

# Информационное письмо

## Как «амнистия» капиталов помогает бенефициарам нераскрытых иностранных компаний и структур?

«19» января 2023 года

### Уважаемые дамы и господа!

До 28 февраля 2023 года действует механизм «амнистии» капиталов.

В рамках «амнистии» есть возможность с наименьшими налоговыми рисками задекларировать ранее нераскрытые иностранные компании и структуры без образования юридического лица (КИК).

#### Кто может воспользоваться?

Бенефициары (физические лица), которые ранее не раскрывали свое участие / контроль над КИК, в т.ч. по состоянию на 31 декабря 2021 года, к ним относятся:

- бенефициары – налоговые резиденты РФ, например, в следующих ситуациях:
  - была стратегия нераскрытия,
  - есть номинальный акционер, который держит акции в пользу бенефициара в рамках трастового договора, опциона, залога, «на доверии»,
  - забыли раскрыть неактивный или «ненужный» КИК;
- бенефициары (ранее неналоговые резиденты РФ), которые вернулись в РФ и по итогам 2022 года стали налоговыми резидентами РФ.

Иные случаи (в т.ч. возможности для неналоговых резидентов РФ, закрытие исторических рисков нераскрытия КИК бенефициарами, сменившими налоговое резидентство РФ) необходимо анализировать отдельно с учетом возможности применения гарантий механизма «амнистии» капиталов.

#### Как «амнистия» помогает в рамках контрсанкционного регулирования?

На практике одна из ключевых потребностей бенефициаров – это совершение сделок и операций без получения специального разрешения Правительственной комиссии.

Процедура получения такого разрешения достаточно длительная, ресурсозатратная и без гарантий положительного решения.

Раскрытие бенефициаром контроля в первую очередь над «недружественной» иностранной компанией (КИК), стоящей в цепочке владения российским бизнесом, существенным образом экономит время, средства и ресурсы при взаимодействии с российскими нотариусами, банками, регистраторами и депозитариями.

Кроме того, раскрытие контроля позволяет применять специальные льготы в рамках контрсанкционного регулирования и тем самым исключает риски ответственности за нарушение требований к совершению сделок или операции, требующих специального разрешения Правительственной комиссии.

#### В каких ключевых ситуациях применимо?

- Продажа акций российских акционерных обществ (АО) и/или акций иностранных компаний, владеющих акциями российских обществ;
- Продажа долей российских обществ с ограниченной ответственностью (ООО) и/или акций иностранных компаний, владеющих долями российских обществ;
- Изменение уставного капитала российских обществ (увеличение или уменьшение уставного капитала, выход участника / погашение акций, ликвидация);
- Выплата дивидендов от российских обществ в иностранные холдинговые структуры (в т.ч. с применением механизма «сквозного распределения») на сумму свыше 10 млн. рублей в месяц;
- Продажа или приобретение иностранной компанией (КИК) недвижимости в РФ.

Выше приведен основной перечень ситуаций, когда на практике важно иметь документы, подтверждающие раскрытие контроля над иностранной компанией, прямо или косвенно участвующей в таких сделках.

Вместе с тем контрсанкционное законодательство РФ активно развивается, появляются новые разъяснения, и перечень случаев, когда бенефициару для безопасного

проведения сделок и операций потребуется раскрытие контроля над иностранной компанией (КИК) может быть шире.

В каких еще ситуациях с КИК «амнистия» будет актуальна?

- В иностранной структуре владения есть неактивные, но по различным причинам не задекларированные ранее компании.

Налоговые органы стали активно направлять запросы бенефициарам в отношении такого рода компаний и структур, поскольку получили по ним сведения в рамках автоматического обмена информацией с различными иностранными юрисдикциями.

- Имеющаяся иностранная структура владения сложная, требует большого административного ресурса на ведение и управление, при этом какие-либо из компаний группы по тем или иным причинам ранее оставались за периметром декларирования.
- Владение иностранными компаниями осуществлено с использованием номинальных структур/номинальных акционеров и существует необходимость перевести актив в непосредственное личное владение бенефициара.

Подача специальной декларации в рамках «амнистии» и отражение в ней сведений о наличии номинального владения позволит передать акции в прямое владение и исключит необходимость уплаты налога на доходы физических лиц с рыночной стоимости актива, который будет передан бенефициару.

Освобождение от НДФЛ доходов в виде материальной выгоды

Также хотим отметить, что в 2022 году законодательство было дополнено положением,

*Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.*

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь с экспертами АЛРУД:



Максим Алексеев  
Старший Партнер

E: malekseyev@alrud.com



Елена Новикова  
Советник

E: enovikova@alrud.com



Сергей Артемьев  
Старший юрист

E: sartemiev@alrud.com

освобождающим от налога доходы, полученные в 2021–2023 годах в результате:

- экономии на процентах за пользование заёмными (кредитными средствами), полученными от организаций и индивидуальных предпринимателей;
- приобретения товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц по ценам ниже рыночных;
- приобретения ценных бумаг и производных финансовых инструментов по ценам ниже рыночных.

Данное освобождение применимо в том числе и к доходам в виде материальной выгоды, полученной от указанных операций, совершенных бенефициаром с КИК.

Данная льгота актуальна при планировании сделок, в том числе по:

- выкупу имущества, акций и долей по невысокой (минимальной) стоимости у КИК,
- получению займов от взаимозависимых лиц на особых условиях до конца 2023 года и др.

Рекомендуем учитывать возможности добровольного декларирования и освобождения от налогообложения определенных операций при планировании сделок и оценке налоговых последствий.

\*\*\*

Специалисты АЛРУД имеют многолетний опыт сопровождения клиентов по различным вопросам налогообложения, добровольного декларирования активов и готовы предоставить рекомендации по возможным действиям с учетом тех задач, которые стоят перед каждым клиентом в конкретном случае.