

TAX ALERT

30 июня 2016 года

Вниманию руководителей и сотрудников юридических служб, руководителей экспертных учреждений (организаций).

ПРЕЗИДЕНТОМ ПОДПИСАН ЗАКОН, ОБЯЗЫВАЮЩИЙ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ДЕЙСТВУЮЩИХ В РОССИИ, ИДЕНТИФИЦИРОВАТЬ И РАСКРЫВАТЬ СВОИХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦЕВ.

15 июня 2016 г. Совет Федерации РФ одобрил проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» ([законопроект №965365-6](#), далее - Закон).

Закон вводит обязанность юридических лиц устанавливать, обновлять, хранить информацию о своих бенефициарных владельцах, а также предоставлять уполномоченным органам данную информацию по их запросу. За невыполнение требований уполномоченных органов о предоставлении данных о бенефициарах предусмотрена административная ответственность.

Основные положения Закона:

В Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» вводится статья 6.1 «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах», устанавливающая:

- обязанность юридического лица располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать достаточные и доступные меры для их идентификации;
- обязанность не реже одного раза в год, обновлять информацию о своих бенефициарных владельцах и фиксировать её;
- обязанность в течение 5 лет хранить информацию о бенефициарных владельцах и о принятых мерах для их идентификации;

- обязанность юридических лиц представлять документально подтвержденную информацию о своих бенефициарных владельцах по запросу налогового органа, а также уполномоченных государственных органов в порядке, утвержденном Правительством РФ.

Юридическое лицо вправе запрашивать у своих учредителей, участников или иных контролирующих его лиц информацию, необходимую для установления своих бенефициарных владельцев, а контролирующие лица, в свою очередь, обязаны предоставлять всю имеющуюся у них информацию для установления бенефициарных владельцев этого юридического лица.

Законом прямо предусмотрено, что информацию о бенефициарных владельцах юридических лиц вправе запрашивать, в том числе налоговые органы.

При этом обязанность по определению бенефициарных владельцев не распространяется, в том числе на:

- государственные корпорации;
- организации, в которых доля участия РФ составляет более 50%;
- эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с российским законодательством о ценных бумагах;
- иностранные организации, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже;
- иностранными структурами без образования юридического лица, организационная форма которых не предусматривает наличия бенефициарного владельца, а также единоличного исполнительного органа.

Закон также дополняет КоАП РФ новыми положениями (ст. 14.25¹ КоАП РФ), устанавливающими административную ответственность за нарушение юридическим лицом обязанностей по установлению и представлению информации о своих бенефициарных владельцах:

- для должностных лиц – штраф от 30 тыс. руб. до 40 тыс. руб.;
- для юридических лиц – штраф от 100 тыс. руб. до 500 тыс. руб.;

Закон вступит в силу в течение 180 дней после его официального опубликования. Кроме того, отдельные вопросы, в частности, порядок и сроки предоставления информации уполномоченным органам, будут определены соответствующими Постановлениями Правительства РФ.

Выводы и рекомендации.

Введение законопроекта, в целом, коррелирует как с российскими тенденциями деофшоризации, так и с мировой практикой создания налоговой прозрачности и «стеклянного мира» (Директива ЕС о борьбе с отмытием доходов, в рамках которой к середине 2017 года европейские компании будут должны сообщить о своих бенефициарах в национальные реестры, разработанный ОЭСР Common Reporting Standard и т.д.).

Однако на практике возникнет вопрос исполнимости данного закона в условиях, когда ресурсы организаций по определению конечного бенефициара действительно ограничены. Концепция «налоговой прозрачности» и обязанность по определению

иностранных бенефициаров уже фактически введена в ст. 312 НК РФ для случаев применения льгот, предусмотренных соглашениями об избежании двойного налогообложения (СоИДН) в отношении «пассивных доходов». Так, в частности, с 01.01.2017 иностранные материнские компании должны будут сообщить о наличии фактического права на доход до фактической выплаты российской компанией дивидендов для целей применения льготных ставок по международным соглашениям.

Специалисты компании «Щекин и партнеры» внимательно следят за процессом имплементации данных положений в законодательство, а также за появлением разъяснений и подзаконных актов по данному вопросу.



Денис Щекин

Управляющий партнер

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

d.schekin@schekinlaw.ru



Ольга Цохорова

Старший юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

o.tsokhorova@schekinlaw.ru



Виктория Барсукова

Юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

v.barsukova@schekinlaw.ru