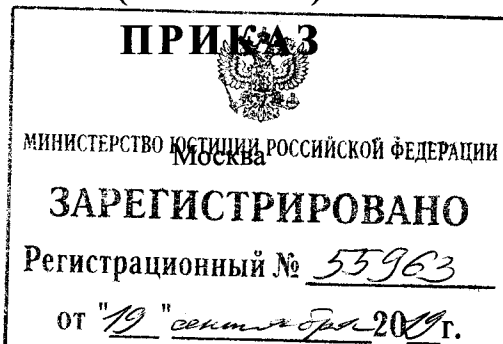




МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)

« 28 » 08 2019 г.

№ ММВ-7-13/4920



Об утверждении формы и формата представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме, а также порядка заполнения формы и порядка представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 13.12.2016 № ММВ-7-13/679@

В соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 3.1 статьи 23 и пунктом 4 статьи 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2014, № 48, ст. 6657; 2016, № 7, ст. 920; 2019, № 23, ст. 2908), а также на основании пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2005, № 8, ст. 654; 2006, № 23, ст. 2510; 2009, № 9, ст. 1119; 2014, № 51, ст. 7456; 2016, № 17, ст. 2399; 2016, № 47, ст. 6654; 2017, № 15 (ч. 1), ст. 2194; 2018, № 41, ст. 6269), приказываю:

1. Утвердить:

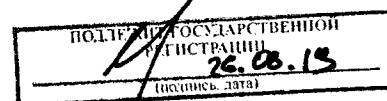
форму «Уведомление о контролируемых иностранных компаниях» согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы «Уведомление о контролируемых иностранных компаниях» согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

порядок представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 13.12.2016 № ММВ-7-13/679@ «Об утверждении формы и порядка заполнения формы уведомления о контролируемых иностранных компаниях, а также формата и порядка представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10.01.2017, регистрационный номер 45140).

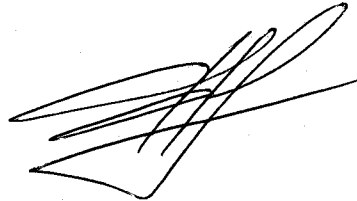


3. Установить, что по форме и форматам, которые утверждены настоящим приказом, представляются уведомления о контролируемых иностранных компаниях, обязанность по представлению которых наступает с 01.01.2020.

4. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов и правильностью исчисления налогов и сборов по итогам проведения налоговых проверок.

Руководитель Федеральной  
налоговой службы



М.В.Мишустин







ИНН

КПП

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

Лист А

**Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией**

1. Номер контролируемой иностранной компании

И.О. - \_\_\_\_\_

2. Наименование иностранной организации

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

(в латинской транскрипции)

3. Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)

\_\_\_\_\_

4. Дата регистрации иностранной организации

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_

5. Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

6. Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

7. Код налогоплательщика в государстве (на территории) налогового резидентства или аналог (при наличии)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

8. Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)





ИНН: \_\_\_\_\_  
 КПП: \_\_\_\_\_ Стр. \_\_\_\_\_

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

Лист Б

**Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица**

1. Номер контролируемой иностранной компании И:С - \_\_\_\_\_

2. Организационная форма (код) \_\_\_\_\_  
 1 - фонд 4 - товарищество  
 2 - партнерство 5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций  
 3 - траст и (или) доверительного управления

3. Наименование иностранной структуры без образования юридического лица

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

(в латинской транскрипции)

4. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

5. Дата учреждения (регистрации) \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

6. Код государства учреждения (регистрации) \_\_\_\_\_

7. Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве учреждения (регистрации) или их аналоги (при наличии)

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

8. Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру без образования юридического лица

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

Лист Б1

**Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица**

1. Номер контролируемой иностранной компании И:С - \_\_\_\_\_

2. Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица

106  107  108  109  110  111  112  0 - нет  
1 - да  
2 - не применимо

3. Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица  0 - нет  
1 - да

4. Наименование и реквизиты документа (документов) иностранной структуры без образования юридического лица, подтверждающего (подтверждающих) выполнение оснований для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)





ИНН

КПП

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

Лист В

**Сведения о финансовой отчетности контролируемой иностранной компании**

1. Номер контролируемой иностранной компании

И: - \_\_\_\_\_

2. Определение прибыли контролируемой иностранной компании (код)

\_\_\_\_\_

1 - прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации

2 - прибыль контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации

3. Дата, являющаяся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_

4. Дата составления финансовой отчетности за финансовый год

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_

5. Дата, являющаяся последним днем периода, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_

6. Дата составления аудиторского заключения

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_

7. Основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании

1001 \_\_\_\_\_ 1002 \_\_\_\_\_ 1003 \_\_\_\_\_ 1004 \_\_\_\_\_ 1005 \_\_\_\_\_ 1006 \_\_\_\_\_ 1007 \_\_\_\_\_ 1008 \_\_\_\_\_ 1009 \_\_\_\_\_

0 - нет  
1 - да

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

Лист Г

### Раскрытие порядка участия налогоплательщика в контролируемой иностранной компании при наличии косвенного участия

#### 1. Сведения о косвенном участии налогоплательщика в контролируемой иностранной компании

1.1. Номер контролируемой иностранной компании

И: - \_\_\_\_\_

1.2. Наименование контролируемой иностранной компании

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

(в латинской транскрипции)

1.3. Доля косвенного участия - итог (в процентах)

\_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

#### 2. Раскрытие участия в контролируемой иностранной компании

2.1. Номер последовательности участия

\_\_\_\_\_

2.2. Доля косвенного участия в последовательности - итог (в процентах)

\_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

#### 3. Сведения об участниках последовательности

3.1. Номер участника

3.2. Доля прямого участия (в процентах) /

3.3. Доля косвенного участия (в процентах)

3.1. \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

3.2. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.3. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.1. \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

3.2. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.3. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.1. \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

3.2. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.3. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.1. \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

3.2. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.3. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.1. \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

3.2. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.3. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.1. \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

3.2. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.3. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.1. \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

3.2. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.3. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.1. \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

3.2. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.3. \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

Лист Г1

**Сведения о российской организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании**

1. Номер российской организации

Р.О. - \_\_\_\_\_

1.1. Организацией представлены документы об освобождении

0 – нет  
 1 – да

2. ОГРН

\_\_\_\_\_

3. ИНН

\_\_\_\_\_

4. КПП

\_\_\_\_\_

5. Полное наименование

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН: \_\_\_\_\_  
 КПП: \_\_\_\_\_ Стр. \_\_\_\_\_

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

Лист Г2

**Сведения об иностранной организации, с использованием которой налогоплательщик осуществляет косвенное участие в контролируемой иностранной компании**

1. Номер иностранной организации И.О. – \_\_\_\_\_

2. Наименование иностранной организации

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

(в латинской транскрипции)

3. Код государства (территории) регистрации (инкорпорации) \_\_\_\_\_

4. Регистрационный номер (номера) в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

5. Код (коды) налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или их аналоги (при наличии)

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

6. Адрес в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) (при наличии)

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «16» 08 2019 г.

№ ММВ-7-13/499@

## Формат представления уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме

### I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговые органы уведомления о контролируемых иностранных компаниях в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть DXLIV.

### II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

**R\_T\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N**, где:

**R\_T** – префикс, принимающий значение UT\_UVKIK;

**A\_K** – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена<sup>1</sup>. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

**O** – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей).

**GGGG** – год формирования передаваемого файла, **MM** – месяц, **DD** – день;

**N** – идентификационный номер файла (длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

<sup>1</sup> Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают.

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

#### ***Параметры первой строки файла обмена***

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

**Имя файла, содержащего XML схему файла обмена**, должно иметь следующий вид:

UT\_UVKIK\_1\_544\_00\_05\_02\_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.30 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

*наименование элемента.* Приводится полное наименование элемента<sup>2</sup>;

*сокращенное наименование (код) элемента.* Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

*признак типа элемента.* Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

*формат элемента.* Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: T – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной

<sup>2</sup> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети «Интернет» по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

*признак обязательности элемента* определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например, «ОК». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ» или «ОКМ».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «НУ» или «ОКУ»;

*дополнительная информация* содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

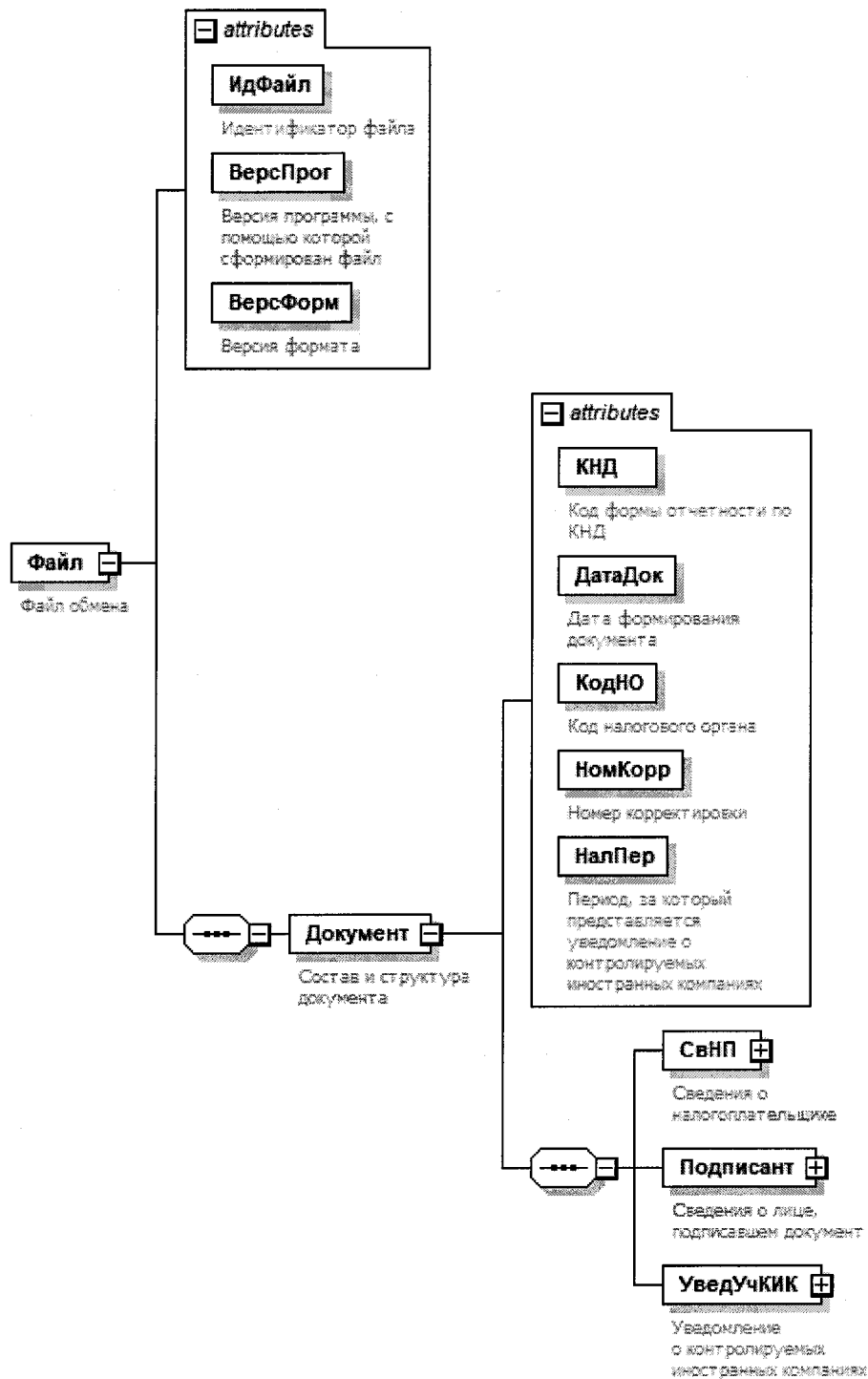


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена



Таблица 4.1

## Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.02
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

## Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы отчетности по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1120416
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Период, за который представляется уведомление о контролируемых иностранных компаниях	НалПер	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Уведомление о контролируемых иностранных компаниях	УведУЧКИК	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.3

## Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налогоплательщик (код)	ПрНП	А	N(1)	ОК	Принимает значение: 1 – российская организация   2 – физическое лицо   3 – иностранная организация в случае, если такая иностранная организация, признается налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со статьей 246.2 Налогового кодекса Российской Федерации
Налогоплательщик – организация	НПОЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налогоплательщик – физическое лицо	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6