



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ ММВ-4-3/249@

« 05 » 06 2019 г.

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Москва

Регистрационный № 55472

от 31 июля 2019.

Об утверждении формы и порядка заполнения формы сведений о контролирующих лицах международной компании, а также формата и порядка представления сведений о контролирующих лицах международной компании в электронной форме

В соответствии с пунктом 6 статьи 24.2 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 53 (ч. 1), ст. 8472), а также на основании подпункта 5.9.37 пункта 5 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; 2019, № 22, ст. 2811), приказываю:

1. Утвердить:

форму сведений о контролирующих лицах международной компании согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы сведений о контролирующих лицах международной компании согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления сведений о контролирующих лицах международной компании в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

порядок представления сведений о контролирующих лицах международной компании в электронной форме согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического обеспечения работы налоговых органов по вопросам налогообложения прибыли организаций.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мишустин



ИНН:

КПП: Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от «05» 06 2019 г.
№ ММВ-7-3/249с

Форма по КНД 1150085

**Сведения
о контролирующих лицах международной компании**

Номер корректировки:

Представляется в налоговый орган (код):

Сведения о международной компании

(полное наименование международной компании)

ОГРН:

Данные сведения составлены на страницах с приложением копии документа¹ на листах**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящих сведениях, подтверждаю:**

- 1 - руководитель организации
- 2 - представитель организации

(фамилия, имя, отчество² руководителя организации либо представителя полностью)

Подпись: _____ Дата:

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

**Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении сведений**

Данные сведения представлены (код):

на страницах с приложением копии документа¹

на листах

Дата представления
сведений:Зарегистрированы
за №:_____
Фамилия, И.О._____
Подпись¹ К сведениям прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.² Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).



ИНН: _____

КПП: _____ Стр. _____

Сведения о контролирующем лице

Раздел А.1. Сведения об иностранной организации, являющейся контролирующим лицом

1. Номер контролирующего лица И.О. – _____

2. Полное наименование организации

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

3. Код государства (территории) регистрации (инкорпорации) _____

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

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

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

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

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП Стр.

Раздел А.2. Сведения о российской организации, являющейся контролирующим лицом

1. Номер контролирующего лица

Р.О. -

2. ОГРН

3. ИНН

4. КПП

5. Полное наименование организации

Grid for full name of the organization

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

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП Стр.

Раздел А.3. Сведения о физическом лице, являющемся контролирующим лицом

1. Номер контролирующего лица Ф.Л. -

2. ИНН в Российской Федерации

3. Фамилия

4. Имя

5. Отчество

6. Гражданство 1 - гражданин Российской Федерации; 2 - иностранный гражданин; 3 - лицо без гражданства. 7. Код страны по классификатору ОКСТМ (цифровой)

8. Пол 1 - мужской 2 - женский 9. Дата рождения

10. Место рождения

[Dotted lines for address]

11. Сведения о документе, удостоверяющем личность 11.1. Код вида документа

11.2. Серия и номер 11.3. Дата выдачи

11.4. Кем выдан

12. Сведения о документе, подтверждающем регистрацию физического лица по месту жительства (месту пребывания) 12.1. Код вида документа

12.2. Серия и номер 12.3. Дата выдачи

12.4. Кем выдан

13. Код (коды) физического лица в качестве налогоплательщика в государстве (на территории) регистрации или аналог (для иностранного гражданина) (при наличии)

[Dotted lines for codes]

14. Код государства (территории) регистрации в качестве налогоплательщика (для иностранного гражданина) (при наличии)

15.1. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства) (при наличии) 15.2. Код страны

[Dotted lines for address]

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

(подпись)

(дата)



ИНН _____

КПП _____ Стр. _____

Основания для признания лица контролирующим лицом международной компании

1. Номер контролирующего лица _____ - _____

2. Основания для признания лица контролирующим лицом

201 202 203 204 205 0 - нет
1 - да

3. Доли участия

3.1. Доля прямого участия (в процентах) _____ . _____

3.2. Доля косвенного участия (в процентах) _____ . _____

3.3. Доля смешанного участия (в процентах) _____ . _____

3.4. Доля совместного участия с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми (в процентах) _____ . _____

4. Описание оснований для признания лица контролирующим лицом международной компании

Grid of dotted lines for text entry.

5. Контролирующее лицо на дату регистрации международной компании в порядке редомициляции иностранной организации стало контролирующим лицом этой иностранной организации в период до 1 января 2017 года 0 - нет
 1 - да

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

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН: _____

КПП: _____ Стр. _____

Раскрытие порядка участия контролирующего лица в международной компании при наличии косвенного участия

1. Номер контролирующего лица _____ - _____

2. Доля косвенного участия - итога (в процентах) _____ . _____

3. Раскрытие участия в международной компании

3.1. Номер последовательности участия _____

3.2. Доля косвенного участия в последовательности - итога (в процентах) _____ . _____

3.3. Участники последовательности

3.3.1. Номер участника

3.3.2. Доля прямого участия (в процентах) /

3.3.3. Доля косвенного участия (в процентах)

_____ - _____

_____ . _____
_____ . _____

_____ - _____

_____ . _____
_____ . _____

_____ - _____

_____ . _____
_____ . _____

_____ - _____

_____ . _____
_____ . _____

_____ - _____

_____ . _____
_____ . _____

_____ - _____

_____ . _____
_____ . _____

_____ - _____

_____ . _____
_____ . _____

_____ - _____

_____ . _____
_____ . _____

_____ - _____

_____ . _____
_____ . _____

_____ - _____

_____ . _____
_____ . _____



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Сведения об участниках последовательности косвенного участия

Раздел Г.1. Сведения об иностранной организации

1. Номер последовательности участия _____

1.1. Номер участника последовательности УИ: - _____

2. Полное наименование организации

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

3. Код государства (территории) регистрации (инкорпорации) _____

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

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

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

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

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

Раздел Г.2. Сведения о российской организации

1. Номер последовательности участия

1.1. Номер участника последовательности УР -

2. ОГРН

3. ИНН

4. КПП

5. Полное наименование организации

Grid for full name of the organization

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

(подпись)

(дата)



ИНН: _____
КПП: _____ Стр.: _____

Раздел Г.3. Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица

1. Номер последовательности участия _____

1.1. Номер участника последовательности У:С – _____

2. Сведения об иностранной структуре

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

2.2. Наименование иностранной структуры

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

2.3. Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры

2.4. Дата учреждения (регистрации) иностранной структуры _____

2.5. Код страны, в которой учреждена (зарегистрирована) иностранная структура _____

2.6. Регистрационный номер (иной идентификатор) иностранной структуры в государстве учреждения (регистрации) или его аналог (при наличии)

2.7. Иные сведения, идентифицирующие иностранную структуру

Порядок заполнения формы сведений о контролирующих лицах международной компании

I. Общие положения

1. Порядок заполнения формы сведений о контролирующих лицах международной компании (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 6 статьи 24.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

2. Положения, предусмотренные настоящим Порядком, применяются налогоплательщиками – международными компаниями в соответствии со статьей 24.2 Кодекса.

3. Форма сведений о контролирующих лицах международной компании (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 (титального) 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;

8. В поле «Номер корректировки» указывается:

цифра «0» - в случае представления первичных сведений о контролирующих лицах международной компании (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, в который представляются Сведения.

10. В поле «Сведения о международной компании» указывается полное наименование международной компании, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительном документе.

11. В поле «ОГРН» указывается основной государственный регистрационный номер международной компании.

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;

«2» - представитель международной компании.

2) в поле «фамилия, имя, отчество руководителя организации либо представителя полностью» указываются построчно полностью фамилия, имя и отчество (при наличии) руководителя международной компании 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 (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. 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 признается несколько лиц, то в отношении каждого такого контролирующего лица заполняется соответствующий раздел Листа А.

В случае смешанного участия лица в международной компании 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, 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, 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, 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, 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, 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 (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» 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» 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;

45. В поле «Доля прямого участия (в процентах)» указывается доля прямого единоличного участия лица в международной компании 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, в поле указывается ноль («0»).

В поле «Доля косвенного участия (в процентах)» указывается доля косвенного единоличного участия лица в международной компании 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, 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 с учетом положений пункта 3.1 статьи 25.13 Кодекса в случае, если участие в международной компании 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, 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 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»).

46. В поле «Описание оснований для признания лица контролирующим лицом международной компании» указывается описание оснований для признания лица контролирующим лицом международной компании.

47. В поле «Контролирующее лицо на дату регистрации международной компании в порядке редомициляции иностранной организации стало контролирующим лицом этой иностранной организации в период до 1 января 2017 года» указывается соответствующая цифра:

«0» - нет,

«1» - да.

VIII. Заполнение Листа В

48. Лист В «Раскрытие порядка участия контролирующего лица в международной компании при наличии косвенного участия» формы Сведений заполняется в целях раскрытия порядка косвенного участия контролирующего лица в международной компании.

В Листе В последовательно указываются лица, через которые реализовано косвенное участие в международной компании для каждой последовательности косвенного участия контролирующего лица.

Если контролирующее лицо принимает участие в международной компании 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, без учета участия совместно с супругом(-ой) и (или) несовершеннолетними детьми.

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

50. В поле «Доля косвенного участия – итога (в процентах)» указывается сумма выраженных в процентах долей косвенного участия лица в международной компании по всем последовательностям участия в данной международной компании.

51. В полях «Раскрытие участия в международной компании» указываются:

1) в поле «Номер последовательности участия» - цифровой номер последовательности косвенного участия контролирующего лица в международной компании. Указанный номер присваивается самостоятельно;

В случае, если последовательностей косвенного участия контролирующих лиц в международной компании 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
---	---	---	---	---