

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

Приказ · № ММВ-7-13/679@ · от 13.12.2016 · Федеральная налоговая служба · Утратил силу

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

13 декабря 2016 г. № ММВ-7-13/679@

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

Зарегистрирован Минюстом России 10 января 2017 г.

Регистрационный № 45140

В соответствии с подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 23 и пунктом 4 статьи 25.14 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2016, № 27, ст. 4177) приказываю:

1. Утвердить:

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

порядок заполнения формы уведомления 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;

порядок представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов и правильностью исчисления налогов и сборов по итогам проведения налоговых проверок.

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 13 декабря 2016 г. № ММВ-7-13/679@

Уведомление

о контролируемых иностранных компаниях

Приложение не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

I. Общие положения

1. Порядок заполнения формы уведомления о контролируемых иностранных компаниях (далее - Порядок) разработан в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 23 и статьей 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

2. Положения, предусмотренные настоящим Порядком, применяются налогоплательщиками - физическими и юридическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний в соответствии со статьей 25.14 Кодекса .

3. Сведения в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях (далее - Уведомление) представляются на дату получения налогоплательщиком дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с главами 23 и 25 Кодекса .

II. Общие требования к заполнению Уведомления

4. Уведомление заполняется рукописным способом чернилами черного либо синего цвета или с использованием соответствующего программного обеспечения в одном экземпляре.

Все разделы и поля Уведомления подлежат обязательному заполнению, за исключением случаев, установленных настоящим Порядком.

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.

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

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

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

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

Заполнение полей 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. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

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

6. 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".

7. При распечатке на принтере Уведомления, заполненного с использованием соответствующего программного обеспечения, допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест, расположение и размеры зон значений показателей не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

III. Порядок заполнения страницы 001 формы Уведомления

8. В полях "ИНН" и "КПП" в верхней части каждой страницы Уведомления указываются: организацией - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (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, при наличии у физического лица документа, подтверждающего постановку на учет в налоговом органе (Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, отметки в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующего ИНН наряду с персональными данными.

9. В поле "Номер корректировки" указывается:

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

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

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

10. В поле "Период, за который представляется уведомление" указывается налоговый период (календарный год) по налогу на прибыль организаций или налогу на доходы физических лиц, за который налогоплательщиком представляется Уведомление в соответствии с пунктом 2 статьи 25.14 Кодекса .

11. 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.

12. 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 .

13. В поле "Сведения о налогоплательщике" указывается:

- для налогоплательщика - организации - полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в её учредительном документе;

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

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

15. 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 . В случае подачи

уточненного Уведомления 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 в отношении новых или уточненных сведений (при наличии).

16. 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 её 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, указанного в подпункте 2 настоящего пункта, при наличии у него документа, подтверждающего постановку на учет в налоговом органе (Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, отметки в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующего 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 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 электронном виде;

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 документа, подтверждающего полномочия представителя" указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя.

17. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о коде способа представления Уведомления (указывается код, определяющий способ и вид представления Уведомления в налоговый орган согласно приложению № 1 к настоящему Порядку), количестве страниц Уведомления, количестве листов копии 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, приложенных к Уведомлению, дате его представления (получения), номере, под которым зарегистрировано Уведомление, фамилии и инициалах имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Уведомление, его подпись.

IV. Порядок заполнения страницы 002 "Сведения о физическом лице" формы Уведомления

18. Страница 002 "Сведения о физическом лице" формы Уведомления заполняется в случае представления Уведомления налогоплательщиком - физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и не указывающим в представляемом в налоговый орган Уведомлении свой ИНН.

Сведения указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица:

1) в поле "Пол" - соответствующая цифра:

"1" - мужской пол;

"2" - женский пол;

2) в поле "Дата рождения" - дата рождения (число, месяц, год);

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

4) в поле "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";

5) в поле "Код страны (для иностранного гражданина)" - цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо, в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

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

1) код вида документа, удостоверяющего личность физического лица согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

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

20. В поле "Сведения о документе, подтверждающем регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания)" (заполняется в случае наличия у физического лица документа, удостоверяющего личность, отличного от паспорта) указываются:

1) код вида документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания) согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

2) 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).

21. В поле "Адрес места жительства (места пребывания) на территории Российской Федерации" указывается:

почтовый индекс, код региона, район, город, населенный пункт, улица (проспект, переулок, проезд и иное), номер дома (владения), номер корпуса (строения), номер квартиры в соответствии с паспортом гражданина Российской Федерации, видом на жительство или документом, подтверждающим регистрацию по месту жительства (если представлен документ, удостоверяющий личность, отличный от паспорта). При отсутствии места жительства в Российской Федерации указывается адрес места пребывания в Российской Федерации в соответствии с документом, подтверждающим регистрацию по месту пребывания. Цифровой код региона указывается согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

При заполнении сведений о месте жительства (месте пребывания) физического лица для городов федерального значения поля "Район" и "Город" не заполняются.

22. В поле "Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)" указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания. В поле "Код страны" указывается цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

V. Порядок заполнения Листа А "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией" формы Уведомления

23. Лист А "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной

организацией" формы 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.

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

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

| - | - | - | - |

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 не присваивается.

В случае, если налогоплательщик перестает являться контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, данным налогоплательщиком номер контролируемой иностранной компании повторно не присваивается.

25. В поле "Наименование иностранной организации" указывается полное наименование иностранной организации в русской и латинской транскрипции.

26. В поле "Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)" указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

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

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

29. В поле "Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)" указывается полный юридический адрес иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

VI. Порядок заполнения Листа А1 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией" формы Уведомления

30. Лист А1 "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией" формы Уведомления (далее - Лист А1) заполняется в случае, если налогоплательщик указал сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, на Листе А.

31. Раздел "Общие сведения" заполняется следующим образом:

1) в поле "Номер контролируемой иностранной компании" указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, присвоенный на Листе А;

2) в поле "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации" указывается соответствующий код основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

В случае, если налогоплательщик указал цифру "1" напротив соответствующего кода, налогоплательщик вправе указать цифру "0" напротив кода, соответствующего основанию, которое не выполняется в отношении налогоплательщика, и (или) указать цифру "2" напротив кода, соответствующего основанию, факт выполнения которого налогоплательщиком не оценивался;

3) в поле "Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной организации" указывается соответствующая цифра:

"0" - нет;

"1" - да.

Цифра "1" указывается в случае, если лицо, признаваемое налоговым резидентом Российской Федерации, самостоятельно признает себя контролирующим лицом иностранной организации по основаниям, предусмотренным пунктом 3 или 6 статьи 25.13 Кодекса (пункт 13 статьи 25.13 Кодекса).

В случае самостоятельного признания контролирующим лицом иностранной организации поле "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации" заполняется согласно подпункту 2 настоящего пункта.

32. Раздел "Сведения об участии в иностранной организации" заполняется в случае признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации в силу участия в иностранной организации:

1) в поле "Вид участия" указывается соответствующий код вида участия в иностранной организации согласно приложению № 5 к настоящему Порядку:

"0" - нет,

"1" - да.

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

Код 205 в поле "Вид участия" указывается только в случае выбора кода 102 в поле "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации";

2) в поле "Доля прямого участия (в процентах)" указывается 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). В случае, если налогоплательщик не осуществляет прямого единоличного участия в иностранной организации, в поле указывается ноль ("0");

3) в поле "Доля косвенного участия (в процентах)" указывается 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). В случае, если налогоплательщик не осуществляет косвенного единоличного участия в иностранной организации, в поле указывается ноль ("0");

4) в поле "Доля смешанного участия (в процентах)" указывается общая величина доли единоличного прямого и косвенного участия налогоплательщика в иностранной организации в случае, если участие в иностранной организации является смешанным;

5) в поле "Доля совместного участия с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (в процентах)" указывается доля участия налогоплательщика в иностранной организации совместно с

супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (если применимо).

Заполняется в случае выбора налогоплательщиком кода 204 в поле "Вид участия".

б) в поле "Доля совместного участия с налоговыми резидентами Российской Федерации (в процентах)" указывается 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 выбора налогоплательщиком кода 205 в поле "Вид участия".

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

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

VII. Порядок заполнения Листа Б "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица" формы Уведомления

34. Лист Б "Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица" формы 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 такой контролируемой иностранной компании заполняется отдельный Лист Б.

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

|-|-|-|-| Например, ИС - |0|0|0|0|1|

|-|-|-|-|

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 такой контролируемой иностранной компании 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, данным налогоплательщиком номер контролируемой иностранной компании повторно не присваивается.

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

"1" - фонд;

"2" - партнерство;

"3" - траст;

"4" - товарищество;

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

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

38. В поле "Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица" указывается наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица в русской и латинской транскрипции (при наличии).

39. В поле "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 осуществлялась регистрация иностранной структуры без образования юридического лица.

40. В поле "Код государства (территории) учреждения (регистрации)" указывается трехзначный цифровой код государства (территории) учреждения (регистрации) иностранной структуры без образования юридического лица в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

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

42. Поле "Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру без образования юридического лица" заполняется в случае наличия иных сведений, идентифицирующих иностранную структуру без образования юридического лица.

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

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

44. В поле "Номер контролируемой иностранной компании" указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица, присвоенный на Листе Б.

45. В поле "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 № 4 к настоящему Порядку.

В случае, если налогоплательщик указал цифру "1" напротив соответствующего кода, налогоплательщик вправе указать цифру "0" напротив кода, соответствующего основанию, которое не выполняется в отношении налогоплательщика, и (или) указать цифру "2" напротив кода, соответствующего основанию, факт выполнения которого налогоплательщиком не оценивался.

46. В поле "Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица" указывается соответствующая цифра:

"0" - нет;

"1" - да.

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 (пункт 13 статьи 25.13 Кодекса).

В случае самостоятельного признания контролирующим лицом иностранной организации поле "Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации" заполняется согласно пункту 45 настоящего Порядка.

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

IX. Порядок заполнения Листа В "Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании" формы Уведомления

48. Лист В "Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании" формы Уведомления (далее - Лист В) заполняется в отношении финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, сведения о которой представлены на Листе А или Листе Б.

49. В поле "Номер контролируемой иностранной компании" указывается уникальный номер контролируемой иностранной компании, присвоенный контролируемой иностранной компании на Листе А или Листе Б.

50. В поле "Определение прибыли контролируемой иностранной компании" 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 .

51. В поле "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.

52. В поле "Дата составления финансовой отчетности за финансовый год" указывается дата составления финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с ее личным законом.

53. В поле "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 .

54. В поле "Дата составления аудиторского заключения" указывается дата составления аудиторского заключения по. финансовой отчетности контролируемой иностранной компании за финансовый год, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами контролируемой иностранной компании установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или такой аудит осуществляется контролируемой иностранной компанией добровольно.

55. В поле "Основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании" указывается соответствующий код основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании согласно приложению № 6 к настоящему Порядку: "0" - нет;

"1" - да.

В случае, если в отношении прибыли контролируемой иностранной компании выполняется несколько оснований, то цифра "1" указывается напротив соответствующих кодов.

Х. Порядок заполнения Листа Г "Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия" формы Уведомления

56. Лист Г "Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия" формы 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). 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.

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

- 1) в поле "Номер контролируемой иностранной компании" - присвоенный налогоплательщиком цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании;
- 2) в поле "Наименование контролируемой иностранной компании" - полное наименование контролируемой иностранной компании в русской транскрипции;
- 3) в поле "Доля косвенного участия - итога (в процентах)" - сумма выраженных в процентах долей косвенного участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании по всем последовательностям участия в данной контролируемой иностранной компании.

58. В разделе "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:

- 1) в поле "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 "Доля косвенного участия в последовательности - итога (в процентах)" - выраженная в процентах доля косвенного участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании по данной последовательности участия (соответствует доле косвенного участия в конечном участнике последовательности).

59. В разделе "Участники последовательности" перечисляются последовательно все участники последовательности, указанной в поле "Номер последовательности участия" Листа Г.

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. Последним в последовательности указывается контролируемая иностранная компания, косвенное участие налогоплательщика в которой раскрывается (соответствует номеру контролируемой иностранной компании в поле "Номер контролируемой иностранной компании" Листа Г).

В полях "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 Пи (или) иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании, согласно Листу Г2.

В полях "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.

В полях "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.

60. Если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании через несколько последовательностей участия, то Лист Г заполняется в отношении каждой такой последовательности участия.

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

61. Лист Г1 "Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании" формы Уведомления (далее - Лист Г1) заполняется в отношении российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании. Если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании через несколько российских организаций, то в отношении каждой такой российской организации заполняется отдельный Лист Г1.

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

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

| - | - | - | - |

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 такой 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 её уникальный номер повторно не присваивается.

63. В поле "ОГРН" указывается основной государственный регистрационный номер организации (ОГРН).

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

65. В поле "Полное наименование" указывается полное наименование российской организации,

соответствующее наименованию, указанному в её учредительном документе.

XII. Порядок заполнения Листа Г2 "Сведения об иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании" формы Уведомления

66. Лист Г2 "Сведения об иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие" формы Уведомления (далее - Лист Г2) заполняется в отношении иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании, при этом непосредственно в отношении такой иностранной организации налогоплательщик не выступает контролирующим лицом.

Если налогоплательщик принимает участие в нескольких вышеуказанных иностранных организациях, то в отношении каждой такой иностранной организации заполняется отдельный Лист Г2.

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

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

| - | - | - | - |

Если налогоплательщик принимает участие в контролируемой иностранной компании с использованием иностранной организации, 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 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 её уникальный номер повторно не присваивается.

68. В поле "Наименование иностранной организации" указывается полное наименование иностранной организации в русской и латинской транскрипции.

69. В поле "Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)" указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

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

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

72. В поле "Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)" указывается полный юридический адрес иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

Приложение № 1
к Порядку заполнения
формы уведомления
о контролируемых

иностранных компаниях,
утвержденному
приказом ФНС России
от 13 декабря 2016 г.
№ ММВ-7-13/679@

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ И ВИД ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ

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

Приложение № 2
к Порядку заполнения
формы уведомления
о контролируемых
иностранных компаниях,
утвержденному
приказом ФНС России
от 13 декабря 2016 г.
№ ММВ-7-13/679@

КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТОВ, УДОСТОВЕРЯЮЩИХ ЛИЧНОСТЬ

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

Приложение № 3
к Порядку заполнения
формы уведомления
о контролируемых
иностранных компаниях,
утвержденному

приказом ФНС России

от 13 декабря 2016 г.

№ ММВ-7-13/679@

СУБЪЕКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ |----|-----| | 01 | Республика
Адыгея (Адыгея) | |----|-----| | 02 | Республика Башкортостан | |----|
|-----| | 03 | Республика Бурятия | |----|-----|
|-----| | 04 | Республика Алтай | |----|-----| | 05 | Республика
Дагестан | |----|-----| | 06 | Республика Ингушетия | |----|-----|
|-----| | 07 | Кабардино-Балкарская Республика | |----|-----|
|-----| | 08 | Республика Калмыкия | |----|-----| | 09
| Карачаево-Черкесская Республика | |----|-----| | 10 | Республика
Карелия | |----|-----| | 11 | Республика Коми | |----|-----|
|-----| | 12 | Республика Марий Эл | |----|-----| | 13
Республика Мордовия		----	-----		14	Республика Саха (Якутия)	
----	-----		15	Республика Северная Осетия - Алания		----	-----
-----		16	Республика Татарстан (Татарстан)		----	-----	
-----		17	Республика Тыва		----	-----	
Удмуртская Республика		----	-----		19	Республика Хакасия	
-----		20	Чеченская Республика		----	-----	
-----		21	Чувашская Республика - Чувашия		----	-----	
22	Алтайский край		----	-----		23	Краснодарский край
-----		24	Красноярский край		----	-----	
-----		25	Приморский край		----	-----	
край		----	-----		27	Хабаровский край	
-----		28	Амурская область		----	-----	
Архангельская область и Ненецкий автономный округ		----	-----				
30	Астраханская область		----	-----		31	Белгородская область
	----	-----		32	Брянская область		----
-----		33	Владимирская область		----	-----	
Волгоградская область		----	-----		35	Вологодская область	
-----		36	Воронежская область		----	-----	
-----		37	Ивановская область		----	-----	
область		----	-----		39	Калининградская область	
-----		40	Калужская область		----	-----	
	41	Камчатский край		----	-----		42
-----		43	Кировская область		----	-----	
-----		44	Костромская область		----	-----	
область		----	-----		46	Курская область	
-----		47	Ленинградская область		----	-----	
Липецкая область		----	-----		49	Магаданская область	
-----		50	Московская область		----	-----	
-----		51	Мурманская область		----	-----	
область		----	-----		53	Новгородская область	
-----		54	Новосибирская область		----	-----	
	55	Омская область		----	-----		56
-----		57	Орловская область		----	-----	
-----		58	Пензенская область		----	-----	
край | |----|-----| | 60 | Псковская область | |----|-----|

-----| | 61 |Ростовская область | |-----| | 62
|Рязанская область | |-----| | 63 |Самарская область | |-----|
-----| | 64 |Саратовская область | |-----|
-----| | 65 |Сахалинская область | |-----| | 66 |Свердловская
область | |-----| | 67 |Смоленская область | |-----|
-----| | 68 |Тамбовская область | |-----| | 69
|Тверская область | |-----| | 70 |Томская область | |-----|
-----| | 71 |Тульская область | |-----|
| 72 |Тюменская область | |-----| | 73 |Ульяновская область | |---
--|-----| | 74 |Челябинская область | |-----|
-----| | 75 |Забайкальский край | |-----| | 76
|Ярославская область | |-----| | 77 |Москва | |-----|
-----| | 78 |Санкт-Петербург | |-----| | 79
|Еврейская автономная область | |-----| | 86 |Ханты-
Мансийский автономный округ - Югра | |-----| | 87 |Чукотский
автономный округ | |-----| | 89 |Ямало-Ненецкий автономный
округ | |-----| | 91 |Республика Крым | |-----|
-----| | 92 |Севастополь | |-----| | 99 |Иные
территории, включая город и космодром Байконур | |-----|

Приложение № 4
к Порядку заполнения
формы уведомления
о контролируемых
иностранных компаниях,
утвержденному
приказом ФНС России
от 13 декабря 2016 г.
№ ММВ-7-13/679@

КОДЫ ОСНОВАНИЙ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА
КОНТРОЛИРУЮЩИМ ЛИЦОМ КОНТРОЛИРУЕМОЙ

ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ |-----| | 101 |Физическое или
юридическое лицо, доля участия которого в | |иностранной организации составляет более 25
процентов| | (подпункт 1 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса) | |-----|
---| | 102 |Физическое 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) | |-----| | 103 |Лицо, в отношении которого не
соблюдаются условия,| |установленные пунктом 3 статьи 25.13 Кодекса , но при этом| |
|осуществляющее контроль над иностранной организацией в | |своих интересах (пункт 6 статьи
25.13 Кодекса) | |-----| | 104 |Лицо, в отношении которого не
соблюдаются условия,| |установленные пунктом 3 статьи 25.13 Кодекса , но при этом| |
|осуществляющее контроль над иностранной организацией в | |интересах супруга (супруги) (пункт 6
статьи 25.13 Кодекса) | |-----| | 105 |Лицо, в отношении
которого не соблюдаются условия,| |установленные пунктом 3 статьи 25.13 Кодекса , но при этом| |
|осуществляющее контроль над иностранной организацией в | |интересах несовершеннолетних

детей (пункт 6 статьи 25.13 | | Кодекса) | |-----| | 106 | Лицо, которое является учредителем (основателем) | | иностранной структуры без образования юридического лица и | | которое вправе получать (требовать получения) прямо или | | косвенно прибыль (доход) этой структуры частично или | | полностью (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 получать имущество | | такой структуры в случае ее прекращения (ликвидации, | | расторжения договора) (подпункт 3 пункта 12 статьи 25.13 | | Кодекса) | |-----|-----|-----|

Приложение № 5
к Порядку заполнения
формы уведомления
о контролируемых
иностраннх компаниях,
утвержденному
приказом ФНС России
от 13 декабря 2016 г.
№ ММВ-7-13/679@

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 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 № 6

к Порядку заполнения
формы уведомления
о контролируемых
иностранных компаниях,
утвержденному
приказом ФНС России
от 13 декабря 2016 г.
№ ММВ-7-13/679@

КОДЫ ОСНОВАНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ

КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ |-----| | 1001
|Контролируемая 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) | |-----| | 1002 |Контролируемая 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) | |-----| | 1003
|Эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для | | иностранной организации,
определяемая в соответствии со | | статьей 25.13-1 Кодекса по итогам периода, за который в | |
|соответствии с личным законом такой контролируемой | | 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) | |-----| | 1004 |Контролируемая
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) | |-----| |
1005 |Контролируемая 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) | |-----|
-----| | 1006 |Контролируемая иностранная компания является одной из | | следующих
иностранных организаций: | | эмитентом обращающихся облигаций; | | организацией,
уполномоченной на получение процентных | | доходов, подлежащих выплате по обращающимся
облигациям; | | 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) | |-----| | 1007
|Контролируемая иностранная компания участвует в проектах | | по добыче полезных ископаемых,
осуществляемых на основании | | заключаемых с государством (территорией) или с | |
|уполномоченными правительством такого государства | | (территории) организациями соглашений
о разделе продукции, | | концессионных соглашений, лицензионных соглашений или | | сервисных
соглашений (контрактов), аналогичных соглашениям | | о разделе продукции, либо на основании
иных аналогичных | | соглашений, заключаемых на условиях распределения риска | | (подпункт 7
пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса) | |-----| | 1008
|Контролируемая 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) | |
|-----|

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в налоговые органы в электронной форме уведомления о контролируемых иностраннх компаниях.
2. Номер версии настоящего формата 5.01, 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. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СНОО));

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.

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:

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

UTJJVKIK_I_544_00_05_01_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.

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 - 4.31 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие

сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента;

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).

В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

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 присутствия 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" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю 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

Рисунок не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Таблицы 4.1 - 4.31 не приводятся. См. официальный интернет-портал правовой информации
<http://www.pravo.gov.ru>.

Приложение № 4

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 13 декабря 2016 г. № ММВ-7-13/679@

Порядок

представления уведомления о контролируемых иностранных
компаниях в электронной форме

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме (далее - Порядок) определяет общие правила представления в налоговые органы уведомления о контролируемых иностранных компаниях (далее - Уведомление) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи участниками информационного обмена (налогоплательщиками, их представителями, налоговыми органами, а также операторами электронного документооборота, обеспечивающими обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота (далее - операторы электронного документооборота)).

2. В процессе электронного документооборота при представлении Уведомления в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи также участвуют технологические электронные документы:

1) подтверждение даты отправки по форме и формату согласно приложениям № 1 и № 2 к Порядку представления организациями и индивидуальными предпринимателями, а также нотариусами, занимающимися частной практикой, и адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@ "Об утверждении форм и форматов сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения форм сообщений и порядка представления сообщений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.07.2011, регистрационный номер 21307), с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 21.11.2011 № ММВ-7-6/790@ "О внесении изменений в приказы Федеральной налоговой службы от 28.09.2009 № ММ-7-6/475@, от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.12.2011 регистрационный номер 22728), от 28.10.2014 № ММВ-7-14/556@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18.11.2014, регистрационный номер 34752), от 11.08.2015 № СА-7-14/345@ "О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27.08.2015, регистрационный номер 38704) (далее - Порядок, утвержденный приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@);

- 2) квитанция о приеме по форме и формату согласно приложениям № 3 и № 4 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@;
- 3) уведомление об отказе в приеме по форме и формату согласно приложениям № 5 и № 6 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@;
- 4) извещение о получении электронного документа по форме и формату согласно приложениям № 7 и № 8 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@. Извещение о получении электронного документа по телекоммуникационным каналам связи формируется на каждый документ и технологический электронный документ из указанных в подпунктах 1 - 3 настоящего пункта;
- 5) информационное сообщение о представительстве в отношениях, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, по форме и формату согласно приложениям № 10 и № 11 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@, в случае подписания Уведомления представителем налогоплательщика.
3. При представлении в налоговый орган Уведомления и получении от налогового органа квитанции о приеме в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи налогоплательщик не направляет в налоговый орган Уведомление на бумажном носителе.
4. Участники информационного обмена обеспечивают хранение всех отправленных и принятых Уведомлений и технологических электронных документов с усиленной квалифицированной электронной подписью и квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи, применявшихся для формирования усиленной квалифицированной электронной подписи в указанных Уведомлениях и технологических электронных документах.
5. Участники информационного обмена не реже одного раза в течение рабочего дня проверяют поступление Уведомлений и технологических электронных документов.
6. Направление и получение Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в указанном Уведомлении.
7. Квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи участникам информационного обмена выдаются организациями, которые выпускают квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; 2016, № 1, ст. 65).
8. Направление Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи осуществляется в зашифрованном виде.
9. Датой представления Уведомления в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата, зафиксированная в подтверждении даты отправки.
10. Уведомление считается принятым налоговым органом, если налогоплательщику поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа.
11. Датой получения Уведомления налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме.
12. Уведомление не считается принятым налоговым органом:
- 1) в случае представления налогоплательщиком (его представителем) Уведомления в налоговый орган, в компетенцию которого не входит прием этого Уведомления;
- 2) в случае если Уведомление не соответствует утвержденному формату;

3) в случае отсутствия в Уведомлении усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя организации - налогоплательщика (физического лица - налогоплательщика), уполномоченного представителя налогоплательщика или несоответствия усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя организации - налогоплательщика (физического лица - налогоплательщика), уполномоченного представителя налогоплательщика.

II. Процедуры представления Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи

13. Налогоплательщиком формируется Уведомление в электронной форме, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и представляется по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган.

14. Налогоплательщик в течение следующего рабочего дня после отправки Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи должен получить:

- 1) подтверждение даты отправки;
- 2) квитанцию о приеме (уведомление об отказе в приеме), подписанную усиленной квалифицированной электронной подписью налогового органа.

При получении уведомления об отказе в приеме налогоплательщик устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру представления Уведомления.

15. При получении Уведомления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и отсутствии оснований для отказа в приеме указанного Уведомления налоговый орган в течение одного рабочего дня с момента его получения формирует квитанцию о приеме, подписывает ее усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет налогоплательщику.

При наличии оснований для отказа в приеме Уведомления налоговый орган формирует уведомление об отказе в приеме, подписывает усиленной квалифицированной электронной подписью и направляет его налогоплательщику.

16. Оператор электронного документооборота:

- 1) фиксирует дату представления Уведомления и формирует подтверждение даты отправки;
- 2) подписывает подтверждение даты отправки своей усиленной квалифицированной электронной подписью и высылает его одновременно участникам информационного обмена. Подтверждение направляется оператором электронного документооборота налоговому органу вместе с Уведомлением в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.