

Об утверждении формы, порядка заполнения формы и формата представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме

Приказ Федеральной налоговой службы · от 19.07.2021 · Действует с изменениями

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

19 июля 2021 г. № ЕД-7-13/671@

Об утверждении формы, порядка заполнения формы и формата представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 29 июля 2021 г.

Регистрационный № 64432

В соответствии с пунктом 4 статьи 25.14 Налогового кодекса Российской (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2016, № 7, ст. 920), подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), а также в целях реализации положений главы 3.4 "Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица" Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 48, ст. 6657; 2021, № 1, ст. 9) и в связи с принятием Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 46, ст. 7212; 2021, № 1, ст. 9) приказываю:

1. Утвердить:

форму "Уведомление о контролируемых иностранных компаниях" согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы "Уведомление о контролируемых иностранных компаниях" согласно приложению № 2 к настоящему приказу,

формат представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Установить, что представление уведомлений о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным приказом ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@ "Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.08.2020, регистрационный номер 59335).

3. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 26.08.2019 № ММВ-7-13/422@ "Об утверждении формы и формата представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме, а также порядка заполнения формы и порядка представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 13.12.2016 № ММВ-7-13/679@" (зарегистрирован

Министерством юстиции Российской Федерации 19.09.2019, регистрационный номер 55963).

4. Установить, что в соответствии с настоящим приказом уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется за налоговые периоды начиная с 2021 года.

5. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по методологическому и организационному обеспечению работы ФНС России и территориальных налоговых органов по вопросам налогового администрирования цен и трансфертного ценообразования для целей налогообложения и выявления налоговых рисков.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложению № 1
к приказу ФНС России
от 19 июля 2021 г. № ЕД-7-13/671@

Приложению № 2
к приказу ФНС России
от 19 июля 2021 г. № ЕД-7-13/671@

Порядок заполнения формы "Уведомление о контролируемых иностранных компаниях"

I. Общие положения

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

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

Титульного листа (страница 001));

Сведений о физическом лице (страница 002);

Листа А "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией";

Листа А1 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией";

Листа Б "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица";

Листа Б1 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица";

Листа В "Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании";

Листа Г "Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия";

Листа Г1 "Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании";

Листа Г2 "Сведения об иностранной организации (структуре), с использованием которой

налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании".

Для заполнения Уведомления применяются:

коды форм реорганизации организации согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

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

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

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

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

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

II. Общие требования к заполнению Уведомления

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

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

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

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

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

Для даты предусмотрены три поля: день, месяц и год, разделенные знаком "." ("точка"). Например, 31.12.2020.

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

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

Заполнение текстовых полей Уведомления осуществляется заглавными печатными символами.

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

В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк.

Например, доля участия налогоплательщика в иностранной организации составляет 53,87423 процента. Указанный показатель должен заполняться по формату: 3 знакоместа для целой части и 15 знакомест для дробной части. Следовательно, в Уведомлении он должен выглядеть следующим образом: "53-.87423-----".

2.3. Страницы Уведомления имеют сквозную нумерацию, начиная с первого листа. Показатель номера страницы Уведомления (поле "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается в определенном для нумерации поле, слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Например, для первой страницы - "001"; для десятой страницы - "010".

2.4. При распечатке на принтере Уведомления, заполненного с использованием программного обеспечения, допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных

знакомест, расположение и размеры зон значений показателей не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться.

2.5. В полях "ИНН" и "КПП" в верхней части каждой страницы Уведомления указываются: организацией - идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП), присвоенные ей при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения; организацией, отнесенной в соответствии со статьей 83 Кодекса к категории крупнейших налогоплательщиков - КПП, присвоенный при постановке на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика; физическим лицом - ИНН, присвоенный ему в налоговом органе по месту жительства и подтвержденный документально (свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе, отметка в паспорте гражданина Российской Федерации).

III. Титульный лист Уведомления

3.1. В поле "Номер корректировки" указывается:

цифра "0" - в случае представления налогоплательщиком первичного Уведомления;

цифры начиная с "1" - согласно порядковому номеру уточненного Уведомления.

В случае представления уточненного Уведомления заполняются все листы, заполненные в ранее поданном Уведомлении.

3.2. В поле "Период, за который представляется уведомление" указывается налоговый период, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главой 23 или 25 Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

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

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

3.4. В поле "Налогоплательщик (код)" указывается соответствующая цифра:

"1" - российская организация;

"2" - физическое лицо;

"3" - иностранная организация в случае, если такая иностранная организация признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со статьей 246.2 Кодекса.

3.5. В поле "Сведения о налогоплательщике" указывается:

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

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

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

переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний.

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

3.8. При заполнении организацией-правопреемником Уведомления и уточненных Уведомлений за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) учитываются следующие особенности:

3.8.1. В полях "ИНН" и "КПП" в верхней части каждой страницы Уведомления указываются ИНН и КПП организации-правопреемника;

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

"1" - российская организация;

"3" - иностранная организация в случае, если такая иностранная организация признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со статьей 246.2 Кодекса.

3.8.3. В поле "Сведения о налогоплательщике" указывается наименование организации-правопреемника.

3.8.4. В поле "Форма реорганизации (код)" указывается код формы реорганизации в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

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

3.9. В поле "Данное уведомление составлено на ____ страницах" указывается количество страниц, на которых составлено Уведомление.

3.10. В поле "с приложением копий документов на ____ листах" указывается количество листов копий документов, подтверждающих полномочия представителя, а также документов, подтверждающих соблюдение условий для применения освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 9 статьи 25.13-1 Кодекса, и (или) документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 5 статьи 25.15 Кодекса.

3.11. В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю":

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

"1" - физическое лицо;

"2" - представитель физического лица;

"3" - руководитель организации;

"4" - представитель организации;

2) в поле "фамилия, имя, отчество руководителя организации либо ее представителя полностью" указываются построчно полностью фамилия, имя и отчество (при наличии) руководителя организации либо представителя, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Уведомлении;

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

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

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

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

7) в поле "Дата" указывается дата подписания Уведомления;

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

3.12. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о способе представления Уведомления, количестве страниц Уведомления, количестве листов копий документа, подтверждающего полномочия представителя, а также документов, подтверждающих соблюдение условий для применения освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии со статьей 25.13-1 Кодекса, и (или) документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 5 статьи 25.15 Кодекса, приложенных к Уведомлению, дате его представления (получения), фамилии и инициалах имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Уведомление, его подпись.

IV. Сведения о физическом лице (страница 002 Уведомления)

4.1. Страница 002 "Сведения о физическом лице" Уведомления заполняется налогоплательщиком - физическим лицом, не указывающим в представляемом в налоговый орган Уведомлении свой ИНН. Сведения указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица:

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

2) в поле 2 "Место рождения" - место рождения физического лица;

3) в поле 3 "Гражданство" - соответствующая цифра:

"1" - гражданин Российской Федерации;

"2" - иностранный гражданин;

"3" - лицо без гражданства.

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

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

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

1) в поле 4.1 "Код вида документа" - код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

2) в полях 4.2 "Серия и номер", 4.3 "Дата выдачи", 4.4 "Кем выдан" - реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, дата выдачи, наименование органа, выдавшего документ).

4.3. В поле 5 "Сведения о документе, подтверждающем регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания)" указываются:

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

2) в полях 5.2 "Серия и номер", 5.3 "Дата выдачи", 5.4 "Кем выдан" - реквизиты документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания) (серия и номер документа, дата выдачи, наименование органа, выдавшего документ), в соответствии с реквизитами документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания).

4.4. В поле 6 "Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)" указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания.

В поле 6.1 "Код страны" указывается цифровой код страны постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) в соответствии с ОКСМ.

V. Лист А "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией" Уведомления

5.1. Лист А "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией" Уведомления (далее - Лист А) заполняется в отношении контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией. В случае, если налогоплательщик признается контролирующим лицом в отношении нескольких контролируемых иностранных компаний, являющихся иностранными организациями, то в отношении каждой такой контролируемой иностранной компании заполняется отдельный Лист А.

5.2. В поле 1 "Номер контролируемой иностранной компании" указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, присваиваемый налогоплательщиком самостоятельно.

Например, ИО -

000

0

1

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

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

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

контролируемой иностранной компании не присваивается.

5.3. В поле 2 "Наименование иностранной организации" указывается полное наименование иностранной организации в латинской транскрипции по правилам транслитерации. В отношении иностранной организации, образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и использующей в наименовании кириллицу, допускается указание наименования иностранной организации с использованием букв русского алфавита (кириллицы).

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

5.5. В поле 4 "Дата регистрации иностранной организации" указывается дата регистрации для иностранных организаций, созданных после 01.01.2015. В случае если иностранная организация зарегистрирована до 01.01.2015, в данном поле указывается "01.01.2015".

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

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

5.8. В поле 7 "Код налогоплательщика в государстве (на территории) налогового резидентства или аналог (при наличии)" указывается код налогоплательщика - контролируемой иностранной компании, если страна налогового резидентства иностранной организации отличается от страны регистрации (инкорпорации).

5.9. В поле 8 "Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)" указывается полный адрес места нахождения иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) в латинской транскрипции; в отношении иностранной организации, образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и использующей в адресе места нахождения кириллицу, допускается указание адреса места нахождения иностранной организации с использованием букв русского алфавита (кириллицы).

VI. Лист A1 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией" Уведомления

6.1. Лист A1 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией" Уведомления (далее - Лист A1) заполняется в случае, если налогоплательщик указал в Листе A сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией.

6.2. В Разделе 1 "Общие сведения" указываются следующие сведения:

1) в поле 1.1 "Номер контролируемой иностранной компании" - цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, указанный в поле 1 "Номер контролируемой иностранной компании" Листа A;

2) в поле 1.2 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации" - соответствующий код основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Оценка соответствия основанию для признания налогоплательщика контролирующим лицом

иностранной организации происходит последовательно по очередности кодов оснований.

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

3) в поле 1.3 "Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной организации" - цифра "1" в случае, если лицо, признаваемое налоговым резидентом Российской Федерации, самостоятельно признает себя контролирующим лицом иностранной организации по основаниям, предусмотренным пунктами 3 или 6 статьи 25.13 Кодекса. В иных случаях указывается цифра "0". В случае самостоятельного признания налогоплательщиком себя контролирующим лицом иностранной организации поле 1.2 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации" заполняется согласно подпункту 2 настоящего пункта.

6.3. Раздел 2 "Сведения об участии в иностранной организации" заполняется в случае признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации в силу участия в иностранной организации. В разделе 2 указываются следующие сведения:

- 1) в поле 2.1 "Вид участия" - соответствующий код вида участия в иностранной организации согласно приложению № 4 к настоящему Порядку путем проставления в знакоместе кода, соответствующего виду участия, цифры "1" (да) или "0" (нет). При этом в знакоместе кода "205" проставляется цифра "1" в случае проставления в знакоместе кода "102" в поле 1.2 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации" цифры "1";
- 2) в поле 2.2 "Доля прямого участия (в процентах)" - доля прямого единоличного участия налогоплательщика в иностранной организации, в том числе в случае если единоличное участие налогоплательщика в иностранной организации является смешанным (прямым и косвенным);
- 3) в поле 2.3 "Доля косвенного участия (в процентах)" - доля косвенного единоличного участия налогоплательщика в иностранной организации (при наличии), в том числе в случае, если единоличное участие налогоплательщика в иностранной организации является смешанным (прямым и косвенным);
- 4) в поле 2.4 "Доля смешанного участия (в процентах)" - общая величина доли единоличного прямого и косвенного участия налогоплательщика в иностранной организации в случае, если участие в иностранной организации является смешанным;
- 5) в поле 2.5 "Доля совместного участия с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (в процентах)" - доля участия налогоплательщика в иностранной организации совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (если применимо).

Заполняется в случае проставления цифры "1" в знакоместе кода "204" в поле 2.1 "Вид участия";

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

Заполняется в случае проставления цифры "1" в знакоместе кода "205" в поле 2.1 "Вид участия".

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

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

VII. Лист Б "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной

структурой без образования юридического лица" Уведомления

7.1. Лист Б "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица" Уведомления (далее - Лист Б) заполняется в отношении контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица.

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

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

Например, ИС -
00001

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

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

7.3. В поле 2 "Организационная форма (код)" указывается соответствующая цифра:

"1" - фонд;

"2" - партнерство;

"3" - траст;

"4" - товарищество;

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

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

7.5. В поле 4 "Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица" указываются наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица на русском языке.

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

7.7. В поле 6 "Код государства учреждения (регистрации)" указывается трехзначный цифровой код государства учреждения (регистрации) иностранной структуры без образования юридического лица в соответствии с ОКМ.

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

7.9. В поле 8 "Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру без образования юридического лица" в случае наличия указываются иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру без образования юридического лица.

VIII. Лист Б1 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица" Уведомления

8.1. Лист Б1 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица" Уведомления (далее - лист Б1) заполняется в случае, если налогоплательщик указал в Листе Б сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица.

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

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

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

В случае отсутствия соответствующего основания указывается цифра "0" в знаменателе соответствующего кода основания. При наличии соответствующего основания указывается цифра "1" в знаменателе соответствующего кода основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации, в знаменателях всех последующих оснований указывается цифра "2".

8.4. В поле 3 "Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица" цифра "1" указывается в случае, если лицо, признаваемое налоговым резидентом Российской Федерации, самостоятельно признает себя контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица по основаниям, предусмотренным пунктами 10 или 12 статьи 25.13 Кодекса. В иных случаях указывается цифра "0". В случае самостоятельного признания налогоплательщиком себя контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица поле 2 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица" заполняется согласно пункту 8.3 настоящего Порядка.

8.5. В поле 4 "Наименование и реквизиты документа (документов) иностранной структуры без образования юридического лица, подтверждающего (подтверждающих) выполнение оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица" указывается наименование, а также номер и дата документа (документов), подтверждающего (подтверждающих) выполнение оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица, на русском языке.

IX. Лист В "Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании" Уведомления

- 9.1. Лист В "Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании" Уведомления (далее - Лист В) заполняется в отношении финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, сведения о которой указаны в Листе А или Листе Б.
- 9.2. В случае если налогоплательщик - физическое лицо в соответствии с пунктом 1 статьи 227.2 Кодекса представил в налоговый орган уведомление о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании и отразил указанные сведения на титульном листе Уведомления, такой налогоплательщик вправе не заполнять Лист В на основании пункта 6.1 статьи 25.14 и пункта 9 статьи 25.15 Кодекса при условии, что в периоде, за который представляется Уведомление, физическим лицом применяется установленный статьей 227.2 Кодекса порядок уплаты налога на доходы физических лиц с фиксированной прибыли.
- 9.3. В поле 1 "Номер контролируемой иностранной компании" указывается уникальный номер контролируемой иностранной компании, указанный в Листе А или Листе Б.
- 9.4. В поле 2 "Определение прибыли контролируемой иностранной компании (код)" указывается:
- 1) цифра "1" - в случае если прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса;
 - 2) цифра "2" - в случае если прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.
- 9.5. В поле 3 "Дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность" указывается дата окончания периода, за который составляется финансовая отчетность контролируемой иностранной компании за финансовый год. Указывается в случае, если прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.
- 9.6. В поле 4 "Дата составления финансовой отчетности за финансовый год" указывается дата составления финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с ее личным законом. Указывается в случае, если прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.
- 9.7. В поле 5 "Дата, являющаяся последним днем периода, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании" указывается дата, являющаяся последним днем периода, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании, в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.
- 9.8. В поле 6 "Дата составления аудиторского заключения" указывается дата составления аудиторского заключения по финансовой отчетности контролируемой иностранной компании за финансовый год в случае, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами контролируемой иностранной компании установлено обязательное проведение аудита финансовой отчетности или аудит осуществляется контролируемой иностранной компанией добровольно.
- 9.9. В поле 7 "Основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании" проставляется цифра "1" (да) или "0" (нет) в знакоместе соответствующего кода основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, в том числе в случае наличия у контролирующего лица права не учитывать доходы в виде прибыли контролируемой иностранной компании при определении налоговой базы по соответствующему налогу. В случае наличия нескольких оснований освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании цифра "1" указывается в знакоместе кода освобождения, в отношении которого представляются подтверждающие документы в соответствии с пунктом 9 статьи 25.13-1 Кодекса, за исключением освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеющей постоянное местонахождение в этом государстве, в отношении которого в соответствии с

подпунктом 2 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса не предусмотрена необходимость представления документов, подтверждающих соблюдение условий для применения освобождения.

Х. Лист Г "Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия" Уведомления

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

10.2. В разделе 1 "Сведения о косвенном участии налогоплательщика в контролируемой иностранной компании" указываются:

- 1) в поле 1.1 "Номер контролируемой иностранной компании" - присвоенный налогоплательщиком цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании;
- 2) в поле 1.2 "Наименование контролируемой иностранной компании" - полное наименование контролируемой иностранной компании в латинской транскрипции (по правилам транслитерации). В отношении иностранной организации, образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и использующей в наименовании кириллицу, допускается указание наименования иностранной организации с использованием букв русского алфавита (кириллицы);
- 3) в поле 1.3 "Доля косвенного участия - итога (в процентах)" - сумма долей косвенного участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании по всем последовательностям участия в данной контролируемой иностранной компании (в процентах).

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

- 1) в поле 2.1 "Номер последовательности участия" - цифровой номер последовательности участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании и иностранных (российских) организациях, через которые налогоплательщик принимает косвенное участие в контролируемой иностранной компании. Указанный номер присваивается налогоплательщиком самостоятельно;
- 2) в поле 2.2 "Доля косвенного участия в последовательности - итога (в процентах)" - доля косвенного участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании по данной последовательности участия (соответствует доле косвенного участия в конечном участнике последовательности) (в процентах).

10.4. В разделе 3 "Сведения об участниках последовательности" указываются все участники последовательности, указанной в поле 2.1 "Номер последовательности участия".

Первым в последовательности указывается участник - иностранная (российская) организация или контролируемая иностранная компания, в которых налогоплательщик владеет долей прямого участия, в том числе иностранная структура без образования юридического лица, используемая налогоплательщиком для осуществления участия в контролируемой иностранной компании. Последней в последовательности указывается контролируемая иностранная компания, косвенное участие налогоплательщика в которой раскрывается (соответствует номеру контролируемой иностранной компании в поле 1.1 "Номер контролируемой иностранной компании").

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

2) в полях 3.2 "Доля прямого участия (в процентах)" указывается:

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

3) в полях 3.3 "Доля косвенного участия (в процентах)" указывается:

в отношении первого участника последовательности поле не заполняется;

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

10.5. В случае если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании через несколько последовательностей участия, то Лист Г заполняется в отношении каждой такой последовательности участия.

XI. Лист Г1 "Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании" Уведомления

11.1. Лист Г1 "Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании" Уведомления (далее Лист Г1) заполняется в отношении российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании.

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

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

Например, РО -

00001

В случае если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании с использованием российской организации, сведения о которой представлены в уведомлении об участии в иностранных организациях (учреждении иностранных структур без образования юридического лица) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.14 Кодекса, то каждой российской организации присваивается уникальный номер, соответствующий номеру российской организации, присвоенному налогоплательщиком в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица). В случае прекращения участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании через российскую организацию ее уникальный номер другой российской организации повторно не присваивается.

11.3. В поле 1.1 "Организацией представлены документы об освобождении" указывается:

1) цифра "О" - в случае, если российской организацией, сведения о которой указываются в листе Г1,

не представлялись документы об освобождении прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 9 статьи 25.13-1 Кодекса либо налогоплательщику неизвестно, представлялись ли указанные документы данной российской организацией;

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

11.4. В поле 2 "ОГРН" указывается основной государственный регистрационный номер организации.

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

11.6. В поле 5 "Полное наименование" указывается полное наименование российской организации в соответствии с ее учредительными документами.

XII. Лист Г2 "Сведения об иностранной организации (структуре), с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании" Уведомления

12.1. Лист Г2 "Сведения об иностранной организации (структуре), с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании" Уведомления (далее - Лист Г2) заполняется налогоплательщиком в отношении иностранной организации (структуры), с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании, при этом непосредственно в отношении такой иностранной организации (структуры) налогоплательщик не выступает контролирующим лицом. В случае если налогоплательщик принимает участие в нескольких вышеуказанных иностранных организациях (структурах), то в отношении каждой такой иностранной организации (структуры) заполняется отдельный Лист Г2.

12.2. В поле 1 "Номер иностранной организации (структуры)" указывается цифровой уникальный номер иностранной организации (структуры), с использованием которой налогоплательщик осуществляет участие в контролируемой иностранной компании, присваиваемый налогоплательщиком самостоятельно.

Например, ИО -
00001

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

В случае прекращения участия налогоплательщика в иностранной организации (структуре) номер такой иностранной организации (структуры) повторно иной иностранной организации (структуре) не присваивается.

12.3. В поле 2 "Наименование иностранной организации (структуры)" указывается полное наименование иностранной организации (структуры) в латинской транскрипции (по правилам транслитерации). В отношении иностранной организации (структуры), образованной в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и использующей в наименовании кириллицу, допускается указание наименования иностранной организации (структуры) с использованием букв русского алфавита (кириллицы).

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

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

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

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

Приложение № 1

к Порядку заполнения формы "Уведомление о контролируемых иностранных компаниях",
утвержденному приказом ФНС России
от 19 июля 2021 г. № ЕД-7-13/671@

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Код

Наименование

1
Преобразование

2
Слияние

3
Разделение

5
Присоединение

6
Разделение с одновременным присоединением

Приложение № 2

к Порядку заполнения формы "Уведомление о контролируемых иностранных компаниях",
утвержденному приказом ФНС России
от 19 июля 2021 г. № ЕД-7-13/671@

КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТОВ, УДОСТОВЕРЯЮЩИХ личность ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

21Паспорт гражданина Российской Федерации

03Свидетельство о рождении

07Военный билет

08Временное удостоверение, выданное взамен военного билета

10Паспорт иностранного гражданина

11Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу

12Вид на жительство в Российской Федерации

13Удостоверение беженца

14Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации

15Разрешение на временное проживание в Российской Федерации

18Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации

23Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства

24Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации
Военный билет офицера запаса

91Иные документы

Приложение № 3

к Порядку заполнения формы "Уведомление о контролируемых иностранных компаниях",
утвержденному приказом ФНС России
от 19 июля 2021 г. № ЕД-7-13/671@

КОДЫ

ОСНОВАНИЙ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА КОНТРОЛИРУЮЩИМ ЛИЦОМ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

101Физическое или юридическое лицо, доля участия которого в иностранной организации составляет более 25 процентов (подпункт 1 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса)

102Физическое или юридическое лицо, доля участия которого в иностранной организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой иностранной организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов (подпункт 2 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса)

103Лицо, в отношении которого не соблюдаются условия, установленные пунктом 3 (пунктом 3.1) статьи 25.13 Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над иностранной организацией в своих интересах (пункт 6 статьи 25.13 Кодекса)

104Лицо, в отношении которого не соблюдаются условия, установленные пунктом 3 (пунктом 3.1) статьи 25.13 Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над иностранной организацией в интересах супруга (супруги) (пункт 6 статьи 25.13 Кодекса)

105Лицо, в отношении которого не соблюдаются условия, установленные пунктом 3 (пунктом 3.1) статьи 25.13 Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над иностранной организацией в интересах несовершеннолетних детей (пункт 6 статьи 25.13 Кодекса)

106Лицо, которое является учредителем (основателем) иностранной структуры без образования

юридического лица и которое вправе получать (требовать получения) прямо или косвенно прибыль (доход) этой структуры полностью или частично (подпункт 1 пункта 10 статьи 25.13 Кодекса)

107 Лицо, которое является учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица и которое вправе распоряжаться прибылью (доходом) этой структуры или ее частью (подпункт 2 пункта 10 статьи 25.13 Кодекса)

108 Лицо, которое является учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица и которое сохранило за собой право на имущество, переданное этой структуре (подпункт 3 пункта 10 статьи 25.13 Кодекса)

109 Лицо, которое является учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица и которое осуществляет над этой структурой контроль (пункт 8 статьи 25.13 Кодекса)

110 Лицо, не являющееся учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица, осуществляет контроль над такой структурой и имеет фактическое право на доход (его часть), получаемый такой структурой (подпункт 1 пункта 12 статьи 25.13 Кодекса)

111 Лицо, не являющееся учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица, осуществляет контроль над такой структурой и вправе распоряжаться имуществом такой структуры (подпункт 2 пункта 12 статьи 25.13 Кодекса)

112 Лицо, не являющееся учредителем (основателем) иностранной структуры без образования юридического лица, осуществляет контроль над такой структурой и вправе получить имущество такой структуры в случае ее прекращения (ликвидации, расторжения договора) (подпункт 3 пункта 12 статьи 25.13 Кодекса)

Приложение № 4

к Порядку заполнения формы "Уведомление о контролируемых иностранных компаниях",
утвержденному приказом ФНС России
от 19 июля 2021 г. № ЕД-7-13/671@

КОДЫ

ВИДОВ УЧАСТИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

201 Налогоплательщик осуществляет прямое участие в иностранной организации

202 Налогоплательщик осуществляет косвенное участие в иностранной организации

203 Налогоплательщик осуществляет как прямое, так и косвенное участие в иностранной организации (смешанное участие)

204 Налогоплательщик осуществляет участие в иностранной организации совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми

205 Налогоплательщик осуществляет участие в иностранной организации совместно с налоговыми резидентами Российской Федерации согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса

Приложение № 5

к Порядку заполнения формы "Уведомление о контролируемых иностранных компаниях",
утвержденному приказом ФНС России
от 19 июля 2021 г. № ЕД-7-13/671@

КОДЫ ОСНОВАНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

1001Контролируемая иностранная компания является некоммерческой организацией, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами (подпункт 1 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)

1002Контролируемая иностранная компания образована в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве (подпункт 2 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)

1003Эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для контролируемой иностранной организации, определяемая в соответствии со статьей 25.13-1 Кодекса по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой иностранной компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 75 процентов средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций (подпункт 3 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)

1004Контролируемая иностранная компания является либо активной иностранной компанией, либо активной иностранной холдинговой компанией, либо активной иностранной субхолдинговой компанией (подпункт 4 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)

1005Контролируемая иностранная компания является банком или страховой организацией, осуществляющими деятельность в соответствии со своим личным законом на основании лицензии или иного специального разрешения на осуществление банковской или страховой деятельности (подпункт 5 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)

1006Контролируемая иностранная компания является одной из следующих иностранных организаций:

эмитентом обращающихся облигаций;

организацией, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая иностранная организация (подпункт 6 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)

1007Контролируемая иностранная компания участвует в проектах по добыче полезных ископаемых, осуществляемых в соответствии с соглашениями о разделе продукции, концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями или иными соглашениями (контрактами) на условиях риска, при одновременном соблюдении всех условий, установленных подпунктом 7 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса (подпункт 7 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)

1008Контролируемая иностранная компания является оператором нового морского месторождения углеводородного сырья или непосредственным акционером (участником) оператора нового морского месторождения углеводородного сырья (подпункт 8 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса)

1009Контролируемая иностранная компания на дату, определяемую в соответствии с пунктом 3 статьи 25.15 Кодекса, признается международной холдинговой компанией в соответствии со статьей 24.2 Кодекса (подпункт 9 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса) или контролирующее лицо контролируемой иностранной компании, признается международной холдинговой компанией в соответствии со статьей 24.2 Кодекса на дату, определяемую в соответствии с пунктом 3 статьи 25.15 Кодекса (подпункт 58 пункта 1 статьи 251 Кодекса)

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 19 июля 2021 г. № ЕД-7-13/671@

Формат представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной

форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в налоговые органы уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме.
2. Номер версии настоящего формата 5.03, часть DXLIV.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение UT_UVKIK;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей).

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла (длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - .xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

UT_UVKIK_1_544_00_05_03_XX, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - .xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.30 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m,k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети "Интернет" по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ";

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация	Идентификатор файла
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------	---------------------

ИдФайлАТ(1-255)ОУСодержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.03

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы отчетности по КНД

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1120416

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОК Типовой элемент <СОНОТип>

Номер корректировки

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный документ,

1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа

Период, за который представляется уведомление о контролируемых иностранных компаниях

НалПерАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 4.9

Уведомление о контролируемых иностранных компаниях

УведУчКИКСОСостав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Налогоплательщик (код)

ПрНПАН(1)ОКПринимает значение:

1 - российская организация |

2 - физическое лицо |

3 - иностранная организация в случае, если такая иностранная организация признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со статьей 246.2 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛ

С

ОУ

Состав элемента представлен в таблице 4.4. Элемент заполняется при <ПрНП> = 1 | 3

Налогоплательщик - физическое лицо

НПФЛ

С

ОУ

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Элемент заполняется при <ПрНП> = 2

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной организации

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Код формы реорганизации

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значения:

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организации

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП реорганизованной организации

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо (НПФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Фамилия, имя, отчество физического лица

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.30

ИНН физического лица |

ИННФЛ

П

T(=12)O Типовой элемент <ИННФЛТип>

Сведения о физическом лице

СведФЛ

С

ОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Таблица 4.7

Сведения о физическом лице (СведФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Дата рождения

ДатаРождАТ(=10)OТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Место рождения

МестоРождАТ(1-128)O

Гражданство

ПрГраждАН(1)OKПринимает значение:

1 - гражданин Российской Федерации |

2 - иностранный гражданин |

3 - лицо без гражданства

Код страны (для иностранного гражданина)

СтрРегАТ(=3)НКТиповой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение (цифровой код) в соответствии с

Общероссийским классификатором стран мира

Сведения о документе, удостоверяющем личность

УдЛичнСОТиповой элемент <УдЛичнФЛТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.29

Сведения о документе, подтверждающем регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания)

СведДокРегСНТиповой элемент <УдЛичнФЛТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.29

Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)

СвАдрИноСНСостав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.8

Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) (СвАдрИно)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код страны

ОКСМАТ(=3)OKТиповой элемент <ОКСМТип>.

Принимает значение (цифровой код) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Адрес места жительства за пределами Российской Федерации
АдрИноАТ(1-255)О

Таблица 4.9

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - физическое лицо |

2 - представитель физического лица |

3 - руководитель организации |

4 - представитель организации

ИНН физического лица

ИННФЛАТ(=12)НУТиповой элемент <ИННФЛТип>.

Указывается только для <ПрПодп>=2|3|4

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Адрес электронной почты

ЭлАдресАТ(1-45)Н

Фамилия, имя, отчество

ФИОСНУТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.30.

Элемент обязателен при <ПрПодп> = 2|3|4

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 4.10.

Элемент обязателен при <ПрПодп> = 2|4

Таблица 4.10

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

НаимДокАТ(1-120)О

Таблица 4.11

Уведомление о контролируемых иностранных компаниях (УведУчКИК)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Дата представления уведомления о переходе на уплату налога на доходы физических лиц с
фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний

ДатаУвПереходАТ(=10)НУТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент может заполняться только при <ПрНП> = 2 (из таблицы 4.3)

Дата представления уведомления об отказе от уплаты налога на доходы физических лиц с
фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний

ДатаУвОтказАТ(=10)НУТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент может заполняться только при <ПрНП> = 2 (из таблицы 4.3).

Элемент может заполняться только при наличии <ДатаУвПереход>

Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией (Листы А, А1)

СведКИКЯвЛИОСНМУСостав элемента представлен в таблице 4.12.

Элемент обязателен при отсутствии <СведКИКЯвЛИС>

Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица (Листы Б, Б1)

СведКИКЯвЛИССНМУСостав элемента представлен в таблице 4.18.

Элемент обязателен при отсутствии <СведКИКЯвЛИО>

Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании (Лист В)

СвФинОтчКИКСНМУСостав элемента представлен в таблице 4.21

Элемент необязателен при наличии <ДатаУвПереход> и отсутствии

<ДатаУвОтказ>

Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия (Листы Г, Г1, Г2)

РаскрУчКИККосвСНМСостав элемента представлен в таблице 4.23

Таблица 4.12

Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией (Листы А, А1) (СведКИКЯвЛИО)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер контролируемой иностранной компании

НомерКИКАТ(=8)ОПринимает значение в виде ИО-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер

Наименование иностранной организации (в латинской транскрипции)

НаимОргЛатАТ(1-1000)О

Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)

СтрРегАТ(=3)ОКТиповой элемент <ОКСМТип>.

Принимает значение (цифровой код) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Дата регистрации иностранной организации

ДатаРегИОАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

РегНомерАТ(1-100)Н

Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

КодНПРегАТ(1-100)Н

Код налогоплательщика в государстве (на территории) налогового резидентства или аналог (при наличии)

КодНПРезидАТ(1-100)Н

Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)

АдрСтрРегАТ(1-254)Н

Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией (Лист А1)

ОснПрНПКонтрКИКИОСОСостав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией (Лист А1) (ОснПрНПКонтрКИКИО)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательностиэлемента

Дополнительная информация

Номер контролируемой иностранной компании

НомерКИКАТ(=8)ОПринимает значение в виде ИО-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер

Признак самостоятельного признания контролирующим лицом иностранной организации

ПрСамПризнАН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да

Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации

ОснПрНПКонтрКИКСОСостав элемента представлен в таблице 4.14

Сведения об участии в иностранной организации

СвУчКИКСНУСостав элемента представлен в таблице 4.15.

Элемент обязателен при отсутствии <СвКонтрКИК>

Сведения о контроле в отношении иностранной организации

СвКонтрКИКСНУСостав элемента представлен в таблице 4.17.

Элемент обязателен при отсутствии <СвУчКИК>

Таблица 4.14

Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации (ОснПрНПКонтрКИК)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код основания 101

Код101АН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да |

2 - не оценивается

Код основания 102

Код102АН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да |

2 - не оценивается

Код основания 103

Код103АН(1)ОК Принимает значение:

0 - нет |

1-да |

2 - не оценивается

Код основания 104

Код104AN(1)ОК Принимает значение:

0 - нет |

1-да |

2 - не оценивается

Код основания 105

Код105AN(1)ОК Принимает значение:

0 - нет |

1-да |

2 - не оценивается

Таблица 4.15

Сведения об участии в иностранной организации (СвУчКИК)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Доля прямого участия (в процентах)

ДоляПрямУчАН(18.15)НУЭлемент обязателен, при отсутствии элемента <ДоляКосУч>

Доля косвенного участия (в процентах)

ДоляКосУчАН(18.15)НУЭлемент обязателен, при отсутствии элемента <ДоляПрямУч>

Доля смешанного участия (в процентах)

ДоляСмешУчАН(18.15)НУЭлемент обязателен при наличии элементов <ДоляПрямУч> и <ДоляКосУч>

Доля совместного участия с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (в процентах)

ДоляУчСупДетАН(18.15)НУЭлемент обязателен при <Код204> = 1 и не заполняется при <Код204> = 0 (из таблицы 4.16)

Доля совместного участия с налоговыми резидентами Российской Федерации (в процентах)

ДоляУчНалРезРФАН(18.15)НУЭлемент обязателен при <Код205> = 1 и не заполняется при <Код205> = 0 или отсутствии <Код205>
(из таблицы 4.16)

Вид участия

ВидУчСОСостав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.16

Вид участия (ВидУч)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код основания 201

Код201АН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да

Код основания 202

Код202АН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да

Код основания 203

Код203AN(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да

Код основания 204

Код204AN(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да

Код основания 205

Код205AN(1)НКУПринимает значение:

0 - нет |

1-да

Элемент обязателен при <Код102> = 1 и не заполняется при <Код102> = 0 12 (из таблицы 4.14)

Таблица 4.17

Сведения о контроле в отношении иностранной организации (СвКонтрКИК)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Основание (наименование и реквизиты документа)

ОснКонтрИОАТ(1-80)Н

Таблица 4.18

Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица (Листы Б, Б1) (СведКИКЯвлИС)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер контролируемой иностранной компании

НомерКИКАТ(=8)ОПринимает значение в виде ИС-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер

Организационная форма (код)

ОргФормАН(1)ОКПринимает значение:

1 - фонд |

2 - партнерство |

3 - траст |

4 - товарищество |

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

Наименование иностранной структуры без образования юридического лица (в латинской транскрипции)

НаимОргЛатАТ(1-1000)О

Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица

НаимДокУчрАТ(1-200)О

Дата учреждения (регистрации)

ДатаУчрИСАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код государства учреждения (регистрации)

СтрРегАТ(=3)ОТиповой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение (цифровой код) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве учреждения (регистрации) или их аналоги (при наличии)

РегНомерАТ(1-100)Н

Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру без образования юридического лица
СвИденИСАТ(1-1000)Н

Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица (Лист Б1)

ОснПрНПКонтрКИКИССОСостав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.19

Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица (Лист Б1)

(ОснПрНПКонтрКИКИС)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер контролируемой иностранной компании

НомерКИКАТ(=8)ОПринимает значение в виде ИС-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый номер

Признак самостоятельного признания контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица

ПрСамПризнАН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да

Наименование и реквизиты документа (документов) иностранной структуры без образования юридического лица, подтверждающего (подтверждающих) выполнение оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица

ДокИСАТ(1-80)Н

Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица

ОснПрНПКонтрКИКСОСостав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.20

Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица (ОснПрНПКонтрКИК)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код основания 106

КодЮбАН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да |

2 - не оценивается

Код основания 107

Код107АН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да |

2 - не оценивается

Код основания 108

Код108AN(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да |

2 - не оценивается

Код основания 109

Код109AN(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да |

2 - не оценивается

Код основания 110

Код110AN(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да |

2 - не оценивается

Код основания 111

Код111AN(1)окПринимает значение:

0 - нет |

1 - да |

2 - не оценивается

Код основания 112

Код112AN(1)окПринимает значение:

0 - нет |

1 - да |

2 - не оценивается

Таблица 4.21

Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании (Лист В) (СвФинОтчКИК)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер контролируемой иностранной компании

НомерКИКАТ(=8)ОПринимает значение в виде

ИО - NNNNN |

ИС - NNNNN

где NNNNN - пятизначный порядковый номер

Признак определения прибыли контролируемой иностранной компании (код)

ПорОпрПрКИКАН(1)ОКПринимает значение:

1 - прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации |

2 - прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность

ДатаПослДнПерАТ(=10)НУТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен для

< ПорОпрПрКИК > = 1

Дата составления финансовой отчетности за финансовый год
ДатаСостФОАТ(=10)НУТиповой элемент <ДатаТип>.
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.
Элемент обязателен для
< ПорОпрПрКИК > = 1

Дата, являющаяся последним днем периода, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании
ДатаПослДнПерГл25АТ(=10)НУТиповой элемент <ДатаТип>.
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.
Элемент обязателен для
< ПорОпрПрКИК > = 2

Дата составления аудиторского заключения
ДатаСостАудЗаклАТ(=10)НУТиповой элемент <ДатаТип>.
Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании
ОснОсвНОбСОСостав элемента представлен в таблице 4.22

Таблица 4.22

Основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании
(ОснОсвНОб)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код основания 1001

Код1001АН(1)ОКПринимает значение:

0-нет |

1-да

Код основания 1002

Код1002АН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да

Код основания 1003

Код1003АН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да

Код основания 1004

Код1004АН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да

Код основания 1005

Код1005АН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да

Код основания 1006

Код1006АН(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да

Код основания 1007

Код1007AN(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да

Код основания 1008

Код1008AN(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да

Код основания 1009

Код1009AN(1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1 - да

Таблица 4.23

Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия (Листы Г, Г1, Г2) (РаскрУчКИККосв)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сведения о косвенном участии налогоплательщика в контролируемой иностранной компании

СвУчКосвКИКСОСостав элемента представлен в таблице 4.24

Раскрытие участия в контролируемой иностранной компании

РаскрУчКИКСОСостав элемента представлен в таблице 4.25

Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании (Лист Г1)

СвРосОргСНМСостав элемента представлен в таблице 4.27

Сведения об иностранной организации (структуре), с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании (Лист Г2)

СвиОС НМСостав элемента представлен в таблице 4.28

Таблица 4.24

Сведения о косвенном участии налогоплательщика в контролируемой иностранной компании (СвУчКосвКИК)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер контролируемой иностранной компании

НомерКИКАТ(=8)ОПринимает значение в виде

ИО -NNNNN|

ИС -NNNNN

где NNNNN - пятизначный порядковый номер

Наименование контролируемой иностранной компании (в латинской транскрипции)

НаимОргЛатАТ(1-1000)О

Доля косвенного участия - итого (в процентах)

ДоляУчКосвИТАН(18.15)О

Таблица 4.25

Раскрытие участия в контролируемой иностранной компании (РаскрУчКИК)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер последовательности участия

НомерПослАТ(=5)О

Доля косвенного участия в последовательности - итога (в процентах)

ДоляКосвПослИтАН(18.15)О

Сведения об участниках последовательности

СведУчПослСОМСостав элемента представлен в таблице 4.26

Таблица 4.26

Сведения об участниках последовательности (СведУчПосл)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер участника

НомерУчАТ(=8)О

Доля прямого участия (в процентах)

ДоляУчПрямАН(18.15)НУЭлемент обязателен при отсутствии <ДоляУчКосв>

Доля косвенного участия (в процентах)

ДоляУчКосвАН(18.15)НУЭлемент обязателен при отсутствии <ДоляУчПрям>

Таблица 4.27

Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет
косвенное участие в контролируемой иностранной компании (Лист Г1) (СвРосОрг)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер российской организации

НомерРосОргАТ(=8)ОПринимает значение в виде РО-NNNNN, где NNNNN - пятизначный порядковый
номер

Признак предоставления организацией документов об освобождении

ПрПредДокОсвАТ(=1)ОКПринимает значение:

0 - нет |

1-да

ОГРН

ОГРНАТ(=13)НТиповой элемент <ОГРНТип>

ИНН

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

Таблица 4.28

Сведения об иностранной организации (структуре), с использованием которой налогоплательщик
осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании (Лист Г2) (СвиО)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер иностранной организации (структуры)

НомерИОАТ(=8)ОПринимает значение в виде

ИО -NNNNN|

ИС -NNNNN

где NNNNN - пятизначный порядковый номер

Наименование иностранной организации (структуры) (в латинской транскрипции)

НаимОргЛатАТ(1-1000)О

Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)

СтрРегАТ(=3)ОКТиповой элемент <ОКСМТип>.

Принимает значение (цифровой код) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

РегНомерАТ(1-100)Н

Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

КодНПРегАТ(1-100)Н

Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)

АдрСтрРегАТ(1-254)Н

Таблица 4.29

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида документа

КодВидДокАТ(=2)ОКТиповой элемент <СПДУЛТип>. Принимает значение в соответствии с
приложением № 2 к Порядку заполнения формы "Уведомление о контролируемых иностранных
компаниях", утвержденному настоящим приказом

Серия и номер документа

СерНомДокАТ(1-25)О

Дата выдачи документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование органа, выдавшего документ

ВыдДокАТ(1-255)О

Таблица 4.30

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н