



У иностранных компаний в запасе два месяца, чтобы раскрыть своих бенефициаров

Коротко

В этом обзоре мы хотим подробнее рассмотреть требование НК РФ в отношении **ИНОСТРАННЫХ организаций**, вставших на учет в российских налоговых органах по любому из оснований, например если у вас просто открыт счет в российском банке или есть недвижимость в РФ. До **28 марта 2022** года (и далее ежегодно) им нужно раскрыть своих бенефициаров по состоянию на 31 декабря. Нужно предоставить данные не только **ОБО ВСЕХ ПРЯМЫХ** участниках, но и данные о **КОСВЕННЫХ** участниках с долей участия **более 5%**. Для многих организаций, которые в принципе готовы к прозрачности, это требование может оказаться трудновыполнимым на практике.

В деталях

Новые требования

Федеральный закон от 20 апреля 2021 года № 100-ФЗ изменил редакцию п. 3.2 статьи 23 «Обязанности налогоплательщиков» первой части НК РФ.

Теперь иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах по любым основаниям¹ (с одним исключением), обязаны ежегодно не позднее 28 марта сообщать налоговым органам сведения о своих участниках (структуры без образования юридического лица – об учредителях, бенефициарах и управляющих). Подчеркнем, что требования распространяются в том числе на иностранные компании, имеющие в России филиалы или обособленные подразделения. Кроме того, обращаем внимание на то, что в норме нет каких-либо исключений для иностранных компаний с разным налоговым статусом. Таким образом, иностранные компании, являющиеся налоговыми резидентами, также обязаны подавать сведения о своих участниках.

Отчитаться нужно:

- об участниках с **прямым** участием;
- об участниках с **косвенным участием в виде доли более 5% до уровня владения физическим лицом или публичной** компанией.

Требования о раскрытии **не распространяются** на организации, вставшие на учет только по основанию, предусмотренному п. 4.6 статьи 83 НК РФ, то есть иностранные организации, оказывающие услуги в **электронной форме**.

Форма раскрытия

Форма, по которой нужно отчитаться, утверждена совместным приказом Минфина и ФНС России от 1 декабря 2021 года № ЕД-7-13/1046@. Форма содержит как лист, в котором нужно указать сведения о самой иностранной организации, так и 10 дополнительных листов, в которых должна содержаться информация об участниках. В Приложении 3 к Приказу разъяснено, как заполнить эти листы.

¹ В предыдущей редакции говорилось только про одно основание – наличие недвижимости в РФ. Теперь это может быть, например, и открытие банковского счета.

Что разъяснили фискальные органы

Фискальные органы только начали разъяснять новые требования:

- В письме от 28 сентября 2021 года № ШЮ-4-13/13705@ разъяснено сразу несколько моментов: (1) при наличии нескольких оснований для постановки на учет в налоговом органе сообщение представляется в налоговый орган по месту постановки на учет по выбору иностранной организации; (2) раскрытию подлежат сведения по состоянию на 31 декабря предыдущего года, отчитываться об изменении состава участников не нужно; (3) раскрытию подлежат сведения обо всех прямых участниках вне зависимости от их доли участия и о косвенных участниках (физических лицах или публичных компаниях), если доля их участия превышает 5 процентов.
- В письме от 27 июля 2021 года № 03-02-11/59801 разъяснено, что если иностранная организация состоит на учете одновременно по двум основаниям, одно из которых указано в статье 23 как исключение (оказание услуг в электронной форме), на нее распространяются требования о раскрытии участников.

Какие вопросы остались открытыми

До наступления срока для подачи сведений остается 2 месяца, но до сих пор нет ответа на следующие вопросы:

- Почему установлен столь низкий порог в 5% для косвенных участников²?
- Порог в 5% касается только косвенных участников? Из разъяснения ФНС России мы видим, что да, нужно раскрыть ВСЕХ прямых участников независимо от их доли. Вместе с тем норма (с восемью запятыми и пятью скобками в одном предложении) сформулирована так, что в этой части могут быть различные интерпретации.
- Распространяется ли требование о раскрытии на сами публичные компании, учитывая, что при косвенном участии мы «раскручиваем» цепочку именно до уровня публичных компаний? Если да, как публичная компания сможет выполнить требование и предоставить информацию о косвенных участниках (т. к. обычно у нее самой нет таких данных)?
- Распространяется ли требование о раскрытии на иностранные компании, получившие статус российского налогового резидента?
- Что делать в ситуации, если прямой участник не сообщил сведения о дальнейшей цепочке участия? Будут ли в этом случае применяться санкции к иностранной компании, если, например, она запрашивала у него такие сведения, но не получила ответ?
- Каким образом представить форму в налоговые органы компаниям, не имеющим никакого присутствия в РФ (например, если есть только банковский счет в российском банке)? По почте?
- Какова ответственность в случае, если форма представлена, но содержит ошибки?

Какие штрафы за нераскрытие?

Штраф за непредставление формы или представление с опозданием может составить 50 тыс. рублей (п. 2.1 статьи 129.1 НК РФ). Штраф за ошибки в поданных сведениях формально не установлен, но здесь уместно говорить не только о штрафе, но и о репутационных рисках.

Имеется совсем немногочисленная судебная практика по вопросу начисления штрафов за нераскрытие информации об участниках (например, дело Гринрэй Системз ЛТД³, имевшей недвижимость в РФ и не представившей в срок сведения об участнике). Стоит отметить, что раньше штрафы были выше и составляли 100% от суммы налога на имущество, поскольку требование раскрывать бенефициаров распространялось только на ситуации учета в налоговых органах ввиду наличия недвижимости в РФ. Практики по применению новой редакции статьи 23 НК РФ пока нет.

Что это значит для вас

Причина расширения требований о раскрытии бенефициаров не вполне понятна бизнесу, внесение поправок в статью 23 НК РФ не получило должного публичного обсуждения. Данная поправка даже не упомянута в пояснительной записке к соответствующему законопроекту⁴. В этой связи бизнес высказывает обеспокоенность и питает некоторую надежду на смягчение новых требований.

² В смежном законодательстве уже есть требования о раскрытии бенефициаров, и там порог выше – 25%, [статья 3 Федерального закона](#) от 07.11.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

³ <https://m.kad.arbitr.ru/card/24f76f19-0944-4144-b27b-aa2004ddf7aa>

⁴ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1075007-7>

Что касается текущей редакции нормы, то есть ряд практических вопросов. Их в любом случае следует урегулировать, чтобы не поставить бизнес в ситуацию безысходности (хочу, но не знаю, как выполнить норму налогового законодательства).

Времени до 28 марта осталось немного. Начать подготовку формы нужно уже сейчас. Мы будем рады оказать помощь с подготовкой формы и подачей ее в налоговые органы.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.