

Новая обязанность для иностранных организаций: расширены основания для раскрытия информации об участниках

Russia · 21.10.2021

Available languages: [EN](#)

Федеральный закон (далее – «Закон») изменил основания раскрытия сведений о своих участниках для иностранных организаций. Ранее данная обязанность была предусмотрена только для иностранных организаций, которые владели на праве собственности недвижимым имуществом на территории РФ.

Теперь иностранным компаниям и структурам без образования юридического лица, таким как фонды, партнерства, товарищества, трасты, а также иные формы осуществления коллективных инвестиций или доверительного управления (далее – «Иностранные структуры») необходимо раскрывать информацию о своих участниках (для Иностранных структур – сведения об их учредителях, бенефициарах и управляющих) в силу постановления на налоговый учет в РФ, независимо от ее оснований.

Что изменилось?

До внесения изменений иностранные компании отчитывались о своих участниках (Иностранные структуры – об учредителях, бенефициарах и управляющих) только в том случае, если им на праве собственности принадлежало недвижимое имущество, облагаемое налогом на имущество организаций (с учетом положений ст. 374 Налогового кодекса РФ (далее – «НК РФ»)).

Согласно Закону данная обязанность распространяется на все иностранные компании и Иностранные структуры, которые состоят на учете в российских налоговых органах по любому основанию (например, в связи с открытием счета в местном банке, наличием транспортного средства или обособленного подразделения в РФ), за исключением иностранных организаций, состоящих на налоговом учете в российских налоговых органах только в связи с оказанием услуг в электронной форме.

По новым правилам сообщение об участниках включает также раскрытие сведений как обо всех прямых участниках, вне зависимости от доли участия, так и о косвенных участниках (физических лицах или публичных компаниях), если доля их участия превышает 5 %.

Порядок исполнения обязанности

Представлять соответствующее сообщение необходимо ежегодно в налоговый орган по месту постановки иностранной компании или Иностранной структуры на налоговый учет. При наличии у иностранной компании (Иностранной структуры) нескольких оснований для постановки на учет сообщение представляется в налоговый орган по месту постановки на учет по выбору такой иностранной организации или Иностранной структуры. Новая редакция пункта 3.2 ст. 23 НК РФ не предусматривает обязанности для иностранной организации (Иностранной структуры) информировать иной налоговый орган по местам иных постановок на учет о выборе места представления сообщения. Кроме того, данным пунктом не предусмотрена обязанность представления сведений об изменении состава участников (учредителей, бенефициаров, управляющих).

Крайний срок для представления сообщения – не позднее 28 марта года, следующего за отчетным годом (в соответствии с предыдущим обязательством сведения представлялись одновременно с декларацией по налогу на имущество организаций, то есть не позднее 30 марта года, следующего за отчетным годом). Соответствующие положения Закона вступили в силу 21 мая 2021 года, поэтому информацию по итогам 2021 года необходимо будет сообщить не позднее 28 марта 2022 года.

Форма сообщения в налоговые органы еще не утверждена, однако ожидается, что она будет принята в ближайшее время.

Ответственность

Неисполнение или нарушение сроков исполнения установленных обязательств может грозить для иностранных компаний и Иностранных структур штрафом в размере 50 тыс. рублей.

Комментарий

Закон затрагивает многие иностранные организации и Иностранные структуры, которые ведут деятельность в РФ. В этой связи данной категории налогоплательщиков необходимо проверить, возникает ли у них обязанность раскрывать информацию о своих участниках (учредителях, бенефициарах, управляющих) с учетом Закона.

Компаниям или Иностранным структурам, которые впервые столкнутся с обязанностью раскрывать информацию об участниках, рекомендуется заранее установить корпоративную структуру владения и обеспечить своевременное сообщение данных в налоговые органы. Налогоплательщикам, которые уже сталкивались с исполнением подобной обязанности, необходимо учитывать сроки и периодичность представления сведений, а также обновить информацию о структуре владения.

Для получения дополнительной информации просим вас связаться с авторами или вашим обычным контактным лицом в CMS Russia.

СВЯЖИТЕСЬ С НАМИ



Гайк Сафарян

Партнер | Практика налогообложения, Москва



Юлия Смурова

Старший юрист | Практика налогообложения, Москва



Анна Осьмакова

Юрист | Практика налогообложения, Москва

