

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ СПЕЦИАЛЬНОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

I. Общие требования к заполнению декларации

1. Форма декларации на бумажном носителе заполняется от руки либо распечатывается на принтере с использованием чернил синего или черного цвета. Двусторонняя печать декларации на бумажном носителе не допускается.

2. Декларация может подготавливаться с использованием программного обеспечения.

3. В верхней части каждой заполняемой страницы формы декларации проставляются фамилия и инициалы декларанта прописными буквами (за исключением страницы 001). Для иностранных граждан допускается при написании фамилии, имени и отчества (здесь и далее отчество указывается при наличии) использование букв латинского алфавита.

4. В нижней части каждой заполняемой страницы формы декларации, за исключением страницы 001, в поле "Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" проставляются подпись декларанта и дата подписания.

5. Исправления в декларации не допускаются.

6. Не допускается утрата сведений на листах декларации при скреплении листов декларации механическими канцелярскими средствами.

7. Страницы декларации имеют сквозную нумерацию начиная со страницы "001". Порядковый номер указывается в верхней части страницы в поле "Стр."

8. Особенности рукописного способа заполнения декларации:

1) заполнение полей значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо;

2) заполнение текстовых полей осуществляется прописными печатными буквами;

3) в случае отсутствия данных для заполнения показателя или в случае неполного заполнения поля ставится прочерк. При этом прочерк представляет собой прямую линию, проведенную над полем.

9. При распечатке на принтере декларации, заполненной с использованием программного обеспечения, допускается отсутствие прочерков для незаполненных полей. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 12 - 14 пунктов.

10. В случае, если при заполнении декларации сведения, подлежащие отражению на листах декларации, не помещаются на одной странице, заполняется необходимое количество страниц соответствующего листа.

II. Порядок заполнения страницы 001 формы декларации

11. Страница 001 формы декларации заполняется декларантом, за исключением раздела "Сведения о представлении декларации".

12. В поле "Наименование налогового органа, в который представляется декларация" указывается наименование налогового органа, в который представляется декларация.

13. В поле "Сведения о декларанте" фамилия, имя, отчество декларанта указываются полностью без

сокращений в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица. Для иностранных граждан допускается при написании фамилии, имени и отчества использование букв латинского алфавита.

14. В поле "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный декларанту, имеющему документ, подтверждающий присвоение идентификационного номера налогоплательщика (свидетельство о постановке на учет, отметку в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующему идентификационный номер налогоплательщика наряду с персональными данными.

15. В поле "Данная декларация составлена на ____ страницах с приложением документов и (или) их копий на ____ листах" указываются количество страниц, на которых составлена декларация, и количество листов документов и (или) сведений (их копий), прилагаемых к декларации, включая нотариально заверенную доверенность, подтверждающую полномочия представителя декларанта на представление декларации в налоговый орган.

16. В поле "Достоверность сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю" проставляются личная подпись декларанта (представителя декларанта) и дата подписания декларации.

17. В поле "Сведения о представлении декларации (заполняется работником налогового органа)" работником налогового органа указываются сведения о представлении декларации.

18. В поле "Настоящая декларация представлена на ____ страницах с приложением документов или их копий на ____ листах" указываются количество страниц, на которых составлена декларация, и количество листов, документов или их копий, прилагаемых к декларации.

III. Порядок заполнения страницы 002 формы декларации

19. В поле "Сведения о декларанте - физическом лице" указываются сведения в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица, построчно:

- 1) дата рождения;
- 2) место рождения;
- 3) в поле "Гражданство" указывается соответствующая цифра:
"1" - гражданин Российской Федерации;
"2" - иностранный гражданин;
"3" - лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации двойного гражданства указывается цифра "1".

20. В поле "Наименование страны гражданства (подданства) для иностранного гражданина" указывается наименование страны гражданства (подданства) иностранного гражданина.

21. В поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется) для иностранного гражданина" указывается код налогоплательщика или аналог (если имеется), присвоенный физическому лицу - иностранному гражданину.

22. При заполнении поля "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются:

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

23. Поле "Адрес места жительства (места пребывания) на территории Российской Федерации" заполняется в случае, если место жительства (место пребывания) декларанта расположено на территории Российской Федерации. В поле "Адрес места жительства (места пребывания) на территории Российской Федерации" указывается соответствующая цифра:

"1" - место жительства;

"2" - место пребывания.

Почтовый индекс, наименование страны, регион, район, город, населенный пункт, улица (проспект, переулок, проезд и иное), номер дома (владения), номер корпуса (строения), номер квартиры указываются в соответствии с паспортом гражданина Российской Федерации, видом на жительство или документом, подтверждающим регистрацию по месту жительства (если представлен документ, удостоверяющий личность, отличный от паспорта). При отсутствии места жительства в Российской Федерации указывается адрес места пребывания в Российской Федерации в соответствии с документом, подтверждающим регистрацию по месту пребывания.

24. В поле "Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)" указывается адрес места жительства иностранного гражданина (лица без гражданства) в случае постоянного проживания за пределами территории Российской Федерации.

IV. Порядок заполнения листа А "Сведения о недвижимом имуществе"

25. Лист А заполняется в отношении объектов недвижимого имущества, собственником которых является декларант на дату представления декларации.

26. В случае представления сведений в отношении более чем одного объекта недвижимого имущества по каждому такому объекту имущества лист А заполняется отдельно.

27. В поле "Собственник" указывается соответствующая цифра:

"1" - в случае, если имущество принадлежит декларанту;

"2" - в случае, если права собственника в отношении недвижимого имущества осуществляет номинальный владелец.

В случае, если указывается цифра "2", декларант заполняет лист Г в отношении такого номинального владельца.

28. В поле "Наименование недвижимого имущества" указывается наименование недвижимого имущества, сведения о котором представляет декларант (например, земельный участок).

29. В поле "Сведения, идентифицирующие недвижимое имущество" указываются сведения, позволяющие достоверно идентифицировать объект недвижимого имущества:

1) в поле "Регистрационный номер" указывается номер, присвоенный объекту недвижимости при регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иного государства, на территории которого находится объект недвижимого имущества (регистрационный номер (знак), кадастровый, условный, инвентарный или иной идентификационный номер и другие);

2) в поле "Доля в собственности" указывается доля собственности. В случае индивидуальной собственности в поле указывается 100%;

3) в поле "Адрес места нахождения недвижимого имущества" указывается адрес места нахождения объекта недвижимого имущества в соответствии с данными, указанными в правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документах (почтовый индекс, наименование страны (субъект), район, город, населенный пункт (село, поселок и другие), улица (проспект и другие), номер дома (владения), номер корпуса (строения), офис, номер квартиры). В отношении объектов недвижимости, расположенных за пределами Российской Федерации, адрес указывается на русском языке.

В случае отсутствия официально присвоенного адреса места нахождения объекта недвижимого имущества указываются подробные сведения о местоположении объекта недвижимого имущества.

Для объектов недвижимости, признаваемых транспортными средствами, место нахождения указывается как место государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иного государства (территории), на котором расположен объект

недвижимости, а при отсутствии таковых - адрес места жительства собственника имущества.

30. Декларант вправе указать иные сведения, идентифицирующие объект недвижимого имущества (в частности, наименование и реквизиты правоустанавливающих документов в отношении недвижимого имущества).

V. Порядок заполнения листа А1 "Сведения о транспортном средстве"

31. Лист А1 заполняется в отношении транспортных средств, собственником которых является декларант на дату представления декларации.

32. В случае представления сведений в отношении более чем одного транспортного средства по каждому транспортному средству лист А1 заполняется отдельно.

33. В поле "Собственник" указывается соответствующая цифра:

"1" - в случае, если имущество принадлежит декларанту;

"2" - в случае, если права собственника в отношении имущества осуществляет номинальный владелец.

В случае, если указывается цифра "2", декларант заполняет лист Г в отношении такого номинального владельца.

34. В поле "Сведения, идентифицирующие транспортное средство" указываются сведения, позволяющие достоверно идентифицировать объект имущества:

1) в поле "Наименование транспортного средства" указываются наименование, марка и модель транспортного средства, сведения о котором представляет декларант (например, легковой автомобиль ГАЗ М-20 "Победа");

2) в поле "Регистрационный номер" указывается номер, присвоенный транспортному средству при регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации или иного государства, в том числе производителем (идентификационный номер транспортного средства (VIN), государственные и опознавательные знаки воздушных судов, морских судов, маломерных судов и другие);

3) в поле "Адрес регистрации" указывается адрес места нахождения транспортного средства в соответствии с регистрационными документами, в ином случае - место жительства (пребывания) собственника.

В отношении транспортных средств, расположенных за пределами Российской Федерации, адрес указывается на русском языке.

34.1. В поле "Дата перерегистрации транспортного средства на территории Российской Федерации" указываются сведения о дате перерегистрации транспортного средства в соответствующих государственных реестрах Российской Федерации.

(п. 34.1 введен Федеральным законом от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

35. Декларант вправе указать иные сведения, идентифицирующие транспортное средство (в частности, наименование и реквизиты правоустанавливающих документов в отношении транспортного средства).

VI. Порядок заполнения листа Б "Сведения об участии в уставном (складочном) капитале организации"

36. Лист Б заполняется в отношении прямого участия декларанта в уставном (складочном) капитале российских и иностранных организаций в силу владения акциями, долями и паями в уставных (складочных) капиталах таких организаций на дату представления декларации (за исключением контролируемых иностранных компаний).

37. В случае представления сведений в отношении участия в уставном (складочном) капитале

нескольких организаций лист Б заполняется по каждому участию отдельно.

38. В поле "Владелец" указывается соответствующая цифра:

"1" - в случае, если акции (доли, паи) принадлежат декларанту;

"2" - в случае, если права собственника в отношении акций (долей, паев) осуществляет номинальный владелец.

В случае, если указывается цифра "2", декларант заполняет лист Г в отношении такого номинального владельца.

39. В поле "Вид участия в уставном (складочном) капитале" указывается основание участия декларанта в уставном (складочном) капитале (например, владение долей в уставном капитале организации).

40. В случае представления сведений об участии в уставном (складочном) капитале российской организации в поле "Сведения об организации, в которой участвует декларант" данные заполняются в следующем порядке:

1) в поле "Наименование организации" указывается полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах;

2) в поле "Регистрационный номер" указывается основной государственный регистрационный номер организации (ОГРН);

3) в поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется)" указывается идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный ему при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения;

4) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается адрес российской организации в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц.

41. В случае представления сведений об участии в уставном (складочном) капитале иностранной организации поле "Сведения об организации, в которой участвует декларант" заполняется в следующем порядке:

1) в поле "Наименование организации" указывается полное наименование иностранной организации на русском языке;

2) в поле "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации);

3) в поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации), или аналог;

4) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации). Полный адрес места нахождения иностранной организации указывается на русском языке.

42. В поле "Сведения, идентифицирующие участие в уставном (складочном) капитале" указываются доля участия в уставном (складочном) капитале организации в процентном выражении и количество и номинальная стоимость акций, выраженная в валюте, установленной эмитентом (в случае, если участие в уставном (складочном) капитале организаций реализовано путем владения акциями).

42.1. В поле "ИНН российского юридического лица со статусом международной компании" указывается идентификационный номер налогоплательщика - российского юридического лица, зарегистрированного в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах".
(п. 42.1 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ; в ред. Федерального закона от 26.11.2019 N 378-ФЗ)

42.2. В поле "Дата государственной регистрации международной компании в порядке редомициляции"

указываются сведения о государственной регистрации российского юридического лица в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах".

(п. 42.2 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ; в ред. Федерального закона от 26.11.2019 N 378-ФЗ)

43. Также декларант вправе указать иные сведения, характеризующие участие в уставном (складочном) капитале организаций, в частности в отношении вида (категории, типа) акций (ценных бумаг), порядка их учета, лиц, осуществляющих такой учет, и иную информацию.

VII. Порядок заполнения листа В "Сведения о финансовых активах" (в ред. Федерального закона от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

44. Лист В заполняется в отношении финансовых активов, а именно ценных бумаг, производных финансовых инструментов, права требования из договора страхования, а также иных активов, являющихся предметом договора между декларантом и организацией финансового рынка, предусматривающего оказание финансовых услуг (за исключением денежных средств, а также акций, указанных на листе Б) (далее - финансовые активы).

(п. 44 в ред. Федерального закона от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

45. В случае представления сведений в отношении более чем одного объекта декларирования по каждому такому объекту имущества лист В заполняется отдельно.

(п. 45 в ред. Федерального закона от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

46. В поле "Владелец" указывается соответствующая цифра:

"1" - в случае, если финансовый актив принадлежит декларанту;

"2" - в случае, если права собственника в отношении финансового актива осуществляет номинальный владелец.

В случае, если указывается цифра "2", декларант заполняет лист Г в отношении такого номинального владельца.

(п. 46 в ред. Федерального закона от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

47. В поле "Наименование финансового актива" указывается вид финансового актива, в отношении которого декларант заполняет лист В (например, акции).

(п. 47 в ред. Федерального закона от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

48. В поле "Номер договора (счета или его аналога) об оказании финансовых услуг" указывается номер договора об оказании финансовых услуг, заключенного между владельцем финансового актива и организацией финансового рынка.

(п. 48 в ред. Федерального закона от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

49. В поле "Дата договора (счета или его аналога) об оказании финансовых услуг" указывается дата заключения договора об оказании финансовых услуг, заключенного между владельцем финансового актива и организацией финансового рынка.

(п. 49 в ред. Федерального закона от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

50. В поле "Наименование организации финансового рынка" указывается наименование организации финансового рынка, с которой декларант (номинальный владелец) заключил договор об оказании финансовых услуг.

(п. 50 в ред. Федерального закона от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

51. В поле "Номер регистрации (инкорпорации)" указывается регистрационный номер иностранной организации.

(п. 51 в ред. Федерального закона от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

51.1. В поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения.

(п. 51.1 введен Федеральным законом от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

51.2. В поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации) на русском языке.

(п. 51.2 введен Федеральным законом от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

51.3. В поле "Сведения, идентифицирующие финансовый актив" указываются количество и номинальная стоимость финансового актива, выраженная в полных единицах валюты, установленной эмитентом, иные сведения (если применимо).

(п. 51.3 введен Федеральным законом от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

51.4. В поле "Валюта" указывается валюта выражения номинальной стоимости финансового актива, установленная эмитентом.

(п. 51.4 введен Федеральным законом от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

51.5. В поле "Наименование организации финансового рынка Российской Федерации" указывается наименование организации финансового рынка Российской Федерации, на счет (вклад) которой был переведен финансовый актив.

(п. 51.5 введен Федеральным законом от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

51.6. В поле "ИНН организации финансового рынка Российской Федерации" указывается ИНН организации финансового рынка Российской Федерации, на счет (вклад) которой был переведен финансовый актив.

(п. 51.6 введен Федеральным законом от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

51.7. В поле "Дата перевода финансовых активов в Российскую Федерацию" указывается фактическая дата перевода иного финансового актива в организацию финансового рынка Российской Федерации.

(п. 51.7 введен Федеральным законом от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

51.8. Декларант также вправе указать иные сведения, идентифицирующие ценные бумаги (в частности, наименование эмитента, регистрационный номер выпуска).

(п. 51.8 введен Федеральным законом от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

VIII. Порядок заполнения листа Г "Сведения о номинальном владельце <1>"

52. Лист Г заполняется в случае, если декларант указал на листе А, и (или) на листе А1, и (или) на листе Б, и (или) на листе В, что права собственника на имущество осуществляет номинальный владелец (путем указания цифры "2" в поле "Владелец").

53. В случае представления сведений в отношении более чем одного номинального владельца по каждому номинальному владельцу лист Г заполняется отдельно.

54. Лист Г представляется после соответствующего листа декларации, в котором указаны сведения об имуществе, которым владеет номинальный владелец, сведения о котором раскрыты на листе Г.

55. В поле "Номинальный владелец" указывается:

цифра "1" - в случае, если номинальным владельцем является юридическое лицо;

цифра "2" - в случае, если номинальным владельцем является физическое лицо.

56. Поле "Сведения о юридическом лице" заполняется в отношении номинального владельца - иностранной организации в следующем порядке построчно:

1) в поле "Наименование организации" указывается полное наименование иностранной организации на русском языке;

2) в поле "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации);

3) в поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)"

указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации);

4) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации) на русском языке.

57. Поле "Сведения о физическом лице" заполняется в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица, построчно:

1) фамилия, имя, отчество указываются полностью без сокращений;

2) в поле "Наименование страны гражданства (подданства)" указывается наименование страны, гражданином (подданным) которой является физическое лицо;

3) в поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика или аналог (если имеется), присвоенный по месту жительства физического лица.

58. При заполнении поля "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются:

1) вид документа, удостоверяющего личность физического лица;

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

59. В поле "Договор номинального владения" указываются наименование (если имеется) и реквизиты (дата, а также номер (если имеется) договора номинального владения имуществом).

IX. Порядок заполнения листа Д "Сведения об иностранной организации, признаваемой контролируемой иностранной компанией"

60. Лист Д заполняется в отношении иностранных организаций, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, в отношении которых декларант признается контролирующим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации на дату представления декларации, за исключением иностранных организаций, сведения о которых указаны на листе Б.

61. В случае представления сведений в отношении более чем одной иностранной организации, признаваемой контролируемой иностранной компанией, лист Д по каждой такой иностранной организации заполняется отдельно.

62. В поле "Наименование организации" указывается полное наименование иностранной организации на русском языке.

63. Поле "Сведения об организации" заполняется в следующем порядке:

1) в поле "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации);

2) в поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации), или аналог;

3) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации) на русском языке.

64. Поле "Основания признания организации контролируемой иностранной компанией" заполняется в следующем порядке.

В случае признания организации контролируемой иностранной компанией в силу участия декларанта в уставном (складочном) капитале организации указывается тип участия (косвенное, смешанное), а также доля такого участия декларанта в уставном (складочном) капитале организации в процентах. В случае

смешанного участия в организации указывается суммарная доля прямого и косвенного участия в организации.

В случае признания организации контролируемой иностранной компанией в силу осуществления декларантом контроля в отношении такой организации указывается объем прав декларанта, связанных с осуществлением контроля, а также основания осуществления контроля в отношении контролируемой иностранной компании со стороны декларанта. Декларант указывает наименование и реквизиты документов (если имеются), подтверждающих предоставление соответствующего объема прав контроля в отношении контролируемой иностранной компании, сведения о которой сообщаются на листе Д.

64.1. В поле "ИНН российского юридического лица со статусом международной компании" указывается идентификационный номер налогоплательщика - российского юридического лица, зарегистрированного в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах".

(п. 64.1 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ; в ред. Федерального закона от 26.11.2019 N 378-ФЗ)

64.2. В поле "Дата государственной регистрации международной компании в порядке редомициляции" указываются сведения о государственной регистрации российского юридического лица в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах".

(п. 64.2 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ; в ред. Федерального закона от 26.11.2019 N 378-ФЗ)

65. Декларант вправе раскрыть порядок участия в иностранной организации, сведения о которой сообщаются на листе Д, путем указания цифрового уникального номера, присвоенного данной иностранной организации в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур), с указанием следующих реквизитов:

- 1) дата представления уведомления в налоговый орган;
- 2) код налогового органа, в который было представлено уведомление;
- 3) сведения о налогоплательщике, который представил уведомление.

66. Декларант вправе указать иные сведения, характеризующие основания признания иностранной организации контролируемой иностранной компанией, в отношении которой декларант признается контролирующим лицом, и (или) идентифицирующие такую организацию.

Х. Порядок заполнения листа Е "Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица, признаваемой контролируемой иностранной компанией"

67. Лист Е заполняется в отношении иностранных структур без образования юридического лица, признаваемых контролируемыми иностранными компаниями, в отношении которых декларант признается контролирующим лицом (далее - иностранная структура), на дату представления декларации.

68. В случае, если сведения, подлежащие отражению на листе Е, не помещаются на одной странице, заполняется необходимое количество страниц листа Е.

69. В случае представления сведений в отношении более чем одной иностранной структуры, признаваемой контролируемой иностранной компанией, по каждой такой иностранной структуре лист Е заполняется отдельно.

70. В поле "Наименование структуры" указывается полное наименование иностранной структуры на русском языке.

В случае отсутствия наименования указывается информация на русском языке, идентифицирующая организационно-правовую форму иностранной структуры, в соответствии с личным законом этой иностранной структуры и (или) ее учредительными документами.

71. Поле "Сведения о структуре" заполняется в следующем порядке:

1) в поле "Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры" указывается наименование документа на русском языке, а также его реквизиты;

2) в поле "Регистрационный номер (иной идентификатор) структуры (документа об учреждении) в стране учреждения (если имеется)" указывается регистрационный номер иностранной структуры (если имеется) в стране учреждения (регистрации);

3) в поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной структуре в стране регистрации (инкорпорации), или аналог;

4) в поле "Дата учреждения (регистрации) структуры" указывается дата учреждения (регистрации) иностранной структуры;

5) в поле "Наименование страны учреждения (регистрации) структуры" указывается наименование страны, в которой учреждена (зарегистрирована) иностранная структура.

72. В поле "Основания признания структуры контролируемой иностранной компанией" указываются основания признания декларанта в качестве контролирующего лица иностранной структуры, сведения о которой указываются на листе Е. Декларант указывает наименование и реквизиты документов (если имеются), являющихся основанием признания декларанта контролирующим лицом.

73. Дополнительно для достоверной идентификации оснований признания иностранной структуры контролируемой иностранной компанией декларант вправе указать цифровой уникальный номер, присвоенный иностранной структуре в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур), с указанием следующих реквизитов уведомления:

- 1) дата представления уведомления в налоговый орган;
- 2) код налогового органа, в который было представлено уведомление;
- 3) сведения о налогоплательщике, который представил уведомление.

74. Декларант вправе указать иные сведения, характеризующие основания признания декларанта контролирующим лицом иностранной структуры или идентифицирующие такую структуру.

**XI. Порядок заполнения листа Ж "Сведения
о счете (вкладе) в банке, расположенном
за пределами Российской Федерации"**
(в ред. Федерального закона от 19.02.2018 N 33-ФЗ)

75. Лист Ж заполняется в отношении счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, открытых декларантом по состоянию на дату предоставления декларации, а также счетов (вкладов), закрытых на дату представления декларации.
(в ред. Федерального закона от 19.02.2018 N 33-ФЗ)

76. В случае, если сведения, подлежащие отражению на листе Ж, не помещаются на одной странице, заполняется необходимое количество страниц листа Ж.

77. В случае представления сведений в отношении более чем одного счета (вклада) в банке по каждому такому счету (вкладу) лист Ж заполняется отдельно.
(в ред. Федерального закона от 19.02.2018 N 33-ФЗ)

78. Поле "Реквизиты банка" заполняется в следующем порядке построчно:

- 1) наименование банка, в котором открыт счет (вклад), на русском языке;
- 2) CODE (SWIFT) или БИК;

3) адрес места нахождения банка на русском языке и языке страны места нахождения банка в соответствии с документами и (или) сведениями в отношении счета (вклада), приложенными к декларации.

79. Поле "Реквизиты счета (вклада)" заполняется в следующем порядке построчно:

1) номер счета (вклада);

2) дата открытия счета (вклада);

3) в поле "Наименование договора" указывается наименование договора (если имеется), на основании которого открыт счет (вклад), на русском языке в соответствии с наименованием, указанным в документах и (или) сведениях в отношении счета (вклада), приложенных к декларации;

4) в поле "Реквизиты договора" указываются номер (если имеется) и дата договора, на основании которого открыт счет (вклад);

5) поле "Дата закрытия счета (вклада)" заполняется в отношении счета (вклада), закрытого на дату представления декларации.

(пп. 5 введен Федеральным законом от 19.02.2018 N 33-ФЗ)

79.1. В поле "Дата перевода денежных средств в Российскую Федерацию" указываются сведения о дате зачисления денежных средств на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях Российской Федерации.

(п. 79.1 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ)

79.2. В поле "Сумма перечисленных денежных средств" указывается сумма денежных средств (в валюте перевода), зачисленная на счет (вклад) декларанта в кредитной организации Российской Федерации.

(п. 79.2 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ)

79.3. В поле "Наименование кредитной организации Российской Федерации" указывается наименование кредитной организации Российской Федерации, в которой открыт счет (вклад) декларанта, на который зачислены денежные средства.

(п. 79.3 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ)

79.4. В поле "БИК кредитной организации Российской Федерации" указывается БИК кредитной организации Российской Федерации, в которой открыт счет (вклад) декларанта, на который зачислены денежные средства.

(п. 79.4 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ)

ХII. Порядок заполнения листа 3 "Сведения о счете (вкладе) в банке, если в отношении владельца счета (вклада) декларант признается бенефициарным владельцем"

80. Лист 3 заполняется в отношении счета (вклада) в банке в случае, если декларант признается бенефициарным владельцем лица, являющегося владельцем такого счета (вклада) в банке на дату представления декларации, в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

81. В случае представления сведений в отношении более чем одного открытого счета (вклада) в банке по каждому такому счету (вкладу) в банке лист 3 заполняется отдельно.

82. Поле "Реквизиты банка" заполняется в следующем порядке построчно:

1) наименование банка, в котором открыт счет (вклад), на русском языке;

2) CODE (SWIFT) или БИК;

3) адрес места нахождения банка на русском языке.

83. Поле "Реквизиты счета (вклада)" заполняется в следующем порядке построчно:

1) номер счета (вклада);

2) дата открытия счета (вклада);

3) в поле "Наименование договора" указывается наименование договора (если имеется), на основании которого открыт счет (вклад) в банке, на русском языке;

4) в поле "Реквизиты договора N" указываются номер (если имеется) и дата договора, на основании которого открыт счет (вклад).

84. В поле "Основания признания декларанта бенефициарным владельцем" перечисляются основания признания декларанта бенефициарным владельцем, предусмотренные Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

85. Поле "Основания признания декларанта бенефициарным владельцем" заполняется в следующем порядке.

В случае признания декларанта бенефициарным владельцем организации, которая владеет счетом (вкладом) в банке, в силу участия декларанта в уставном (складочном) капитале такой организации указывается тип участия (прямое, косвенное, смешанное), а также доля прямого или косвенного участия декларанта в уставном (складочном) капитале организации в процентах. В случае смешанного участия в организации указывается суммарная доля прямого и косвенного участия в организации.

В случае признания декларанта бенефициарным владельцем лица, владеющего счетом (вкладом) в банке, в силу контроля декларанта в отношении такого лица указывается объем прав декларанта, связанных с осуществлением контроля, а также основания осуществления контроля в отношении владельца счета (вклада) со стороны декларанта, в том числе наименование и реквизиты документов, подтверждающих предоставление соответствующего объема прав контроля в отношении владельца счета (вклада), сведения о котором сообщаются на листе Д (если имеется).

85.1. В поле "Дата перевода денежных средств в Российскую Федерацию" указываются сведения о дате зачисления денежных средств на счета (вклады) декларанта, признаваемого бенефициарным владельцем лица, в кредитных организациях Российской Федерации.
(п. 85.1 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ)

85.2. В поле "Сумма перечисленных денежных средств" указывается сумма денежных средств (в валюте перевода), зачисленная на счет (вклад) декларанта в кредитной организации Российской Федерации.
(п. 85.2 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ)

85.3. В поле "Наименование кредитной организации Российской Федерации" указывается наименование кредитной организации Российской Федерации, в которой открыт счет (вклад) декларанта, на который зачислены денежные средства.
(п. 85.3 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ)

85.4. В поле "БИК кредитной организации Российской Федерации" указывается БИК кредитной организации Российской Федерации, в которой открыт счет (вклад) декларанта, на который зачислены денежные средства.
(п. 85.4 введен Федеральным законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ)

XIII. Порядок заполнения листа 31 "Сведения о владельце счета (вклада) в банке, в отношении которого декларант признается бенефициарным владельцем"

86. Лист 31 заполняется в отношении владельца счета (вклада) в банке, в отношении которого декларант признается бенефициарным владельцем на дату представления декларации, в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

87. Лист 31 представляется после соответствующего листа декларации, в котором указаны сведения о счете (вкладе), которым владеет лицо, сведения о котором раскрываются на листе 31.

88. В поле "Владелец счета" указывается:

цифра "1" - в случае, если владельцем счета (вклада) является юридическое лицо;

цифра "2" - в случае, если владельцем счета (вклада) является физическое лицо.

89. Поле "Сведения о юридическом лице" в случае сообщения о владельце счета (вклада) в банке - российской организации заполняется в следующем порядке:

1) в поле "Наименование организации" указывается полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах;

2) в поле "Регистрационный номер" указывается основной государственный регистрационный номер организации (ОГРН);

3) в поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный ему при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения;

4) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается адрес российской организации в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц.

90. Поле "Сведения о юридическом лице" в случае сообщения о владельце счета (вклада) в банке - иностранной организации заполняется в следующем порядке:

1) в поле "Наименование организации" указывается полное наименование иностранной организации на русском языке;

2) в поле "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации);

3) в поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации), или аналог;

4) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации) на русском языке.

91. Поле "Сведения о физическом лице" в случае сообщения о владельце счета (вклада) в банке - физическом лице, являющемся гражданином Российской Федерации, заполняется в следующем порядке:

1) фамилия, имя, отчество владельца счета указываются полностью без сокращений в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица;

2) в поле "Наименование страны гражданства (подданства)" указывается наименование страны, гражданином которой является физическое лицо;

3) в поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется)" указывается идентификационный номер налогоплательщика владельца счета (если имеется), присвоенный ему при постановке на учет в налоговом органе по месту жительства;

4) в поле "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются вид документа, удостоверяющего личность физического лица, и реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, наименование органа, выдавшего документ, и дата его выдачи), в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица.

92. В поле "Сведения о физическом лице" в случае сообщения о владельце счета (вклада) в банке - физическом лице, являющемся иностранным гражданином, указываются сведения в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица, построчно:

1) фамилия, имя, отчество;

2) в поле "Наименование страны гражданства (подданства)" указывается наименование страны, гражданином (подданным) которой является физическое лицо;

3) в поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика или аналог (если имеется), присвоенный по месту жительства физического лица;

4) при заполнении поля "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются вид документа, удостоверяющего личность физического лица, и реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, наименование органа, выдавшего документ, дата выдачи документа), в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность физического лица.

XIV. Порядок заполнения листа И "Иные сведения, которые вправе раскрыть декларант (в произвольной форме)"

93. На листе И декларант вправе в произвольной форме указать иные сведения в отношении декларируемых объектов недвижимого имущества, участия в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг, контролируемых иностранных компаний, счетов (вкладов) в банках, номинальных владельцев, владельцев счета (вклада) в банках, в отношении которых декларант признается бенефициарным владельцем, в частности сведения, идентифицирующие указанные объекты и указанных лиц.

93.1. На листе И декларант также раскрывает сведения о наличных денежных средствах, подлежащих внесению физическим лицом на счета (вклады) в кредитных организациях Российской Федерации, путем указания суммы денежных средств и наименования валюты денежных средств в цифровом выражении и прописью.

(п. 93.1 введен Федеральным законом от 09.03.2022 N 48-ФЗ)

94. На листе И декларант также вправе в произвольной форме раскрыть информацию об источниках приобретения (способах и механизмах формирования источников приобретения) объектов имущества, источниках денежных средств, находящихся на счетах (вкладах) в банках, сведения о которых представлены в декларации. При этом при раскрытии информации о способах и механизмах формирования источников приобретения имущества и (или) контролируемых иностранных компаний на листе И могут быть указаны сделки, операции и (или) иные действия (включая совокупность последовательных сделок, операций и (или) иных действий, в том числе действий по отчуждению, приобретению и (или) ликвидации имущества, имущественных прав, иностранных структур без образования юридического лица), в результате или в процессе совершения которых было получено (сформировано) имущество (в том числе активы контролируемых иностранных компаний), информация о котором содержится в декларации.

(в ред. Федерального закона от 19.02.2018 N 33-ФЗ)

95. Лист И также может использоваться для заполнения декларации от руки в случае, если полей, предусмотренных для заполнения на соответствующих листах декларации, недостаточно.

96. Лист И представляется после соответствующего листа декларации, в котором указаны сведения об объекте (лице), дополнительные сведения о котором раскрываются на листе И.
