

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.
2. Положения статьи 105 15 и главы 14 4-1 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются в отношении финансовых годов, начинающихся в 2017 году, если иное не предусмотрено частью 3 настоящей статьи.
3. Положения статей 105 15 и 105 16-5 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются в отношении контролируемых сделок, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2018 года, вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.
4. В отношении контролируемых сделок, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации в 2018 - 2019 годах, национальная документация, предусмотренная статьями 105 15 и 105 16-5 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), может быть истребована у налогоплательщиков, являющихся участниками международной группы компаний, не ранее 31 декабря года, следующего за календарным годом, в котором доходы и (или) расходы по таким контролируемым сделкам признаются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации .
5. Налогоплательщики, являющиеся участниками международной группы компаний, вправе добровольно представить уведомление об участии в международной группе компаний и страновой отчет в порядке, предусмотренном статьей 105 15 и главой 14 4-1 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), в отношении финансовых годов, начинающихся в 2016 году. При этом уведомление об участии в международной группе компаний в отношении таких периодов может представляться одновременно с представлением странового отчета.
6. За налоговые правонарушения, предусмотренные статьями 129 7 и 129 8 Налогового кодекса Российской Федерации , выявленные в 2017, 2018 и 2019 годах, налоговые санкции, предусмотренные указанными статьями, не применяются.
7. За налоговые правонарушения, предусмотренные статьями 129 9 , 129 10 и пунктом 2 статьи 129 11 Налогового кодекса Российской Федерации , выявленные в отношении отчетных периодов, начинающихся в 2017, 2018 и 2019 годах, налоговые санкции, предусмотренные указанными статьями, не применяются.
8. Положения главы 20 1 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) распространяются на клиентов организации финансового рынка, которые заключили с организацией финансового рынка договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

Президент Российской Федерации В.Путин

Москва, Кремль

27 ноября 2017 года

№ 340-ФЗ