Приложение № 9

к приказу ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ СВЕДЕНИЙ О КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦАХ МЕЖДУНАРОДНОЙ КОМПАНИИ (ОРГАНИЗАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ПУНКТЕ 1.1 СТАТЬИ 242 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ)**

**I. Общие положения**

1. Порядок заполнения формы сведений о контролирующих лицах международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)) (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 6 статьи 242 Кодекса.

2. Положения, предусмотренные настоящим Порядком, применяются налогоплательщиками - международными компаниями (организациями, указанными в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) в соответствии со статьей 242 Кодекса.

3. Форма сведений о контролирующих лицах международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) (далее - форма Сведений) заполняется рукописным способом чернилами черного либо синего цвета или с использованием соответствующего программного обеспечения в одном экземпляре.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства, двусторонняя печать документа на бумажном носителе, скрепление листов документов, приводящее к порче бумажного носителя.

4. Каждому показателю соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых является дата или десятичная дробь.

Для даты предусмотрены три поля: день, месяц и год, разделенные знаком «.» (точка). Например, 31.12.2016.

Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком «.» (точка). Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

Заполнение полей формы Сведений значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Заполнение текстовых полей формы Сведений осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например, доля участия лица в иностранной организации составляет 53,87423 процента. Указанный показатель должен заполняться по формату: 3 знакоместа для целой части и 15 знакомест для дробной части. В таком случае, в форме Сведений он должен выглядеть следующим образом: «53-.87423----------».

5. Страницы формы Сведений имеют сквозную нумерацию, начиная с первого листа. Показатель номера страницы формы Сведений (поле «Стр.»), имеющий три знакоместа, записывается в определенном для нумерации поле, слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Например, для первой страницы – «001»; для десятой страницы – «010».

6. При распечатке на принтере формы Сведений, заполненной с использованием соответствующего программного обеспечения, допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест, расположение и размеры зон значений показателей не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

**II. Заполнение первого (титульного) листа**

7. В полях «ИНН» и «КПП» в верхней части каждой страницы формы Сведений указываются идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП), присвоенные при постановке на учет в налоговом органе в качестве международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса).

8. В поле «Номер корректировки» указывается:

цифра «0» - в случае представления первичных сведений о контролирующих лицах международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) (далее - Сведения);

цифры, начиная с «1» - согласно порядковому номеру уточненных Сведений.

В случае подачи уточненных Сведений представляются все листы ранее поданных Сведений (за исключением листов Сведений, в отношении которых предоставляются новые или уточненные сведения), а также листы с новыми или уточненными сведениями.

9. В поле «Представляется в налоговый орган (код)» указывается код налогового органа по месту постановки на учет международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), в который представляются Сведения.

10. В поле «Сведения о международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса)» указывается полное наименование международной компании, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительном документе.

11. В поле «ОГРН» указывается основной государственный регистрационный номер международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса).

12. В поле «Данные сведения составлены на \_\_\_ страницах» указывается количество страниц, на которых составлены Сведения.

13. В поле «с приложением копии документа на \_\_\_ листах» указывается количество листов копии документа, подтверждающего полномочия представителя.

14. В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю»:

1) при указании лица, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Сведениях, в поле, состоящем из одного знакоместа, проставляется соответствующая цифра:

«1» - руководитель международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса);

«2» - представитель международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса).

2) в поле «фамилия, имя, отчество руководителя организации либо представителя полностью» указываются построчно полностью фамилия, имя и отчество (указывается при наличии) руководителя международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) либо представителя, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Сведениях;

3) в поле, отведенном для подписи, проставляется подпись лица, подтверждающего достоверность и полноту сведений, указанных в Сведениях;

4) в поле «Дата» указывается дата подписания Сведений;

5) в поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя» указывается вид и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя.

15. Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о коде способа представления Сведений (указывается код, определяющий способ и вид представления Сведений в налоговый орган, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку), количестве страниц Сведений, количестве листов копии документа, подтверждающего полномочия представителя, приложенных к Сведениям, дате представления (получения) Сведений, номере, под которым зарегистрированы Сведения, фамилии и инициалах имени и отчества (указывается при наличии) работника налогового органа, принявшего Сведения, его подпись.

**III. Заполнение Листа А**

16. Лист А «Сведения о контролирующем лице» формы Сведений заполняется в отношении лица, являющегося контролирующим лицом международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса). В отношении контролирующего лица, являющегося:

иностранной организацией - заполняется раздел А.1;

российской организацией - заполняется раздел А.2;

физическим лицом - заполняется раздел А.3.

В случае, если контролирующими лицами в отношении международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) признается несколько лиц, то в отношении каждого такого контролирующего лица заполняется соответствующий раздел Листа А.

В случае смешанного участия лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми в отношении лиц, являющихся супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми, заполняются отдельно необходимые листы А, Б, В, Г формы Сведений.

Заполняется необходимое количество листов разделов А.1, А.2, А.3 с присвоением уникального номера и использованием сквозной нумерации, начиная с 1 и далее по порядку в отношении каждого лица, признанного контролирующим лицом международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), сведения о которых указываются в Листе А.

**IV. Заполнение раздела А.1 Листа А**

17. Раздел А.1 Листа А заполняется в отношении контролирующего лица международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), являющегося иностранной организацией.

В случае, если контролирующих лиц, являющихся иностранными организациями, несколько, то в отношении каждой такой иностранной организации заполняется отдельный лист раздела А.1.

18. В поле «Номер контролирующего лица» указывается цифровой уникальный номер в отношении лица, признанного контролирующим лицом международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), присваиваемый международной компанией самостоятельно.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, ИО - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

19. В поле «Полное наименование организации» указывается полное наименование иностранной организации в русской и латинской транскрипции.

20. В поле «Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

21. В поле «Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или его аналог (при наличии)» указывается регистрационный номер (номера) (при наличии), присвоенный иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или его аналог.

22. В поле «Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или его аналог (при наличии)» указывается код (коды) налогоплательщика (при наличии), присвоенный иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или его аналог.

23. В поле «Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)» указывается полный адрес иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

**V. Заполнение раздела А.2 Листа А**

24. Раздел А.2 Листа А заполняется в отношении контролирующего лица международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), являющегося российской организацией.

В случае, если контролирующих лиц, являющихся российской организацией, несколько, то в отношении каждой такой российской организации заполняется отдельный лист раздела А.2.

25. В поле «Номер контролирующего лица» указывается цифровой уникальный номер в отношении лица, признанного контролирующим лицом международной компании, присваиваемый международной компанией самостоятельно.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, РО - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

26. В поле «ОГРН» указывается основной государственный регистрационный номер организации.

27. В поле «ИНН» и поле «КПП» указываются соответственно идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет российской организации, присвоенные ей при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения.

28. В поле «Полное наименование организации» указывается полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительном документе.

**VI. Заполнение раздела А.3 Листа А**

29. Раздел А.3 Листа А заполняется в отношении контролирующего лица международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), являющегося физическим лицом.

В случае, если контролирующих лиц, являющихся физическими лицами, несколько, то в отношении каждого такого физического лица заполняется отдельный лист раздела А.3.

30. В поле «Номер контролирующего лица» указывается цифровой уникальный номер в отношении лица, признанного контролирующим лицом международной компании, присваиваемый международной компанией самостоятельно.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, ФЛ - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

31. Поле «ИНН в Российской Федерации» заполняется в случае, если контролирующим лицом признается физическое лицо - гражданин Российской Федерации. В поле указывается идентификационный номер налогоплательщика в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе или отметкой в паспорте гражданина Российской Федерации.

32. В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество (указывается при наличии) полностью, без сокращений.

33. В поле «Гражданство» указывается соответствующая цифра:

«1» - гражданин Российской Федерации;

«2» - иностранный гражданин;

«3» - лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации двойного (множественного) гражданства указывается цифра «1».

34. Поле «Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)» заполняется в случае, если контролирующим лицом признается физическое лицо - иностранный гражданин. В поле указывается трехзначный цифровой код страны, гражданином которой является физическое лицо - иностранный гражданин, в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

35. В поле «Пол» указывается соответствующая цифра:

«1» - мужской пол;

«2» - женский пол.

В поле «Дата рождения» указывается дата рождения физического лица (число, месяц, год).

В поле «Место рождения» указывается место рождения физического лица (например: страна, регион, город).

36. При заполнении полей «Сведения о документе, удостоверяющем личность» указываются:

1) код вида документа, удостоверяющего личность физического лица, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

2) реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, дата его выдачи, кем выдан), в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность физического лица.

37. В полях «Сведения о документе, подтверждающем регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания)» указываются:

1) код вида документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания), согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

2) реквизиты документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания) (серия и номер документа, дата выдачи, кем выдан), в соответствии с реквизитами документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания).

38. Поле «Код (коды) физического лица в качестве налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации или аналог (для иностранного гражданина) (при наличии)» заполняется в случае, если контролирующим лицом признается физическое лицо - иностранный гражданин (лицо без гражданства) при наличии присвоенного ему такого кода (или аналога).

39. Поле «Код государства (территории) регистрации в качестве налогоплательщика (для иностранного гражданина) (при наличии)» заполняется в случае, если заполнено поле «Код (коды) физического лица в качестве налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации или аналог (для иностранного гражданина) (при наличии)». В поле указывается трехзначный цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

40. Поле «Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) (при наличии)» заполняется в случае, если контролирующим лицом признается физическое лицо - иностранный гражданин или лицо без гражданства, при наличии у физического лица такого адреса. Адрес включает в себя, в том числе, почтовый индекс.

41. В поле «Код страны» указывается трехзначный цифровой код страны места жительства (места пребывания) физического лица в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

**VII. Заполнение Листа Б**

42. Лист Б «Основания для признания лица контролирующим лицом международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Налогового кодекса Российской Федерации)» формы Сведений заполняется отдельно в отношении каждого лица, указанного в разделах А.1, А.2, А.3 Листа А.

43. В поле «Номер контролирующего лица» указывается цифровой уникальный номер, присвоенный в Листе А контролирующему лицу, в отношении которого в Листе Б указываются сведения.

44. В поле «Основания для признания лица контролирующим лицом (заполняется международными компаниями)» проставляется соответствующий код основания для признания лица контролирующим лицом международной компании согласно приложению № 3 к настоящему Порядку:

«1» - да;

«0» - нет.

В случае, если в отношении налогоплательщика выполняется несколько оснований, то цифра «1» указывается напротив соответствующих кодов.

Организации, указанные в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, проставляют цифру «0» напротив всех кодов;

45. В поле «Основания для признания лица контролирующим лицом (заполняется организациями, указанными в пункте 1.1 статьи 242 Налогового кодекса Российской Федерации)» проставляется соответствующий код основания для признания лица контролирующим лицом организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, согласно приложению № 4 к настоящему Порядку:

«1» - да;

«0» - нет.

В случае, если в отношении налогоплательщика выполняется несколько оснований, то цифра «1» указывается напротив соответствующих кодов.

Международные компании проставляют цифру «0» напротив всех кодов.

46. В поле «Доля прямого участия (в процентах)» указывается доля прямого единоличного участия лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) с учетом положений пункта 3.1 статьи 25.13 Кодекса, в том числе в случае, если единоличное участие лица в международной компании является смешанным (прямым и косвенным). Поле заполняется в случае указания в поле «Основания для признания лица контролирующим лицом» по коду 201 цифры «1». В случае, если лицо не осуществляет прямого единоличного участия в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), в поле указывается ноль («0»).

В поле «Доля косвенного участия (в процентах)» указывается доля косвенного единоличного участия лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) с учетом положений пункта 3.1 статьи 25.13 Кодекса. Поле заполняется в случае указания в поле «Основания для признания лица контролирующим лицом» по коду 202 цифры «1». В случае, если лицо не осуществляет косвенного единоличного участия в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), в поле указывается ноль («0»).

В поле «Доля смешанного участия (в процентах)» указывается общая величина доли единоличного прямого и косвенного участия лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) с учетом положений пункта 3.1 статьи 25.13 Кодекса в случае, если участие в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) смешанное. Поле заполняется в случае указания в поле «Основания для признания лица контролирующим лицом» по коду 203 цифры «1». В случае, если лицо не осуществляет смешанного участия в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), в поле указывается ноль («0»).

В поле «Доля совместного участия с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (в процентах)» указывается доля участия лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) с учетом положений пункта 3.1 статьи 25.13 Кодекса совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми. Поле заполняется в случае указания в поле «Основания для признания лица контролирующим лицом» по коду 204 цифры «1». В случае, если лицо не осуществляет участия в международной компании совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми, в поле указывается ноль («0»).

47. В поле «Описание оснований для признания лица контролирующим лицом международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Налогового кодекса Российской Федерации)» указывается описание оснований для признания лица контролирующим лицом международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса).

48. В поле «На дату регистрации международной компании в порядке редомициляции совокупная доля прямого и (или) косвенного участия контролирующих лиц составляет не менее 75 процентов от совокупной доли прямого и (или) косвенного участия контролирующих лиц иностранной организации, являвшихся таковыми по состоянию на 1 марта 2022 года и (или) ставших таковыми в период с 1 марта 2022 года до даты регистрации этой международной компании в порядке редомициляции иностранной организации в результате наследования лиц, являвшихся контролирующими лицами этой иностранной организации в период до 1 марта 2022 года (заполняется международными компаниями)» указывается соответствующая цифра:

«0» - нет,

«1» - да.

49. В поле «На дату подачи заявления о приобретении статуса международной холдинговой компании совокупная доля прямого и (или) косвенного участия контролирующих лиц составляет не менее 75 процентов от совокупной доли прямого и (или) косвенного участия контролирующих лиц организации, являвшихся таковыми по состоянию на 1 марта 2022 года и (или) ставших таковыми в период с 1 марта 2022 года до даты подачи такого заявления в результате наследования лиц, являвшихся контролирующими лицами этой организации в период до 1 марта 2022 года. При этом совокупная доля прямого и (или) косвенного участия контролирующих лиц организации, являвшихся таковыми по состоянию на 1 марта 2022 года, составляет не менее 75 процентов уставного капитала этой организации по состоянию на указанную дату (заполняется организациями, указанными в пункте 1.1 статьи 242 Налогового кодекса Российской Федерации)» указывается соответствующая цифра:

«0» - нет,

«1» - да.

**VIII. Заполнение Листа В**

50. Лист В «Раскрытие порядка участия контролирующего лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Налогового кодекса Российской Федерации) при наличии косвенного участия» формы Сведений заполняется в целях раскрытия порядка косвенного участия контролирующего лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса).

В Листе В последовательно указываются лица, через которые реализовано косвенное участие в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) для каждой последовательности косвенного участия контролирующего лица.

Если контролирующее лицо принимает участие в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) через несколько последовательностей участия, то Лист В заполняется в отношении каждой такой последовательности участия.

Лист В заполняется только в отношении единоличного участия контролирующего лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), без учета участия совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми.

51. В поле «Номер контролирующего лица» указывается цифровой уникальный номер, присвоенный в Листе А контролирующему лицу, в отношении которого в Листе В указываются сведения.

52. В поле «Доля косвенного участия - итого (в процентах)» указывается сумма выраженных в процентах долей косвенного участия лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) по всем последовательностям участия в данной международной компании.

53. В полях «Раскрытие участия в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Налогового кодекса Российской Федерации)» указываются:

1) в поле «Номер последовательности участия» - цифровой номер последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса). Указанный номер присваивается самостоятельно;

В случае, если последовательностей косвенного участия контролирующих лиц в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) несколько, то в отношении каждой такой последовательности заполняется отдельно Лист В, в котором каждой последовательности присваивается свой номер, начиная с 1 и далее по порядку.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, номер последовательности участия - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

2) в поле «Доля косвенного участия в последовательности - итого (в процентах)» - выраженная в процентах доля косвенного участия лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) по данной последовательности участия.

54. В полях «Участники последовательности» перечисляются по порядку все участники этой последовательности.

Первым в последовательности указывается лицо - участник, в котором контролирующее лицо (в отношении которого в данном Листе В указываются сведения) владеет долей прямого участия (в том числе иностранная структура без образования юридического лица), через которое реализовано косвенное участие в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) в данной последовательности.

Последним участником в последовательности указывается международная компания (организация, указанная в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), косвенное участие контролирующего лица в которой раскрывается.

В полях "Номер участника" указывается номер участника последовательности, с использованием которого реализовано косвенное участие в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), согласно Листу Г (разделы Г.1, Г.2, Г.3).

Поле «Номер участника» последнего участника в последовательности (международной компании) заполняется в следующем формате:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| М | К | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Поле «Номер участника» последнего участника в последовательности (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса) заполняется в следующем формате:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р | К | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В полях «Доля прямого участия (в процентах)» указывается:

в отношении первого участника последовательности - доля прямого участия контролирующего лица;

в отношении каждого следующего участника последовательности - доля прямого участия предыдущего участника последовательности в последующем лице - участнике последовательности.

Поле «Доля косвенного участия (в процентах)» в отношении первого участника последовательности не заполняется.

В поле «Доля косвенного участия (в процентах)» в отношении каждого следующего участника последовательности указывается доля косвенного участия контролирующего лица в каждом последующем лице - участнике последовательности.

**IX. Заполнение Листа Г**

55. Лист Г «Сведения об участниках последовательности косвенного участия» формы Сведений заполняется в отношении лиц, являющихся участниками последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), указываемых в Листе В в поле «Номер участника».

В отношении участников последовательности, являющихся:

иностранной организацией - заполняется раздел Г.1;

российской организацией - заполняется раздел Г.2;

иностранной структурой без образования юридического лица - заполняется раздел Г.3.

В отношении каждого лица - участника последовательности, указываемого в Листе В в поле «Номер участника» (за исключением последнего участника последовательности), заполняется соответствующий раздел Листа Г.

Заполняется необходимое количество листов разделов Г.1, Г.2, Г.3 с присвоением номера участника последовательности, с использованием сквозной нумерации начиная с 1 и далее по порядку в отношении каждого лица - участника последовательности (последовательностей).

**X. Заполнение раздела Г.1 Листа Г**

56. Раздел Г.1 Листа Г заполняется в отношении иностранной организации - участника последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), указываемого в Листе В в поле «Номер участника».

В случае, если участников последовательности, являющихся иностранными организациями, несколько, то в отношении каждой такой иностранной организации заполняется отдельный лист раздела Г.1.

57. В поле «Номер последовательности участия» указывается цифровой номер последовательности косвенного участия, указанный в Листе В.

58. В поле «Номер участника последовательности» указывается цифровой номер, присваиваемый самостоятельно с использованием сквозной нумерации начиная с 1 и далее по порядку, в отношении каждого лица - участника последовательности (последовательностей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, УИ - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

59. В поле «Полное наименование организации» указывается полное наименование иностранной организации в русской и латинской транскрипции.

60. В поле «Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

61. В поле «Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или его аналог (при наличии)» указывается регистрационный номер (номера) (при наличии), присвоенный иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или его аналог.

62. В поле «Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или его аналог (при наличии)» указывается код (коды) налогоплательщика (при наличии), присвоенный иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации), или его аналог.

63. В поле «Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)» указывается полный адрес иностранной организации в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации).

**XI. Заполнение раздела Г.2 Листа Г**

64. Раздел Г.2 Листа Г заполняется в отношении российской организации - участника последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), указываемого в Листе В в поле «Номер участника».

В случае, если участников последовательности, являющихся российскими организациями, несколько, то в отношении каждой такой российской организации заполняется отдельный лист раздела Г.2.

65. В поле «Номер последовательности участия» указывается цифровой номер последовательности косвенного участия, указанный в Листе В.

66. В поле «Номер участника последовательности» указывается цифровой номер, присваиваемый самостоятельно с использованием сквозной нумерации начиная с 1 и далее по порядку, в отношении каждого лица - участника последовательности (последовательностей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, УР - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

67. В поле «ОГРН» указывается основной государственный регистрационный номер организации.

68. В поле «ИНН» и поле «КПП» указываются соответственно идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет российской организации, присвоенные ей при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения.

69. В поле «Полное наименование организации» указывается полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительном документе.

**XII. Заполнение раздела Г.3 Листа Г**

70. Раздел Г.3 Листа Г заполняется в отношении иностранной структуры без образования юридического лица - участника последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной компании (организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса), указываемой в Листе В в поле «Номер участника».

В случае, если участников последовательности, являющихся иностранными структурами без образования юридического лица, несколько, то в отношении каждой такой иностранной структуры без образования юридического лица заполняется отдельный лист раздела Г.3.

71. В поле «Номер последовательности участия» указывается цифровой номер последовательности косвенного участия, указанный в Листе В.

72. В поле «Номер участника последовательности» указывается цифровой номер, присваиваемый самостоятельно с использованием сквозной нумерации начиная с 1 и далее по порядку, в отношении каждого лица - участника последовательности (последовательностей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Например, УС - | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

73. В поле «Организационная форма (код)» указывается соответствующая цифра:

«1» - фонд;

«2» - партнерство;

«3» - траст;

«4» - товарищество;

«5» - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления.

74. В поле «Наименование иностранной структуры» указывается полное наименование иностранной структуры без образования юридического лица в русской и латинской транскрипции. В случае отсутствия наименования указывается информация, идентифицирующая организационную форму иностранной структуры без образования юридического лица в соответствии с личным законом этой иностранной структуры без образования юридического лица и (или) ее учредительными документами.

75. В поле «Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры» указывается наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица.

76. В поле «Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры» указывается дата учреждения иностранной структуры без образования юридического лица или дата регистрации иностранной структуры без образования юридического лица в стране учреждения в случае, если осуществлялась регистрация иностранной структуры без образования юридического лица.

77. В поле «Код страны, в которой учреждена (зарегистрирована) иностранная структура» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) учреждения (регистрации) иностранной структуры без образования юридического лица в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

78. В поле «Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в государстве учреждения (регистрации) или его аналог (при наличии)» указывается регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) учреждения (регистрации) или его аналог.

79. Поле «Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру» заполняется самостоятельно в произвольной форме в случае наличия иных сведений, идентифицирующих иностранную структуру без образования юридического лица.

Приложение № 1

к Порядку заполнения формы

сведений о контролирующих лицах международной компании

(организации, указанной в пункте 1.1

статьи 242 Кодекса),

утвержденному Приказом ФНС России

от №

**КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ И ВИД ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФОРМЫ СВЕДЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН**

|  |  |
| --- | --- |
| 01 | На бумажном носителе (по почте) |
| 02 | На бумажном носителе (лично) |
| 04 | По телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью |
| 05 | Другое |
| 09 | На бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично) |
| 10 | На бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте) |

Приложение № 2

к Порядку заполнения формы

сведений о контролирующих лицах международной компании

(организации, указанной в пункте 1.1

статьи 242 Кодекса),

утвержденному приказом ФНС России

от №

**КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТОВ, УДОСТОВЕРЯЮЩИХ ЛИЧНОСТЬ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**

|  |  |
| --- | --- |
| 21 | Паспорт гражданина Российской Федерации |
| 03 | Свидетельство о рождении |
| 07 | Военный билет |
| 08 | Временное удостоверение, выданное взамен военного билета |
| 10 | Паспорт иностранного гражданина |
| 11 | Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу |
| 12 | Вид на жительство в Российской Федерации |
| 13 | Удостоверение беженца |
| 14 | Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации |
| 15 | Разрешение на временное проживание в Российской Федерации |
| 18 | Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации |
| 23 | Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства |
| 24 | Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации  Военный билет офицера запаса |
| 91 | Иные документы |

Приложение № 3

к Порядку заполнения формы

сведений о контролирующих лицах международной компании

(организации, указанной в пункте 1.1

статьи 242 Кодекса),

утвержденному приказом ФНС России

от №

**ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ ЛИЦА КОНТРОЛИРУЮЩИМ ЛИЦОМ МЕЖДУНАРОДНОЙ КОМПАНИИ**

|  |  |
| --- | --- |
| 201 | Лицо осуществляет прямое участие в иностранной организации, доля участия которого в этой международной компании составляет более 15 процентов |
| 202 | Лицо осуществляет косвенное участие в иностранной организации, доля участия которого в этой международной компании составляет более 15 процентов |
| 203 | Лицо осуществляет как прямое, так и косвенное участие в иностранной организации (смешанное участие), доля участия которого в этой международной компании составляет более 15 процентов |
| 204 | Лицо осуществляет участие в иностранной организации совместно с супругом и (или) несовершеннолетними детьми, доля участия которого в этой международной компании составляет более 15 процентов |
| 205 | Лицо, в отношении доли участия которого в международной компании не соблюдаются условия, установленные пунктом 3.1 статьи 25.13 Кодекса, но при этом осуществляющее контроль над такой организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей (пункт 6 статьи 25.13 Кодекса) |

Приложение № 4

к Порядку заполнения формы

сведений о контролирующих лицах международной компании

(организации, указанной в пункте 1.1

статьи 242 Кодекса),

утвержденному приказом ФНС России

от №

**ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИЗНАНИЯ ЛИЦА КОНТРОЛИРУЮЩИМ ЛИЦОМ (ОРГАНИЗАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ПУНКТЕ 1.1 СТАТЬИ 242 КОДЕКСА)**

|  |  |
| --- | --- |
| 301 | Лицо осуществляет участие в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, и является физическим лицом, доля участия которого в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, составляет более 15 процентов |
| 302 | Лицо осуществляет участие в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, и является государственным суверенным фондом, доля участия которого в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, составляет более 15 процентов |
| 303 | Лицо осуществляет участие в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, и является организацией, чьи обыкновенные акции и (или) депозитарные расписки, удостоверяющие права на акции, допущены к обращению на российском организованном рынке ценных бумаг или на одной или нескольких иностранных фондовых биржах, расположенных на территориях иностранных государств, являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития, и доля обыкновенных акций и (или) депозитарных расписок, удостоверяющих права на акции, допущенных к обращению в совокупности по всем таким иностранным фондовым биржам, превышает 25 процентов уставного капитала организации; доля участия которой в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, составляет более 15 процентов |
| 304 | Лицо осуществляет участие в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, и является организацией, в которой прямо или косвенно участвует российское и (или) иностранное государство (если такое государство (территория) не включено в установленный статьей 25.13-1 настоящего Кодекса перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией), и доля такого участия составляет не менее 50 процентов; доля участия которой в организации, указанной в пункте 1.1 статьи 242 Кодекса, составляет более 15 процентов |