

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте
<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 10.01.2023

На ваш вопрос: особенности признания юридического лица субъектом среднего предпринимательства, при условии что его учредителем является иностранное лицо. Какие документы дополнительно нужно предоставить в налоговую, в какой срок?

Правовая формулировка вопроса: включение в реестр МСП российских организаций с иностранным участием

сообщаем следующее: Статус МСП определяется в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (далее — Закон № 209-ФЗ).

К среднему бизнесу относятся организации и ИП, соответствующие определенным ограничениям по структуре уставного капитала, если показатели:

- среднесписочной численности составляют не более 250 человек;
- доход — не более 2 млрд. рублей.

Российские организации с долей иностранного капитала, превышающей 49% (пп. «а» п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ), также могут получить статус МСП, если:

- доход, от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, не превышал 2 млрд. рублей;
- среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год не превышала 250 человек;
- государством постоянного местонахождения иностранного участника российской компании не являются офшорные зоны (перечень офшорных зон установлен Приказом Минфина России от 13.11.2007 N 108н). Если доля участия иностранных лиц в российской организации не превышает 49%, то для отнесения к МСП не предъявляется это дополнительное требование.

Ведение реестра осуществляется налоговым органом. реестр формируется на основании сведений, находящихся в распоряжении ФНС России и поступающих в рамках представления налоговой отчетности, что обеспечивает автоматическое присвоение статуса субъекта малого предпринимательства хозяйствующим субъектам (Письмо Минэкономразвития России от 23.12.2016 N Д28и-3430).

При этом на некоторые организации и органы власти возложены обязанности по ежегодному представлению в ФНС России сведений, необходимых для ведения реестра (ч. 6 - 6.2, 6.4, 6.5 ст. 4.1 Закона N 209-ФЗ).

Источником соответствующих сведений об участниках ООО - иностранных юридических лицах для ведения единого реестра субъектов МСП являются аудиторские организации.

Аудиторская организация представляет в ФНС России соответствующие сведения ежегодно с 1 по 5 июля в порядке, установленном ч. 6.2 ст. 4.1 Закона N 209-ФЗ.

В случае непредставления в уполномоченный орган с 1 по 5 июля сведений, указанных, в частности, в ч. 6.2 ст. 4.1 Закона N 209-ФЗ, такие сведения могут представляться ежемесячно (с 1-го по 5-е число месяца) по состоянию на 1-е число месяца внесения сведений о юридических лицах в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (ч. 7.1 ст. 4.1 Закона N 209-ФЗ).

В Информационном сообщении Минфина России от 15.01.2019 N ИС-аудит-26 "Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии" разъяснен порядок реализации таких полномочий аудиторских организаций.

В частности, организация, заинтересованная во включении сведений о ней в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, вправе заключить с аудиторской организацией договор об оказании соответствующей аудиторской услуги. При этом организация должна предъявить аудиторской организации отчетность иностранного юридического лица за соответствующий год, представленную в налоговый орган страны, где учреждено это лицо.

По результатам оказания данной услуги аудиторская организация формирует перечень ООО, которые созданы до 1 декабря года, предшествующего текущему календарному году, и участниками которых являются иностранные юридические лица, соответствующие описанному выше критерию. Указанный перечень в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, с использованием официального интернет-сайта ФНС России аудиторская организация направляет в ФНС России.

См. разъяснения ФНС: *Вопрос: Каков порядок включения в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства общества с ограниченной ответственностью (ООО), участником которого является иностранное юридическое лицо? ("Официальный сайт ФНС России, раздел "Часто задаваемые вопросы", 2022)*

Подборка документов:

1. *Типовая ситуация: Кто относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}*
2. *Вопрос: Каков порядок внесения сведений об организациях и ИП - субъектах малого предпринимательства в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства? (Консультация эксперта, 2023) {КонсультантПлюс}*
3. *Вопрос: В ООО численность 28 человек, доход менее 800 млн руб. Основной участник (доля 51%) - иностранное юрлицо, остальные участники (49%) - российские физлица. Как подтвердить, что ООО является СМСП? (Подборки и консультации Горячей линии, 2021) {КонсультантПлюс}*

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Марченко Анна

Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.