

ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ УВЕДОМЛЕНИЙ И УЧЕТУ
ПРИБЫЛИ КИК, В ПОРЯДКЕ РЕДОМИЦИЛЯЦИИ КОТОРОЙ ЗАРЕГИСТРИРОВАНА
МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение МКООО от 23.01.2024 и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) иностранными организациями в целях Кодекса признаются иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

Следовательно, иностранное юридическое лицо до утраты им гражданской правоспособности в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого оно создано, признается в целях Кодекса иностранной организацией.

Вопросы, связанные с наличием и содержанием правоспособности юридического лица, решаются на основе личного закона юридического лица, которым признается право государства, где учреждено юридическое лицо, если иное не предусмотрено Федеральным законом от 03.08.2018 N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах" (далее - Федеральный закон N 290-ФЗ) (пункты 1 и 2 статьи 1202 Гражданского кодекса Российской Федерации). В то же время отмечаем, что исходя из мировой практики правоспособность юридического лица прекращается в момент исключения его из реестра юридических лиц или в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.

Кроме того, обращаем внимание, что в соответствии с частью 14 статьи 5 Федерального закона N 290-ФЗ иностранное юридическое лицо, в порядке редомициляции которого зарегистрирована международная компания, подлежит исключению из реестра иностранных юридических лиц в государстве своего личного закона в течение двух лет со дня внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о регистрации международной компании, если больший срок не установлен законодательством государства личного закона юридического лица. При этом указанный срок может быть продлен (не более чем на один год) решением Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации, принятым в соответствии с частями 14.1 - 14.4 статьи 5 Федерального закона 290-ФЗ.

Таким образом, сам по себе факт внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о регистрации международной компании не означает, что иностранное юридическое лицо, в порядке редомициляции которого зарегистрирована такая международная компания, утратило гражданскую правоспособность в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого оно создано.

Учитывая изложенное, полагаем, что при наличии оснований, установленных Кодексом, обязанности по представлению в налоговый орган уведомлений, указанных в статье 25.14 Кодекса, и учету прибыли контролируемых иностранных компаний для целей

налогообложения продолжают исполняться налогоплательщиком в отношении контролируемой им иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована международная компания, до утраты такой иностранной организацией гражданской правоспособности в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого она создана.

При этом, поскольку особый порядок исполнения налогоплательщиком вышеуказанных обязанностей в отношении контролируемой им иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована международная компания, Кодексом не предусмотрен, исполнение соответствующих обязанностей осуществляется в общеустановленном главами 3.4, 23 и 25 Кодекса порядке.

Одновременно сообщается, что при заполнении налогоплательщиком форм уведомлений, указанных в статье 25.14 Кодекса и представляемых в отношении иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована международная компания, целесообразно учитывать разъяснения ФНС России, изложенные в письме от 13.12.2023 N ШЮ-4-13/15556@. Ознакомиться с данным письмом ФНС России можно на официальном сайте ФНС России в сети Интернет (www.nalog.gov.ru).

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.

Директор Департамента

Д.В.ВОЛКОВ

26.03.2024