Приложение №\_\_

к Договору №\_\_\_\_\_\_\_\_\_

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **АНКЕТА К ДОГОВОРУ** | | | | |
| **Установление признака взаимозависимости юридических/физических лиц (групп лиц\*)** | | | | |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | |
| (наименование контрагента, ИНН) | | | | |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | |
| (№ и дата договора) | | | | |
| № п/п | **НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЗНАКА, НЕОБХОДИМОЕ К ЗАПОЛНЕНИЮ** | | **ДА**  **/**  **НЕТ** | **ОСНОВАНИЕ** |
| **ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ** | | | | |
| 1 | Доля Вашей организации в Уставном капитале ПАО "Россети Ленэнерго" составляет более 25% (включительно) | |  | пп. 1 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 2 | Доля ПАО "Россети Ленэнерго" в Уставном капитале Вашей организации более 25% (включительно) | |  | пп. 1 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 3 | Одно и то же лицо (сторонняя организация или физическое лицо) *одновременно* (прямо или косвенно) участвует в Вашей организации и в ПАО "Россети Ленэнерго", и доля такого участия в каждой организации составляет более 25% (включительно) | |  | пп. 3 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 4 | Руководитель Вашей организации (или 50% совета директоров (при наличии)) и руководитель ПАО "Россети Ленэнерго" назначены или выбраны одним и тем же лицом (группой лиц, являющихся родственниками) | |  | пп. 5 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 5 | Более 50% состава исполнительного органа Вашей организации и исполнительного органа ПАО "Россети Ленэнерго" составляет группа лиц, являющихся родственниками | |  | пп. 6 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 6 | Руководителем Вашей организации является генеральный директор ПАО "Россети Ленэнерго" | |  | пп. 8 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 7 | Руководитель (или член коллегиального исполнительного органа), топ-менеджер Вашей организации является членом правления ПАО "Россети Ленэнерго" | |  | п. 7 ст. 105.1 НК РФ (п. 2 ст. 20 НК РФ) |
| 8 | Член правления Вашей организации является руководителем (или членом коллегиального исполнительного органа), топ-менеджером ПАО "Россети Ленэнерго" | |  | п. 7 ст. 105.1 НК РФ (п. 2 ст. 20 НК РФ) |
| 9 | Руководитель (или член коллегиального исполнительного органа) Вашей организации является родственником генерального директора (или члена правления) ПАО "Россети Ленэнерго" | |  | п. 6 ст. 105.1 НК РФ |
| 10 | У Вашей организации имеются основания признания себя взаимозвисимым лицом с ПАО "Россети Ленэнерго" по признакам, не указанным в вышеперечисленных пунктах | |  | п. 6 ст. 105.1 НК РФ |
| **ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ** | | | | |
| 11 | Вы владеете акциями ПАО "Россети Ленэнерго" в размере более 25% | |  | пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 12 | Вы и ваши родственники владеете акциями ПАО "Россети Ленэнерго" в размере более 25% (в совокупности) | |  | пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ, пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 13 | Вы (в том числе совместно родственниками) имеете полномочия по назначению (избранию) генерального директора ПАО "Россети Ленэнерго" или не менее 50% совета директоров (наблюдательного совета) ОАО "Ленэнерго" | |  | пп. 4 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 14 | Вы осуществляете полномочия единоличного исполнительного органа ПАО "Россети Ленэнерго" | |  | пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 15 | Вы являетесь родственником генерального директора  ПАО "Россети Ленэнерго" | |  | пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ |
| 16 | У Вас имеются основания признания себя взаимозвисимым лицом с ПАО "Россети Ленэнерго" по признакам, не указанным в вышеперечисленных пунктах | |  | п. 6 ст. 105.1 НК РФ |
| **ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ и ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ** | | | | |
| 17 | Заключается договор реализации (перепродажи) между Вашей организацией и ПАО "Россети Ленэнерго" с участием третьего лица (агента), не являющегося взаимозависимым, и при условии, что это лицо выполняет только *функцию организации реализации (перепродажи) по договору* между Вашей организацией и ПАО "Россети Ленэнерго" | |  | пп. 1 п. 1 ст. 105.14 НК РФ |
| 18 | Заключается договор реализации (перепродажи) между Вашей организацией и ПАО "Россети Ленэнерго" с участием третьего лица (агента), не являющегося взаимозависимым, и при условии, что *это лицо не принимают на себя никаких рисков и не используют никаких активов для организации реализации* (перепродажи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) между Вашей организацией и ПАО "Россети Ленэнерго" | |  | пп. 1 п. 1 ст. 105.14 НК РФ |
| 19 | Ваша организация *платит налог на добычу полезных ископаемых, исчисляемый по налоговой ставке, установленной в процентах*, и предметом договора является полезное ископаемое, на добычу которого начисляется вышеуказанный налог | |  | пп. 2 п. 2 ст. 105.14 НК РФ |
| 20 | Ваша организация *освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций* | |  | пп. 4 п. 2 ст. 105.14 НК РФ |
| 22 | Ваша организация является налогоплательщиком, указанным *в пункте 1 статьи 275.2 НК РФ -* владеет лицензиями на пользование участком недр, в границах которого расположено новое *морское* месторождение углеводородного сырья, либо в границах которого предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку нового *морского* месторождения углеводородного сырья на основании лицензии на пользование недрами одновременно для геологического изучения (поиска, разведки) и добычи полезных ископаемых или для разведки и добычи полезных ископаемых;  является оператором нового *морского* месторождения углеводородного сырья | |  | пп. 6 п. 2 ст. 105.14 НК РФ |
| 23 | Заключается договор реализации между Вашей организацией и ПАО "Россети Ленэнерго" и *предметом договора являются товары, входящие в состав одной или нескольких из следующих товарных групп в области внешней торговли:* 1) нефть и товары, выработанные из нефти; 2) черные металлы; 3) цветные металлы; 4) минеральные удобрения; 5) драгоценные металлы и драгоценные камни | |  | пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ |
| 24 | *Местом Вашей регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства* являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов РФ в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ (**Приложение № 1**) | |  | пп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ |
| 25 | Ваша организация *является налогоплательщиком, применяющим систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)* | |  | пп. 3 п. 2 ст. 105.14 НК РФ |
| 26 | Ваша организация применяет разные с ПАО «Россети Ленэнерго» ставки по налогу на прибыль организаций (за исключением ставок, предусмотренных пунктами 2 - 4 статьи 284 настоящего Кодекса) к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена указанная сделка | |  | пп.1.п.2 ст. 105.14 НК РФ |
| 27 | Ваша организация является исследовательским корпоративным центром, указанным в Федеральном законе "Об инновационном центре "Сколково", либо участником проекта в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", применяющими освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145.1 части второй НК РФ | |  | пп. 8 п.2 ст. 105.14 НК РФ |
| 28 | Ваша организация применяет в течение налогового периода инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций, предусмотренный статьей 286.1 НК РФ | |  | пп. 9 п.2 ст. 105.14 НК РФ |
| 29 | Ваша организация является налогоплательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и доходы (расходы) по такой сделке учитываются при определении налоговой базы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. | |  | пп. 10 п.2 ст. 105.14 НК РФ |
|  | ***\*Признаки "группы лиц":*** | |  |  |
| 1) наличие имущественных отношений; | |
| 2) наличие родственных отношений; | |
| 3) наличие договорных отношений; | |
| 4) наличие управленческих отношений; | |
| 5) наличие одновременно разных видов отношений; | |
| 6) наличие трудовых отношений. | |

«\_\_\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_Г.

Приложение к Приказу Минфина России от 05.06.2023 N 86н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)»

**ПЕРЕЧЕНЬ**

**ГОСУДАРСТВ И ТЕРРИТОРИЙ, ПРЕДОСТАВЛЯЮЩИХ ЛЬГОТНЫЙ НАЛОГОВЫЙ**

**РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) НЕ ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИХ РАСКРЫТИЯ**

**И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ФИНАНСОВЫХ**

**ОПЕРАЦИЙ (ОФШОРНЫЕ ЗОНЫ)**

1. Австралия;

2. Австрийская Республика;

3. Ангилья;

4. Антигуа и Барбуда;

5. Аруба;

6. Белиз;

7. Бермуды;

8. Британская Антарктическая территория;

9. Британская территория в Индийском океане;

10. Британские Виргинские острова;

11. Бруней-Даруссалам;

12. Великое Герцогство Люксембург;

13. Венгрия;

14. Гибралтар;

15. Гренада;

16. Греческая Республика;

17. Ирландия;

18. Итальянская Республика;

19. Канада;

20. Специальный административный район Макао (Аомынь) Китайской Народной Республики;

21. Княжество Андорра;

22. Княжество Лихтенштейн;

23. Княжество Монако;

24. Королевство Бахрейн;

25. Королевство Бельгия;

26. Королевство Дания;

27. Королевство Испания;

28. Королевство Нидерландов;

29. Королевство Норвегия;

30. Королевство Швеция;

31. Кюрасао и Сен-Мартен (нидерландская часть);

32. Латвийская Республика;

33. Литовская Республика;

34. Остров Лабуан Малайзии;

35. Мальдивская Республика;

36. Монтсеррат;

37. Новая Зеландия;

38. Объединенные Арабские Эмираты;

39. Острова Кайман;

40. Острова Кука;

41. Острова Теркс и Кайкос;

42. Отдельные административные единицы Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии:

Остров Мэн;

Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни);

43. Питкерн;

44. Португальская Республика;

45. Республика Албания;

46. Республика Болгария;

47. Республика Вануату;

48. Республика Исландия;

49. Республика Кипр;

50. Республика Корея;

51. Республика Либерия;

52. Республика Маврикий;

53. Республика Мальта;

54. Республика Маршалловы Острова;

55. Республика Науру;

56. Ниуэ;

57. Республика Палау;

58. Республика Панама;

59. Республика Польша;

60. Независимое Государство Самоа;

61. Республика Сан-Марино;

62. Республика Северная Македония;

63. Республика Сейшелы;

64. Республика Сингапур;

65. Республика Словения;

66. Республика Хорватия;

67. Румыния;

68. Святая Елена, остров Вознесения, Тристан-да-Кунья;

69. Сент-Винсент и Гренадины;

70. Сент-Китс и Невис;

71. Сент-Люсия;

72. Словацкая Республика;

73. Содружество Багамы;

74. Содружество Доминики;

75. Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;

76. Соединенные Штаты Америки;

77. Остров Анжуан Союза Коморы;

78. Суверенные базовые районы Акротири и Декелия;

79. Тайвань (Китай);

80. Украина;

81. Федеративная Республика Германия;

82. Федеративные Штаты Микронезии;

83. Финляндская Республика;

84. Фолклендские острова (Мальвинские);

85. Французская Республика;

86. Черногория;

87. Чешская Республика;

88. Швейцарская Конфедерация;

89. Эстонская Республика;

90. Южная Джорджия и Южные Сандвичевы острова;

91. Япония.

Приказ Минфина России от 28.03.2024 N 35н «Об утверждении Специального перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)»

**СПЕЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ**

**ГОСУДАРСТВ И ТЕРРИТОРИЙ, ПРЕДОСТАВЛЯЮЩИХ ЛЬГОТНЫЙ НАЛОГОВЫЙ**

**РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И (ИЛИ) НЕ ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИХ РАСКРЫТИЯ**

**И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ФИНАНСОВЫХ**

**ОПЕРАЦИЙ (ОФШОРНЫЕ ЗОНЫ)**

**1**. Ангилья;

2. Антигуа и Барбуда;

3. Аруба;

4. Белиз;

5. Бермуды;

6. Британские Виргинские острова;

7. Бруней-Даруссалам;

8. Гибралтар;

9. Гренада;

10. Княжество Андорра;

11. Княжество Лихтенштейн;

12. Княжество Монако;

13. Королевство Бахрейн;

14. Кюрасао и Сен-Мартен (нидерландская часть);

15. Мальдивская Республика;

16. Монтсеррат;

17. Независимое Государство Самоа;

18. Ниуэ;

19. Отдельные административные единицы Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии:

Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни);

Остров Мэн;

20. Объединенные Арабские Эмираты;

21. Остров Анжуан Союза Коморы;

22. Остров Лабуан Малайзии;

23. Острова Кайман;

24. Острова Кука;

25. Острова Теркс и Кайкос;

26. Республика Вануату;

27. Республика Либерия;

28. Республика Маврикий;

29. Республика Маршалловы Острова;

30. Республика Науру;

31. Республика Палау;

32. Республика Панама;

33. Республика Сан-Марино;

34. Республика Сейшелы;

35. Сент-Винсент и Гренадины;

36. Сент-Китс и Невис;

37. Сент-Люсия;

38. Содружество Багамы;

39. Содружество Доминики;

40. Специальный административный район Макао (Аомынь) Китайской Народной Республики.