



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097

телетайп: 112008

факс: +7 (495) 625-08-89

59372

2014 г.



Председателю Правительства
Российской Федерации

Д.А. Медведеву

19.05.2014 № 01-02-01/03-23681

На № _____

Уважаемый Дмитрий Анатольевич!

Поручениями Президента Российской Федерации В.В.Путина от 27 декабря 2013 г. № Пр-3086 (абзацы 1, 2 пункта 31) и Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2013 г. № ДМ-П13-9589 (подпункт а) пункта 31) Министерству финансов Российской Федерации поручено обеспечить внесение в законодательство Российской Федерации изменений, предусматривающих налогообложение в Российской Федерации доходов компаний, находящихся в офшорной юрисдикции, если эти компании не распределяют полученные доходы в пользу российских лиц, контролирующих такие компании.

В соответствии с указанными поручениями Министерство финансов Российской Федерации разработал проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)».

Основной целью законопроекта является создание действенного механизма пресечения использования низконалоговых юрисдикций с целью создания необоснованных преференций и получения необоснованной налоговой выгоды, а также совершенствование норм законодательства о налогах и сборах в части налогообложения и контроля иностранных организаций.

В ходе разработки проекта федерального закона проводились обсуждения на базе Экспертного совета при Правительстве Российской Федерации 15 апреля 2014 г., а также Российского союза промышленников и предпринимателей 14 апреля 2014 г.

В соответствии с Правилами проведения федеральными органами исполнительной власти оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов, проектов поправок к проектам федеральных законов и проектов решений Совета Евразийской экономической комиссии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2012 г. № 1318, законопроект в целях проведения оценки регулирующего воздействия был размещен на сайте regulation.gov.ru в сети «Интернет» 27 марта 2014 г. для проведения публичных обсуждений законопроекта. Срок окончания оценки публичных обсуждений законопроекта 25 мая 2014 г.

После согласования в установленном порядке, получения заключений Минюста России, Минэкономразвития России, Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, а также после проведения независимой антикоррупционной экспертизы проект федерального закона будет внесен в Правительство Российской Федерации.

Приложение:

1. Проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» на 21 л.;
2. Проект распоряжения Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» на 1 л.;
3. Перечень федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» на 1 л.;
4. Перечень нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» на 1 л.;

5. Финансово-экономическое обоснование к проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» на 1 л.;
6. Пояснительная записка к проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» на 6 л.



С.Д. Шаталов

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

**О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса
Российской Федерации (в части налогообложения прибыли
контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности
налогового администрирования 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) 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 2 настоящей статьи, признается иностранная организация, удовлетворяющая в течение любого периода, начинающегося или заканчивающегося в течение календарного года, 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 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, иная форма осуществления коллективных инвестиций), созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица, которая в соответствии со своим личным законом вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (бенефициаров, пайщиков, доверителей и иных лиц), контролирующими лицами которой являются организации и (или) физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом или международным договором (соглашением) в области налогообложения.

3. В целях настоящего Кодекса контролирующим лицом (бенефициарным собственником) 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 указанных 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 (бенефициарами, пайщиками, доверителями и иными лицами) 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 условиям, установленным настоящей статьей, не признается контролируемой иностранной компанией в следующих случаях:

1) косвенное участие контролирующего лица в иностранной организации реализовано через прямое или косвенное участие этого лица 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;

2) иностранная организация является некоммерческой или иной организацией, в соответствии со своим личным законом не распределяющей полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями);

3) косвенное участие контролирующего лица в иностранной организации реализовано через прямое или косвенное участие в организации, указанной в подпункте 2 настоящего пункта;

4) постоянным местонахождением организации является государство, включенное в перечень государств, не предоставляющих льготный режим налогообложения доходов (прибыли), утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации с учетом величины эффективной ставки налогообложения доходов (прибыли), установленной законодательством таких государств;

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 в соответствии со статьей 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 фактической 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 иностранным государствами на основании международных договоров Российской Федерации в области 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 иностранной организации (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 нет данных 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, иных форм осуществления коллективных инвестиций), 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 (бенефициаров, пайщиков, доверителей и иных лиц), 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 (уведомление о контролируемых иностранных компаниях) представляется в срок не позднее 20 дней с даты возникновения (изменения) оснований для представления таких уведомлений в соответствии с настоящим Кодексом.

В случае, если в период после представления уведомления об участии в иностранной организации (уведомления о контролируемых иностранных компаниях) основания для представления таких уведомлений не изменились, повторные уведомления не представляются.

В случае прекращения участия в иностранных организациях либо в случае, если лицо перестало являться контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, 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 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.

Форма (форматы) уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях, а также порядок заполнения формы и порядок представления уведомления 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, либо 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, либо 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 составления финансовой отчетности иностранной организации в соответствии с личным законом этой компании;

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

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

7) 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.

9. Уведомление об участии в иностранных организациях не представляется в отношении следующих иностранных организаций:

1) иностранных организаций, косвенное участие налогоплательщика в которых реализовано 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, либо через организацию, указанную в подпункте 2 настоящего пункта;

2) косвенное участие в иностранной организации реализовано через прямое или косвенное участие в организации, указанной в подпункте 1 настоящего пункта.

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 за календарный год официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации.

Статья 25¹⁶. Порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании при налогообложении

1. Прибыль контролируемой иностранной компании 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 года, 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

или 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.

Предоставление информации о прибыли контролируемой иностранной компании, учтенной при определении налоговой базы у налогоплательщиков – контролирующих лиц, через которых осуществляется косвенное участие в контролируемой иностранной компании, в целях настоящего пункта осуществляется в порядке, установленном по соглашению между налогоплательщиком – контролирующим лицом контролируемой иностранной компании и организацией, через которую осуществляется его косвенное участие в контролируемой иностранной компании.

4. В случае если дата составления финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с ее личным законом установлена позже даты представления деклараций, установленных главами части второй настоящего Кодекса, налогоплательщики обязаны представить уточненную декларацию не позднее одного месяца с даты составления финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с законодательством её инкорпорации, но не позднее 31 декабря.

При этом за период со срока уплаты налога, установленного главами части второй настоящего Кодекса, до даты представления уточненной декларации в указанный в первом абзаце настоящего пункта срок пени на сумму недоимки не начисляются.

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;
- 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 3 000 000 рублей.

2) 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»;

3) 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, 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.»;

4) 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.»;

5) 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.»;

6) 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.»;

7) 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,»;

8) 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 3 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.»;

9) 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, за который определяется прибыль такой контролируемой иностранной компании».

4) статью 246 дополнить пунктами 5 – 7 следующего содержания:

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

6. Организациями - 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 выполняется хотя бы одно из следующих условий:

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

руководящее управление организацией обычно осуществляется из Российской Федерации;

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

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

ведение бухгалтерского учета организации в Российской Федерации;

хранение архивов организации 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.»;

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

«12) датой получения дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании признается 31 декабря календарного года, за который определяется сумма прибыли такой контролируемой иностранной компании.»;

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

8) 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.»;

9) 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»;

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

11) 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»;

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

13) подпункт 5 пункта 1 статьи 309 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»;

14) 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 такой компании, связанные с получением таких доходов, а также на расходы в виде выплаты 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 со своим личным законом, за исключением расходов, учтенных при определении налоговой базы по доходам от пассивной деятельности, с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

В случае, если личный закон 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, а также средства, направленные на приобретение инфраструктурных облигаций, выпущенных российскими организациями.

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

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.»;

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

16) 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 применение положений международного договора Российской Федерации, в отношении выплачиваемого дохода».

17) 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».

18) 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

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.

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от « » _____ 201__ г. №

г. Москва

1. Внести в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)».

2. Назначить заместителя Министра финансов Российской Федерации Шаталова Сергея Дмитриевича официальным представителем Правительства Российской Федерации при рассмотрении палатами Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)».

Председатель Правительства
Российской Федерации

Д.Медведев

Перечень федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)»

Принятие Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия других федеральных законов.

**Перечень нормативных правовых актов Президента
Российской Федерации, Правительства Российской Федерации
и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих
признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или
принятию в связи с принятием Федерального закона
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса
Российской Федерации (в части налогообложения прибыли
контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности
налогового администрирования иностранных организаций)»**

В связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» признание утратившими силу, приостановление, изменение или принятие нормативных правовых актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, а также признание утратившими силу и приостановление нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти не потребуется.

Принятие Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» потребует принятия следующих нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти:

1) Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении перечня государств, не предоставляющих льготный режим налогообложения доходов (прибыли)».

2) Приказ Федеральной налоговой службы «Об утверждении перечня государств (территорий), обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения».

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ

к проекту федерального закона

«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)»

Реализация Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» не потребует дополнительных расходов, покрываемых за счет федерального бюджета.

**Пояснительная записка
к проекту федерального закона
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса
Российской Федерации (в части налогообложения прибыли
контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности
налогового администрирования иностранных организаций)»**

Основной целью законопроекта является создание действенного механизма пресечения использования низконалоговых юрисдикций с целью создания необоснованных преференций и получения необоснованной налоговой выгоды, а также совершенствование норм законодательства о налогах и сборах в части налогообложения и контроля иностранных организаций.

Законопроектом предусматривается дополнить Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – Кодекс) главой 3⁴, предусматривающей создание механизма налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

Действие законопроекта распространяется на организации и физических лиц, участвующие в иностранных компаниях или контролирующие их, а также на налоговые органы.

Законопроектом предусматривается введение новых понятий: контролируемая иностранная компания и контролирующее лицо.

К контролируемым иностранным компаниям будут относиться иностранные организации, не признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, а также иные корпоративные образования или структуры, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица, акции которых не прошли процедуру листинга и (или) не были допущены к обращению на одной или нескольких фондовых биржах по утверждаемому перечню, и контролирующие лица которых являются резидентами Российской Федерации.

Контролирующим лицом (бенефициарным собственником) иностранной организации и иной структуры признается лицо, которое самостоятельно или совместно с взаимозависимыми лицами, определяемыми в соответствии со статьей 105¹ Кодекса, осуществляет контроль над этой организацией в своих интересах или в интересах указанных взаимозависимых лиц.

Осуществлением контроля над организацией (иной структурой) при этом признается оказание или возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые такой организацией (лицом, осуществляющим управление активами иной структуры) 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 (между ее участниками (бенефициарами, пайщиками, доверителями и иными лицами) в силу законодательства иностранного государства или договора).

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.

Законопроектом предусматриваются основания, при которых иностранная организация и иная структура, соответствующая признакам контролируемой, не признается контролируемой:

- косвенное участие контролирующего лица в иностранной организации реализовано через прямое или косвенное участие этого лица в организации, акции которой прошли процедуру листинга и (или) были допущены к обращению на одной или нескольких фондовых биржах, включенных в утвержденный перечень;

– иностранная организация является некоммерческой или иной организацией, в соответствии со своим личным законом не распределяющей полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями);

– косвенное участие контролирующего лица в иностранной организации реализовано через прямое или косвенное участие в некоммерческой или иной организации, в соответствии со своим личным законом не распределяющей полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями);

– постоянным местонахождением организации является государство, включенное в перечень государств, не предоставляющих льготный режим налогообложения доходов (прибыли), утверждаемый Минфином России с учетом величины эффективной ставки налогообложения доходов (прибыли), установленной законодательством таких государств («белый» список);

– 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 в соответствии со статьей 309¹ Кодекса, превышает 75 процентов налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, установленной пунктом 1 статьи 284 Кодекса.

Расчет эффективной ставки осуществляется исходя из суммы налога с дохода (прибыли), исчисленной иностранной организацией и иной структурой по итогам налогового периода к сумме дохода (прибыли) до налогообложения. При этом в доходах (прибыли) должны быть обязательно учтены доходы от пассивной деятельности, такие как дивиденды, проценты, роялти и иные аналогичные доходы.

Законопроектом вводится обязанность для налоговых резидентов Российской Федерации (контролирующих лиц):

- представлять в налоговые органы сведения в отношении участия (прямого и косвенного) в иностранных организациях, если доля прямого и (или) косвенного участия налогоплательщика в этих организациях составляет не менее 1 процента, а также в отношении иных структур, если налогоплательщик является лицом, имеющим фактическое право на доход (прибыль) этой структуры в случае его распределения;

- представлять в налоговые органы уведомления о контролируемых иностранных компаниях;

- декларировать и подтверждать нераспределенную прибыль контролируемой иностранной компании пропорционально доле участия в такой компании и периоду, на протяжении которого налогоплательщик признается контролирующим лицом этой контролируемой компании, либо пропорционально количеству участников или в соответствии с личным законом контролируемой иностранной компании.

При этом законопроектом устанавливается, что прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций или по налогу на доходы физических лиц за налоговый период в случае, если ее величина, рассчитанная в соответствии с Кодексом (в редакции данного законопроекта), составила более 3 000 000 рублей.

Законопроектом предусмотрен специальный порядок определения прибыли контролируемой иностранной компании.

Доходы в целях главы 3⁴ Кодекса разграничены на доходы от активной деятельности и доходы от пассивной деятельности. Каждая группа доходов может быть уменьшена на расходы, связанные с их получением. При этом прибыль, сформированная от активной деятельности может быть уменьшена при соблюдении условий на величину осуществленных в налоговом периоде инвестиционных расходов (фактических затрат 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, а также средства, направленные на приобретение инфраструктурных облигаций, выпущенных российскими организациями).

Сумма налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании, уменьшается на величину налога, уплаченного в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранного государства.

Кроме того, законопроектом вводится понятие налогового резидентства организаций.

Налоговыми резидентами Российской Федерации, помимо юридических лиц, образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации, будут признаваться организации, местом управления которых является Российская Федерация.

При этом местом фактического управления иностранной организацией признается Российская Федерация, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- заседания совета директоров (иного руководящего органа организации) проводятся на территории Российской Федерации;
- руководящее управление организацией обычно осуществляется из Российской Федерации;
- главные (руководящие) должностные лица организации осуществляют свою деятельность в Российской Федерации.

Дополнительными условиями будут являться:

- ведение бухгалтерского учета организации в Российской Федерации;
- хранение архивов организации в Российской Федерации.

Законопроектом предусматривается, что иностранной организации будет предоставлено право самостоятельно признать себя налоговым резидентом Российской Федерации, если только местонахождением организации является не офшорная юрисдикция и существует обмен налоговой информацией.

Законопроект уточняет налогообложение доходов от продажи акций иностранных организаций, которые владеют недвижимостью в России. Так, уточняется редакция положений статьи 309 Кодекса – доходами от источника в Российской Федерации признаются 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. 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.

Кроме того, предусматривается внесение отдельных изменений, обеспечивающих согласование положений части первой и части второй Кодекса.