

Статья 309.1. Особенности налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний

1. Прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается величина прибыли (убытка) этой компании, определенная одним из следующих способов в соответствии с порядком, установленным настоящей статьей:

1) по данным ее финансовой отчетности, составленной в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год. В этом случае прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается величина прибыли (убытка) этой компании до налогообложения с учетом особенностей, предусмотренных пунктами 3, 3¹, 7 и 8 настоящей статьи;

2) по правилам, установленным настоящей главой для налогоплательщиков - российских организаций.

(Пункт в редакции Федерального закона от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

1¹. Определение прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи осуществляется при выполнении одного из следующих условий:

1) постоянным местонахождением этой контролируемой иностранной компании является иностранное государство, с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, за исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией;

2) в отношении финансовой отчетности представлено аудиторское заключение, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

1². Определение прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи осуществляется с учетом следующих требований:

1) в целях определения прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи используется неконсолидированная финансовая отчетность такой компании, составленная в соответствии со стандартом, установленным личным законом такой компании.

В случае, если личным законом контролируемой иностранной компании не установлен стандарт составления финансовой отчетности, прибыль (убыток) такой контролируемой иностранной компании определяется по данным финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми иностранными фондовыми биржами и иностранными депозитарно-клиринговыми организациями, включенными в перечень иностранных финансовых посредников, для принятия решения о допуске ценных бумаг к торгам. Прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании определяется по данным финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми иностранными фондовыми биржами и иностранными депозитарно-клиринговыми организациями, включенными в перечень иностранных финансовых посредников, для принятия решения о допуске ценных бумаг к торгам, также в случае, если по состоянию на дату окончания финансового года, за который составляется финансовая отчетность, выполнялось одно из следующих условий: (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

в отношении указанной иностранной компании или налогоплательщика, являющегося контролирующим лицом указанной иностранной компании, действовали введенные иностранными государствами, экономическими, политическими, военными или иными объединениями стран,

международными финансовыми и иными организациями запретительные, ограничительные и (или) иные аналогичные меры, заключающиеся в установлении запретов и (или) ограничений на предоставление такому налогоплательщику в отношении указанной иностранной компании документов, предусмотренных подпунктом 1 пункта 5 статьи 25¹⁵ настоящего Кодекса; (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

постоянным местонахождением указанной иностранной компании являлось иностранное государство, включенное в соответствии с законодательством Российской Федерации в перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц недружественные действия; (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

2) в случае, если в соответствии с личным законом контролируемой иностранной компании ее финансовая отчетность не подлежит обязательному аудиту, определение прибыли (убытка) такой контролируемой иностранной компании в целях настоящего Кодекса осуществляется на основании финансовой отчетности, аудит которой проведен в соответствии с международными стандартами аудита. Соблюдение условий, установленных настоящим подпунктом, не требуется для целей применения подпункта 1 пункта 1¹ настоящей статьи.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

1³. В случае невыполнения условий, установленных пунктом 1¹ настоящей статьи, а также по выбору налогоплательщика - контролирующего лица (с учетом положений абзаца второго настоящего пункта и положений пункта 1⁴ настоящей статьи) прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, за исключением положений, установленных абзацами первым и вторым пункта 2 и пунктами 3 - 5, 7 настоящей статьи.

В случае, если порядок определения прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи применяется по выбору налогоплательщика, такой порядок подлежит применению в отношении соответствующей контролируемой иностранной компании в течение не менее пяти налоговых периодов с даты начала его применения, что должно быть закреплено в учетной политике налогоплательщика - контролирующего лица.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

1⁴. Вне зависимости от наличия оснований, указанных в пунктах 1¹ и 1² настоящей статьи, налогоплательщик - контролирующее лицо, являющееся физическим лицом, вправе применять порядок определения прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, установленный подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, при условии, что выбор такого порядка определения прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании отражен в налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц налогоплательщика - контролирующего лица и такой порядок подлежит применению в отношении соответствующей контролируемой иностранной компании в течение не менее пяти налоговых периодов по налогу на прибыль организаций с даты начала его применения. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

2. Прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании, определенная по данным финансовой отчетности этой компании и выраженная в иностранной валюте, уменьшенная на величину дивидендов (распределенной прибыли), учитываемых в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 1 статьи 25¹⁵ настоящего Кодекса, подлежит пересчету в рубли с применением среднего курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, определяемого за период, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год.

Сумма прибыли (убытка) каждой контролируемой иностранной компании должна быть документально подтверждена ее финансовой отчетностью, составленной за соответствующий

период (периоды), с приложением ее финансовой и налоговой отчетности.

В случае определения суммы прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи сумма прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании определяется в официальной валюте государства (территории) постоянного местонахождения иностранной организации и подлежит пересчету в рубли с применением среднего курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, определяемого за календарный год, за который определяется сумма прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании. Сумма прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании должна быть подтверждена документами, позволяющими определить сумму прибыли. Такими документами, в частности, могут быть выписки с расчетных счетов иностранной контролируемой организации, первичные документы, подтверждающие произведенные операции согласно обычаям делового оборота иностранной компании.

(Пункт в редакции Федерального закона от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

3. При определении прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании не учитываются следующие доходы (расходы) этой компании за период, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год:

1) в виде сумм от переоценки и (или) обесценения долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов по справедливой стоимости, произведенных в соответствии с применимыми стандартами составления финансовой отчетности, признанных в составе прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании до налогообложения;

1¹) в виде сумм доходов от реализации или иного выбытия долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и расходов, признанных при выбытии указанных активов в составе прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании до налогообложения; (Дополнение подпунктом - Федеральный закон от 28.12.2017 № 436-ФЗ)

2) в виде сумм прибыли (убытка) дочерних (ассоциированных) организаций (за исключением дивидендов), признанных в финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с ее личным законом (учетной политикой этой компании для целей составления ее финансовой отчетности);

3) в виде сумм расходов на формирование резервов и доходов от восстановления резервов. При этом прибыль контролируемой иностранной компании уменьшается на суммы расходов, уменьшающих величину ранее сформированного резерва. В случае, если по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, составленной в соответствии с ее личным законом за финансовый год, определен убыток, то расходы, которые уменьшают величину ранее сформированного резерва, увеличивают сумму такого убытка. Установленный настоящим подпунктом порядок учета при определении прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании сумм расходов, уменьшающих величину ранее сформированного резерва, применяется при условии раскрытия в финансовой отчетности контролируемой иностранной компании сумм расходов, уменьшающих ранее сформированные резервы, или при условии документального подтверждения таких расходов.

(Пункт в редакции Федерального закона от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

3¹. В случаях реализации или иного выбытия долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг (далее в настоящем пункте - финансовые активы), операции выбытия которых признаются в составе прибыли (убытка) до налогообложения контролируемой иностранной компании, прибыль (убыток) такой контролируемой иностранной компании в случае ее определения в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи корректируется на прибыль (убыток) от выбытия указанных

финансовых активов, определяемую в порядке, установленном настоящим пунктом.

Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов определяется как соответствующие доходы, уменьшенные на величину расходов в следующем порядке:

доходы при реализации или ином выбытии финансовых активов определяются в соответствии с применимыми стандартами составления финансовой отчетности;

расходы при реализации или ином выбытии финансовых активов определяются либо исходя из стоимости указанных финансовых активов по данным учета контролируемой иностранной компании на дату принятия указанных финансовых активов к учету в случае, если указанные финансовые активы приняты к учету в финансовом году, начавшемся в 2015 году, или в любом последующем финансовом году, либо исходя из стоимости указанных финансовых активов по данным учета контролируемой иностранной компании на первое число финансового года, начавшегося в 2015 году, в случае, если указанные финансовые активы приняты к учету в финансовых годах, предшествующих финансовому году, начавшемуся в 2015 году. При этом при реализации или ином выбытии долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организации в состав расходов, указанных в настоящем абзаце, также включаются расходы контролируемой иностранной компании в сумме денежных средств, внесенных в имущество (капитал) такой организации в финансовом году, начавшемся в 2015 году, или в любом последующем финансовом году, если соответствующие расходы изменяют стоимость долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организации по данным учета контролируемой иностранной компании.

В случае, если по состоянию на конец финансового года, в котором произошло выбытие финансовых активов, сведения о стоимости таких финансовых активов на дату их принятия к учету (на первое число финансового года, начавшегося в 2015 году, в случае, если указанные финансовые активы приняты к учету в финансовых годах, предшествующих финансовому году, начавшемуся в 2015 году) отсутствуют, налогоплательщик вправе определить такую стоимость посредством корректировки доходов от выбытия указанных финансовых активов на суммы от их переоценки, в том числе убытка от их обесценения, учтенные в финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, за финансовые годы, начавшиеся после 2015 года включительно.

Для целей настоящего пункта стоимость финансовых активов подтверждается данными учета иностранной организации, пояснениями к ее финансовой отчетности (если применимо) и (или) расчетом, основанным на корректировке доходов от реализации или иного выбытия указанных финансовых активов на суммы от их переоценки, определенные в соответствии с применимыми стандартами составления финансовой отчетности, и определяется в валюте финансовой отчетности контролируемой иностранной компании.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

4. В целях настоящего Кодекса следующие доходы признаются доходами от пассивной деятельности:

- 1) дивиденды;
- 2) доходы, получаемые в результате распределения прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации;
- 3) процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации;
- 4) доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности.

К таким доходам, в частности, относятся платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинематографические фильмы и фильмы или записи для телевидения или радиовещания, использование (предоставление права использования) любых патентов, товарных знаков, чертежей или моделей, планов, секретной формулы или процесса либо использование (предоставление права использования) информации,

касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта;

5) доходы от реализации акций (долей) и (или) уступки прав в иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву;

6) доходы по операциям с производными финансовыми инструментами;

7) доходы от реализации недвижимого имущества;

8) доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, в том числе доходы от лизинговых операций, за исключением следующих 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.

В целях настоящего подпункта определение суммы дохода от лизинговых операций, связанных с приобретением и использованием предмета лизинга лизингополучателем, производится исходя из общей суммы лизингового платежа за вычетом возмещения стоимости лизингового имущества (при лизинге) лизингодателю;

9) доходы от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов;

10) доходы от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также от проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

11) доходы от услуг по предоставлению персонала;

12) иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах 1 - 11 настоящего пункта.

(Пункт в редакции Федерального закона от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

5. Доходы, не указанные в пункте 4 настоящей статьи, в целях настоящего Кодекса признаются доходами от активной деятельности.

При этом доходы, указанные в подпунктах 3 и 6 пункта 4 настоящей статьи, признаются доходами от активной деятельности в случае, если извлечение прибыли от таких доходов осуществляется на основании специального разрешения (лицензии) и является основной целью деятельности иностранной компании, являющейся банком в соответствии с законодательством иностранного государства.

Доходы иностранной компании, указанные в подпункте 6 пункта 4 настоящей статьи, признаются доходами от активной деятельности в случаях, если такие доходы получены от реализации товаров на основании договоров (контрактов), по условиям которых осуществляется поставка базисного актива, или такие доходы получены по операциям хеджирования в целях компенсации неблагоприятных последствий, связанных с изменением стоимости соответствующего объекта хеджирования, и к которым требования международных стандартов финансовой отчетности применяются как к производным финансовым инструментам, при условии раскрытия соответствующих сведений в финансовой отчетности контролируемой иностранной компании (включая примечания к финансовой отчетности). (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 28.12.2017 № 436-ФЗ)

Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (производными финансовыми инструментами), указанные в настоящем пункте, признаются доходами от активной деятельности при условии, что в случае реализации соответствующего базисного актива по договору купли-продажи такие доходы не признавались бы доходами от пассивной деятельности. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 28.12.2017 № 436-ФЗ)

(Пункт в редакции Федерального закона от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

6. Налоговая база контролируемой иностранной компании определяется отдельно в отношении

каждой контролируемой иностранной компании.

7. В случае, если по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, составленной в соответствии с ее личным законом за финансовый год, определен убыток, указанный убыток может быть перенесен на будущие периоды без ограничений и учтен при определении прибыли контролируемой иностранной компании, если иное не установлено пунктом 7¹ настоящей статьи.

7¹. Убыток контролируемой иностранной компании, определенный одним из способов, установленных пунктом 1 настоящей статьи, не может быть перенесен на будущие периоды, если налогоплательщиком - контролирующим лицом не представлено уведомление о контролируемой иностранной компании за период, за который получен указанный убыток.

В случае, если налогоплательщик прекращает быть контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, он утрачивает право переноса убытка такой компании на будущие периоды в части, не учтенной им ранее при исчислении прибыли контролируемой иностранной компании.

(Дополнение абзацем - Федеральный закон от 28.12.2017 № 436-ФЗ)

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

8. Совокупный убыток контролируемой иностранной компании за период, предшествующий финансовому году, начавшемуся в 2015 году, определяемый в порядке, установленном настоящим пунктом, может быть перенесен на будущие периоды в порядке, установленном пунктом 7 настоящей статьи, и учтен при определении прибыли контролируемой иностранной компании.

Совокупная прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании за период, предшествующий финансовому году, начавшемуся в 2015 году, определяется как сумма прибылей (убытков) до налогообложения по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании за три финансовых года, непосредственно предшествующие финансовому году, начавшемуся в 2015 году, без учета особенностей, предусмотренных пунктами 3 и 3¹ настоящей статьи.

При этом в случае, если на последнее число финансового года, непосредственно предшествующего финансовому году, начавшемуся в 2015 году, контролируемой иностранной компании на праве собственности принадлежат доли в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паи в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценные бумаги, производные финансовые инструменты, переоценка которых по справедливой стоимости не признавалась ни в одном году из трех финансовых лет, непосредственно предшествующих финансовому году, начавшемуся в 2015 году, в составе прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании до налогообложения, совокупная прибыль (убыток) такой контролируемой иностранной компании за период, предшествующий финансовому году, начавшемуся в 2015 году, корректируется на накопленную переоценку таких активов по справедливой стоимости за период с даты их приобретения (с первого числа финансового года, начавшегося в 2012 году, если дата приобретения приходится на период до указанной даты) до последнего числа финансового года, непосредственно предшествующего финансовому году, начавшемуся в 2015 году.

(Пункт в редакции Федерального закона от 28.12.2017 № 436-ФЗ)

9. В случае, если доходы контролируемой иностранной компании, учитываемые при определении налоговой базы, получены в результате совершения контролируемой сделки с налогоплательщиком, в отношении которой была проведена проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами и в соответствии со вступившим в силу решением, принятым по результатам указанной проверки, цена сделки была скорректирована с целью доначисления налога, в целях определения налоговой базы соответствующие доходы контролируемой иностранной компании определяются с учетом указанной корректировки.

10. Доходы, полученные контролируемой иностранной компанией от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу физического или юридического лица, признаваемого контролирующим лицом этой контролируемой иностранной компании в соответствии

с главой 3⁴ настоящего Кодекса, либо его российского взаимозависимого лица, а также расходы контролируемой иностранной компании в виде цены приобретения ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) исключаются из прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании при условии, что цена реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) определена исходя из их документально подтвержденной стоимости по данным учета контролируемой иностранной компании на дату перехода права собственности на указанные ценные бумаги и (или) имущественные права (в том числе доли, паи), но не выше рыночной стоимости указанных ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) на дату перехода права собственности, определяемой в соответствии со статьей 280 настоящего Кодекса для налогоплательщиков-организаций и в соответствии со статьей 212 настоящего Кодекса для налогоплательщиков - физических лиц с учетом положений статьи 105³ настоящего Кодекса. Если иное не указано в абзацах четвертом - седьмом настоящего пункта, положения абзаца первого настоящего пункта применяются при условии, что процедура ликвидации контролируемой иностранной компании завершена до 1 марта 2019 года.

Предельный срок завершения процедуры ликвидации контролируемой иностранной компании, указанный в абзаце втором настоящего пункта, продлевается в следующих случаях: если решение акционеров (учредителей) или иных уполномоченных лиц о ликвидации контролируемой иностранной компании принято до 1 июля 2018 года, но процедура ликвидации не может быть завершена до 1 марта 2019 года в связи с ограничениями, установленными личным законом контролируемой иностранной компании, либо участием контролируемой иностранной компании в судебном разбирательстве, процедура ликвидации контролируемой иностранной компании должна быть завершена не позднее окончания 365 последовательных календарных дней, считая с даты окончания таких ограничений и (или) судебных разбирательств; если личным законом контролируемой иностранной компании установлен минимальный период владения акциями (долями, паями) в контролируемой иностранной компании и (или) в ее дочерних организациях и (или) иностранных структурах без образования юридического лица, при несоблюдении которого возникает обязанность уплатить налог, установленный законодательством иностранного государства, и при этом начало такого периода приходится на дату до 1 января 2015 года, а окончание такого периода приходится на дату после 1 марта 2019 года, процедура ликвидации контролируемой иностранной компании должна быть завершена не позднее окончания 365 последовательных календарных дней, считая с даты окончания минимального периода, указанного в настоящем абзаце; если решение о ликвидации иностранной компании не может быть принято до 1 марта 2019 года в связи с ограничениями, установленными условиями выпуска обращающихся облигаций, отвечающих требованиям, установленным подпунктом 1 пункта 2¹ статьи 310 настоящего Кодекса, процедура ликвидации контролируемой иностранной компании должна быть завершена не позднее окончания 365 последовательных календарных дней, считая с даты окончания действия таких ограничений для указанной компании.

При этом стоимость ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев), приобретенных непосредственно у контролируемой иностранной компании налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом, либо его взаимозависимым лицом, принимается к учету у такого налогоплательщика (его взаимозависимого лица) исходя из документально подтвержденной стоимости по данным учета контролируемой иностранной компании на дату перехода права собственности на указанные ценные бумаги и (или) имущественные права (в том числе доли, паи), но не выше рыночной стоимости указанных ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) на дату перехода права собственности, определяемой в соответствии со статьей 280 настоящего Кодекса для налогоплательщиков-организаций и в соответствии со статьей 212 настоящего Кодекса для налогоплательщиков - физических лиц с учетом положений статьи 105³

настоящего Кодекса.

(Пункт в редакции Федерального закона от 15.02.2016 № 32-ФЗ)

11. Сумма налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании (за исключением суммы налога на доходы физических лиц, исчисленного с фиксированной прибыли) за соответствующий период (если иное не предусмотрено настоящим пунктом), уменьшается пропорционально доле участия контролирующего лица на величину налога, исчисленного в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации (в том числе налога на доходы, удерживаемого у источника выплаты дохода), а также на величину налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства этой контролируемой иностранной компании в Российской Федерации.

Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранного государства, должна быть документально подтверждена, а в случае отсутствия у Российской Федерации с государством (территорией) действующего международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения заверена компетентным органом иностранного государства, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов.

В случае, если контролируемая иностранная компания входит в состав иностранной консолидированной группы налогоплательщиков, для целей определения суммы налога, исчисленного в отношении прибыли такой контролируемой иностранной компании в соответствии с законодательством иностранного государства, может быть учтена часть суммы налога, исчисленного в отношении такой иностранной консолидированной группы налогоплательщиков. При этом указанная часть определяется в порядке, установленном пунктом 2 статьи 25¹³⁻¹ настоящего Кодекса для контролируемой иностранной компании, входящей в иностранную консолидированную группу налогоплательщиков. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 28.12.2017 № 436-ФЗ)

В случае, если в соответствии с законодательством иностранного государства срок исчисления налога в отношении прибыли контролируемой иностранной компании за соответствующий период установлен на более позднюю дату, чем предусмотренная главой 23 настоящего Кодекса или настоящей главой дата предоставления налогоплательщиком - контролирующим лицом налоговой декларации, соответствующая сумма налога учитывается при исчислении налога в отношении прибыли контролируемой иностранной компании за налоговый период, следующий за календарным годом, за который была исчислена сумма налога в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранного государства. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ)

При этом совокупный размер исчисленных в соответствии с законодательством иностранного государства сумм налогов не может превышать сумму налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании за налоговый период, следующий за календарным годом, за который была исчислена сумма налога в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранного государства. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ)

Установление срока исчисления налога в отношении прибыли контролируемой иностранной компании за соответствующий период на более позднюю дату, чем предусмотренная главой 23 настоящего Кодекса или настоящей главой дата предоставления налогоплательщиком - контролирующим лицом налоговой декларации, должно быть подтверждено путем представления налогоплательщиком - контролирующим лицом в налоговый орган по месту нахождения соответствующих документов одновременно с представлением налоговой декларации за налоговый период, следующий за календарным годом, за который была исчислена сумма налога в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранного государства. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ)

12. В случае, если налогоплательщиком - контролирующим лицом, являющимся физическим лицом, в налоговый орган представлено уведомление о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, положения настоящей статьи применяются с учетом следующих особенностей:

убыток контролируемой иностранной компании, полученный до перехода на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли, может быть учтен налогоплательщиком при определении прибыли контролируемой иностранной компании начиная с налогового периода, в котором он отказался от уплаты налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли;

убыток контролируемой иностранной компании, полученный в периоды уплаты налогоплательщиком налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли, может быть учтен

налогоплательщиком при определении прибыли контролируемой иностранной компании начиная с налогового периода, в котором он отказался от уплаты налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли. При этом величина убытка, указанного в настоящем абзаце, определяется как отрицательная величина от суммы убытков и прибылей до налогообложения по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании за периоды уплаты налогоплательщиком налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли.

Определение величины и документальное подтверждение прибыли (убытка) в целях настоящего пункта осуществляются на основании совокупности положений настоящей статьи и статьи 25¹⁵ настоящего Кодекса.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ)

(Дополнение статьей - Федеральный закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ)