

An impressionistic oil painting of a pond. The water is a warm, textured orange-brown. Several lily pads float on the surface, some with pink and yellow flowers. The right side of the painting is dominated by a large, vertical, textured shape in shades of green and brown, possibly representing a tree or a large rock. The overall style is soft and painterly.

АЛРУД

Июнь 2026

**Важные
новости
для Частных
клиентов**

alrud.ru

Содержание

<u>Определение цены акций при IPO и SPO для целей расчета материальной выгоды</u>	03
<u>Налогообложение при дарении коммерческой недвижимости родственнику</u>	04
<u>Соглашения об избежании двойного налогообложения – новые изменения</u>	05
<u>Порядок проверки налоговых деклараций при зачете иностранного налога</u>	06
<u>Риски переквалификации займов, выданных учредителям, в дивиденды</u>	09
<u>Иностранные счета и компании в фокусе ФНС</u>	10
<u>Смягчающие обстоятельства в делах по налоговым правонарушениям</u>	12
<u>Судебная практика по семейным спорам</u>	14
<u>Личные фонды</u>	16
<u>Второе гражданство и ВНЖ: что учесть?</u>	18
<u>Ответственность в ЕС за нарушение санкционного режима для физических лиц</u>	21
<u>Криптоактивы: последние новости</u>	22
<u>Результаты интерактивного опроса «Ориентиры преемственности»</u>	26



1

Определение цены акций при IPO и SPO для целей расчета материальной выгоды

05.03.2026 было зарегистрировано Указание Банка России¹, устанавливающее новый порядок определения рыночной цены акций, приобретаемых физическими лицами в рамках первичного (IPO) или вторичного (SPO) публичного размещения («Указание»). Документ принят взамен ранее действовавшего приказа ФСФР России.

Суть проблемы

Ранее рыночная цена ценной бумаги рассчитывалась организатором торгов на основании безадресных заявок в первый день торгов, при этом сделки по адресным заявкам – а именно через них фактически исполняются заявки частных инвесторов на IPO/SPO – в расчет не принимались.

В результате, если рыночная цена, определенная по итогам первого дня торгов, превышала фактическую цену приобретения акций инвестором, у такого инвестора возникал доход в виде материальной выгоды, облагаемый НДФЛ, – даже если в дальнейшем котировки снижались и реальной экономической выгоды инвестор не получал.

Новый порядок

Указанием предусмотрено, что для целей определения материальной выгоды рыночной ценой при IPO/SPO признается фактическая цена размещения (приобретения) акций.

Это устраняет ситуацию, при которой частный инвестор сталкивался с налогообложением без реального получения дохода, что ранее существенно сдерживало участие физических лиц в публичных размещениях на российском рынке.

Указание не имеет обратной силы, поэтому налогоплательщики, участвовавшие в IPO/SPO до даты вступления Указания в силу, не вправе пересчитать ранее возникшие у них налоговые обязательства.

¹ Указание Банка России от 21.11.2025 № 7246-У «О порядке определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также порядке определения предельной границы колебаний рыночной цены в целях главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации»

2

Налогообложение при дарении коммерческой недвижимости родственнику

В апреле 2026 года Верховный Суд РФ (далее – «*ВС РФ*») рассмотрел вопрос о налогообложении дохода, возникающего у индивидуального предпринимателя (далее – «*ИП*») в связи с получением в дар имущества от близкого родственника².

Суть спора

ИП получила в дар от матери, также зарегистрированной в качестве ИП, ряд объектов коммерческого недвижимого имущества, которые обеими использовались для осуществления предпринимательской деятельности.

В рамках налоговой проверки инспекция пришла к выводу, что полученное имущество является внереализационным доходом ИП, и доначислила одаряемой НДФЛ (одаряемая применяла общую систему налогообложения).

Мнение судов

Суды первой и апелляционной инстанции поддержали налогоплательщика, однако кассационный суд направил дело на новое рассмотрение, где затем суды трех инстанций заняли позицию налогового органа.

Свое решение при новом рассмотрении суды обосновывали тем, что на доход в виде имущества, полученного в дар от близкого родственника, не распространяется освобождение от НДФЛ, поскольку оно использовалось налогоплательщиком в предпринимательских целях.

ВС РФ тем не менее удовлетворил жалобу ИП и признал недействительным решение налоговой инспекции.

Суд отметил, что возможность освобождения дохода от обложения НДФЛ связывается законом исключительно с наличием семейных или близкородственных отношений между дарителем и одаряемым. Иных условий для применения льготы, в том числе связанных с характером использования полученного в дар имущества, законом не предусмотрено.

² *Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 17.04.2026 № 309-ЭС24-21782В*

Что еще?

За рамками судебных решений по делу остался вопрос о возникновении НДС при безвозмездной передаче имущества, который также является актуальным и вызывает споры с ФНС. Полагаем, что позицию ВС РФ можно применить и к НДС, поскольку судом фактически сделан вывод об отсутствии предпринимательского характера в сделках дарения между членами семьи и близкими родственниками. При этом физические лица являются плательщиками НДС только в том случае, если они осуществляют предпринимательскую деятельность при реализации товаров (работ, услуг).

Рекомендации

Поскольку риски доначисления НДС сохраняются, необходимо отслеживать дальнейшее развитие практики и учитывать возможные налоговые последствия и риски передачи коммерческой недвижимости в порядке дарения при наличии статуса ИП.

3

Соглашения об избежании двойного налогообложения — новые изменения

По информации Минфина России, нотой посольства Финляндской Республики в Москве от 13.03.2026 Правительство Финляндии уведомило российскую сторону о полном приостановлении действия Соглашения между Правительствами РФ и Финляндской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы от 04.05.1996.

Соглашение с Финляндией не применяется с 01.07.2026.

Напомним, что с российской стороны действие отдельных положений данного соглашения было приостановлено с 08.08.2023 Указом Президента РФ № 585. Решение финской стороны означает прекращение применения всех его положений, включая те, которые продолжали действовать после частичного приостановления со стороны России.

С учетом данного шага Финляндия пополнила перечень государств, полностью приостановивших соглашения об избежании двойного налогообложения с РФ («СИДН») в качестве ответной меры.

Ранее аналогичные решения были приняты:

Канада с 18.11.2024

Швеция с 01.02.2025

Великобритания с 01.04.2025

Практические последствия:

- Доходы налоговых резидентов РФ из источников в Финляндии, выплачиваемые после 1 июля 2026 года, будут облагаться налогом у источника по правилам национального законодательства Финляндии без применения пониженных ставок, предусмотренных СИДН.
- Физические лица — налоговые резиденты РФ утрачивают право на зачет в РФ финского налога, удержанного с таких доходов (при этом для организаций возможность зачета сохраняется).

Рекомендации

Налогоплательщикам, получающим доходы из Финляндии, рекомендуется заранее оценить совокупную налоговую нагрузку и при необходимости пересмотреть денежные потоки.

4

Порядок проверки налоговых деклараций при зачете иностранного налога

Было опубликовано письмо³, в котором территориальным налоговым органам предписано в обязательном порядке проводить углубленный анализ правомерности зачета сумм налога, уплаченного физическим лицом — налоговым резидентом РФ за рубежом, при подаче налоговой декларации.

ФНС подтвердила, что приостановление отдельных положений СИДН с «недружественными» государствами не означает прекращение действия таких СИДН в целом и сформулировала пошаговый алгоритм проверки, который налоговые органы должны применять при оценке правомерности заявленного зачета.

³ Письмо ФНС России от 15.04.2026 № ШЮ-36-13/2999@

□ **Шаг 1** —> ***Наличие действующего соглашения***

Зачет иностранного налога возможен только при наличии действующего СИДН с государством источника выплаты. При отсутствии СИДН зачет не производится. Отдельно обращается внимание, что прекратили действие СИДН с Нидерландами (с 01.01.2022), Украиной (с 01.01.2023), Латвией и Данией (с 01.01.2024), Литвой (с 01.01.2026).

□ **Шаг 2** —> ***Распространение СИДН на конкретный налог***

Налоговый орган должен убедиться, что налог, уплаченный за рубежом, подпадает под действие СИДН (как правило, статья 2 соглашения). Гербовые и регистрационные сборы, взимаемые при совершении сделок с ценными бумагами, налогами в смысле СИДН не признаются и к зачету не принимаются.

□ **Шаг 3** —> ***Корректное определение вида дохода***

Для применения соответствующей статьи СИДН налоговый орган должен установить вид полученного дохода. В отношении сходных по форме выплат (например, заработной платы по трудовому договору с иностранным работодателем и вознаграждения члена совета директоров) СИДН может предусматривать различный порядок распределения налоговых прав. При отсутствии достаточных документов налоговый орган обязан провести мероприятия налогового контроля для уточнения вида дохода.

□ **Шаг 4** —> ***Предельный размер зачета***

Сумма зачета ограничивается максимальной ставкой налога у источника, предусмотренной СИДН для соответствующего вида дохода. Если, например, СИДН ограничивает ставку налога у источника по дивидендам 10%, а в иностранном государстве удержан налог по более высокой ставке, к зачету в РФ принимается налог только в пределах 10%. Возврат излишне удержанного в иностранном государстве налога налогоплательщик должен инициировать самостоятельно по правилам соответствующей юрисдикции.

□ Шаг 5 →***Документальное подтверждение***

К налоговой декларации (3-НДФЛ) должны быть приложены документы, выданные (заверенные) в установленном порядке с нотариально заверенным переводом на русский язык.

При отсутствии таких документов налоговые органы направляют требование о представлении пояснений или внесении исправлений в налоговую декларацию. В отсутствие реакции налогоплательщика составляется акт проверки и принимается решение по ее результатам.

В письме не сформулировано новых позиций, однако его публикация делает очевидным особое внимание налоговых органов к вопросу зачета налогов, уплаченных в иностранных государствах.

Если раньше инспекции не всегда детально анализировали заявленные к зачету налоги и саму правомерность зачета, то теперь они получили официальный алгоритм, по которому будут проводить анализ и проверять право на зачет.

Рекомендации

Налогоплательщикам, заявляющим в налоговых декларациях такое право, важно уделять внимание корректности расчетов зачитываемого налога, а также полноте документального подтверждения.

5

Риски переквалификации займов, выданных учредителям, в дивиденды

Налоговые органы достаточно давно уделяют внимание анализу операций по выдаче займов в пользу своих участников — физических лиц. Иногда такой способ финансирования применяется в связи с формальной невозможностью распределения дивидендов, когда по каким-то причинам у общества нет возможности принять решение о распределении дивидендов, но также конструкция займов часто используется с целью предоставления свободных денежных средств бенефициарам без создания налоговых обязательств, так как по общему правилу получение займа не создает для физического лица налогооблагаемого дохода, поскольку средства являются возвратными.

В последнее время в связи с усилением налогового контроля существенно выросло количество случаев переквалификации выданных займов в выплату дивидендов и предъявление займодавцам налоговых претензий и штрафов в связи с неудержанием НДФЛ с сумм предоставленных «займов».

Суды выражают солидарность к такому подходу налоговых органов, обращая внимание на следующие признаки «фиктивных» займов:

- Однотипность условий займов, процентная ставка на уровне 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ (применяется во избежание дохода в виде материальной выгоды).
- Длительные сроки возврата займов.
- Отсутствие графика погашения и обслуживания задолженности, в целом отсутствие регулярной выплаты процентов (погашение «тела» займа вместе с процентами в конце срока займа).
- Пассивная позиция компании-займодавца по взысканию задолженности со своего участника (акционера): компания не направляет досудебных претензий и не обращается в суд.

- Несостоятельность заемщика: доходы и имущество участника (акционера) свидетельствуют об отсутствии возможности вернуть деньги.
- Перекредитование за счет новых займов от общества («старые» заемные обязательства погашаются за счет вновь выдаваемых обществом займов).
- Наличие сопоставимой (существенной) суммы нераспределенной прибыли в бухгалтерской отчетности компании, отсутствие распределения дивидендов.

Рекомендации

В условиях усиленного налогового контроля собственникам бизнеса стоит пересмотреть подход и исключить получение заемных средств на длительные сроки и/или на нерыночных условиях, особенно при наличии у обществ нераспределенной прибыли и формальной возможности выплаты дивидендов.

В случае, если займы выдаются, необходимо обеспечить их регулярное обслуживание (выплату процентов) и своевременное погашение за счет собственных средств участника/акционера.

6

Иностранные счета и компании в фокусе ФНС

Несмотря на текущие существенные ограничения россияне продолжают активно использовать иностранные счета и компании.

539,1 тыс. резидентов

1,825 млн счетов

2023

700 тыс. резидентов

+12%

> 2 млн счетов

2024

Источник: [Публикация РБК от 30.03.2026](#)

60 стран

Обмениваются
данными с ФНС

В определенной мере изменилась география (из Европы владельцы счетов, компаний сместились на Восток), но неизменным остается необходимость соблюдения российского налогового и валютного законодательства.

Часто владельцы иностранных активов задаются вопросом о том, откуда проверяющие могут узнать о зарубежных активах и насколько необходимо раскрытие счетов и компаний в ситуации, когда автоматический обмен информацией ограничен.

Текущая практика и представители ФНС подтверждают факт получения сведений. По словам⁴ заместителя руководителя ФНС Юлии Шепелевой по итогам 2025 года в рамках автоматического обмена налоговыми органами РФ были получены данные от 60 стран.

Налоговыми органами ведется активная работа с данными, предоставленными зарубежными коллегами, и российские налогоплательщики регулярно получают запросы по выявленным несоответствиям.

Таким образом, даже в условиях изменяющейся политической обстановки, трансформации международного обмена информацией и изменения структуры владения иностранными активами российские налоговые и валютные обязательства сохраняют свою актуальность в полном объеме, а риски предъявления претензий о несоблюдении законодательства вырастают при очевидном усилении контрольно-аналитической работы ФНС в отношении операций и активов физических лиц.

Практика работы ФНС России свидетельствует об эффективном использовании сведений о зарубежных счетах и компаниях российских резидентов.

Рекомендации

Надлежащее декларирование иностранных активов, корректное исполнение обязанностей, а также своевременная оценка возникающих комплаенс-рисков являются ключевыми элементами правовой и налоговой безопасности владельцев международных структур и зарубежных счетов.

⁴ [Публикация РБК от 30.03.2026](#)

7

Смягчающие обстоятельства в делах по налоговым правонарушениям

Долгое время процесс заявления смягчающих обстоятельств в делах по налоговым правонарушениям был достаточно формальным и заключался в подаче ходатайства об их наличии.

Налоговые инспекции рассматривали такие обращения и, как правило, принимали большинство из заявленных обстоятельств в качестве смягчающих, что на практике позволяло налогоплательщикам существенно снижать размер штрафов.

В последнее время подход налоговых инспекций к принятию смягчающих обстоятельств при вынесении решений по налоговым правонарушениям сильно изменился в сторону усложнения процесса и серьезного ограничения количества смягчающих обстоятельств, которые принимаются в качестве таковых при определении размера санкции.

Более того, в целях урегулирования вопросов, связанных с порядком учета обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения, ФНС разработала и опубликовала проект соответствующего приказа⁵.

Текущая версия проекта приказа предусматривает:

- *Периметр обстоятельств, которые могут быть приняты в качестве смягчающих, а также их критерии.*
- *Необходимость документального подтверждения заявляемых обстоятельств.*
- *Особенности уменьшения размера штрафа, в т.ч. объединение нескольких смягчающих обстоятельств по общему признаку, установление лимита на снижение штрафа (в 10 раз), а также ситуации, при которых возможно более существенное снижение.*

Изменение правоприменительной практики, а также формализация процесса учета смягчающих обстоятельств устраняют высокий уровень дискреции налоговых инспекций при принятии решений, а от налогоплательщиков требуют выработки четкой и обоснованной позиции и тщательного документального подтверждения заявляемых обстоятельств.

⁵ *Проект приказа «Об утверждении особенностей учета обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения»*

АЛРУД



Судебная практика по семейным спорам

8

Увеличение уставного капитала ООО в преддверии развода: когда это законно?

Увеличение уставного капитала общества, совершенное в период фактического прекращения брачных отношений, может быть признано недействительным.

5%

вместо 100%

Составляла доля супруга в преддверии развода

В одном из дел⁶ супруга участника ООО оспорила решение мужа об увеличении капитала за счет вклада его матери. В результате сделки доля супруга снизилась со 100% до 5%. Супруга настаивала на том, что согласия на принятие такого решения она не давала, а его фактической целью являлся вывод совместно нажитого имущества из-под раздела при предстоящем разводе.

Суд поддержал эту позицию, признал сделку по увеличению уставного капитала недействительной и восстановил первоначальный размер доли ответчика в обществе. В решении суд указал, что сделка не была экономически обоснована, была совершена в период бракоразводного процесса без согласия супруги и, как следствие, была направлена на вывод совместно нажитого имущества.

9

Алименты на детей от первого брака: сможет ли новая супруга претендовать на компенсацию при разводе?

Верховный суд указал, что алименты на детей от предыдущего брака не подлежат компенсации при разводе⁷. Бывшая супруга требовала взыскать компенсацию в размере половины денежных средств, которые ее супруг в период брака выплачивал в качестве алиментов на детей от предыдущего брака. По ее мнению, выплаты производились за счет совместно нажитого имущества, а значит после развода она вправе требовать возврата части этих средств.

⁶ Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 24.04.2026 г. N Ф09-972/26 по делу N А71-8835/2024

⁷ Определение Верховного суда РФ от 28.10.2025 по делу N° 57-КГ25-7-К1

Верховный суд признал, что выплаты были сделаны из общих средств, но указал, что это не дает новой супруге права требовать их компенсации. В решении говорится, что истец знала о наличии этих обязательств еще до брака, поскольку соглашение об алиментах было заключено и исполнялось еще тогда. Эти выплаты производятся в силу закона для исполнения личной обязанности родителя по содержанию детей, и, соответственно, не могут быть признаны неосновательным обогащением.

Рекомендации

Заключать брачный договор, где прямо закреплять, что денежные средства на счетах – это личное имущество. Оформлять официальные алиментные соглашения по содержанию детей.

10

Защита прав бывших супругов усиливается: долю в имуществе можно потребовать даже после смерти экс-супруга. Что это значит для наследников?

Все чаще в практике возникают споры, в которых бывшие супруги наследодателей после открытия наследства заявляют свои отдельные требования о выделении супружеской доли. Одним из таких процессов стал спор за наследство Александра Градского.

Как следует из открытых источников, после смерти артиста, не оставившего завещание, наследниками были признаны новая супруга и ее двое несовершеннолетних детей, а также двое взрослых детей от предыдущего брака. Большая часть активов была приобретена в период предыдущего брака, а новый брак был зарегистрирован за месяц до смерти, поэтому новая супруга не претендовала на выделение супружеской доли.

После открытия наследства и спустя 20 лет после расторжения брака бывшая супруга обратилась к нотариусу с требованием о выделении супружеской доли. Получив отказ, она обратилась в суд.

В подобных спорах суды исходят из того, что расторжение брака само по себе не прекращает прав бывшего супруга на совместно нажитое имущество, если был формальный раздел имущества. Срок исковой давности исчисляется не с даты расторжения брака, а с момента, когда бывшему супругу стало известно (должно было стать известно) о нарушении его прав. В рассмотренном деле таким моментом являлся отказ нотариуса, полученный после открытия наследства.

20

лет спустя

Бывшая супруга отсудила долю на имущество

В результате бывшая супруга музыканта, не являясь наследником по закону, смогла выделить супружескую долю в основных активах артиста. Оставшаяся половина и имущество, приобретенные после развода, были распределены между наследниками в равных долях.

Рекомендации

Расторжение брака не прекращает права бывших супругов на совместно нажитое имущество. Урегулирование имущественных отношений после развода, а также составление завещания и/или учреждение личного фонда позволяют снизить риск наследственных споров.

11

Личные фонды: новые законодательные инициативы и разъяснения ФНП

В апреле 2026 года ФНП выпустила разъяснения⁸, ориентированные на личные фонды, согласно которым:

- Законом не определен срок, в течение которого учредитель должен передать имущество фонду. Из буквального толкования следует, что сделать это можно в любое время после создания фонда.
- Обязательная оценка рыночной стоимости имущества требуется только при его передаче в момент создания фонда. При последующей передаче имущества в фонд после его регистрации таких требований в законе не установлено.
- Учредитель может предусмотреть в уставе фонда, что он сам не вправе вносить изменения в устав, условия управления и иные документы, а такие изменения вносятся исключительно органами фонда. Закон это разрешает.
- Нотариус не вправе отказать в удостоверении документов о создании фонда, если учредитель сообщил о намерении передать в фонд общее имущество супругов. Однако для самой сделки по передаче такого имущества фонду нужно предварительно изменить режим собственности на «индивидуальный» (это можно сделать, заключив брачный договор или соглашение о разделе имущества супругов).

⁸ Письмо Федеральной нотариальной палаты Российской Федерации от 16.04.2026 №3769/03-16-3

Одного лишь письменного согласия супруга недостаточно, и даже если оно и оформлялось, то не исключает последующего оспаривания супругом сделки по передаче имущества в фонд.

- При удостоверении решения об учреждении фонда, устава и условий управления нотариус не обязан идентифицировать выгодоприобретателей фонда, а значит, и не вправе требовать информацию о них (ФИО, дата рождения, гражданство и т. д.).
- Личный фонд становится собственником переданного ему имущества, поэтому после смерти учредителя это имущество не входит в наследственную массу. Наследники, включая обязательных, не вправе требовать передачи им имущества, которое учредитель при жизни передал личному фонду, а также имущества, приобретенного фондом за счет таких активов. Они могут лишь оспорить решение о создании фонда, если докажут, что учредитель в тот момент не понимал значения своих действий.

«Некоторые из этих положений согласуются с пониманием участников рынка. Закрепление их на уровне разъяснений ФНП является позитивным сигналом в условиях остающихся пробелов законодательного регулирования личных фондов.»

Также Госдума приняла в первом чтении законопроект⁹ об отмене обязательного аудита бухгалтерской отчетности личных фондов. Ожидается, что в случае поддержки инициативы административная и финансовая нагрузка на личные фонды снизится.

⁹ [Законопроект № 1138053-8](#) «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Второе гражданство и ВНЖ: что учесть?

12

Уголовные дела за неуведомление о втором гражданстве или ВНЖ: последняя судебная практика

Наблюдается рост числа уголовных дел, связанных с неуведомлением государственных органов РФ о втором гражданстве или ВНЖ: только за первую половину 2025 года было вынесено 17 обвинительных приговоров – столько же, сколько за весь 2024 год¹⁰.

Для проживающих в РФ граждан установлена обязанность уведомить МВД о наличии иностранного гражданства или ВНЖ в течение 60 дней с момента получения. Для постоянно проживающих за пределами РФ граждан срок на подачу исчисляется с момента первого въезда в РФ.

17

УГОЛОВНЫХ дел

О втором гражданстве или ВНЖ за полгода

Анализ судебных решений, находящихся в открытом доступе, показывает, что случаи неуведомления все чаще выявляются не в рамках отдельной проверки, а в ходе процессуальных мероприятий при расследовании других уголовных дел (в процессе обысков, проведения оперативно-розыскных мероприятий и пр.). Вместе с тем в практике встречаются и отдельные случаи, когда иностранные документы выявляются при пограничном контроле во время пересечения государственной границы.

*Зона правовой неопределенности:
о каких документах нужно уведомлять?*

- В одном из дел¹¹ суд не усмотрел состава правонарушения в связи с неуведомлением о наличии кипрского ВНЖ сроком на один год, указав на отсутствие признаков документа, предоставляющего право постоянного проживания.

¹⁰ *Статистика*, приведенная Судебным департаментом при Верховном суде Российской Федерации

¹¹ *Кассационное постановление Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 10.12.2025 г. по делу N 7У-7161/2025[77-4099/2025]*

2

года

Срок давности для привлечения к уголовной ответственности за неуведомление

- В другом деле¹² суд вынес обвинительный приговор в отношении гражданина, не уведомившего о наличии итальянского *permesso di soggiorno*. При рассмотрении дела суд исследовал не только формальное наименование документа, но и его содержание и правовые последствия по иностранному праву. Российский суд не согласился с письменными разъяснениями Консульства Италии в Москве и *Questura di Verona* о том, что соответствующий статус не предоставляет права постоянного проживания. Суд самостоятельно проанализировал фактическую природу документа и установил, что *permesso di soggiorno* фактически обеспечивает возможность длительного проживания в Италии, т. к. предполагает возможность регулярного продления, а потому подпадает под обязанность уведомления.
- Наличие паспорта или бессрочного ВНЖ иностранного государства рассматривается судами как безусловное основание для возникновения обязанности по уведомлению. Так, суд признал виновным гражданина, обладавшего бессрчным ВНЖ Германии¹³. В другом деле¹⁴ судом был вынесен обвинительный приговор в связи с неуведомлением о гражданстве США.

Подход судов к прекращению уголовных дел в связи с деятельным раскаянием постепенно меняется. Если в 2023–2024 годах суды в отдельных случаях прекращали уголовные дела, когда обвиняемые совершали действия, направленные на заглаживание вреда, включая благотворительные пожертвования, то в последние годы суды апелляционной инстанции стали строже оценивать, позволяют ли такие обстоятельства освободить лицо от уголовной ответственности.

По большинству уголовных дел данной категории суды назначают штрафы в размере до 30 тыс. руб. Вместе с тем встречаются и случаи назначения существенно более высоких штрафов — до 150 тыс. руб., а также обязательных работ — до 240 часов¹⁵.

Хотя по большинству дел наказание ограничивается штрафом, существенное значение нередко имеет сам факт уголовного преследования, сведения о котором сохраняются в государственных учетах.

¹² Апелляционное постановление Мегионского городского суда Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 26.08.2025 г. по делу N 10-6/2025

¹³ Апелляционное постановление Волгодонского районного суда Ростовской области от 26.06.2025 по делу № 10 20/2025

¹⁴ Апелляционное постановление Кировского районного суда г. Омска № 10-48/2025 от 13.08.2025 г. по делу № 1-18(50)/2025

¹⁵ Постановление Первого кассационного суда общей юрисдикции от 27.08.2025 г. по делу N 7У-5691/2025[77-2718/2025]

Срок давности, в течение которого правонарушителя могут привлечь к уголовной ответственности за неуведомление, составляет 2 года. В судебной практике закрепился подход, согласно которому несоблюдение правила об уведомлении считается длящимся преступлением, то есть оконченным в момент его пресечения. Соответственно, двухлетний срок исчисляется не с момента возникновения обязанности уведомления, а с момента обнаружения иностранного документа правоохранительными органами.

13

Обладателям «золотых паспортов» Кипра нужно подать уведомление, чтобы не лишиться гражданства

Власти Кипра могут лишить гражданства, полученного в том числе по инвестиционной программе, если гражданин проживает за пределами страны более 7 лет и не подает уведомления о намерении сохранить гражданство¹⁶. При этом одних только краткосрочных поездок на Кипр может быть недостаточно для снижения этих рисков.

Практика подачи уведомлений применяется уже несколько лет, но закон не устанавливает формально закрепленных требований к содержанию такого уведомления. На практике подходы могут различаться в зависимости от конкретного консульства Кипра.

Рекомендации

- Ежегодно уведомлять кипрские власти о намерении сохранить гражданство.
- Заранее уточнять порядок подачи и необходимые документы.
- С учетом отсутствия детализированного регулирования и меняющейся практики государственных органов Кипра, в каждой ситуации целесообразно заранее оценивать возможные риски и варианты действий совместно с консультантами, а также проанализировать достаточность фактических связей с Кипром (например, проживание членов семьи на Кипре, наличие недвижимости).

¹⁶ Article 113(4) of the Cyprus Civil Registry Law 141 (I)/2002

14

Страны ЕС усиливают ответственность за нарушение режима санкций: что это значит для россиян и владельцев иностранных паспортов

После принятия Директивы ЕС 2024/1226¹⁷, направленной на унификацию ответственности за нарушение режима санкций, а также в связи с включением большего числа российских лиц и финансовых институтов/банков в санкционные списки в рамках 20-го пакета ЕС¹⁸, ожидается рост проверок и повышенное внимание со стороны европейских органов к активным операциям и сделкам с указанными лицами.

Директива ЕС предусматривает ответственность в виде лишения свободы до 5 лет и штрафов. По сути, в рамках текущего регулирования ЕС любое нарушение санкций, совершенное на территории государства-члена, подпадает под его уголовное законодательство. Это означает, что ответственность могут нести, в частности, как граждане стран ЕС, владельцы ВНЖ/ПМЖ, так и россияне, находящиеся на территории ЕС, и иные лица — в зависимости от законодательства конкретной страны.

Во многих странах ЕС, включая Кипр, Италию, Мальту, Грецию и Австрию, уже введена ответственность за нарушение режима санкций, в том числе уголовная.

Директива ЕС уточняет, какие конкретные действия по обходу санкций теперь признаются преступлением на территории ЕС. В их число входят сокрытие информации о счетах и активах, подлежащих заморозке, проведение сделок с подсанкционными лицами и компаниями, а также содействие/импорт/экспорт запрещенных товаров и услуг. Кроме того, преступлением считается прямое или косвенное предоставление денежных средств или любых экономических ресурсов подсанкционным лицам или компаниям.

¹⁷ [Директива Европарламента и Совета ЕС от 24.04.2024 г. № 2024/1226](#) «Об определении уголовной ответственности за нарушение ограничительных мер Союза и о внесении изменений в Директиву 2018/1673»

¹⁸ [В санкционный список](#) включены: банк Wildberries, Русский стандарт, Почта-банк, Авангард, СДМ-банк и иные

В связи с этим органы стран ЕС могут обратить внимание на действия, ранее воспринимаемые как обычная повседневная практика, такие как использование счетов и/или депозитов в российских банках, находящиеся под санкциями. Поскольку каждый случай возможного нарушения режима санкций ЕС обладает своими особенностями, связанные риски требуют анализа с учетом конкретных обстоятельств дела и законодательства той страны-члена ЕС, на территории которой находится заинтересованное лицо.

<i>Страна</i>	<i>Лишение свободы</i>	<i>Штраф</i>
Кипр	до 5 лет	до € 100 000
Греция	до 10 лет	до € 200 000
Италия	до 6 лет	до € 250 000
Мальта	до 12 лет	до € 5 млн
Австрия	до 5 лет	до € 5 млн

15

Цифровая валюта выходит в регулируемый контур: что изменится для владельцев криптоактивов

В апреле 2026 г. был внесен законопроект, предусматривающий масштабные изменения в регулировании цифровой валюты в России. Операции с цифровой валютой должны будут осуществляться через лицензированных участников рынка (брокеры, цифровые депозитарии, биржи). В случае принятия законопроекта, данные изменения вступят в силу уже в этом году. Предлагаем ознакомиться с ключевыми предложениями, которые могут быть значимы для частных клиентов и владельцев криптоактивов.

Квалифицированные и неквалифицированные инвесторы: требования и ограничения

Законопроект предлагает разделить инвесторов на квалифицированных и неквалифицированных, установив для последних дополнительные ограничения при приобретении криптоактивов:

- покупка цифровой валюты через брокера будет возможна только после прохождения тестирования, подтверждения ознакомления с рисками и с учетом лимитов на объем операций, которые сможет установить Банк России;
- приобретать можно будет только цифровую валюту, допущенную к организованным торгам в РФ.

Для квалифицированных инвесторов, к которым относятся личные фонды, также предусмотрены тестирование и уведомление о рисках, однако ограничения по объему операций применяться не будут.

Как будет передаваться криптовалюта при наследовании и разделе имущества супругов

Передача криптоактивов остается затруднительной

Сейчас передача криптоактивов в рамках наследования или раздела совместно нажитого имущества на практике остается затруднительной: криптоплатформы нередко отказывают в переводе цифровой валюты преемникам.

При принятии нового регулирования такие криптоактивы можно будет «перевести» в российский контур. В этом случае наследники, супруги смогут обращаться к цифровому депозитарию, который будет уполномочен переводить цифровую валюту на соответствующие счета при наследовании, разделе имущества, исполнении судебных решений и в иных предусмотренных законом случаях.

Судебная защита криптоактивов: почему важно раскрывать владение цифровой валютой

Судебная практика показывает рост числа отказов в защите владельцам криптовалюты, если информация о владении цифровыми активами не раскрывалась налоговым органам. Один из таких споров дошел до Конституционного Суда РФ¹⁹, который указал:

«Пока не установлен порядок уведомления налоговых органов в отношении цифровой валюты, приобретенной не в результате майнинга, суды не вправе отказывать в защите владельцам, если цифровая валюта была приобретена законным путем²⁰.»

Несмотря на это, законопроект прямо предусматривает: если цифровая валюта хранится вне цифрового депозитария, для последующей судебной защиты владельцу потребуется уведомить государственные органы о факте владения криптоактивами и совершенных с ними операциях в порядке, установленном налоговым законодательством РФ.

Пока законопроект не принят и специальный порядок уведомления не установлен, владельцы цифровой валюты, полученной не от майнинга, сохраняют право на судебную защиту своих прав даже при отсутствии уведомления налоговых органов о владении криптоактивами.

¹⁹ Постановление Конституционного суда РФ от 20.01.2026 года по делу о проверке конституционности части 6 статьи 14 Федерального закона «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в связи с жалобой гражданина Тимченко Дмитрия Игоревича»

²⁰ [Информационное письмо АЛРУД от 26.01.2026](#)

АЛРУД



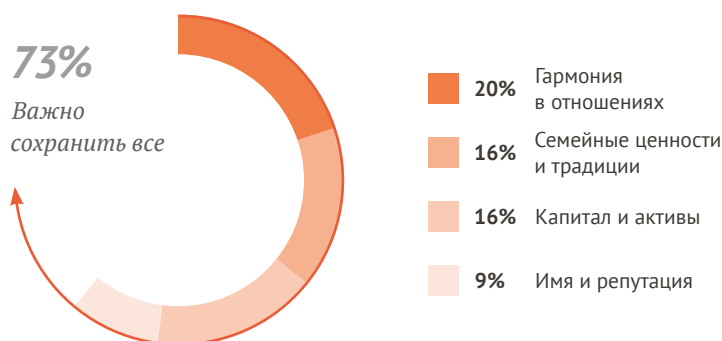
Ориентиры преемственности

В декабре команда АЛРУД пригласила владельцев бизнеса и инвесторов в Музей русского импрессионизма, чтобы вместе посетить выставку, приуроченную к юбилею писателя Владимира Гиляровского. Вечер стал поводом поговорить о преемственности поколений и ценностях, которые живут в семейных традициях и культурном коде. Гости также приняли участие в интерактивном опросе – его результаты позволили взглянуть на то, что сегодня волнует семьи, глазами самих участников. Делимся итогами ниже.

«Семья — это прежде всего школа отношений»

Фрэнсис Бэкон

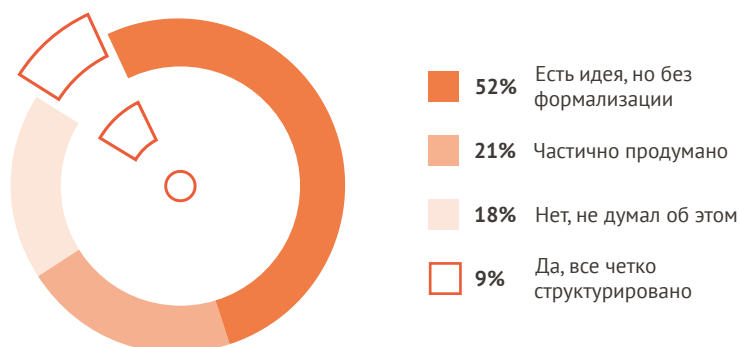
Что вы хотите сохранить в первую очередь?



«Кто не знает, в какую гавань плывет, тому ни один ветер не будет попутным»

Сенека

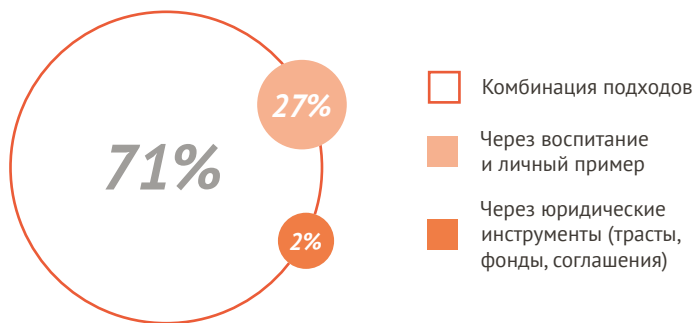
Есть ли у Вас план распределения между поколениями?



«Традиции — это не поклонение пеплу, а передача огня»

Густав Малер

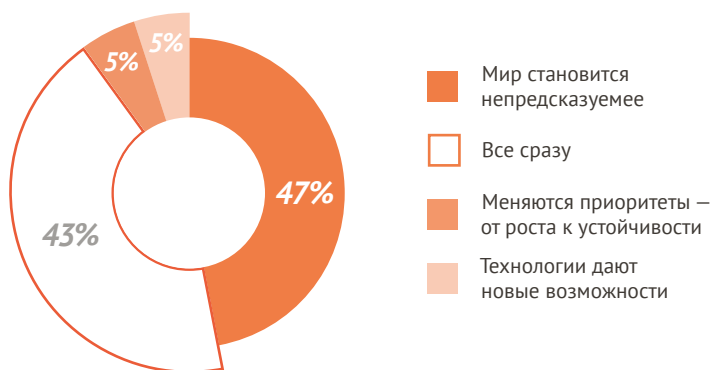
Что Вам ближе — инструменты или воспитание?



«Мы живем не в лучшем из миров, но он единственный»

Михаил Жванецкий

Какие перемены последних лет изменили отношение к капиталу?



*«Не то страшно,
что случается,
а то, к чему ты
оказался не готов»*

Марк Аврелий

Есть ли план устойчивости?

Сможет ли семья жить в привычном ритме, если Вы временно недоступны?



Пока нет, все «завязано» на мне



Да, предусмотрен механизм действий

Как показали результаты опроса, семьи сегодня задумываются не только о сохранении капитала, но и о том, как передать следующему поколению устойчивость, доверие и общие ориентиры. При этом многие вопросы преемственности по-прежнему остаются «отложенными» — о них редко говорят заранее, пока обстоятельства не требуют решений.

Ниже мы собрали краткий чек-лист факторов, которые могут повлиять на структуру наследия и семейную преемственность.

чек-лист

Риск-факторы, которые могут усложнить преемственность

1 Супружеская собственность

- Брак никогда не заключался и не планируется
- Брак есть и есть брачный договор

Брак есть и ...

- Значительная часть активов приобретена в браке
- Брачный договор отсутствует
- Договор есть, но не покрывает всех вопросов или оформлялся формально

2 Дети

- Детей нет
- Дети есть и это учтено в наследственном плане
- Имеется представление о кандидатуре опекуна на случай форс-мажора с родителями

- Среди наследников есть несовершеннолетние
- Нет пообъектного распределения наследства между детьми
- Нет понимания, кто будет управлять активами до совершеннолетия наследников

3 Управление активами

- Полномочия по принятию решений распределены
- Выданы доверенности на случай отсутствия лица, принимающего решения (ЛПР)
- Имеется иной запасной механизм действий на случай отсутствия ЛПР

- Ключевые решения принимает один человек
- Нет заранее определенных доверенных лиц на случай отсутствия ЛПР

4 Международный фактор

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Отсутствует. Все связи только с одной юрисдикцией | <input type="checkbox"/> Активы или члены семьи связаны с разными юрисдикциями |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|

Результаты теста

Если большинство «галочек» в правой колонке — не означает проблему, но может потребовать более внимательного структурирования активов и правил их передачи.

АЛРУД



Максим Алексеев

Старший партнер

Руководитель практик
Налогообложения и Частных
клиентов

malekseyev@alrud.com



Кира Егорова

Советник

Практика Частных клиентов

kegorova@alrud.com

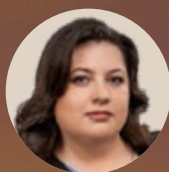


Елена Новикова

Советник

Налоговая практика

enovikova@alrud.com



Елена Скопцова

Старший юрист

Налоговая практика

eskoptsova@alrud.com



Кристина Гончарова

Старший юрист, LL.M.

Практика Частных клиентов

kristina.goncharova@alrud.com

Обращаем Ваше внимание, что вся информация была основана на нашем анализе данных из открытых источников, а также на нашем понимании предусмотренных законодательных норм и практики правоприменения. Автор не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации



alrud.ru

info@alrud.com

+7 495 234 96 92

Москва, ул. Лесная, дом 7, этаж 12