

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 7 марта 2019 г. N 03-12-12/2/14973

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение от 05.02.2019 и сообщает, что в соответствии с [пунктом 11.8](#) Регламента Министерства финансов Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.09.2018 N 194н, в Министерстве, если законодательством Российской Федерации не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщается, что прибыль контролируемой иностранной компании, определяемая в соответствии с Налоговым [кодексом](#) Российской Федерации (далее - Кодекс), приравнивается к прибыли организации (доходу физических лиц), полученной налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом этой контролируемой иностранной компании, и учитывается при определении налоговой базы по налогам у налогоплательщиков, признаваемых контролирующими лицами этой контролируемой иностранной компании в соответствии с главами части второй [Кодекса](#) с учетом особенностей, установленных [статьей 25.15](#) Кодекса.

В соответствии со [статьей 25.15](#) Кодекса прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании в целях Кодекса признается сумма прибыли (убытка) этой компании, рассчитанная в соответствии со [статьей 309.1](#) Кодекса.

При этом прибыль контролируемой иностранной компании уменьшается на величину дивидендов, выплаченных этой иностранной компанией в календарном году, следующем за годом, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность, с учетом промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года, за который составляется эта финансовая отчетность, с учетом особенностей, предусмотренных [статьей 309.1](#) Кодекса. В случае если финансовая отчетность компании в соответствии с ее личным законом не составляется, для целей [абзаца второго пункта 1 статьи 25.15](#) Кодекса применяется календарный год.

Прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщика - контролирующего лица в доле, соответствующей доле участия этого лица в контролируемой иностранной компании на дату принятия решения о распределении прибыли, принятого в календарном году, следующем за налоговым периодом по соответствующему налогу для налогоплательщика - контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года в соответствии с личным законом этой контролируемой иностранной компании, а в случае, если такое решение не принято, то на 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом по соответствующему налогу для налогоплательщика - контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года контролируемой иностранной компании.

Налогоплательщик - контролирующее лицо представляет налоговую декларацию по налогу, при определении налоговой базы по которому учитывается прибыль контролируемой этим лицом иностранной компании, с приложением документов, предусмотренных [пунктом 5 статьи 25.15](#) Кодекса.

Если иное не предусмотрено [статьей 25.14](#) Кодекса, уведомление о контролируемых иностранных компаниях представляется в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с [главой 23](#) или [25](#) Кодекса либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток контролируемой иностранной компании.

В уведомлении о контролируемых иностранных компаниях указываются сведения и информация, предусмотренные [пунктом 6 статьи 25.14](#) Кодекса, в том числе описание оснований для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в соответствии с Кодексом.

Также необходимо отметить, что документы, подтверждающие соблюдение условий для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения по основаниям, установленным [подпунктами 1, 3 - 8 пункта 1 статьи 25.13-1](#) Кодекса, представляются налогоплательщиком в срок, предусмотренный [Кодексом](#) для представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях ([пункт 9 статьи 25.13-1](#) Кодекса).

В связи с этим документы, подтверждающие соблюдение условий для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в соответствии с [Кодексом](#), представляются одновременно с уведомлением о контролируемых иностранных компаниях.

Кроме того, сообщаем, что согласно [пункту 1 статьи 7](#) Кодекса, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

В отношении вопросов применения норм законодательства о валютном регулировании и валютном контроле сообщается, что Федеральный [закон](#) от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" не наделяет Министерство финансов Российской Федерации полномочиями давать разъяснения по указанным вопросам.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

07.03.2019