

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

**О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса
Российской Федерации (в части налогообложения прибыли
контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных
организаций)**

Статья 1

Внести в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2002, № 1, ст. 2; 2003, № 52, ст. 5037; 2006, № 31, ст. 3436; 2008, № 48, ст. 5519; 2009, № 51, ст. 6155; 2010, № 31, ст. 4198; 2010, № 48, ст. 6247; 2010, № 49, ст. 6420; 2011, № 30, ст. 4575; 2011, № 30, ст. 4593; 2011, № 47, ст. 6611; 2011, № 49, ст. 7014; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207; 2013, № 30, ст. 4081, 2013, № 40, ст. 5037) следующие изменения:

1) статью 7 изложить в следующей редакции:

«Статья 7. Международные договоры по вопросам налогообложения

1. Если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

2. Для целей применения положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения фактическим получателем (бенефициарным собственником) дохода признается лицо, которое напрямую или через свое прямое и (или) косвенное участие в других организациях либо иным способом одновременно обладает правом владения, пользования или распоряжения таким доходом, либо лицо, в интересах которого иное лицо правомочно пользоваться и (или) распоряжаться таким доходом.

При определении фактического получателя (бенефициарного собственника) дохода учитываются функции, выполняемые иностранным

лицом, претендующим на применение налоговых льгот (пониженных ставок, освобождений от налогообложения) на основании международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также принимаемые таким лицом риски.

В частности, положения, касающиеся налогообложения и сборов, содержащие правила и нормы, иные, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, предусмотренные международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения в отношении доходов от источника в Российской Федерации, не применяются, если иностранное лицо, претендующее на применение таких положений международного договора, обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этим доходом, осуществляет посреднические функции, не выполняя никаких иных функций и не принимая на себя никаких рисков, прямо или косвенно выплачивая такой доход (полностью или частично) иному лицу, которое при прямом получении такого дохода от источника в Российской Федерации не имело бы права на применение указанных в настоящем абзаце положений международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения.»

2) Раздел II дополнить главой 3⁴ следующего содержания:

Глава 3⁴. Контролируемые иностранные компании

Статья 25¹³. Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица

1. В целях настоящего Кодекса контролируемой иностранной компанией, если иное не предусмотрено пунктом 5 настоящей статьи, признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим условиям:

1) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом или международным договором (соглашением) в области налогообложения;

2) контролирующими лицами организации являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом или международным договором (соглашением) в области налогообложения;

3) акции организации не прошли процедуру листинга и (или) не были допущены к обращению на одной или нескольких фондовых биржах, включенных в перечень, утверждаемый Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации

Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 2¹ статьи 310 настоящего Кодекса.

2. В целях настоящего Кодекса контролируемой иностранной компанией также признается структура (в частности, фонд, партнерство, товарищество, траст, иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления), созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица, деятельность которой направлена на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо бенефициаров и контролирующими лицами которой являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом или международным договором по вопросам налогообложения.

3. В целях настоящего Кодекса контролирующим лицом организации (включая структуру, созданную в соответствии с законодательством иностранного государства, указанную в пункте 2 настоящей статьи) признается лицо, которое самостоятельно или совместно с взаимозависимыми лицами, определяемыми в соответствии со статьей 105¹ настоящего Кодекса, осуществляет контроль над этой организацией в своих интересах или в интересах взаимозависимых лиц.

Осуществлением контроля над организацией в целях настоящего Кодекса признается оказание или возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые такой организацией в отношении распределения полученной организацией прибыли (дохода) после налогообложения в силу прямого или косвенного участия в такой организации, участия в договоре (соглашении), предметом которого является управление этой организацией, или иных особенностей отношений между лицом и организацией и (или) иными лицами.

Осуществлением контроля над структурой, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, указанной в пункте 2 настоящей статьи, в целях настоящего Кодекса признается оказание или возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые лицом, осуществляющим управление активами такой структуры, в отношении распределения полученной прибыли (дохода) после налогообложения между ее участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) либо бенефициарами в силу законодательства иностранного государства или договора.

4. Контролирующим лицом организации, в частности, признается лицо, доля прямого или косвенного участия которого в организации совместно со своим супругом и (или) несовершеннолетними детьми, а также иными лицами (с учетом особенностей взаимоотношений этого лица и иных лиц), составляет более 10 процентов.

Лицо, являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, вправе самостоятельно признать себя контролирующим лицом организации (структуры, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, указанной в пункте 2 настоящей статьи) по основаниям, не предусмотренным настоящим пунктом.

5. Иностранная организация, соответствующая критериям, установленным настоящей статьей, признается контролируемой иностранной компанией, с учетом следующих особенностей:

1) иностранная организация, акции которой прошли процедуру листинга и (или) были допущены к обращению на одной или нескольких фондовых биржах, включенных в перечень, утверждаемый Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 2¹ статьи 310 настоящего Кодекса, не признается контролируемой иностранной компанией;

2) при определении доли косвенного участия контролирующего лица в иностранной организации не учитывается участие, реализованное через прямое и (или) косвенное участие этого лица в организации, указанной в подпункте 1 настоящего пункта.

3) иностранная организация, являющаяся некоммерческой организацией или иной организацией, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами, не признается контролируемой иностранной компанией;

4) иностранная организация, постоянным местонахождением которой является государство-член Евразийского экономического союза;

5) постоянным местонахождением иностранной организации является государство (территория), включенное в перечень государств (территорий) обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для такой иностранной организации, определяемая по итогам налогового периода по установленному личным ее законом налогу на доходы (прибыль) такой организации в соответствии с пунктами 2 и 9 статьи 309¹ настоящего Кодекса, превышает 75 процентов налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, установленной пунктом 1 статьи 284 настоящего Кодекса.

Перечень государств (территорий), обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Такой перечень формируется с учетом практики ответов на запросы федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, направляемых в рамках обмена информации для целей налогообложения с иностранными государствами

на основании международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения.

Статья 25¹⁴. Уведомление об участии в иностранных организациях и уведомление о контролируемых иностранных компаниях

1. Налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, обязаны представить в налоговый орган уведомление о своем участии в иностранных организациях (далее – уведомление об участии в иностранных организациях) и уведомление о контролируемых иностранных компаниях в порядке, установленном настоящей статьей.

2. Уведомление об участии в иностранных организациях представляется налогоплательщиками, признаваемыми налоговыми резидентами Российской Федерации, в отношении:

иностранных организаций, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств, а также в отношении иностранных организаций, в отношении которых отсутствуют данные о государстве (территории) их налогового резидентства, если доля прямого и (или) косвенного участия налогоплательщика в этих организациях составляет не менее 1 процента;

структур (в частности, фондов, партнерств, товариществ, трастов, иных форм осуществления коллективных инвестиций и доверительного управления), созданных в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица, которые в соответствии со своим личным законом вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо бенефициаров, если налогоплательщик является лицом, имеющим фактическое право на доход (прибыль) этой структуры в случае его распределения.

3. Уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется налогоплательщиками, признаваемыми налоговыми резидентами Российской Федерации, в отношении контролируемых иностранных компаний, признаваемых таковыми в соответствии со статьей 25¹³ настоящего Кодекса.

В случае представления уведомления о контролируемой иностранной компании в отношении иностранной организации или иной структуры, указанной в пункте 2 настоящей статьи, уведомление об участии в иностранной организации в отношении такой иностранной организации или иной структуры не представляется.

4. Уведомление об участии в иностранной организации представляется в срок не позднее 20 дней с даты возникновения (изменения) оснований для представления такого уведомления в соответствии с настоящим Кодексом.

Уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, являющимся таковым в соответствии с главами 23 и 25 настоящего Кодекса.

В случае, если в период после представления уведомления об участии в иностранной организации основания для представления такого уведомления не изменились, повторные уведомления не представляются.

В случае прекращения участия в иностранных организациях налогоплательщик информирует об этом налоговый орган в произвольной форме.

5. Налогоплательщики представляют уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях в налоговый орган по месту своего нахождения, месту учета (месту его жительства).

Налогоплательщики, отнесенные в соответствии со статьей 83 настоящего Кодекса к категории крупнейших, представляют уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях в налоговый орган по месту своего учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Уведомления об иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях представляются в налоговый орган налогоплательщиками – организациями, по установленным формам (форматам) в электронной форме.

Налогоплательщики – физические лица вправе представить указанные уведомления на бумажном носителе.

Формы (форматы) уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях, а также порядок заполнения форм и порядок представления уведомления об участии в иностранных организациях и о контролируемых иностранных компаниях 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.

6. Сведения, содержащиеся в уведомлении об участии в иностранных организациях, должны содержать следующую информацию:

1) период, за который представляются сведения об участии в иностранных организациях, и дата возникновения оснований для представления уведомления;

2) наименование иностранной организации (структуры), в отношении которой представлено уведомление;

3) регистрационный номер (номера), присвоенные иностранной организации в государстве (территории) ее регистрации (инкорпорации), код (коды) иностранной организации в государстве (территории) ее регистрации (инкорпорации) (или их аналоги) при их наличии;

4) доля участия налогоплательщика в иностранной организации, раскрытие порядка участия налогоплательщика в иностранной организации при наличии косвенного участия;

7. Сведения, содержащиеся в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, должны содержать следующую информацию:

1) период, за который представляются сведения об участии в иностранных организациях, и дата возникновения оснований для представления уведомления;

2) наименование иностранной организации (структуры), в отношении которой представлено уведомление;

3) регистрационный номер (номера), присвоенные иностранной организации в государстве (территории) ее регистрации (инкорпорации), код (коды) иностранной организации в государстве (территории) ее регистрации (инкорпорации) (или их аналоги) при их наличии;

4) дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность организации (структуры) в соответствии с ее личным законом;

5) дата составления финансовой отчетности иностранной организации в соответствии с ее личным законом;

6) дата составления аудиторского заключения по финансовой отчетности иностранной организации (в случае обязательности проведения аудита в соответствии с личным законом этой организации);

7) предполагаемая дата проведения собрания акционеров, на котором должно быть принято решение о выплате дивидендов;

8) доля участия налогоплательщика в иностранной организации, раскрытие порядка участия налогоплательщика в иностранной организации при наличии косвенного участия;

9) описание оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании – в случае представления уведомления такими лицами.

8. В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях налогоплательщик вправе представить уточненное уведомление.

В случае подачи уточненного уведомления до момента, когда налогоплательщик узнал об установлении налоговым органом факта отражения в уведомлении недостоверных сведений, налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной статьей 129^б настоящего Кодекса.

9. При представлении уведомления об участии в иностранных организациях не учитывается косвенное участие налогоплательщика в иностранных организациях, реализованное через прямое или косвенное участие в организации, акции которой прошли процедуру листинга и (или) были

допущены к обращению на одной или нескольких фондовых биржах, включенных в перечень, утверждаемый Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 1 пункта 2¹ статьи 310 настоящего Кодекса.

Статья 25¹⁵. Прибыль контролируемой иностранной компании

1. Прибылью контролируемой иностранной компании в целях настоящего Кодекса признается прибыль этой компании, рассчитанная в соответствии с главой 25 части второй настоящего Кодекса.

2. Сумма прибыли каждой контролируемой иностранной компании должна быть документально подтверждена финансовой отчетностью такой контролируемой иностранной компании за соответствующий период (периоды) и прочими документами.

3. В целях настоящего Кодекса прибыль контролируемой иностранной компании, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли с применением среднего курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, определяемый за период, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность.

Статья 25¹⁶. Порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании при налогообложении

1. Прибыль контролируемой иностранной компании, определяемая в соответствии с настоящим Кодексом, приравнивается к прибыли (доходу), полученной налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом этой контролируемой иностранной компании, и учитывается при определении налоговой базы по налогам у налогоплательщиков, признаваемых контролирующими лицами этой контролируемой иностранной компании в соответствии с главами части второй настоящего Кодекса с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

2. Прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщика – контролирующего лица в доле, соответствующей доле участия этого лица в контролируемой иностранной компании на конец периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность, а также пропорционально периоду, на протяжении которого налогоплательщик признается контролирующим лицом этой контролируемой иностранной компании, если продолжительность такого периода меньше налогового периода.

При невозможности определения доли участия налогоплательщика – контролирующего лица в контролируемой иностранной компании прибыль этой контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщика пропорционально количеству участников, а при невозможности определения налоговой базы пропорционально количеству участников – в соответствии с личным законом этой контролируемой иностранной компании.

3. В случае если налогоплательщик – контролирующее лицо косвенно участвует в контролируемой иностранной компании и такое участие осуществляется через организации, являющиеся контролирующими лицами этой контролируемой иностранной компании и признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, то прибыль этой контролируемой иностранной компании, учитываемая при определении налоговой базы у такого налогоплательщика, уменьшается на суммы прибыли, учтенные при налогообложении у иных контролирующих лиц, через которых осуществляется косвенное участие такого контролирующего лица в контролируемой иностранной компании, в доле пропорционально доле участия такого контролирующего лица в организации, через которых осуществляется косвенное участие в контролируемой иностранной компании.

4. Налогоплательщик – контролирующее лицо представляет налоговую декларацию по налогу, при определении налоговой базы по которому учитывается прибыль контролируемой этим лицом иностранной компании, с приложением следующих документов:

- 1) финансовая отчетность контролируемой иностранной компании;
- 2) аудиторское заключение по финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, указанной в подпункте 1 настоящего пункта, если в соответствии с личным законом этой контролируемой иностранной компании установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности.

5. Документы (копии), указанные в пункте 4 настоящей статьи, составленные на иностранном языке, должны быть легализованы в установленном порядке и переведены на русский язык.

В случае невозможности представления аудиторского заключения по финансовой отчетности одновременно с представлением налоговой декларации в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи указанное аудиторское заключение представляется в срок не позднее одного месяца со дня, отраженного в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях в качестве даты составления аудиторского заключения по финансовой отчетности.

6. Прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы за налоговый период по соответствующему налогу в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи в случае, если ее величина, рассчитанная в соответствии с настоящим Кодексом, составила более 3 000 000 рублей.

3) пункт 5 статьи 31 дополнить новым абзацем четвертым следующего содержания:

«налогоплательщику – иностранной организации (за исключением международной организации, дипломатического представительства), не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение, - по предоставленному налоговому органу адресу для направления документов, указанных в настоящем пункте, содержащемуся в Едином государственном реестре налогоплательщиков;»;

4) дополнить статью 84 пунктом 11 следующего содержания:

«11. Положения настоящей статьи применяются к постановке на учет, снятию с учета в налоговых органах иностранной организации, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом Российской Федерации или иностранной организации, признанной налоговым резидентом Российской Федерации по результатам проведения мероприятий налогового контроля, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом и порядком, устанавливаемым Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

Постановка на учет и снятие с учета в налоговых органах иностранной организации, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом Российской Федерации, осуществляется налоговым органом на основании заявления такой иностранной организации после проверки соблюдения требований, установленных настоящим Кодексом в порядке и сроки, устанавливаемые Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.»;

5) пункт 2 статьи 88 дополнить абзацем вторым следующего содержания:

«В случае, если налоговая декларация (расчет) не представлена налогоплательщиком в налоговый орган в установленный срок, уполномоченные должностные лица налогового органа вправе провести камеральную налоговую проверку на основе имеющихся у них документов (информации) о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в течение трех месяцев со дня истечения срока представления такой налоговой декларации (расчета), установленного законодательством о налогах и сборах.»;

б) в пункте 5 статьи 100:

а) абзац первый после слов «(его представителем)» дополнить словами «, если иное не предусмотрено настоящим пунктом»

б) дополнить новым абзацем третьим следующего содержания:

«Акт налоговой проверки направляется иностранной организации (за исключением международной организации, дипломатического представительства), не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение, по почте заказным письмом по адресу, содержащемуся в Едином государственном реестре налогоплательщиков. Датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма.»;

7) пункт 3 статьи 105¹ изложить в следующей редакции:

«3. В целях настоящей статьи долей участия физического лица в организации признается совокупная доля участия этого физического лица и его взаимозависимых лиц, указанных в подпункте 11 пункта 2 настоящей статьи, в указанной организации.

При определении доли участия в организации учитывается также участие физического лица или организации в структуре (в частности, фонде, партнерстве, товариществе, трасте, иной аналогичной структуре), созданной в соответствии с законодательством иностранного государства без образования юридического лица, которая в соответствии со своим личным законом вправе участвовать в капитале иных организаций либо в иных аналогичных структурах.»;

8) абзац первый пункта 1 статьи 122 изложить в следующей редакции:

«1. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129³ и 129⁵ настоящего Кодекса.»;

9) в статье 126:

а) абзац первый пункта 1 изложить в следующей редакции:

«1. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 119, 129⁴ и 129⁶ настоящего Кодекса, а также пунктом 1¹ настоящей статьи.»;

б) дополнить пунктом 1¹ следующего содержания:

«1¹. Непредставление налоговому органу сведений, предусмотренных пунктом 4 статьи 25¹⁶ настоящего Кодекса, выразившееся в отказе контролирующего лица представить имеющиеся у него документы, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями,

влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 100 000 рублей.»;

10) дополнить статьями 129⁵ и 129⁶ следующего содержания:

«Статья 129⁵. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании

Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом, являющимся налогоплательщиком – физическим лицом или организацией сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании,

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы неуплаченного налога в отношении прибыли контролируемой иностранной компании, подлежащей включению в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц для контролирующих лиц, являющихся налогоплательщиками – физическими лицами, налоговую базу по налогу на прибыль организаций для контролирующих лиц, являющихся налогоплательщиками - организациями, но не менее 100 000 рублей.

Статья 129⁶. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых иностранных компаниях, уведомления об участии в иностранных организациях, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, уведомлении об участии в иностранных организациях.

Неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения влечет взыскание штрафа в размере 100 000 рублей по каждой контролируемой иностранной компании, сведения о которой не представлены.

Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления об участии в иностранных организациях или представление уведомления об участии в иностранных организациях, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 50 000 рублей в отношении каждой иностранной организации, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения.».

Статья 2.

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 1, ст. 18; 2001, № 33, ст. 3413; 2002, № 22, ст. 2026; 2003, № 1, ст. 6; 2003, № 28, ст. 2886; 2004, № 31, ст. 3231; 2004, № 34, ст. 3520; 2004, № 34, ст. 3522; 2005, № 1, ст. 30; 2005, № 24, ст. 2312; 2005, № 30, ст. 3112; 2006, № 12, ст. 1233; 2006, № 23, ст. 2382; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 31; 2007, № 21, ст. 2464; 2007, № 23, ст. 2691; 2007, № 31, ст. 4013; 2007, № 49, ст. 6071; 2008, № 30, ст. 3611; 2008, № 30, ст. 3614; 2009, № 1, ст. 13; 2009, № 30, ст. 3739; 2009, № 48, ст. 5731; 2009, № 52, ст. 6444; 2010, № 15, ст. 1737; 2010, № 31, ст. 4198; 2010, № 32, ст. 4298; 2010, № 40, ст. 4969; 2010, № 48, ст. 6247; 2011, № 1, ст. 7; 2011, № 11, ст. 1492; 2011, № 24, ст. 3357; 2011, № 30, ст. 4575; 2011, № 30, ст. 4593; 2011, № 45, ст. 6335; 2011, № 47, ст. 6611; 2011, № 48, ст. 6729; 2011, № 48, ст. 6731; 2011, № 49, ст. 7014; 2011, № 49, ст. 7017; 2011, № 49, ст. 7043; 2012, № 27, ст. 3588; 2012, № 49, ст. 6751; 2012, № 53, ст. 7607; 2013, № 23, ст. 2866; 2013, № 27, ст. 3444; 2013, № 30, ст. 4081; 2013, № 40, ст. 5037; 2013, № 40, ст. 5038; 2013, № 44, ст. 5640; 2013, № 52, ст. 6985) следующие изменения:

1) пункт 3 статьи 208 дополнить подпунктом 8¹ следующего содержания:

«8¹) суммы прибыли контролируемой иностранной компании, определяемые в соответствии с настоящим Кодексом – для физических лиц, признаваемых в соответствии с настоящим Кодексом контролирующими лицами этой компании;»;

2) пункт 3 статьи 210 дополнить абзацем следующего содержания:

«При определении налоговой базы в соответствии с настоящим пунктом не подлежат уменьшению на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 – 221 настоящего Кодекса, доходы контролирующего лица в виде сумм прибыли контролируемой этим лицом иностранной компании.»;

3) статью 223 дополнить пунктом 5 следующего содержания:

«5. Для доходов в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании датой фактического получения дохода признается последнее число налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) местонахождения (регистрации) иностранной организации.».

4) статью 246 дополнить пунктами 5 – 9 следующего содержания:

«5. В целях настоящей главы к российским организациям приравниваются иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

6. Организации - налоговыми резидентами Российской Федерации в целях настоящего Кодекса признаются следующие организации:

1) российские организации;

2) иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором (соглашением) в области налогообложения;

3) иностранные организации, местом фактического управления которых является Российская Федерация.

7. В целях подпункта 3 пункта 6 настоящей статьи местом фактического управления иностранной организацией признается Российская Федерация, если выполняются следующие условия:

заседания совета директоров (иного руководящего органа организации) обычно проводятся на территории Российской Федерации;

руководящее управление организацией обычно осуществляется из Российской Федерации;

главные (руководящие) должностные лица организации осуществляют свою деятельность в отношении этой иностранной организации в Российской Федерации.

В случае, если условия, предусмотренные абзацами вторым – четвертым настоящего пункта выполняются в отношении нескольких государств, дополнительными условиями для определения места фактического управления иностранной организацией являются следующие условия:

ведение бухгалтерского или управленческого учета организации в Российской Федерации;

ведение делопроизводства организации в Российской Федерации;

издание приказов и иных организационно-распорядительных документов в отношении деятельности организации осуществляется в Российской Федерации;

наем сотрудников и управление персоналом осуществляется в Российской Федерации.

8. Если иное не предусмотрено международным договором (соглашением) Российской Федерации, а также настоящим Кодексом, иностранная организация, осуществляющая деятельность в Российской Федерации через обособленное подразделение, вправе самостоятельно признать себя налоговым резидентом Российской Федерации, а также (в случае, если иностранная организация ранее самостоятельно признала себя налоговым резидентом Российской Федерации) отказаться от статуса налогового резидента Российской Федерации.

В случае, если иностранная организация самостоятельно признала себя налоговым резидентом Российской Федерации, при соблюдении иностранной организацией положений настоящего Кодекса и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в отношении налоговых резидентов Российской Федерации, указанная иностранная организация не признается контролируемой иностранной компанией на основании статьи 25¹³ настоящего Кодекса.

9. Следующие иностранные организации не вправе самостоятельно признать себя налоговыми резидентами Российской Федерации:

1) иностранные организации, государство или юрисдикция постоянного местонахождения которых включено в перечень, утверждаемый в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса;

2) иностранные организации, с государством или юрисдикцией постоянного местонахождения которых отсутствует действующий международный договор Российской Федерации, предусматривающий обмен информацией по налоговым вопросам.»;

5) статью 250 дополнить пунктом 24 следующего содержания:

«24) в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определяемой в соответствии с настоящим Кодексом, – для организаций, признаваемых в соответствии с настоящим Кодексом контролирующими лицами этой иностранной компании.»;

б) абзац первый пункта 2 статьи 269 изложить в следующей редакции:

«2. Если налогоплательщик - российская организация имеет непогашенную задолженность по долговому обязательству перед иностранной организацией, признаваемой взаимозависимым лицом с этой российской организацией, либо по долговому обязательству перед российской организацией, признаваемой взаимозависимым лицом с указанной иностранной организацией, а также по долговому обязательству, в отношении которого такое взаимозависимое лицо и (или) непосредственно эта иностранная организация выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение долгового обязательства российской организации (далее в настоящей статье - контролируемая задолженность перед иностранной организацией), и если размер контролируемой задолженности перед иностранной организацией более чем в 3 раза (для банков, а также для организаций, занимающихся исключительно лизинговой деятельностью, - более чем в 12,5 раза) превышает разницу между суммой активов и величиной обязательств налогоплательщика - российской организации (далее в целях применения настоящего пункта - собственный капитал) на последнее число отчетного (налогового) периода, при определении предельного размера процентов, подлежащих включению в состав расходов, с учетом положений пункта 1 настоящей статьи применяются следующие правила.»;

7) пункт 4 статьи 271 дополнить подпунктом 12 следующего содержания:

«12) датой получения дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании признается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) местонахождения (регистрации) иностранной организации.»;

8) пункт 1 статьи 273 после слов «микрофинансовых организаций» дополнить словами «, организаций, признаваемых в соответствии с настоящим Кодексом контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний»;

9) статью 274 дополнить пунктом 21 следующего содержания:

«21. Налоговая база, определяемая контролирующими лицами по прибыли контролируемых ими иностранных компаний, определяется с учетом

особенностей, установленных статьей 309¹ настоящего Кодекса, и не подлежит уменьшению на величину расходов по прочей деятельности, а также убытков, полученных от прочей деятельности таких лиц.»;

10) абзац второй пункта 1 статьи 278¹ дополнить словами «, а также доходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, являющихся контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний, в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний»;

11) пункт 1 статьи 283 после слова «268¹,» дополнить словами « 274,»;

12) в статье 284:

а) абзац седьмой пункта 1 изложить в следующей редакции:

«Положения настоящего пункта не применяются:

налогоплательщиками, указанными в пункте 1 статьи 275² настоящего Кодекса, при исчислении налоговой базы при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья;

при исчислении налоговой базы налогоплательщиками – контролирующими лицами по прибыли контролируемых ими иностранных компаний.»;

б) дополнить пунктом 1⁶ следующего содержания:

«1⁶. К налоговой базе, определяемой налогоплательщиками – контролирующими лицами по доходам в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов»;

13) в пункте 2 статьи 284¹ словами «пунктами 3 и 4» заменить словами «пунктами 1⁶, 3 и 4».

14) в статье 309:

а) абзац первый пункта 1 изложить в следующей редакции:

«1. Следующие виды доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской

Федерации, относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежат обложению налогом:»;

б) подпункт 5 пункта 1 изложить в следующей редакции:

«5) доходы от реализации акций (долей) организаций, более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей), за исключением акций, признаваемых обращающимися на организованном рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 9 статьи 280 настоящего Кодекса. При этом доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в Российской Федерации;»;

в) дополнить пунктом 1¹ следующего содержания:

«1¹. Доходы, указанные в подпунктах 1 – 4 и 6 – 10 пункта 1 настоящей статьи, подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.»;

15) дополнить статьей 309¹ следующего содержания:

«Статья 309¹. Особенности налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний

1. В целях настоящего Кодекса прибылью контролируемой иностранной компании признается величина прибыли этой компании, уменьшенная на величину дивидендов, выплаченных за счет этой прибыли, рассчитанная с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

2. При определении прибыли контролируемой иностранной компании учитываются следующие доходы этой компании:

1) дивиденды;

2) доходы, получаемые в результате распределения прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации;

3) процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации;

4) доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности. К таким доходам, в частности, относятся платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинематографические фильмы и фильмы или записи для телевидения или радиовещания, использование (предоставление права использования) любых патентов, товарных знаков, чертежей или моделей, планов, секретной формулы или процесса, либо использование (предоставление права использования) информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта;

5) доходы от реализации акций (долей) и (или) уступки прав в некорпоративных образованиях без статуса юридического лица;

6) доходы от реализации недвижимого имущества;

7) доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, в том числе доходы от лизинговых операций, доходы от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках. При этом доход от лизинговых операций, связанных с приобретением и использованием предмета лизинга лизингополучателем, рассчитывается исходя из всей суммы лизингового платежа за вычетом возмещения стоимости лизингового имущества (при лизинге) лизингодателю;

8) доходы от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов;

9) доходы от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также от проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

10) доходы от услуг по предоставлению персонала;

11) иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах 1 – 10 настоящего пункта;

12) прочие доходы.

3. Налоговая база контролируемой иностранной компании по доходам, указанным в подпунктах 1 – 11 пункта 2 настоящей статьи (далее в целях настоящей главы – доходы от пассивной деятельности), и по доходам, указанным в пункте 12 пункта 2 настоящей статьи (далее в целях настоящей главы – доходы от активной деятельности), определяется отдельно.

При этом доходы, указанные в подпункте 3 пункта 2 настоящей статьи, могут быть отнесены к доходам от активной деятельности, в случае, если извлечение прибыли от таких доходов является на основании специального разрешения (лицензии) основной целью деятельности иностранной компании, являющейся банком в соответствии с законодательством иностранного государства.

4. В целях определения прибыли контролируемой иностранной компании налогоплательщик вправе уменьшить доходы от пассивной деятельности, на расходы этой компании, связанные с получением таких доходов, а также на расходы, связанные с выплатой таких доходов другим лицам.

5. В целях определения прибыли контролируемой иностранной компании налогоплательщик вправе уменьшить доходы от активной деятельности на расходы, связанные с получением таких доходов в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) местонахождения (регистрации) контролируемой иностранной компании, за исключением расходов, учтенных при определении налоговой базы по доходам от пассивной деятельности, с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

В случае, если законодательство иностранного государства (территории) местонахождения (регистрации) контролируемой иностранной компании не предусматривает полный вычет инвестиционных расходов из полученных доходов в целях налогообложения, в целях определения налоговой базы контролируемой иностранной компании доходы от активной деятельности подлежат уменьшению на величину осуществленных в налоговом периоде инвестиционных расходов.

В целях настоящей статьи инвестиционными расходами признаются фактические затраты на финансирование капитальных вложений в объекты производственного назначения и объектов интеллектуальной собственности, уплаченные проценты в части кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, строительство объектов инфраструктуры.

6. В случае, если сумма расходов, учтенных при формировании налоговой базы по доходам от пассивной деятельности, превышает сумму полученных доходов от такой деятельности, соответствующий убыток может быть перенесен на будущие периоды без ограничений и учтен при определении налоговой базы по доходам от пассивной деятельности.

В случае, если сумма расходов, учтенных при формировании налоговой базы по доходам от активной деятельности, превышает сумму полученных доходов от активной деятельности, соответствующий убыток может быть перенесен на будущие периоды без ограничений и учтен при определении налоговой базы по доходам от активной деятельности.

7. В случае, если доходы контролируемой иностранной компании, учитываемые при определении налоговой базы, получены в результате совершения контролируемой сделки с налогоплательщиком, в отношении которой была проведена проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами и в соответствии со вступившим в силу решением, принятым по результатам указанной проверки, цена сделки была скорректирована с целью доначисления налога, в целях определения налоговой базы соответствующие доходы контролируемой иностранной компании определяются с учетом указанной корректировки.

8. Сумма налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании, уменьшается на величину налога, уплаченного в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранных государств.

9. Эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) иностранной организации определяется как отношение исчисленной иностранной организацией (иным корпоративным образованием или структурой, созданной в соответствии с национальным законодательством без образования юридического лица) в соответствии со своим личным законом по итогам налогового периода суммы налога с дохода (прибыли) к сумме дохода (прибыли) до налогообложения.

В случае, если по итогам налогового периода иностранная организация (иное корпоративное образование или структура, созданная в соответствии с национальным законодательством без образования юридического лица) получила убыток, то эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) такой организации определяется расчетным методом как отношение суммы налога с дохода (прибыли), подлежащего уплате в соответствии с личным законом такой организации в отношении доходов от пассивной деятельности, к налоговой базе по таким доходам, рассчитанной в соответствии с настоящей статьей.

В случае, если по итогам налогового периода у иностранной организации (иного корпоративного образования или структуры, созданной в соответствии с национальным законодательством без образования юридического лица) отсутствуют доходы, расчет эффективной ставки не производится.»;

16) в подпункте 4 пункта 2 после слов «иностранной организацией» дополнить словами «, имеющей фактическое право на получение соответствующего дохода,»;

17) в статье 312:

а) абзац первый пункта 1 изложить в следующей редакции:

«1. При применении положений международных договоров Российской Федерации иностранная организация, имеющая фактическое право на получение дохода, должна представить налоговому агенту, выплачивающему такой доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту

предоставляется также перевод на русский язык. Помимо этого налоговый агент, выплачивающий доход, для применения положений международных договоров Российской Федерации вправе запросить у иностранной организации подтверждение, что эта организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

В случае, если налоговый агент, выплачивающий доход, не применил положения международного договора Российской Федерации и удержал налог с дохода иностранной организации в полном объеме, иностранная организация, имеющая фактическое право на получение этого дохода, вправе обратиться за возмещением налога с представлением документов, указанных в настоящем пункте, в налоговый орган по месту нахождения налогового агента.»;

б) абзац второй после слова «имеющей» дополнить словом « фактическое»;

в) дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3. В целях настоящего Кодекса иностранная организация признается имеющей фактическое право на получение дохода, если такая организация является непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от выплачиваемого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу. При определении фактического права на получение дохода учитываются выполняемые функции, имеющиеся полномочия и принимаемые риски иностранной организации, претендующей на применении положений международного договора Российской Федерации, в отношении выплачиваемого дохода».

18) в статье 346¹:

а) в пункте 3 слова «пунктами 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса» заменить словами «пунктами 1⁶, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса»;

б) пункт 4 после слов «налоговых агентов» дополнить словами «, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний»;

2) в абзаце шестом пункта 1 статьи 346⁵ слова «пунктами 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса» заменить словами «пунктами 1⁶, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса».

19) в статье 346¹¹:

а) в пункте 2 слова «пунктами 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса» заменить словами «пунктами 1⁶, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса»;

б) пункт 5 после слов «налоговых агентов» дополнить словами «, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний».

2) в подпункте 2 пункта 11 статьи 346¹⁵ слова «пунктами 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса» заменить словами «пунктами 1⁶, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса».

Статья 3

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на доходы физических лиц.

2. Положения главы 3⁴ Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются налогоплательщиками, признаваемыми контролирующими лицами контролируемой иностранной компании, при определении налоговой базы в соответствии с главами части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) в отношении прибыли иностранных компаний, определяемой начиная с периодов, начинающихся в 2015 году.