Приложение № 6

к приказу ФНС России

от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ СВЕДЕНИЙ О СОБЛЮДЕНИИ МЕЖДУНАРОДНОЙ КОМПАНИЕЙ (ОРГАНИЗАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ПУНКТЕ 1.1 СТАТЬИ 242 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ) УСЛОВИЙ МЕЖДУНАРОДНОЙ ХОЛДИНГОВОЙ КОМПАНИИ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ПОНИЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ СТАВОК**

**I. Общие положения**

1. Порядок заполнения формы сведений о соблюдении международной компанией (организацией, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)) условий международной холдинговой компании для применения пониженных налоговых ставок (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 3 статьи 28410 Кодекса.

2. Положения, предусмотренные настоящим Порядком, применяются налогоплательщиками - международными компаниями (организациями, указанными в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) в соответствии со статьей 242 Кодекса.

3. Форма сведений о соблюдении международной компанией (организацией, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) условий международной холдинговой компании для применения пониженных налоговых ставок (далее - форма Сведений) заполняется рукописным способом чернилами черного либо синего цвета или с использованием соответствующего программного обеспечения в одном экземпляре.

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.

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

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

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

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

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

Заполнение текстовых полей формы Сведений осуществляется заглавными печатными символами.

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

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

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

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

6. При распечатке на принтере формы Сведений, заполненной с использованием соответствующего 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.

**II. Заполнение первого (титульного) листа**

7. В полях «ИНН» и «КПП» в верхней части каждой страницы формы Сведений указываются идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП), присвоенные при постановке на учет в налоговом органе в качестве международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса).

8. В поле «Номер корректировки» указывается:

цифра «0» - в случае представления первичных сведений о контролирующих лицах международной холдинговой компании;

цифры, начиная с «1» - согласно порядковому номеру уточненных Сведений.

В случае подачи уточненных Сведений представляются все листы ранее поданных Сведений (за исключением листов Сведений, в отношении которых предоставляются новые или уточненные сведения), а также листы с новыми или уточненными сведениями.

9. В поле «Налоговый (отчетный) период (код)» указывается код, определяющий налоговый (отчетный) период. Коды, определяющие налоговый (отчетный) периоды, приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

10. В поле «Отчетный год» указывается год, за который международная холдинговая компания подает Сведения.

11. В поле «Представляется в налоговый орган (код)» указывается код налогового органа по месту постановки на учет международной компании, в который представляются Сведения.

12. В поле «Наименование международной холдинговой компании» указывается полное наименование международной холдинговой компании, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительном документе.

13. В поле «Номер контактного телефона» указывается номер контактного телефона международной холдинговой компании.

14. В поле «На \_\_\_ страницах» указывается количество страниц, на которых составлены Сведения.

15. В поле «С приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_ листах» указывается количество листов копии документа, подтверждающего полномочия представителя.

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

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

«1» - руководитель международной холдинговой компании;

«2» - представитель международной холдинговой компании.

2) в поле «фамилия, имя, отчество руководителя организации либо представителя полностью» указываются построчно полностью фамилия, имя и отчество (указывается при наличии) руководителя международной холдинговой компании либо представителя, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Сведениях;

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

4) в поле «Дата» указывается дата подписания Сведений;

5) в поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации» указывается вид и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя международной холдинговой компании.

17. Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о коде способа представления Сведений (указывается код, определяющий способ и вид представления Сведений в налоговый орган, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку), количестве страниц Сведений, количестве листов копии документа, подтверждающего полномочия представителя, приложенных к Сведениям, дате представления (получения) Сведений, номере, под которым зарегистрированы Сведения, фамилии и инициалах имени и отчества (указывается при наличии) работника налогового органа, принявшего Сведения, его подпись.

**III. Заполнение Раздела 1**

18. Раздел 1 «Сведения о соблюдении условий международной холдинговой компанией в течение всего отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль организаций» формы Сведений заполняется в отношении каждого условия.

19. В поле «Хотя бы одно контролирующее лицо является налоговым резидентом Российской Федерации» проставляется соответствующий код:

«1» - да;

«0» - нет.

20. В поле «Хотя бы одно контролирующее лицо является гражданином Российской Федерации» проставляется соответствующий код:

«1» - да;

«0» - нет.

21. В поле «На 1-е число налогового периода совокупная доля прямого и (или) косвенного участия контролирующих лиц международной холдинговой компании составляет не менее 75 процентов от совокупной доли прямого и (или) косвенного участия контролирующих лиц организации, являвшихся таковыми на 1 марта 2022 года и (или) ставших таковыми в период с 1 марта 2022 года до 1-го числа соответствующего отчетного (налогового) периода в результате наследования лиц, являвшихся контролирующими лицами этой компании по состоянию на 1 марта 2022 года. При этом совокупная доля прямого и (или) косвенного участия контролирующих лиц международной холдинговой компании, являвшихся таковыми по состоянию на 1 марта 2022 года, составляет не менее 75 процентов уставного капитала этой компании по состоянию на указанную дату» проставляется соответствующий код:

«1» - да;

«0» - нет.

22. В поле «Доля доходов, указанных в пункте 4 статьи 3091 Налогового кодекса Российской Федерации, за отчетный (налоговый) период составляет более 90 процентов в общей сумме доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций» проставляется соответствующий код:

«1» - да;

«0» - нет.

23. В поле «Доля расходов на приобретение товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации за отчетный (налоговый) период составляет более 70 процентов от общей суммы понесенных ею расходов на приобретение товаров (работ, услуг)» проставляется соответствующий код:

«1» - да;

«0» - нет.

24. В поле «Управление международной холдинговой компанией и принятие управленческих решений осуществляются на территории Российской Федерации» проставляется соответствующий код:

«1» - да;

«0» - нет.

25. В поле «В штате непрерывно числятся не менее 15 работников, деятельность которых направлена на получение доходов, указанных в пункте 4 статьи 3091 Налогового кодекса Российской Федерации» проставляется соответствующий код:

«1» - да;

«0» - нет.

26. В поле «Международной холдинговой компании принадлежит офисное помещение общей площадью не менее 50 квадратных метров, находящееся в пределах территории специального административного района» проставляется соответствующий код:

«1» - да;

«0» - нет.

27. В поле «Международная компания отвечает условиям ее признания международной холдинговой компанией» проставляется соответствующий код:

«1» - да;

«0» - нет.

**IV. Заполнение Листа А**

28. Лист А «Сведения о контролирующем лице» формы Сведений заполняется в отношении лица, являющегося контролирующим лицом международной холдинговой компании. В отношении контролирующего лица, являющегося:

иностранной организацией - заполняется раздел А.1;

российской организацией - заполняется раздел А.2;

физическим лицом - заполняется раздел А.3.

В случае, если контролирующими лицами в отношении международной холдинговой компании признается несколько лиц, то в отношении каждого такого контролирующего лица заполняется соответствующий раздел Листа А.

В случае смешанного участия лица в международной холдинговой компании супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми в отношении лиц, являющихся супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми, заполняются отдельно необходимые листы А, Б, В, Г формы Сведений.

Заполняется необходимое количество листов разделов А.1, А.2, А.3 с присвоением уникального номера и использованием сквозной нумерации, начиная с 1 и далее по порядку в отношении каждого лица, признанного контролирующим лицом международной холдинговой компании, сведения о которых указываются в Листе А.

**V. Заполнение раздела А.1 Листа А**

29. Раздел А.1 Листа А заполняется в отношении контролирующего лица международной холдинговой компании, являющегося иностранной организацией.

В случае, если контролирующих лиц, являющихся иностранными организациями, несколько, то в отношении каждой такой иностранной организации заполняется отдельный лист раздела А.1.

30. В поле «Признак раскрытия информации о контролирующих лицах» указывается соответствующая цифра:

«1» - на 1 марта 2022 года;

«2» - на 1-е число налогового периода. Цифра «2» указывается в случае изменения доли прямого и (или) косвенного участия хотя бы одного контролирующего лица международной холдинговой компании в отчетном (налоговом) периоде после 1 марта 2022 года.

31. В поле «Номер контролирующего лица» указывается цифровой уникальный номер в отношении лица, признанного контролирующим лицом международной холдинговой компании, присваиваемый международной холдинговой компанией самостоятельно.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, ИО - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

32. В поле «Полное наименование организации» указывается полное наименование иностранной организации в русской и латинской транскрипции.

33. В поле «Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (далее – ОКСМ).

34. В поле «Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или его аналог (при наличии)» указывается регистрационный номер (номера) (при наличии), присвоенный иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или его аналог.

35. В поле «Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или его аналог (при наличии)» указывается код (коды) налогоплательщика (при наличии), присвоенный иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или его аналог.

36. В поле «Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)» указывается полный адрес иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

**VI. Заполнение раздела А.2 Листа А**

37. Раздел А.2 Листа А заполняется в отношении контролирующего лица международной холдинговой компании, являющегося российской организацией.

В случае, если контролирующих лиц, являющихся российской организацией, несколько, то в отношении каждой такой российской организации заполняется отдельный лист раздела А.2.

38. В поле «Признак раскрытия информации о контролирующих лицах» указывается соответствующая цифра:

«1» - на 1 марта 2022 года;

«2» - на 1-е число налогового периода. Цифра «2» указывается в случае изменения доли прямого и (или) косвенного участия хотя бы одного контролирующего лица международной холдинговой компании в отчетном (налоговом) периоде после 1 марта 2022 года.

39. В поле «Номер контролирующего лица» указывается цифровой уникальный номер в отношении лица, признанного контролирующим лицом международной холдинговой компании, присваиваемый международной холдинговой компанией самостоятельно.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, РО - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

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

41. В поле «ИНН» и поле «КПП» указываются соответственно идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет российской организации, присвоенные ей при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения.

42. В поле «Полное наименование организации» указывается полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительном документе.

**VII. Заполнение раздела А.3 Листа А**

43. Раздел А.3 Листа А заполняется в отношении контролирующего лица международной холдинговой компании, являющегося физическим лицом.

В случае, если контролирующих лиц, являющихся физическими лицами, несколько, то в отношении каждого такого физического лица заполняется отдельный лист раздела А.3.

44. В поле «Признак раскрытия информации о контролирующих лицах» указывается соответствующая цифра:

«12 - на 1 марта 2022 года;

«2» - на 1-е число налогового периода. Цифра «2» указывается в случае изменения доли прямого и (или) косвенного участия хотя бы одного контролирующего лица международной холдинговой компании в отчетном (налоговом) периоде после 1 марта 2022 года.

45. В поле «Номер контролирующего лица» указывается цифровой уникальный номер в отношении лица, признанного контролирующим лицом международной холдинговой компании, присваиваемый международной холдинговой компанией самостоятельно.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, ФЛ - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

46. Поле «ИНН в Российской Федерации» заполняется в случае, если контролирующим лицом признается физическое лицо - гражданин Российской Федерации. В поле указывается идентификационный номер налогоплательщика в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе или отметкой в паспорте гражданина Российской Федерации.

47. В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество (указывается при наличии) полностью, без сокращений.

48. В поле «Гражданство» указывается соответствующая цифра:

«1» - гражданин Российской Федерации;

«2» - иностранный гражданин;

«3» - лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации двойного (множественного) гражданства указывается цифра «1».

49. В поле «Налоговое резидентство» указывается соответствующая цифра:

«1» - налоговый резидент Российской Федерации;

«2» - налоговый резидент иностранного государства;

«3» - лицо без налогового резидентства.

При наличии у налогового резидента Российской Федерации двойного (множественного) налогового резидентства указывается цифра «1».

50. Поле «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» заполняется в случае, если контролирующим лицом признается физическое лицо - иностранный гражданин. В поле указывается трехзначный цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо - иностранный гражданин, в соответствии с классификатором ОКСМ.

51. В поле «Пол» указывается соответствующая цифра:

«1» - мужской пол;

«2» - женский пол.

В поле «Дата рождения» указывается дата рождения физического лица (число, месяц, год).

В поле «Место рождения» указывается место рождения физического лица (страна, регион, город).

52. При заполнении полей «Сведения о документе, удостоверяющем личность» указываются:

1) код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

2) реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, дата его выдачи, кем выдан), в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность физического лица.

53. В полях «Сведения о документе, подтверждающем регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания)» указываются:

1) код вида документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания), согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

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

54. Поле «Код (коды) физического лица в качестве налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации или аналог (для иностранного гражданина) (при наличии)» заполняется в случае, если контролирующим лицом признается физическое лицо - иностранный гражданин (лицо без гражданства) при наличии присвоенного ему такого кода (или аналога).

55. Поле «Код государства (территории) регистрации в качестве налогоплательщика (для иностранного гражданина) (при наличии)» заполняется в случае, если заполнено поле «Код (коды) физического лица в качестве налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации или аналог (для иностранного гражданина) (при наличии)». В поле указывается трехзначный цифровой код в соответствии с классификатором ОКСМ.

56. Поле «Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) (при наличии)» заполняется в случае, если контролирующим лицом признается физическое лицо - иностранный гражданин или лицо без гражданства, при наличии у физического лица такого адреса. Адрес включает в себя, в том числе, почтовый индекс.

57. В поле «Код страны» указывается трехзначный цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица в соответствии с классификатором ОКСМ.

**VIII. Заполнение Листа Б**

58. Лист Б «Основания для признания лица контролирующим лицом международной холдинговой компании» формы Сведений заполняется отдельно в отношении каждого лица, указанного в разделах А.1, А.2, А.3 Листа А.

59. В поле «Признак раскрытия информации о контролирующих лицах» указывается соответствующая цифра:

«1» - на 1 марта 2022 года;

«2» - на 1-е число налогового периода. Цифра «2» указывается в случае изменения доли прямого и (или) косвенного участия хотя бы одного контролирующего лица международной холдинговой компании в отчетном (налоговом) периоде после 1 марта 2022 года.

60. В поле «Номер контролирующего лица» указывается цифровой уникальный номер, присвоенный в Листе А контролирующему лицу, в отношении которого в Листе Б указываются сведения.

61. В поле «Основания для признания лица контролирующим лицом (заполняется международными компаниями» проставляется соответствующий код основания для признания лица контролирующим лицом международной компании согласно приложению № 4 к настоящему Порядку:

«1» - да;

«0» - нет.

В случае, если в отношении налогоплательщика выполняется несколько оснований, то цифра «1» указывается напротив соответствующих кодов.

Организации, указанные в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, проставляют цифру «0» напротив всех кодов.

62. В поле «Основания для признания лица контролирующим лицом (заполняется организациями, указанными в пункте 1.1 статьи 242 Налогового кодекса Российской Федерации)» проставляется соответствующий код основания для признания лица контролирующим лицом организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, согласно приложению № 5 к настоящему Порядку:

«1» - да;

«0» - нет.

В случае, если в отношении налогоплательщика выполняется несколько оснований, то цифра «1» указывается напротив соответствующих кодов.

Международные компании проставляют цифру «0» напротив всех кодов.

63. В поле «Доля прямого участия (в процентах)» указывается доля прямого единоличного участия лица в международной холдинговой компании с учетом положений пункта 3.1 статьи 25.13 Кодекса, в том числе в случае, если единоличное участие лица в международной холдинговой компании является смешанным (прямым и косвенным). Поле заполняется в случае указания в поле «Основания для признания лица контролирующим лицом» по коду 201 цифры «1». В случае, если лицо не осуществляет прямого единоличного участия в международной холдинговой компании, в поле указывается ноль («0»).

В поле «Доля косвенного участия (в процентах)» указывается доля косвенного единоличного участия лица в международной холдинговой компании с учетом положений пункта 3.1 статьи 25.13 Кодекса. Поле заполняется в случае указания в поле «Основания для признания лица контролирующим лицом» по коду 202 цифры «1». В случае, если лицо не осуществляет косвенного единоличного участия в международной холдинговой компании, в поле указывается ноль («0»).

В поле «Доля смешанного участия (в процентах)» указывается общая величина доли единоличного прямого и косвенного участия лица в международной холдинговой компании с учетом положений пункта 3.1 статьи 25.13 Кодекса в случае, если участие в международной холдинговой компании смешанное. Поле заполняется в случае указания в поле «Основания для признания лица контролирующим лицом» по коду 203 цифры «1». В случае, если лицо не осуществляет смешанного участия в международной холдинговой компании, в поле указывается ноль («0»).

В поле «Доля совместного участия с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (в процентах)» указывается доля участия лица в международной холдинговой компании с учетом положений пункта 3.1 статьи 25.13 Кодекса совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми. Поле заполняется в случае указания в поле «Основания для признания лица контролирующим лицом» по коду 204 цифры «1». В случае, если лицо не осуществляет участия в международной холдинговой компании совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми, в поле указывается ноль («0»).

64. В поле «Описание оснований для признания лица контролирующим лицом международной холдинговой компании» указывается описание оснований для признания лица контролирующим лицом международной холдинговой компании.

**IX. Заполнение Листа В**

65. Лист В «Раскрытие порядка участия контролирующего лица в международной холдинговой компании при наличии косвенного участия» формы Сведений заполняется в целях раскрытия порядка косвенного участия контролирующего лица в международной холдинговой компании.

В Листе В последовательно указываются лица, через которые реализовано косвенное участие в международной холдинговой компании для каждой последовательности косвенного участия контролирующего лица.

Если контролирующее лицо принимает участие в международной холдинговой компании через несколько последовательностей участия, то Лист В заполняется в отношении каждой такой последовательности участия.

Лист В заполняется только в отношении единоличного участия контролирующего лица в международной холдинговой компании, без учета участия совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми.

66. В поле «Признак раскрытия информации о контролирующих лицах» указывается соответствующая цифра:

«1» - на 1 марта 2022 года;

«2» - на 1-е число налогового периода. Цифра «2» указывается в случае изменения доли прямого и (или) косвенного участия хотя бы одного контролирующего лица международной холдинговой компании в отчетном (налоговом) периоде после 1 марта 2022 года.

67. В поле «Номер контролирующего лица» указывается цифровой уникальный номер, присвоенный в Листе А контролирующему лицу, в отношении которого в Листе В указываются сведения.

68. В поле «Доля косвенного участия - итого (в процентах)» указывается сумма выраженных в процентах долей косвенного участия лица в международной холдинговой компании по всем последовательностям участия в данной международной холдинговой компании.

69. В полях «Раскрытие участия в международной холдинговой компании» указываются:

1) в поле «Номер последовательности участия» - цифровой номер последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной холдинговой компании. Указанный номер присваивается самостоятельно;

В случае, если последовательностей косвенного участия контролирующих лиц в международной холдинговой компании несколько, то в отношении каждой такой последовательности заполняется отдельно Лист В, в котором каждой последовательности присваивается свой номер, начиная с 1 и далее по порядку.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, номер последовательности участия - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

2) в поле «Доля косвенного участия в последовательности - итого (в процентах)» - выраженная в процентах доля косвенного участия лица в международной холдинговой компании по данной последовательности участия.

70. В полях «Участники последовательности» перечисляются по порядку все участники этой последовательности.

Первым в последовательности указывается лицо - участник, в котором контролирующее лицо (в отношении которого в данном Листе В. указываются сведения) владеет долей прямого участия (в том числе иностранная структура без образования юридического лица), через которое реализовано косвенное участие в международной холдинговой компании в данной последовательности.

Последним участником в последовательности указывается международная холдинговая компания, косвенное участие контролирующего лица в которой раскрывается.

В полях «Номер участника» указывается номер участника последовательности, с использованием которого реализовано косвенное участие в международной холдинговой компании, согласно Листу Г (разделы Г.1, Г.2, Г.3).

Поле «Номер участника» последнего участника в последовательности (международной холдинговой компании) заполняется в следующем формате:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| если она является международной компанией - | М | К | - | 0 | 0 | 0 | 0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| если она является организацией, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса - | Р | К | - | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

в отношении первого участника последовательности - доля прямого участия контролирующего лица;

в отношении каждого следующего участника последовательности - доля прямого участия предыдущего участника последовательности в последующем лице - участнике последовательности.

Поле «Доля косвенного участия (в процентах)» в отношении первого участника последовательности не заполняется.

В поле «Доля косвенного участия (в процентах)» в отношении каждого следующего участника последовательности указывается доля косвенного участия контролирующего лица в каждом последующем лице - участнике последовательности.

**X. Заполнение Листа Г**

71. Лист Г «Сведения об участниках последовательности косвенного участия» формы Сведений заполняется в отношении лиц, являющихся участниками последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной холдинговой компании, указываемых в Листе В в поле «Номер участника».

В отношении участников последовательности, являющихся:

иностранной организацией - заполняется раздел Г.1;

российской организацией - заполняется раздел Г.2;

иностранной структурой без образования юридического лица - заполняется раздел Г.3.

В отношении каждого лица - участника последовательности, указываемого в Листе В в поле «Номер участника» (за исключением последнего участника последовательности), заполняется соответствующий раздел Листа Г.

Заполняется необходимое количество листов разделов Г.1, Г.2, Г.3 с присвоением номера участника последовательности, с использованием сквозной нумерации начиная с 1 и далее по порядку в отношении каждого лица - участника последовательности (последовательностей).

**XI. Заполнение раздела Г.1 Листа Г**

72. Раздел Г.1 Листа Г заполняется в отношении иностранной организации - участника последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной холдинговой компании, указываемого в Листе В в поле «Номер участника».

В случае, если участников последовательности, являющихся иностранными организациями, несколько, то в отношении каждой такой иностранной организации заполняется отдельный лист раздела Г.1.

73. В поле «Признак раскрытия информации о контролирующих лицах» указывается соответствующая цифра:

«1» - на 1 марта 2022 года;

«2» - на 1-е число налогового периода. Цифра «2» указывается в случае изменения доли прямого и (или) косвенного участия хотя бы одного контролирующего лица международной холдинговой компании в отчетном (налоговом) периоде после 1 марта 2022 года.

74. В поле «Номер последовательности участия» указывается цифровой номер последовательности косвенного участия, указанный в Листе В.

75. В поле «Номер участника последовательности» указывается цифровой номер, присваиваемый самостоятельно с использованием сквозной нумерации начиная с 1 и далее по порядку, в отношении каждого лица - участника последовательности (последовательностей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, УИ - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

76. В поле «Полное наименование организации» указывается полное наименование иностранной организации в русской и латинской транскрипции.

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

78. В поле «Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или его аналог (при наличии)» указывается регистрационный номер (номера) (при наличии), присвоенный иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или его аналог.

79. В поле «Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или его аналог (при наличии)» указывается код (коды) налогоплательщика (при наличии), присвоенный иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или его аналог.

80. В поле «Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)» указывается полный адрес иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

**XII. Заполнение раздела Г.2 Листа Г**

81. Раздел Г.2 Листа Г заполняется в отношении российской организации - участника последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной холдинговой компании, указываемого в Листе В в поле «Номер участника».

В случае, если участников последовательности, являющихся российскими организациями, несколько, то в отношении каждой такой российской организации заполняется отдельный лист раздела Г.2.

82. В поле «Признак раскрытия информации о контролирующих лицах» указывается соответствующая цифра:

«1» - на 1 марта 2022 года;

«2» - на 1-е число налогового периода. Цифра «2» указывается в случае изменения доли прямого и (или) косвенного участия хотя бы одного контролирующего лица международной холдинговой компании в отчетном (налоговом) периоде после 1 марта 2022 года.

83. В поле «Номер последовательности участия» указывается цифровой номер последовательности косвенного участия, указанный в Листе В.

84. В поле «Номер участника последовательности» указывается цифровой номер, присваиваемый самостоятельно с использованием сквозной нумерации начиная с 1 и далее по порядку, в отношении каждого лица - участника последовательности (последовательностей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, УР - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

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

86. В поле «ИНН» и поле «КПП» указываются соответственно идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет российской организации, присвоенные ей при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения.

87. В поле «Полное наименование организации» указывается полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительном документе.

**XIII. Заполнение раздела Г.3 Листа Г**

88. Раздел Г.3 Листа Г заполняется в отношении иностранной структуры без образования юридического лица - участника последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной холдинговой компании, указываемой в Листе В в поле «Номер участника».

В случае, если участников последовательности, являющихся иностранными структурами без образования юридического лица, несколько, то в отношении каждой такой иностранной структуры без образования юридического лица заполняется отдельный лист раздела Г.3.

89. В поле «Признак раскрытия информации о контролирующих лицах» указывается соответствующая цифра:

«1» - на 1 марта 2022 года;

«2» - на 1-е число налогового периода. Цифра «2» указывается в случае изменения доли прямого и (или) косвенного участия хотя бы одного контролирующего лица международной холдинговой компании в отчетном (налоговом) периоде после 1 марта 2022 года.

90. В поле «Номер последовательности участия» указывается цифровой номер последовательности косвенного участия, указанный в Листе В

91. В поле «Номер участника последовательности» указывается цифровой номер, присваиваемый самостоятельно с использованием сквозной нумерации начиная с 1 и далее по порядку, в отношении каждого лица - участника последовательности (последовательностей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, УС - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

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

«1» - фонд;

«2» - партнерство;

«3» - траст;

«4» - товарищество;

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

93. В поле «Наименование иностранной структуры» указывается полное наименование иностранной структуры без образования юридического лица в русской и латинской транскрипции. 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.

94. В поле «Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры» указывается наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица.

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

96. В поле «Код страны, в которой учреждена (зарегистрирована) иностранная структура» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) учреждения (регистрации) иностранной структуры без образования юридического лица в соответствии с классификатором ОКСМ.

97. В поле «Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в государстве учреждения (регистрации) или его аналог (при наличии)» указывается регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) учреждения (регистрации) или его аналог.

98. Поле «Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру» заполняется самостоятельно в произвольной форме в случае наличия иных сведений, идентифицирующих иностранную структуру без образования юридического лица.

**XIV. Заполнение Раздела 2**

99. В строках Раздела 2 указываются суммы в рублях, за исключением строк 150, 180, которые указываются в процентах.

100. По строке 010 отражается общая сумма доходов международной холдинговой компании, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций за отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии с главой 25 Кодекса.

101. По строке 020 отражается общая сумма доходов, указанных в пункте 4 статьи 3091 Кодекса.

102. По строке 030 отражается сумма доходов в виде дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

103. По строке 040 отражается сумма доходов, получаемых в результате распределения прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации, указанных в подпункте 2 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

104. По строке 050 отражается сумма процентных доходов от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации, указанных в подпункте 3 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

105. По строке 060 отражается сумма доходов от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, указанных в подпункте 4 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

106. По строке 070 отражается сумма доходов от реализации акций (долей) и (или) уступки прав в иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву, указанных в подпункте 5 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

107. По строке 080 отражается сумма доходов по операциям с производными финансовыми инструментами, указанных в подпункте 6 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

108. По строке 090 отражается сумма доходов от реализации недвижимого имущества, указанных в подпункте 7 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

109. По строке 100 отражается сумма доходов от сдачи в аренду или субаренду имущества, в том числе доходы от лизинговых операций, за исключением доходов от предоставления в аренду или субаренду морских судов, судов смешанного (река - море) плавания или воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках, от предоставления в аренду или субаренду подземных хранилищ газа и трубопроводов, используемых для транспортировки углеводородов, указанных в подпункте 8 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

110. По строке 110 отражается сумма доходов от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, указанных в подпункте 9 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

111. По строке 120 отражается сумма доходов от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также от проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, указанных в подпункте 10 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

112. По строке 130 отражается сумма доходов от услуг по предоставлению персонала, указанных в подпункте 11 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

113. По строке 140 отражается сумма иных доходов, аналогичных доходам, указанным в подпунктах 1 – 11 пункта 4 статьи 3091 Кодекса.

114. Данные строки 150 определяются путем деления показателя строки 020 на данные строки 010.

115. По строке 160 отражается общая сумма понесенных международной холдинговой компанией расходов.

116. По строке 170 отражается сумма понесенных международной холдинговой компанией расходов на приобретение товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (местом реализации которых в соответствии с главой 21 Кодекса является Российская Федерация).

117. Данные строки 180 определяются путем деления показателя строки 170 на данные строки 160.

**XV. Заполнение Листа Д**

118. Лист Д «Сведения об офисных помещениях» формы Сведений заполняется в отношении офисных помещений общей площадью не менее 50 квадратных метров, находящихся в пределах территории специального административного района.

В отношении офисных помещений, принадлежащих международной холдинговой компании:

на праве собственности - заполняется раздел Д.1;

на иных законных основаниях - заполняется раздел Д.2;

Заполняется необходимое количество листов разделов Д.1, Д.2.

**XVI. Заполнение раздела Д.1. Листа Д**

119. Раздел Д.1. Листа Д заполняется международными холдинговыми компаниями в отношении объектов недвижимого имущества – офисных помещений, принадлежащих международной холдинговой компании на праве собственности.

Заполняется необходимое количество разделов для каждого офисного помещения.

120. В поле «Наименование объекта» указывается наименование объекта недвижимого имущества.

121. В поле «Кадастровый номер» указывается кадастровый номер недвижимого имущества.

122. В поле «Общая площадь объекта (в квадратных метрах)» указывается площадь недвижимого имущества.

**XVII. Заполнение раздела Д.2. Листа Д**

123. Раздел Д.2. Листа Д заполняется международными холдинговыми компаниями в отношении объектов недвижимого имущества – офисных помещений, принадлежащих международной холдинговой компании не на праве собственности, а на ином законном основании.

Заполняется необходимое количество разделов для каждого офисного помещения.

124. В поле «Наименование объекта» указывается наименование объекта недвижимого имущества.

125. В поле «Кадастровый номер» указывается кадастровый номер недвижимого имущества.

126. В поле «Общая площадь объекта (в квадратных метрах)» указывается площадь недвижимого имущества.

Приложение № 1

к Порядку заполнения формы сведений о

соблюдении международной компанией условий

международной холдинговой компании

для применения пониженных налоговых ставок,

утвержденному Приказом ФНС России

от №

**КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ И ВИД ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФОРМЫ СВЕДЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН**

|  |  |
| --- | --- |
| 01 | На бумажном носителе (по почте) |
| 02 | На бумажном носителе (лично) |
| 04 | По телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью |
| 05 | Другое |
| 09 | На бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично) |
| 10 | На бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте) |

Приложение № 2

к Порядку заполнения формы сведений о

соблюдении международной компанией условий

международной холдинговой компании

для применения пониженных налоговых ставок,

утвержденному Приказом ФНС России

от №

**КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ОТЧЕТНЫЙ (НАЛОГОВЫЙ) ПЕРИОД**

|  |  |
| --- | --- |
| 21 | Первый квартал |
| 31 | Полугодие |
| 33 | Девять месяцев |
| 34 | Год |
| 50 | Последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации |

Приложение № 3

к Порядку заполнения формы сведений о

соблюдении международной компанией условий

международной холдинговой компании

для применения пониженных налоговых ставок,

утвержденному Приказом ФНС России

от №

**КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТОВ, УДОСТОВЕРЯЮЩИХ ЛИЧНОСТЬ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**

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

Приложение № 4

к Порядку заполнения формы сведений о

соблюдении международной компанией условий

международной холдинговой компании

для применения пониженных налоговых ставок,

утвержденному Приказом ФНС России

от №

**ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ ЛИЦА КОНТРОЛИРУЮЩИМ ЛИЦОМ МЕЖДУНАРОДНОЙ КОМПАНИИ**

|  |  |
| --- | --- |
| 201 | Лицо осуществляет прямое участие в иностранной организации, доля участия которого в этой международной компании составляет более 15 процентов |
| 202 | Лицо осуществляет косвенное участие в иностранной организации, доля участия которого в этой международной компании составляет более 15 процентов |
| 203 | Лицо осуществляет как прямое, так и косвенное участие в иностранной организации (смешанное участие), доля участия которого в этой международной компании составляет более 15 процентов |
| 204 | Лицо осуществляет участие в иностранной организации совместно с супругом и (или) несовершеннолетними детьми, доля участия которого в этой международной компании составляет более 15 процентов |
| 205 | Лицо, в отношении доли участия которого в международной компании не соблюдаются условия, установленные пунктом 3.1 статьи 25.13 Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над такой организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей (пункт 6 статьи 25.13 Кодекса) |

Приложение № 5

к Порядку заполнения формы сведений о

соблюдении международной компанией условий

международной холдинговой компании

для применения пониженных налоговых ставок,

утвержденному Приказом ФНС России

от №

**ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ ЛИЦА КОНТРОЛИРУЮЩИМ ЛИЦОМ ОРГАНИЗАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ПУНКТЕ 1.1 СТАТЬИ 242 КОДЕКСА**

|  |  |
| --- | --- |
| 301 | Лицо осуществляет участие в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, и является физическим лицом, доля участия которого в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, составляет более 15 процентов |
| 302 | Лицо осуществляет участие в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, и является государственным суверенным фондом, доля участия которого в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, составляет более 15 процентов |
| 303 | Лицо осуществляет участие в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, и является организацией, чьи обыкновенные акции и (или) депозитарные расписки, удостоверяющие права на акции, допущены к обращению на российском организованном рынке ценных бумаг или на одной или нескольких иностранных фондовых биржах, расположенных на территориях иностранных государств, являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития, и доля обыкновенных акций и (или) депозитарных расписок, удостоверяющих права на акции, допущенных к обращению в совокупности по всем таким иностранным фондовым биржам, превышает 25 процентов уставного капитала организации; доля участия которой в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, составляет более 15 процентов |
| 304 | Лицо осуществляет участие в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, и является организацией, в которой прямо или косвенно участвует российское и (или) иностранное государство (если такое государство (территория) не включено в установленный статьей 25.13-1 настоящего Кодекса перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией), и доля такого участия составляет не менее 50 процентов; доля участия которой в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, составляет более 15 процентов |