

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу применения подпункта 3 пункта 3.1 статьи 23 и статьи 25<sup>13</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и сообщает.

Подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 23 Кодекса предусмотрено, что налогоплательщики помимо обязанностей, предусмотренных пунктами 1 и 2 указанной статьи, обязаны уведомлять налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства физического лица в порядке и сроки, предусмотренные статьей 25<sup>14</sup> Кодекса, о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами.

Соответственно, предусмотренная подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 23 Кодекса обязанность не распространяется на налогоплательщиков, которые в соответствии со статьей 25<sup>13</sup> Кодекса не признаются контролирующими лицами иностранных организаций.

Согласно пункту 4 статьи 25<sup>13</sup> Кодекса лицо не признается контролирующим лицом иностранной организации, если его участие в этой иностранной организации реализовано исключительно через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, являющихся российскими организациями.

По мнению Департамента, таким участием, в частности, признается участие лица в иностранной организации, реализованное через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, являющихся российскими организациями, которые в свою очередь участвуют в этой иностранной организации через одну или несколько организаций, не являющихся публичными компаниями.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России 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.

Директор Департамента

А.В.Сазанов