

**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; 2000, № 2, ст. 134; № 32, ст. 3341; 2001, № 53, ст. 5016, 5026; 2002, № 1, ст. 2; 2003, № 23, ст. 2174; № 27, ст. 2700; № 28, ст. 2873; № 52, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3231; № 45, ст. 4377; 2005, № 27, ст. 2717; № 45, ст. 4585; 2006, № 6, ст. 636; № 31, ст. 3436; 2007, № 1, ст. 28, 31; № 18, ст. 2118; № 22, ст. 2563, 2564; 2008, № 26, ст. 3022; № 27, ст. 3126; № 30, ст. 3616, № 48, ст. 5500, 5519; 2009 № 29, ст. 3632; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5711, 5731, 5733; № 51, ст. 6155, № 52, ст. 6450; 2010, № 1, ст. 4; № 11, ст. 1169; № 31, ст. 4198; № 32, ст. 4298; № 40, ст. 4969; № 45, ст. 5752; № 48, ст. 6247; № 49, ст. 6420; 2011, № 1, ст. 16; № 24, ст. 3357; № 27, ст. 3873; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4575, 4593; № 47, ст. 6611; № 48, ст. 6730; № 49, ст. 7014, 7070; 2012, № 14, ст. 1545; № 26, ст. 3447; № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; 2013, № 9, ст. 872; № 19, ст. 2321, 2331; № 23, ст. 2866; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3445; № 30, ст. 4049, 4081; № 40, ст. 5037, 5038; № 44, ст. 5640, 5645, 5646, № 52, ст. 6985; 2014, № 14, ст. 1544; № 23, ст. 2924; № 26, ст. 3372, 3404) 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. Фактическим получателем (бенефициарным собственником) дохода признается лицо, которое в силу участия (прямого и (или) косвенного) в

организации, либо контроля над организацией, либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом, либо лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться таким доходом. При этом учитываются функции, выполняемые этим лицом, а также принимаемые им риски.

В случае, если международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения предусмотрено применение пониженных ставок налога (освобождения от налогообложения) в отношении доходов от источников в Российской Федерации для иностранных лиц, имеющих фактическое право на этот доход, то в целях применения этого международного договора иностранное лицо не признается имеющим фактическое право на такие доходы, если оно обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этими доходами, осуществляет в отношении указанных доходов 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) пункт 2 статьи 11 дополнить абзацами седьмым – девятым следующего содержания:

«иностранная структура без образования юридического лица – организационная форма, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица (в частности, фонд, партнерство, товарищество, траст, иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления), которая в соответствии со своим личным законом вправе осуществлять деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных бенефициаров;

иностранные финансовые посредники – иностранные фондовые биржи и иностранные депозитарно-клиринговые организации, включенные в перечень, утверждаемый Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации

публичные компании – российские и иностранные организации, являющиеся эмитентами ценных бумаг (включая депозитарные расписки), которые прошли процедуру листинга и (или) были допущены к обращению на одной или нескольких российских фондовых биржах, имеющих соответствующую лицензию, или биржах, включенных в перечень иностранных финансовых посредников.»;

3) статью 19 дополнить абзацем третьим следующего содержания:

«В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налогоплательщиками признаются иностранные структуры без образования юридического лица.»;

4) в статье 23:

а) подпункт 2 пункта 2 изложить в следующей редакции:

«2) о своем участии в российских организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в случае, если доля прямого участия превышает 10 процентов - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;»

б) дополнить пунктами 3 – 3<sup>1</sup> следующего содержания:

«3. Налогоплательщики помимо обязанностей, предусмотренных пунктами 1 – 2 настоящей статьи, обязаны уведомлять налоговый орган:

1) о своем участии в иностранных организациях (в случае, если доля участия превышает 10 процентов);

2) о своем участии в иностранных структурах без образования юридического лица (включая случаи, когда налогоплательщик выступает учредителем такой структуры или лицом, имеющим фактическое право на доход (прибыль) такой структуры в случае его распределения);

3) о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых он является контролирующим лицом.

Уведомление представляется в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства физического лица, в порядке и сроки, предусмотренные статьей 25<sup>14</sup> настоящего Кодекса.

3<sup>1</sup>. Иностранные организации, а также иностранные структуры без образования юридического лица, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 настоящего Кодекса, помимо обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, обязаны в случаях и порядке, предусмотренных настоящим Кодексом, сообщать в налоговый орган по местонахождению объекта недвижимого имущества сведения об участниках этой иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица – сведения о ее учредителях, бенефициарах и управляющих). При наличии у иностранной организации (иностранный

структуры без образования юридического лица) нескольких объектов имущества, указанных в настоящем пункте, сообщение представляется в налоговый орган по месту нахождения одного из объектов имущества по выбору этого лица.»;

5) Раздел II дополнить главой 3<sup>4</sup> следующего содержания:

**«Глава 3<sup>4</sup>. Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица**

**Статья 25<sup>13</sup>. 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;

2) контролирующими лицами организации являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

2. В целях настоящего Кодекса контролируемой иностранной компанией также признается иностранная структура без образования юридического лица, контролирующими лицами которой являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

3. В целях настоящего Кодекса контролирующим лицом организации (включая иностранную структуру без образования юридического лица, указанную в пункте 2 настоящей статьи) признается лицо, которое самостоятельно или совместно с взаимозависимыми лицами, определяемыми в соответствии со статьями 105<sup>1</sup> и 105<sup>2</sup> настоящего Кодекса, осуществляет контроль над этой организацией в своих интересах или в интересах взаимозависимых с этим лицом 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 иностранной структурой без образования юридического лица, 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 иными бенефициарами в силу законодательства иностранного государства или договора.

4. Контролирующим лицом организации, в частности, признаются следующие лица:

1) лицо, доля прямого и (или) косвенного участия которого в организации совместно со своим супругом и (или) несовершеннолетними детьми, а также иными лицами, взаимозависимыми с ними с учетом положений пункта 2 статьи 105<sup>1</sup> настоящего Кодекса, составляет более 25 процентов;

2) лицо, доля прямого и (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, если доля прямого и (или) косвенного участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации совместно со своими супругами и (или) несовершеннолетними детьми, а также иными лицами, взаимозависимыми с учетом положений пункта 2 статьи 105<sup>1</sup> настоящего Кодекса составляет более 50 процентов.

5. Лицо, являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, вправе самостоятельно признать себя контролирующим лицом организации (иностранной структуры без образования юридического лица, указанной в пункте 2 настоящей статьи) по основаниям, не предусмотренным настоящим пунктом, о чем направляет соответствующее уведомление в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

6. Иностранная организация, соответствующая критериям, установленным настоящей статьей, не признается контролируемой иностранной компанией, если в отношении такой организации выполняется хотя бы одно из следующих условий:

1) она является публичной компанией;

2) она является некоммерческой организацией, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами;

3) она образована в соответствии с законодательством государства-члена Евразийского экономического союза;

4) её постоянным местонахождением является государство (территория), включенное в перечень государств (территорий) обеспечивающих обмен

информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для этой иностранной организации, определяемая по итогам налогового периода, установленного личным законом такой организации по налогу на доходы (прибыль), 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 с Российской Федерацией, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;

5) она является иностранной структурой без образования юридического лица, в отношении которой соблюдаются все следующие условия:

учредитель (основатель) такой структуры после ее создания (основания, учреждения) в соответствии с личным законом этой структуры и учредительными документами не вправе получить активы этой структуры в свою собственность;

права учредителя (основателя) такой структуры, связанные с его личным статусом в этой структуре (включая права на отчуждение имущества, определения бенефициаров и иные права) в соответствии с личным законом этой структуры и ее учредительными документами не могут после ее создания быть переданы иному лицу за исключением случаев передачи прав в порядке наследования или универсального правопреемства;

учредитель (основатель) такой структуры не вправе получать прямо или косвенно какую-либо прибыль (доход) структуры, распределяемую между всеми ее участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) или бенефициарами.

В целях настоящего подпункта косвенным получением лицом прибыли (доходов) иностранной структуры без образования юридического лица признается получение взаимозависимым лицом прибыли (дохода) структуры в интересах этого лица.

Положения настоящего подпункта применяются до момента, пока у иностранной структуры без образования юридического лица в соответствии с ее личным законом и учредительными документами отсутствует возможность распределения прибыли между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) или бенефициарами такой структуры.

б) она является банком или страховой организацией, осуществляющей деятельность в соответствии со своим личным законом на основании лицензии или иного специального разрешения на осуществление банковской или страховой деятельности, государство (территория) постоянного местонахождения которой включено в перечень государств (территорий) обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией;

7) она является эмитентом обращающихся облигаций, или организацией, уполномоченной на получение процентных доходов, подлежащих выплате по обращающимся облигациям, или организацией, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая иностранная организация, при соблюдении требований к таким иностранным организациям и обращающимся облигациям, установленных подпунктом 8 пункта 2 и пунктом 2<sup>1</sup> статьи 310 настоящего Кодекса. При этом в целях применения настоящего подпункта доля указанных доходов за период, за который в соответствии с личным законом иностранной организации составляется финансовая отчетность, составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов такой организации за указанный период;

8) она участвует в проектах в соответствии с соглашениями о разделе продукции, концессионными соглашениями либо иными соглашениями с правительством соответствующего государства (территории) или с уполномоченными таким правительством институтами (органами государственной власти, государственными компаниями).

7. В целях применения положений подпункта 4 пункта 6 настоящей статьи эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) иностранной организации определяется как отношение исчисленной иностранной организацией (иностранной структурой 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 (иностранная структура 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, указанных в подпунктах 1 – 11 пункта 2 статьи 309<sup>1</sup> настоящего Кодекса, к налоговой базе по таким доходам, рассчитанной в соответствии со статьей 309<sup>1</sup> настоящего Кодекса.

В случае, если по итогам налогового периода у иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) отсутствуют доходы, расчет эффективной ставки не производится. При этом такая иностранная организация признается контролируемой иностранной компанией.

8. Положения подпунктов 2, 5-7 пункта 6 настоящей статьи применяются при условии представления налогоплательщиком, осуществляющим контроль над иностранной организацией, в налоговый орган документов, подтверждающих соблюдение условий, установленных указанными подпунктами. Указанные документы представляются в срок, предусмотренный абзацем вторым пункта 3 статьи 25<sup>14</sup> настоящего Кодекса.

9. В целях признания иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) контролируемой иностранной компанией

при определении доли косвенного участия контролирующего лица в иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) не учитывается участие, реализованное через прямое и (или) косвенное участие этого лица в организации, указанной в подпункте 1 пункта 6 настоящей статьи.

10. Признание организации (физического лица), являющейся управляющей компанией (управляющим партнером или иным лицом, осуществляющим функции по управлению средствами фонда) инвестиционного фонда (паевого фонда или иной формы осуществления коллективных инвестиций) – иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) налоговым резидентом Российской Федерации само по себе не является основанием для признания этого инвестиционного фонда (паевого фонда или иной формы осуществления коллективных инвестиций) контролируемой иностранной компанией, для которой контролирующим лицом является указанная в настоящем пункте организация (физическое лицо).

**Статья 25<sup>14</sup>.** Уведомление об участии в иностранных организациях и уведомление о контролируемых иностранных компаниях

1. Налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, обязаны представить в налоговый орган уведомление о своем участии в иностранных организациях и иностранных структурах без образования юридического лица (далее – уведомление об участии в иностранных организациях) и уведомление о контролируемых иностранных компаниях в порядке, установленном настоящей статьей.

2. Уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется налогоплательщиками, признаваемыми налоговыми резидентами Российской Федерации, в отношении контролируемых иностранных компаний, признаваемых таковыми в соответствии со статьей 25<sup>13</sup> настоящего Кодекса.

3. Уведомление об участии в иностранных организациях представляется в срок не позднее одного месяца 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 после представления уведомления об участии в иностранных организациях 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 срок не позднее одного месяца с даты прекращения участия.

4. Налогоплательщики представляют уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях в налоговый орган по месту своего нахождения (месту 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 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.

5. Уведомление об участии в иностранных организациях, должно содержать следующую информацию:

1) дата возникновения оснований для представления уведомления;

2) наименование иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица), уведомление об участии в которой представлено налогоплательщиком;

3) регистрационный номер (номера), присвоенные иностранной организации в государстве (территории) ее регистрации (инкорпорации), код (коды) иностранной организации в качестве налогоплательщика 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;

5) дата окончания участия в иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) в соответствии с абзацем четвертым пункта 3 настоящей статьи.

6. Уведомление о контролируемых иностранных компаниях, должно содержать следующую информацию:

- 1) период, за который представляется уведомление;
- 2) наименование иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица);
- 3) регистрационный номер (номера), присвоенные иностранной организации в государстве (территории) ее регистрации (инкорпорации), код (коды) иностранной организации в качестве налогоплательщика в государстве (территории) ее регистрации (инкорпорации) (или их аналоги) при их наличии;
- 4) дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность организации (иностранной структуры без образования юридического лица) 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) фактическая (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.

7. В случае обнаружения неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного уведомления об участии в иностранных организациях или 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<sup>б</sup> настоящего Кодекса.

8. При представлении уведомления об участии в иностранных организациях не учитывается косвенное участие налогоплательщика в иностранных организациях, реализованное через прямое или косвенное участие в публичной компании.

**Статья 25<sup>15</sup>.** Порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании при налогообложении

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

2. Прибыль контролируемой иностранной компании, определяемая в соответствии с настоящим Кодексом, приравнивается к прибыли организации (доходу физических лиц) (далее в настоящей главе – прибыль и доход соответственно), 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.

3. 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 дату принятия решения о распределении прибыли, а в случае, если такое решение не принято на 31 декабря года, на который приходится конец периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность, - на конец соответствующего периода.

При невозможности определения доли прибыли контролируемой иностранной компании ни одним из способов, перечисленных в настоящем пункте, прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщика, исходя из суммы прибыли, на которую имеет (будет иметь) право налогоплательщик в случае ее распределения между лицами, которые обладают фактическим правом на такую прибыль (доход).

4. 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.

5. 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 и иные документы, предусмотренные настоящим Кодексом;

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.

6. Документы (копии), указанные в пункте 5 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 5 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.

7. 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 10 000 000 рублей.».

б) 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;»;

7) 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.»;

8) пункт 2 статьи 88 дополнить абзацами вторым и третьим следующего содержания:

«В случае, если налоговая декларация (расчет) не представлена налогоплательщиком – контролирующим лицом организации, признаваемым таковым в соответствии с главой 3<sup>4</sup> настоящего Кодекса, 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.

В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки имеющихся у налогового органа документов (информации) налогоплательщиком представлена налоговая декларация, камеральная налоговая проверка прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе представленной налоговой декларации. Прекращение камеральной налоговой проверки означает прекращение всех действий налогового органа в отношении имеющихся у налогового органа документов (информации). При этом документы (сведения), полученные налоговым органом в рамках прекращенной камеральной налоговой проверки, могут быть использованы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика.»;

9) в пункте 5 статьи 100:

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

б) дополнить абзацем 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.»;

10) пункт 3 статьи 105<sup>1</sup> 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 иностранной структуре без образования юридического лица, которая в соответствии со своим личным законом вправе участвовать в капитале иных организаций либо в иных аналогичных структурах.»;

11) статью 105<sup>2</sup> дополнить пунктами 3<sup>1</sup> – 3<sup>2</sup> следующего содержания:

«3<sup>1</sup>. При определении доли участия одной организации в другой организации не учитывается участие, реализованное посредством владения ценными бумагами, приобретенными в рамках договора репо, заключенного в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», или операции, признаваемой операцией РЕПО в соответствии с законодательством иностранного государства. При этом в целях определения доли прямого и (или) косвенного участия такие ценные бумаги учитываются у лица, которое является продавцом ценных бумаг по первой части РЕПО, за исключением случаев, когда ценные бумаги, проданные продавцом по первой части РЕПО, были им получены по другой операции РЕПО или операции займа ценными бумагами.

В случае неисполнения или исполнения не в полном объеме второй части РЕПО определение доли участия одной организации в другой организации осуществляется без учета особенностей, установленных настоящим пунктом.

3<sup>2</sup>. При определении доли участия одной организации в другой организации не учитывается участие, реализованное посредством владения ценными бумагами, полученными в рамках договора займа ценными бумагами, заключенного в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иностранного государства. При этом в целях определения

доли прямого и (или) косвенного участия такие ценные бумаги учитываются у лица, которое является кредитором (представляет ценные бумаги в заем), за исключением случаев, когда ценные бумаги, переданные в рамках договора займа ценными бумагами, были получены кредитором по другой операции займа ценными бумагами или операции РЕПО.

В случае неисполнения или исполнения не в полном объеме обязательств по возврату ценных бумаг по операциям займа ценными бумагами определение доли участия одной организации в другой организации осуществляется без учета особенностей, установленных настоящим пунктом.»;

12) 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 129<sup>3</sup> и 129<sup>5</sup> настоящего Кодекса,»;

13) 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, 129<sup>4</sup> и 129<sup>6</sup> настоящего Кодекса, а также пунктом 1<sup>1</sup> настоящей статьи,»;

б) дополнить пунктом 1<sup>1</sup> следующего содержания:

«1<sup>1</sup>. Непредставление налоговому органу сведений, предусмотренных пунктом 5 статьи 25<sup>15</sup> 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.»;

14) статью 129<sup>1</sup> дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком – иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) налоговому органу сообщения, предусмотренного пунктом 3<sup>1</sup> статьи 23 настоящего Кодекса,

влечет взыскание штрафа в размере 100 процентов от суммы налога, исчисленного в отношении объекта недвижимого имущества, принадлежащего этой иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) и которая не представила (несвоевременно представила) сообщение, предусмотренное пунктом 3<sup>1</sup> статьи 23 настоящего Кодекса. При этом сумма штрафа исчисляется пропорционально доле участия в организации, информация о которой не представлена (представлена несвоевременно), либо, в случае невозможности определения доли участия лица в организации (иностранной структуре без образования юридического лица), пропорционально количеству участников.»;

15) дополнить статьями 129<sup>5</sup> и 129<sup>6</sup> следующего содержания:

**«Статья 129<sup>5</sup>.** 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 129<sup>6</sup>.** 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 либо в отношении которой представлены недостоверные сведения.

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; № 23, ст. 2289; № 33, ст. 3413; 2002, № 22, ст. 2026; № 30, ст. 3021; 2003, № 1, ст. 2, 6; № 19, ст. 1749; № 21, ст. 1958; № 28, ст. 2886; № 52, ст. 5030; 2004, № 27, ст. 2711, 2715; № 34, ст. 3518, 3520; № 41, ст. 3994; 2005, № 1, ст. 30, 38; № 24, ст. 2312; № 27, ст. 2710, 2717; № 30, ст. 3104; № 52, ст. 5581; 2006, № 31, ст. 3436, 3443, 3452; № 45, ст. 4627; № 50, ст. 5279, 5286; 2007, № 1, ст. 20, 31, 39; № 13, ст. 1465; № 21, ст. 2462; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 3991, 4013; № 45, ст. 5614; № 49, ст. 6045, 6071; № 50, ст. 6237, 6245; 2008, № 18, ст. 1942; № 27, ст. 3126; № 30, ст. 3614; № 48, ст. 5519; № 49, ст. 5723; № 52, ст. 6237; 2009, № 1, ст. 21, 31; № 11, ст. 1265; № 18, ст. 2147; № 23, ст. 2772; № 29, ст. 3598, 3639; № 30, ст. 3739; № 39, ст. 4534; № 45, ст. 5271; № 48, ст. 5726, 5731; № 51, ст. 6153, 6155; № 52, ст. 6444, 6455; 2010, № 15, ст. 1737; № 19, ст. 2291; № 31, ст. 4176, 4198; № 32, ст. 4298; № 47, ст. 6034; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 7, 9, 21; № 23, ст. 3262; № 24, ст. 3357; № 26, ст. 3652; № 27, ст. 3881; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4583, 4587, 4597; № 45, ст. 6335; № 47, ст. 6610, 6611; № 48, ст. 6729, 6731; № 49, ст. 7016, 7037; 2012, № 10, ст. 1164; № 19, ст. 2281; № 25, ст. 3268; № 26, ст. 3447; № 27, ст. 3588; № 41, ст. 5526, 5527; № 49, ст. 6750; № 53, ст. 7596, 7604, 7607; 2013, № 23, ст. 2866; № 27, ст. 3444; № 30, ст. 4048, 4081; № 40, ст. 5038; № 44, ст. 5645; № 48, ст. 6165; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 8, ст. 737; № 16, ст. 1835; № 19, ст. 2313; № 2014, № 26, ст. 3373) следующие изменения:

1) пункт 3 статьи 208 дополнить подпунктом 8<sup>1</sup> следующего содержания:

«8<sup>1</sup>) 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 217 дополнить пунктом 58 следующего содержания:

«в виде дивидендов, на которые налогоплательщик признал фактическое право и с которых удержан налог с учетом положений статьи 312 настоящего Кодекса. При этом налогоплательщики обязаны обеспечить наличие документов, подтверждающих удержание налога налоговым агентом.»;

4) 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.»;

5) статью 246 дополнить пунктом 5 следующего содержания:

«5. В целях настоящей главы к российским организациям приравниваются иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в порядке, установленном статьей 246<sup>2</sup> настоящего Кодекса.»;

б) дополнить статьей 246<sup>2</sup> следующего содержания:

«Статья 246<sup>2</sup>. Организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации

1. 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 по вопросам налогообложения;
- 3) иностранные организации, местом фактического управления которых является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения.

2. В целях подпункта 3 пункта 1 настоящей статьи место фактического управления иностранной организацией определяется с учетом следующих условий в отношении указанной иностранной организации и ее деятельности:

- 1) заседания совета директоров (иного руководящего органа организации) преимущественно (более половины заседаний в течение календарного года) проводятся на территории Российской Федерации;
- 2) руководящее управление организацией преимущественно осуществляется из Российской Федерации.

Под руководящим управлением организацией для целей настоящего пункта понимается принятие решений и осуществление иных действий, относящихся к вопросам текущей деятельности организации, входящих в компетенцию исполнительных органов управления.

В частности, иностранная организация рассматривается в качестве организации, руководящее управление которой осуществляется за пределами Российской Федерации, если ее коммерческая деятельность осуществляется с использованием ее собственного квалифицированного персонала и активов в государстве (территории) ее постоянного местонахождения, с которым Российская Федерация имеет международный договор по вопросам налогообложения. При этом иностранная организация вправе представить подтверждение указанных условий.

Не может рассматриваться в качестве руководящего управления иностранной организацией осуществление на территории Российской Федерации подготовки и (или) принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров (участников);

- 3) главные (руководящие) должностные лица организации (лица, уполномоченные и несущие ответственность за планирование, управление и контроль над деятельностью предприятия) преимущественно осуществляют свою деятельность в отношении этой иностранной организации в Российской Федерации.

3. В случае, если условия, предусмотренные подпунктами 1 – 3 пункта 2 настоящей статьи выполняются в отношении нескольких государств, дополнительными основаниями для определения места фактического управления иностранной организацией являются следующие признаки:

1) ведение бухгалтерского или управленческого учета организации в Российской Федерации;

2) ведение делопроизводства организации в Российской Федерации;

3) издание приказов и иных организационно-распорядительных документов в отношении деятельности организации (за исключением стандартов, методик и (или) политик, действие которых распространяется на все или существенную часть взаимозависимых лиц такой организации, а также вопросов, являющихся стратегически значимыми для акционеров такой организации) осуществляется в Российской Федерации;

4) оперативное управление персоналом осуществляется в Российской Федерации.

4. Вне зависимости от условий, предусмотренных пунктами 2 и 3 настоящей статьи, иностранная организация может быть признана налоговым резидентом Российской Федерации исключительно в порядке, предусмотренном пунктом 5 настоящей статьи, если в отношении этой организации выполняется хотя бы одно из следующих условий:

1) иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор, по вопросам налогообложения и признается налоговым резидентом этого иностранного государства в порядке, установленном указанным международным договором;

2) иностранная организация в качестве основного вида деятельности участвует в проектах, осуществляемых в государстве (территории) ее регистрации (инкорпорации) в соответствии с соглашениями о разделе продукции, концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями или сервисными соглашениями (контрактами) на условиях риска, либо иными соглашениями с правительством соответствующего государства (территории) или с уполномоченными таким правительством институтами (органами государственной власти, государственными компаниями).

5. Если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также настоящей статьей, 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 25<sup>13</sup> настоящего Кодекса.

б. Признание организации (физического лица), являющейся управляющей компанией (управляющим партнером или иным лицом, осуществляющим функции по управлению средствами фонда) инвестиционного фонда (паевого фонда или иной формы осуществления коллективных инвестиций) – иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) налоговым резидентом Российской Федерации само по себе не является основанием для признания этого инвестиционного фонда (паевого фонда или иной формы осуществления коллективных инвестиций) налоговым резидентом Российской Федерации.»;

7) 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.»;

8) в статье 251:

а) подпункт 11 пункта 1 признать утратившим силу;

б) дополнить пунктом 50 следующего содержания:

«в виде дивидендов, на которые российская организация признала фактическое право и с которых удержан налог с учетом положений статьи 312 настоящего Кодекса. При этом налогоплательщики обязаны обеспечить наличие документов, подтверждающих удержание налога налоговым агентом.»;

9) пункты 2 – 4 статьи 269 изложить в следующей редакции:

«2. В целях настоящей статьи следующие виды непогашенной задолженности налогоплательщика - российской организации признаются контролируемой задолженностью:

1) по долговому обязательству перед иностранной организацией, доля участия которой в российской организации, определенная в соответствии со статьей 105<sup>2</sup> настоящего Кодекса, превышает 20 процентов;

2) по долговому обязательству перед российской организацией, признаваемой в соответствии с законодательством Российской Федерации аффилированным лицом указанной иностранной организации;

3) по долговому обязательству, в отношении которого иностранная организация, указанная в подпункте 1 настоящего пункта и (или) аффилированное лицо, указанное в подпункте 2 настоящего пункта, непосредственно выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение этого долгового обязательства российской организации.

3. В случае, если размер контролируемой задолженности 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 правила, установленные пунктами 4-6 настоящей статьи.

4. Налогоплательщик обязан на последнее число каждого отчетного (налогового) периода исчислять предельную величину признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности путем деления суммы процентов, начисленных налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

При этом коэффициент капитализации определяется путем деления величины соответствующей непогашенной контролируемой задолженности на величину собственного капитала, соответствующую доле прямого или косвенного участия этой иностранной организации в уставном (складочном) капитале (фонде) российской организации, и деления полученного результата на три (для банков и организаций, занимающихся лизинговой деятельностью, - на двенадцать с половиной).

В целях настоящего пункта при определении величины собственного капитала в расчет не принимаются суммы долговых обязательств в виде задолженности по налогам и сборам, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов, суммы отсрочек, рассрочек и инвестиционного налогового кредита.

5. В состав расходов включаются проценты по контролируемой задолженности, рассчитанные в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, но не более фактически начисленных процентов.

При этом правила, установленные пунктом 4 настоящей статьи, не применяются в отношении процентов по заемным средствам, если непогашенная задолженность не является контролируемой.

б. Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, исчисленными в соответствии с порядком, установленным пунктом 4 настоящей статьи, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам, уплаченным иностранной организации, в отношении которой существует контролируемая задолженность, и облагается налогом по налоговым ставкам, установленным пунктом 3 статьи 284 настоящего Кодекса.»;

10) 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 (иностранной структуры без образования юридического лица), а в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности – 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания финансового периода.»;

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

12) 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 309<sup>1</sup> настоящего Кодекса, и не подлежит уменьшению на величину расходов по прочей деятельности, а также убытков, полученных от прочей деятельности таких лиц.»;

13) пункт 2 статьи 277 дополнить абзацами вторым-шестым следующего содержания:

«В случае, если ликвидируемой организацией является иностранная организация, у налогоплательщика-акционера (участника, пайщика), признаваемого контролирующим лицом этой иностранной организации в соответствии с главой 3<sup>4</sup> настоящего Кодекса, доходы в виде стоимости полученного имущества (имущественных прав) не включаются в налоговую базу.

При этом стоимость такого имущества (за исключением денежных средств) для целей настоящей главы принимается к учету исходя из документально подтвержденной стоимости имущества по данным учета ликвидируемой иностранной организации, но не выше рыночной стоимости такого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105<sup>3</sup> настоящего Кодекса и не более фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) документально подтвержденной соответствующими акционерами (участниками, пайщиками) этой организации стоимости акций (долей, паев) ликвидируемой организации, за вычетом денежных средств и иностранной валюты, полученных при распределении имущества ликвидируемой организации.

При этом распределение совокупной стоимости, определенной в соответствии с правилами настоящей статьи, на отдельные виды распределяемого имущества (имущественных прав) осуществляется в следующем порядке:

объекты имущества (имущественные права), подлежащие амортизации, а также права требования по долговым обязательствам подлежат учету по документально подтвержденной стоимости (остаточной стоимости), определяемой по данным учета ликвидируемой иностранной организации;

оставшаяся совокупная стоимость распределяется равномерно на прочие виды распределяемого имущества (имущественных прав) исходя из их документально подтвержденной стоимости по данным учета ликвидируемой организации.»;

14) абзац второй пункта 1 статьи 278<sup>1</sup> дополнить словами «, а также доходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, являющихся контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний, в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний»;

15) пункт 1 статьи 283 после слова «268<sup>1</sup>,» дополнить словами « 274,»;

16) в статье 284:

а) абзац седьмой пункта 1 изложить в следующей редакции:



«Положения настоящего пункта не применяются:

налогоплательщиками, указанными в пункте 1 статьи 275<sup>2</sup> 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 1<sup>6</sup> следующего содержания:

«1<sup>6</sup>. К налоговой базе, определяемой налогоплательщиками – контролирующими лицами по доходам в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов»;

17) в пункте 2 статьи 284<sup>1</sup> словами «пунктами 3 и 4» заменить словами «пунктами 1<sup>6</sup>, 3 и 4».

18) пункт 2 статьи 284<sup>2</sup> дополнить подпунктом 4 следующего содержания:

«4) если акции составляют уставный капитал российских организаций не более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, за исключением акций, в отношении которых соблюдается условие, установленное подпунктом 2 настоящего пункта.»;

19) 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 следующие доходы не признаются доходами от источников в Российской Федерации:

от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах; или

полученные от реализации ценных бумаг (долей участия, паев) в иностранных организациях или структурах без образования юридического лица с числом акционеров (участников, пайщиков) не менее 50 человек, если каждому из лиц принадлежит не более 5 %; или

полученные от реализации ценных бумаг (долей участия, паев) при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей, паев) они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более 5 лет;»;

в) дополнить пунктом 1<sup>1</sup> следующего содержания:

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

20) дополнить статьей 309<sup>1</sup> следующего содержания:

**«Статья 309<sup>1</sup>. Особенности налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний**

1. В целях настоящего Кодекса прибылью контролируемой иностранной компании признается величина прибыли этой компании, рассчитанная с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей, уменьшенная на величину выплаченных этой иностранной компанией дивидендов в периоде, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность, и периоде, следующем за указанным периодом, дивидендов в отношении одного соответствующего периода.

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.

Сумма прибыли каждой контролируемой иностранной компании должна быть документально подтверждена налоговой отчетностью такой контролируемой иностранной компании, составленной в соответствии с личным законом такой компании за соответствующий период (периоды) с приложением финансовой и налоговой отчетности такой компании.

В случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) местонахождения (регистрации) иностранной организации сумма прибыли контролируемой иностранной компании должна быть подтверждена иными документами, позволяющими определить сумму прибыли. Такими документами, в частности, могут быть выписки с расчетных счетов иностранной контролируемой организации, первичные документы, подтверждающие произведенные операции.

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

- 1) дивиденды, полученные этой иностранной компанией;
- 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 иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву;

- б) 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 определяется отдельно в отношении каждой контролируемой иностранной компании:

1) по доходам, указанным в подпунктах 1 – 11 пункта 2 настоящей статьи (далее в целях настоящей главы – доходы от пассивной деятельности);

2) по доходам, указанным в подпункте 12 пункта 2 настоящей статьи (далее в целях настоящей главы – доходы от активной деятельности),

за исключением случая, когда налогоплательщик не воспользовался правом, предусмотренным пунктом 5 настоящей статьи (при условии отсутствия убытка от активной деятельности).

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 налогоплательщик вправе уменьшить доходы от активной деятельности на величину осуществленных в налоговом периоде инвестиционных расходов, не учтенных при определении налоговой базы в иностранном государстве (территории) местонахождения (регистрации) контролируемой иностранной компании.

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 контролируемой иностранной компании, превышает сумму доходов от такой деятельности этой компании, соответствующий убыток может быть перенесен на будущие периоды без ограничений и учтен при определении налоговой базы по доходам от пассивной деятельности этой компании.

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

7. В целях определения прибыли контролируемой иностранной компании доходы и расходы от активной деятельности налогоплательщик вправе учитывать в соответствии с личным законом этой компании.

8. Прибыль контролируемой иностранной компании от пассивной деятельности не уменьшается на величину убытка от активной деятельности.

9. 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.

10. Сумма налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании за соответствующий период, уменьшается на величину налога, уплаченного в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации, а также налога на прибыль организаций, уплаченного постоянным представительством контролируемой иностранной компании в Российской Федерации.

Сумма уплаченного налога должна быть подтверждена документально и заверена компетентным органом иностранного государства, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов. При определении прибыли контролируемой иностранной компании не применяются особенности определения доходов, расходов и налоговой базы, установленные настоящим Кодексом, за исключением предусмотренных настоящей статьей.»;

21) в статье 310:

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

б) подпункте 1 пункта 2<sup>1</sup> слова «перечень, утверждаемый Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации» заменить словами «перечень иностранных финансовых посредников»;

22) 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 такое 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.

При представлении иностранной организацией, имеющей фактическое право на получение дохода, подтверждения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

1.1. В случае если в отношении доходов, полученных в виде дивидендов, иностранная организация признает отсутствие фактического права на получение указанных доходов (не претендует на применение положений международных договоров Российской Федерации), положения международных договоров Российской Федерации могут быть применены к иному лицу, если такое лицо прямо и (или) косвенно участвует в российской организации, выплатившей доход в виде дивидендов, с представлением налоговому агенту, выплачивающему такой доход, документов, указанных в настоящей статье.

При этом право на применение положений международных договоров Российской Федерации возникает у последующего лица, которое прямо участвует в лице, признавшем отсутствие фактического права на доход в виде дивидендов. В случае признания последующим лицом отсутствия фактического права на доход в виде дивидендов, выплаченных российской организацией, право на применение положений международных договоров Российской Федерации возникает у последующего лица в соответствующей последовательности участия.

В случае, если лицом, имеющим фактическое право на получение доходов в виде дивидендов и косвенно участвующим в организации, выплатившей доход в виде дивидендов, является налоговый резидент Российской Федерации, к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, могут быть применены налоговые ставки, установленные подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса, с представлением налоговому агенту, выплачивающему такой доход, информации (документов), указанной в настоящей статье.

При этом косвенное участие каждого последующего лица, имеющего фактическое право на получение дохода, в российской организации, выплачивающей доход в виде дивидендов, в целях настоящей статьи и подпункта 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса приравнивается к

прямому участию в российской организации, выплачивающей доход в виде дивидендов.

Применение ставки, установленной подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса, осуществляется при выполнении следующих дополнительных условий:

1) доля прямого (косвенного) участия российского лица, имеющего фактическое право на дивиденды, в уставном (складочном) капитале (фонде) российского лица, выплачивающего дивиденды, а также иностранных организациях, через которые им осуществляется участие в капитале такого российского лица, составляет не менее 50% в период с даты выплаты дивидендов до окончания налогового периода, в котором осуществляется выплата дивидендов. При расчете доли прямого (косвенного) участия не учитывается участие, осуществляемое через компании, указанные в пункте 6 статьи 25<sup>13</sup> настоящего Кодекса;

2) сумма дивидендов, фактическое право на которые имеет российское лицо, составляет не менее 50 процентов от общей суммы распределяемых дивидендов.

1.2. Налоговый агент, выплачивающий доход в виде дивидендов, для применения положений международных договоров Российской Федерации и (или) ставок налога, установленных настоящим Кодексом, в дополнение к документам, указанным в пункте 1 настоящей статьи, вправе запросить у иностранной организации, получившей доход в виде дивидендов и лица, имеющего фактическое право на дивиденды, следующую информацию (документы):

1) подтверждение, что эта иностранная организация признает отсутствие фактического права на получение указанных доходов (не претендует на применение положений международных договоров Российской Федерации);

2) информацию о лице, которое иностранная организация признает фактическим получателем дохода (с указанием доли и документальным подтверждением порядка прямого участия в этой иностранной организации и косвенного участия в российской организации, распредившей дивиденды, а также государства (территории) налогового резидентства лица).

1.3. Особенности исчисления и уплаты налога с доходов в виде дивидендов, удерживаемого налоговым агентом, установленные настоящей статьей, распространяются на исчисление и уплату налога российскими организациями, выплачивающими доход в виде дивидендов, в случае, если фактическим получателем дохода признается физическое лицо – налоговый резидент Российской Федерации. При этом применяется налоговая ставка, установленная пунктом 4 статьи 224 настоящего Кодекса.

Положения пунктов 1-1.3 настоящей статьи не распространяются на порядок применения налоговыми агентами положений международных



договоров (соглашений), регулирующих вопросы налогообложения, в случаях, предусмотренных статьей 310.1 настоящего Кодекса.»;

б) абзац первый пункта 2 после слов «регулирующими вопросы налогообложения,» дополнить словами «либо настоящей статьей»;

в) абзац одиннадцатый пункта 2 после слова «иностранным» дополнить словом «(фактическим)»;

г) дополнить пунктами 3 – 4 следующего содержания:

«3. В целях настоящего Кодекса лицо признается имеющим фактическое право на получение дохода, если такое лицо 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 лица, претендующего на применение положений международного договора Российской Федерации, в отношении выплачиваемого дохода.

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

23) в статье 346<sup>1</sup>:

а) в пункте 3 слова «пунктами 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса» заменить словами «пунктами 1<sup>6</sup>, 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 346<sup>5</sup> слова «пунктами 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса» заменить словами «пунктами 1<sup>6</sup>, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса».

24) в статье 346<sup>11</sup>:

а) в пункте 2 слова «пунктами 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса» заменить словами «пунктами 1<sup>6</sup>, 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 346<sup>15</sup> слова «пунктами 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса» заменить словами «пунктами 1<sup>6</sup>, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса».

25) пункт 3 статьи 386 дополнить абзацем вторым следующего содержания:

«Иностранные организации (иностранные структуры без образования юридического лица), имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 настоящего Кодекса, одновременно с представлением налоговой декларации представляют сведения об участниках этой иностранной организации (структуры без образования юридического лица) по состоянию на 31 декабря соответствующего налогового периода, включая раскрытие порядка косвенного участия (при его наличии) физического лица или публичной компании, в случае если доля их прямого и (или) косвенного участия в иностранной организации (структуре без образования юридического лица) превышает 5 процентов.».

### **Статья 3**

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2015 года и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу и применяется с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

2. Положения главы 3<sup>4</sup> 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.

3. До 1 января 2017 года признание лица контролирующим в соответствии с пунктом 4 статьи 25<sup>13</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) осуществляется в случаях, когда доля прямого и (или) косвенного участия этого лица 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 50 процентов;

4. Положения статьи 25<sup>14</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) в части представления в налоговый орган уведомления об участии в иностранных организациях до 1 января 2017 года применяется при условии, что доля прямого и (или) косвенного участия налогоплательщика в иностранных организациях, составляет не менее 25 процентов.

5. При применении положения пункта 7 статьи 25<sup>15</sup> 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 25<sup>15</sup> 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:

за 2015 год – 50 млн. рублей;

за 2016 год – 30 млн. рублей.

6. Привлечение к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное статьей 129<sup>5</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), осуществляется в следующем порядке:

при вынесении решений о привлечении к налоговой ответственности за налоговые периоды 2015 - 2017 годов ответственность, предусмотренная статьей 129.5 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), не применяется;

при вынесении решений о привлечении к налоговой ответственности за налоговые периоды начиная с 2018 года применяются положения статьи 129<sup>5</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона).

## **Статья 4**

Абзацы второй – шестой пункта 2 статьи 277 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) утрачивают силу с 1 января 2019 года.