



o₂ consulting

Поднимайтесь выше всех
Мы будем рядом

Обновление «Черного списка ФНС» с 2025 года: налоговые последствия

Материал актуален
по состоянию на 15.04.2025

Сегодня мы рассмотрим изменения, последовавшие за обновлением Налогового списка – [Приказа ФНС России от 30.10.2024 N ЕД-7-17/914@ «Об утверждении Перечня государств \(территорий\), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией»](#), также именуемого «Черным списком ФНС».

Когда вступил в силу?

31 декабря 2024 года

С какого налогового периода применяется?

Обновленный Налоговый список будет применяться начиная с налогового периода 2025 года для определения прибыли КИК за 2024 финансовый год. Для налогового периода 2024 года (2023 финансового года) необходимо руководствоваться предыдущим перечнем, утвержденным приказом ФНС России от 01.12.2023 №ЕД-7-17/914@.

Что изменилось?

- ✓ **Включены** все страны ЕС, а также Австралия, Новая Зеландия и Япония. Всего список насчитывает 117 государств и 14 территорий
- ✓ **Исключена** Ямайка

На что это влияет?

Включение страны в Налоговый список означает невозможность применять некоторые льготы компаниями, государство постоянного местонахождения которых включено в данный список:

касательно КИК

- финансовая отчетность КИК, зарегистрированной в стране из Налогового списка, в обязательном порядке должна сопровождаться аудиторским заключением;

Поскольку Налоговый список вступил в силу 31.12.2024, высказывались различные позиции относительно того, с какого периода следует проводить обязательный аудит финансовой отчетности КИК, которая находится в стране из обновленного Налогового списка.

На этот счет 18.02.2025 ФНС России выпустила письмо N ШЮ-4-13/1583@, согласно которому при подаче уведомления о КИК за 2024 год (подается в 2025 году) с финансовой отчетностью за 2023 год следует руководствоваться предыдущим Налоговым списком (утвержденным приказом ФНС России от 01.12.2023 №ЕД-7-17/914@). Соответственно, начиная со следующего года, уведомление о КИК за 2025 год должно сопровождаться аудированной финансовой отчетностью КИК за 2024 год.

- прибыль КИК, находящейся в стране из Налогового списка не освобождается от налогообложения, в следующих случаях:
 - ✓ ставка налога прибыль в стране КИК составляет не менее 75% средневзвешенной российской ставки налога; или
 - ✓ КИК является банком или страховой организацией; или
 - ✓ КИК является эмитентом обращающихся облигаций или организацией, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая иностранная организация.

касательно МХК

- организация, переехавшая в САР из другого региона РФ, может не получить статус МХК в случае, если ее косвенным участником является иностранное государство, включенное в Налоговый список;
- организация не может воспользоваться упрощенным порядком получения статуса МХК в случае, если ее участником является публичная компания, акции которой обращаются на фондовой бирже в государстве, включенном в Налоговый список.

касательно ФПД

- невозможность подтверждения фактического права на доход лицом, владеющим российской организацией через иностранную, которая находится в стране из Налогового списка.

Все описанные негативные налоговые последствия теперь будут применяться к компаниям в странах-членах ЕС и других странах из Налогового списка.



**Наталья
Кузнецова**

Партнер, руководитель
корпоративной практики



**Георгий
Толмачев**

Руководитель корпоративно-
налогового направления



**Александра
Рязанова**

Младший консультант
налоговой практики



o2consult.com

o2consult.com

KN@o2consult.com

+7 (499) 288 05 55



[@O2ConsultingTeam](https://twitter.com/O2ConsultingTeam)

Пресненская набережная, 12,
Башня Федерация Запад, 43 этаж,
Москва, Россия, 123112