



**МИНФИН РОССИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНАЯ**  
**НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;

[www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)

07.04.2023

ШЮ-3-13/4872@

№

Копыловой Марии Владимировне

[mk@legispro.ru](mailto:mk@legispro.ru)

На № 016037/ЗГ

О направлении ответа на обращение

Уважаемая Мария Владимировна!

Федеральная налоговая служба, рассмотрев Ваше обращение от 21.03.2023, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) прибыль контролируемой иностранной компании, определяемая в соответствии с Кодексом, приравнивается к прибыли организации (доходу физических лиц), полученной налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом этой контролируемой иностранной компании (далее – КИК), и учитывается при определении налоговой базы по налогам у налогоплательщиков, признаваемых контролирующими лицами этой КИК в соответствии с главами 23 и 25 Кодекса с учетом особенностей, установленных статьей 25.15 Кодекса.

При этом в соответствии с подпунктом 12 пункта 4 статьи 271 Кодекса датой получения дохода в виде прибыли КИК признается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, а в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности - 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется ее прибыль.

Аналогичный подход предусматривается пунктом 1.1 статьи 223 Кодекса в отношении даты получения физическим лицом доходов в виде сумм прибыли КИК.

Согласно положениям подпункта 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса прибылью (убытком) КИК признается величина прибыли (убытка) этой компании, определенная по данным ее финансовой отчетности.

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 309.1 Кодекса предусмотрено, что определение прибыли (убытка) КИК в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса осуществляется при выполнении одного из следующих условий:

1) постоянным местонахождением этой КИК является иностранное государство, с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, за исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией;

2) в отношении финансовой отчетности представлено аудиторское заключение, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения.

При этом условие, установленное подпунктом 1 пункта 1.1 статьи 309.1 Кодекса, не может считаться выполненным в случае, когда постоянным местонахождением КИК является иностранное государство, с которым не имеется международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения, вне зависимости от того, что такое государство не входит в перечень государств, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией.

Федеральная налоговая служба отмечает, что под международными договорами для целей применения подпункта 1 пункта 1.1 статьи 309.1 Кодекса понимаются международные договоры Российской Федерации, регулирующие вопросы налогообложения.

Между Правительством Российской Федерации и Правительством Канады 05.10.1995 заключено соглашение об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество.

Вместе с тем согласно приказу ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/987@ «Об утверждении перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией», вступившему в силу с 1 января 2023 года, Канада входит в перечень стран, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения.

Таким образом, начиная с налогового периода 2023 года при определении налогоплательщиком налоговой базы по налогу на прибыль организаций (налогу на доходы физических лиц) в отношении прибыли КИК, определяемой за соответствующий финансовый год (начиная с 2022 года), учитывается Перечень,

утвержденный приказом Федеральной налоговой службы от 28.10.2022 № ЕД-7-17/987@.

Следовательно, при определении налогоплательщиком налоговой базы по соответствующему налогу в отношении прибыли КИК за налоговый период 2022 года, определяемой за 2021 финансовый год, следует руководствоваться действовавшим до 1 января 2023 года Перечнем, утвержденным приказом Федеральной налоговой службы от 11.10.2019 № ММВ-7-17/511@.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 3 класса

Ю.В. Шепелева

Рогонова Юлия Вадимовна  
8 (495) 913-00-00 (17-34)

