

Статья 3

1. До 1 января 2016 года признание лица контролирующим лицом в соответствии с пунктами 3 и 6 статьи 25¹³ части первой Налогового кодекса Российской Федерации осуществляется в случае, если доля участия этого лица в организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов.
 2. При применении пункта 7 статьи 25¹⁵ части первой Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) в 2015 и 2016 годах прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы за налоговый период по соответствующему налогу в соответствии с пунктом 1 статьи 25¹⁵ части первой Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) при условии, что ее величина, рассчитанная в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), составляет:
 - 1) за 2015 год - 50 миллионов рублей;
 - 2) за 2016 год - 30 миллионов рублей.
 3. Привлечение к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное статьей 129⁵ части первой Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), осуществляется в следующем порядке:
 - 1) при вынесении решений о привлечении к налоговой ответственности за налоговые периоды 2015 - 2017 годов ответственность, предусмотренная статьей 129⁵ части первой Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), не применяется;
 - 2) при вынесении решений о привлечении к налоговой ответственности за налоговые периоды начиная с 2018 года применяются положения статьи 129⁵ части первой Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона).
 4. Уголовная ответственность не наступает за деяния, связанные с неуплатой или неполной уплатой сумм налога в результате невключения прибыли контролируемой иностранной компании в налоговую базу контролирующего лица:
 - 1) в 2016 и 2017 годах - в случае, если контролирующим лицом является организация и ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате совершения преступления, возмещен в полном объеме;
 - 2) в 2016 - 2018 годах - в случае, если контролирующим лицом является физическое лицо и ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате совершения преступления, возмещен в полном объеме.
- (Часть в редакции Федерального закона от 12.11.2018 № 412-ФЗ)
5. Вне зависимости от условий, предусмотренных пунктами 2 и 5 статьи 246² части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), иностранная организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации, если в налоговом периоде либо предшествующих налоговых периодах в отношении такой иностранной организации принято решение акционеров (учредителей) или иных уполномоченных лиц о ликвидации и процедура ликвидации завершена до 1 марта 2019 года, если иное не указано в пунктах 1 - 3 части 6 настоящей статьи.
 6. Предельный срок завершения процедуры ликвидации иностранной организации, указанный в части 5 настоящей статьи, продлевается в следующих случаях:
 - 1) если решение акционеров (учредителей) или иных уполномоченных лиц о ликвидации иностранной организации принято до 1 июля 2018 года, но процедура ликвидации не может быть завершена до 1 марта 2019 года в связи с ограничениями, установленными личным законом

иностранной организации, либо участием иностранной организации в судебном разбирательстве, процедура ликвидации иностранной организации должна быть завершена не позднее окончания 365 последовательных календарных дней, считая с даты окончания таких ограничений и (или) судебных разбирательств;

2) если личным законом иностранной организации установлен минимальный период владения акциями (долями, паями) в иностранной организации и (или) в ее дочерних организациях и (или) иностранных структурах без образования юридического лица, при несоблюдении которого возникает обязанность уплатить налог, установленный законодательством иностранного государства, и при этом начало такого периода приходится на дату до 1 января 2015 года, а окончание такого периода приходится на дату после 1 марта 2019 года, процедура ликвидации иностранной организации должна быть завершена не позднее окончания 365 последовательных календарных дней, считая с даты окончания минимального периода, указанного в настоящем пункте;

3) если решение о ликвидации иностранной организации не может быть принято до 1 марта 2019 года в связи с ограничениями, установленными условиями выпуска обращающихся облигаций, отвечающих требованиям, установленным подпунктом 1 пункта 2¹ статьи 310 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), процедура ликвидации должна быть завершена не позднее окончания 365 последовательных календарных дней, считая с даты окончания действия таких ограничений для указанной организации.

(Часть введена - Федеральный закон от 15.02.2016 № 32-ФЗ)