48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1 «Номер российской организации» указывается цифровой уникальный номер российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет участие в контролируемой иностранной компании, присваиваемый налогоплательщиком самостоятельно.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

Например, РО-

В случае 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058C8A4FAA488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса, то каждой 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.

11.3. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AAD58EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1.1 «Организацией представлены документы об освобождении» указывается:

1) цифра «0» - в случае, если российской организацией, сведения о которой указываются в [листе Г1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AADB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M), не представлялись документы об освобождении прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с [пунктом 9 статьи 25.13-1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAABF5A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0AADB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M), представлялись документы об освобождении прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с [пунктом 9 статьи 25.13-1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAABF5A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса.

11.4. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A9DD8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2 «ОГРН» указывается основной государственный регистрационный номер организации.

11.5. В [пол](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A9DE8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M)ях 3 «ИНН» и 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.

11.6. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A9D88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 5 «Полное наименование» указывается полное наименование российской организации в соответствии с ее учредительными документами.

**XII. Лист Г2 «Сведения об иностранной** **организации (структуре), с использованием которой налогоплательщик**

**осуществляет косвенное участие в контролируемой**

**иностранной компании» Уведомления**

12.1. [Лист Г2](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A8DA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) «Сведения об иностранной организации (структуре), с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании» Уведомления (далее -   
Лист Г2) заполняется налогоплательщиком в отношении иностранной организации (структуры), с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании, при этом непосредственно в отношении такой иностранной организации (структуры) налогоплательщик не выступает контролирующим лицом.

В случае если налогоплательщик принимает участие в нескольких вышеуказанных иностранных организациях (структурах), то в отношении каждой такой иностранной организации (структуры) заполняется отдельный [Лист Г2](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A8DA8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

12.2. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A8DB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 1 «Номер иностранной организации (структуры)» указывается цифровой уникальный номер иностранной организации (структуры), с использованием которой налогоплательщик осуществляет участие в контролируемой иностранной компании, присваиваемый налогоплательщиком самостоятельно.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

Например, ИО-

В случае если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании с использованием иностранной организации (структуры), 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058C8A4FAA488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса, то каждой такой иностранной организации (структуре) 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 (структуре) номер такой иностранной организации (структуры) повторно иной иностранной организации (структуре) не присваивается.

12.3. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A8D48EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 2 «Наименование иностранной организации (структуры)» указывается полное наименование иностранной организации (структуры) в латинской транскрипции (по правилам транслитерации). В отношении иностранной организации (структуры), образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и использующей в наименовании кириллицу, допускается указание наименования иностранной организации (структуры) с использованием букв русского алфавита (кириллицы).

12.4. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A7DF8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 3 «Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации в соответствии с [ОКСМ](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48EB4A1F030C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F2AEDC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M).

12.5. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A7D88EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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 (структуре) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или их аналоги.

12.6. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A7DB8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 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.

12.7. В [поле](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A48BB6A7F633C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A3F0A6DC8EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) 6 «Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)» указывается полный адрес места нахождения иностранной организации (структуры) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) в латинской транскрипции (по правилам транслитерации). В отношении иностранной организации (структуры), образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и использующей в адресе места нахождения кириллицу, допускается указание адреса места нахождения иностранной организации (структуры) с использованием букв русского алфавита (кириллицы).

Приложение № 1

к Порядку заполнения формы

«Уведомление о контролируемых

иностранных компаниях»,

утвержденному приказом ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 г.

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ**

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | Преобразование |
| 2 | Слияние |
| 3 | Разделение |
| 5 | Присоединение |
| 6 | Разделение с одновременным присоединением |

Приложение № 2

к Порядку заполнения формы

«Уведомление о контролируемых

иностранных компаниях»,

утвержденному приказом ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 г.

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**КОДЫ**

**ВИДОВ ДОКУМЕНТОВ, УДОСТОВЕРЯЮЩИХ ЛИЧНОСТЬ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**

|  |  |
| --- | --- |
| 221 | Паспорт гражданина Российской Федерации |
| 003 | Свидетельство о рождении |
| 007 | Военный билет |
| 008 | Временное удостоверение, выданное взамен военного билета |
| 110 | Паспорт иностранного гражданина |
| 111 | Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу |
| 112 | Вид на жительство в Российской Федерации |
| 113 | Удостоверение беженца |
| 114 | Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации |
| 115 | Разрешение на временное проживание в Российской Федерации |
| 118 | Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации |
| 223 | Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства |
| 224 | Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации  Военный билет офицера запаса |
| 991 | Иные документы |

Приложение № 3

к Порядку заполнения формы

«Уведомление о контролируемых

иностранных компаниях»,

утвержденному приказом ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA2F1A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA2F6A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса) |
| 103 | Лицо, в отношении которого не соблюдаются условия, установленные [пунктом 3](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA2F0A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) [(пунктом 3.1) статьи 25.13](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCFAAF1A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над иностранной организацией в своих интересах ([пункт 6 статьи 25.13](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCFAAF7A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса) |
| 104 | Лицо, в отношении которого не соблюдаются условия, установленные [пунктом 3](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA2F0A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) [(пунктом 3.1) статьи 25.13](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCFAAF1A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над иностранной организацией в интересах супруга (супруги) ([пункт 6 статьи 25.13](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCFAAF7A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса) |
| 105 | Лицо, в отношении которого не соблюдаются условия, установленные [пунктом 3](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA2F0A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) [(пунктом 3.1) статьи 25.13](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCFAAF1A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над иностранной организацией в интересах несовершеннолетних детей ([пункт 6 статьи 25.13](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCFAAF7A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA1F0A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA1F1A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA1F6A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA2FBA488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA1FBA488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA0F2A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA0F3A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса) |

Приложение № 4

к Порядку заполнения формы

«Уведомление о контролируемых

иностранных компаниях»,

утвержденному приказом ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA2F6A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса |

Приложение № 5

к Порядку заполнения формы

«Уведомление о контролируемых

иностранных компаниях»,

утвержденному приказом ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA0F5A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA0FAA488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса) |
| 1003 | Эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для контролируемой иностранной организации, определяемая в соответствии со [статьей 25.13-1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA0F7A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA0FBA488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA7F2A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA7F6A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA7F7A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCCA0F0A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса ([подпункт 7 пункта 1 статьи 25.13-1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCCA0F0A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) 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](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF058CAA6F1A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса) |
| 1009 | Контролируемая иностранная компания на дату, определяемую в соответствии с [пунктом 3 статьи 25.15](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05AC9A2F6A6D98EFAA167A067D3701C0BF1ACC092DBs2F7M) Кодекса, признается международной холдинговой компанией в соответствии со [статьей 24.2](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCFA5F7A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса ([подпункт 9 пункта 1 статьи 25.13-1](consultantplus://offline/ref=B1055CFA80D2184F356B4075EC650242A488B5ACF336C9289E61268EA6AAF098F7DAF05FCFAAF4A488D4EAA52EF563CD790115F0B2C0s9F3M) Кодекса) или контролирующее лицо контролируемой иностранной компании, признается международной холдинговой компанией в соответствии со статьей 24.2 Кодекса на дату, определяемую в соответствии с пунктом 3 статьи 25.15 Кодекса (подпункт 58 пункта 1 статьи 251 Кодекса) |