

Статья 1

Внести в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2003, № 22, ст. 2066; № 52, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3231; № 45, ст. 4377; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 31; № 22, ст. 2563; 2010, № 31, ст. 4198; № 48, ст. 6247; 2011, № 27, ст. 3873; № 49, ст. 7014; 2012, № 26, ст. 3447; № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4081; № 40, ст. 5037; 2014, № 14, ст. 1544; № 45, ст. 6157; № 48, ст. 6657; 2015, № 24, ст. 3377; 2016, № 1, ст. 6; № 7, ст. 920; № 18, ст. 2506; № 27, ст. 4173, 4176, 4177; № 49, ст. 6844; 2017, № 49, ст. 7307, 7315; 2018, № 1, ст. 20; № 9, ст. 1291)

следующие изменения:

1) абзац второй пункта 2 статьи 11 изложить в следующей редакции:

"организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, международные компании (далее - российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (далее - иностранные организации);";

2) дополнить статьей 24² следующего содержания:

"Статья 24². Международные компании и международные холдинговые компании

1. Если иное не предусмотрено пунктом 4 настоящей статьи, в целях настоящего Кодекса международной холдинговой компанией признается международная компания, зарегистрированная в соответствии с Федеральным законом "О международных компаниях", которая одновременно удовлетворяет следующим условиям:

1) международная компания зарегистрирована в порядке редомициляции иностранной организации, которая была создана в соответствии со своим личным законом в период до 1 января 2018 года;

2) международная компания не позднее 15 дней со дня ее регистрации представила в налоговый орган по месту постановки на учет следующие документы и сведения:

финансовая отчетность иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована международная компания, за последний завершившийся до даты регистрации финансовый год, составленная в соответствии со стандартами, установленными личным законом такой иностранной организации. В случае, если личным законом иностранной организации не установлен стандарт составления финансовой отчетности, такая отчетность должна быть составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми иностранными фондовыми биржами и иностранными депозитарно-клиринговыми организациями, включенными в перечень иностранных финансовых посредников, для принятия решения о допуске ценных бумаг к торгам;

аудиторское заключение к финансовой отчетности, указанной в настоящем подпункте, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения;

сведения о контролирующих лицах международной компании, предусмотренные пунктом 5 настоящей статьи;

3) контролирующие лица международной компании на дату регистрации этой международной компании в порядке редомициляции иностранной организации стали контролирующими лицами такой иностранной организации в период до 1 января 2017 года.

2. Международная компания утрачивает статус международной холдинговой компании в следующих

случаях:

- 1) в случае принятия международной холдинговой компанией решения о реорганизации в форме присоединения (в том числе в форме присоединения к ней другого юридического лица) или слияния, за исключением случая присоединения или слияния с другой международной компанией, которая отвечает условиям признания ее международной холдинговой компанией на дату принятия решения о реорганизации в соответствии с условиями, предусмотренными пунктом 1 настоящей статьи;
- 2) в случае, если в течение 365 календарных дней после регистрации международной компании в составе контролирующих лиц такой международной компании появляется новое контролирующее лицо, не признаваемое контролирующим лицом международной компании на дату ее регистрации;
- 3) в случае прекращения статуса международной компании в соответствии с Федеральным законом "О международных компаниях".

3. В случаях, установленных пунктом 2 настоящей статьи, международная компания утрачивает статус международной холдинговой компании с даты наступления наиболее раннего из событий, указанных в подпунктах 1 - 3 пункта 2 настоящей статьи.

4. Условие признания международной компании международной холдинговой компанией, установленное подпунктом 3 пункта 1 настоящей статьи, и случай утраты статуса международной холдинговой компании, установленный подпунктом 2 пункта 2 настоящей статьи, не применяются в отношении:

- 1) международных компаний, которые по состоянию на 1 января 2018 года являются публичными компаниями;
- 2) международных компаний, в которых совокупная доля прямого и (или) косвенного участия международной компании, указанной в подпункте 1 настоящего пункта, составляет 100 процентов.

5. Сведения о контролирующих лицах международной компании, представление которых в налоговый орган предусмотрено абзацем четвертым подпункта 2 пункта 1 настоящей статьи, должны содержать следующую информацию:

- 1) полное наименование организации или фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица, являющихся контролирующим лицом международной компании;
- 2) регистрационный номер (номера), присвоенный контролирующему лицу в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации, проживания), код (коды) контролирующего лица в качестве налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации, проживания) (их аналоги), адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации, проживания) контролирующего лица (при их наличии) - в отношении иностранных контролирующих лиц;
- 3) основной государственный регистрационный номер организации, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет налогоплательщика - в отношении российских контролирующих лиц;
- 4) доля участия контролирующего лица в международной компании, раскрытие порядка участия контролирующего лица в международной компании при наличии косвенного участия с указанием следующей информации:

информация, предусмотренная подпунктами 1 и 2 настоящего пункта, - в отношении каждой последующей организации, через которую (с использованием которой) реализовано косвенное участие в международной компании;

доля участия в каждой последующей организации, через которую реализовано косвенное участие в международной компании;

наименование, основной государственный регистрационный номер, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет налогоплательщика - российской организации, через которую реализовано косвенное участие в международной компании;

организационная форма иностранной структуры без образования юридического лица, наименование

и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица, дата учреждения (регистрации) иностранной структуры без образования юридического лица, регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве учреждения (регистрации) иностранной структуры без образования юридического лица (при их наличии) (их аналоги) - при наличии косвенного участия в международной компании с использованием иностранной структуры без образования юридического лица;

5) описание оснований для признания лица контролирующим лицом международной компании;

6) указание на то, являлось ли контролирующее лицо иностранной организацией, зарегистрированной в качестве международной компании, таковым ранее 1 января 2017 года.

6. Форма (форматы) сведений о контролирующих лицах международной компании, представляемых в налоговый орган в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи, а также порядок заполнения формы и порядок представления в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.";

3) в статье 25¹³:

а) дополнить пунктом 3¹ следующего содержания:

"3¹. В целях настоящего Кодекса контролирующим лицом международной компании, а также иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована такая международная компания, признается физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой международной компании (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 15 процентов. В целях настоящего пункта доля участия определяется в соответствии со статьей 105² настоящего Кодекса.";

б) пункт 4 дополнить абзацем следующего содержания:

"Положения настоящего пункта не применяются в период до 1 января 2029 года в отношении иностранных организаций, участие лица в которых реализовано исключительно через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, признаваемых международными холдинговыми компаниями в соответствии со статьей 24² настоящего Кодекса.";

в) пункт 6 после слов "иностранной организации" дополнить словами "(международной компании, а также иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована такая международная компания)", после слов "пунктом 3" дополнить словами "(пунктом 3¹)";

4) пункт 1 статьи 25¹³⁻¹ дополнить подпунктом 9 следующего содержания:

"9) контролируемая иностранная компания на дату, определяемую в соответствии с пунктом 3 статьи 25¹⁵ настоящего Кодекса, признается международной холдинговой компанией в соответствии со статьей 24² настоящего Кодекса.";

5) в пункте 3 статьи 25¹⁴:

а) абзац пятый дополнить предложением следующего содержания: "Освобождение от применения положений настоящего пункта, установленное настоящим абзацем, не применяется при представлении уведомления об участии в иностранных организациях за периоды до 1 января 2029 года в случае, если участие налогоплательщиков в иностранных организациях реализовано исключительно через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, признаваемых международными холдинговыми компаниями в соответствии со статьей 24² настоящего Кодекса.";

б) дополнить абзацем следующего содержания:

"Международная компания в течение одного месяца со дня ее регистрации представляет уведомление об участии в иностранных организациях в отношении долей участия в иностранных организациях (учреждения иностранных структур без образования юридического лица) по состоянию на дату государственной регистрации такой международной компании.".