



**МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;

[www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)

22.06.2023

ШЮ-4-13/7940@

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_

Разъяснения о сведениях, являющихся примерами надлежащего раскрытия информации для целей подпункта «б» пункта 12 Указа Президента Российской Федерации от 05.03.2022 № 95

Федеральная налоговая служба во исполнение поручения Минфина России по согласованию с Банком России подготовить и разместить на своём официальном сайте разъяснения о сведениях, являющихся примерами надлежащего раскрытия информации для целей подпункта «б» пункта 12 Указа Президента Российской Федерации от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» (далее – Указ № 95), направляет следующие разъяснения, согласованные с Банком России и Минфином России, для использования в работе.

Подпунктом «б» пункта 12 Указа № 95 установлено требование о раскрытии российскими юридическими лицами или физическими лицами информации о контроле над лицами иностранных государств, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, налоговым органам Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Банк России разъяснил<sup>1</sup>, что в отношении раскрытия контролирующими лицами информации о контроле предлагается исходить из факта наличия у налогового органа информации о контроле, которая была предоставлена контролирующим лицом в порядке, предусмотренном статьёй 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Положениями статьи 25.14 главы 3.4 Кодекса предусмотрена обязанность соответствующей категории налогоплательщиков уведомлять налоговый орган<sup>2</sup> о контролируемых ими иностранных компаниях<sup>3</sup> (далее – КИК). Представление

<sup>1</sup> <https://cbr.ru/press/event/?id=14159>

<sup>2</sup> По месту нахождения организации; месту жительства физического лица; по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

<sup>3</sup> КИК признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем условиям пункта 1 статьи 25.13 Кодекса.

иных уведомлений, в которых контролирующие лица раскрывают информацию о контроле над иностранными организациями, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25.14 Кодекса уведомление о КИК представляется контролирующим лицом ежегодно в установленный Кодексом срок<sup>4</sup>.

В целях применения положений главы 3.4 НК РФ контролирующими лицами иностранной организации признаются следующие лица:

- 1) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25 процентов (подпункт 1 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса);
- 2) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 процентов, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 процентов (подпункт 2 пункта 3 статьи 25.13 Кодекса);
- 3) лицо осуществляет контроль над организацией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей (пункта 6 статьи 25.13 Кодекса);
- 4) лицо, самостоятельно признавшее себя контролирующим лицом иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица (пункт 13 статьи 25.13 Кодекса).

При определении наличия обязанности уведомлять налоговый орган о КИК необходимо учитывать пункт 1 статьи 25.13 Кодекса, согласно которому КИК признается иностранная организация, удовлетворяющая одновременно всем следующим условиям:

- 1) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;
- 2) контролирующим лицом организации являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

Для лиц, признаваемых контролирующими лицами на 31.12.2022, установленный срок представления уведомлений о КИК за 2022 год является (с учетом нерабочих и праздничных дней): 20.03.2023 – для организаций; 02.05.2023 – для физических лиц.

Для лиц, признаваемых контролирующими лицами на 31.12.2023, установленный срок представления уведомлений о КИК за 2023 год является (с

---

<sup>4</sup> Срок представления: для организаций – не позднее 20 марта, физических лиц – не позднее 30 апреля.

учетом нерабочих и праздничных дней): 20.03.2024 – для организаций; 30.04.2024 – для физических лиц.

В случае необходимости контролирующее лицо вправе запросить у налогового органа подтверждение о представлении уведомления о КИК за соответствующий год. Порядок получения от налоговых органов подтверждения раскрытия российскими юридическими лицами или физическими лицами информации о контроле приведен в письме ФНС России от 30.09.2022 № ШЮ-4-13/13043@<sup>5</sup>.

Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации и межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 3 класса

Ю.В.Шепелева



Борисова Екатерина Витальевна  
(99) 16-07

<sup>5</sup> [https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/about\\_nalog/12537730/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/12537730/)