25 января 2023

STONEBRIDGE LEGAL

Деофшоризация: новое в законодательстве

23 января 2023 г. в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации был внесен законопроект «О деофшоризации» (Законопроект № 281874-8).

Законопроект касается:

- российских юридических и физических лиц, владеющих любыми активами в России через юридических лиц, зарегистрированных в офшорных юрисдикциях (см. Приказ Минфина России от 13.11.2007 № 108н) – к ним относятся Объединенные Арабские Эмираты, Нормандские острова, Монако, Каймановы острова, БВО, Гибралтар, Лихтенштейн, Бермуды и ряд других оффшорных юрисдикций, предоставляющих льготный налоговый режим и/или не предусматривающих раскрытие финансовой информации); а также
- любых лиц (как иностранных так и российских) осуществляющих управление российскими активами через такие юридические лица.

Законопроект направлен на то, чтобы обеспечить принудительную перерегистрацию права собственности или управления такими российскими активами на российских юридических или физических лиц. Согласно пояснительной записке, «перерегистрация этих фирм внутри страны является категорическим условием сохранения национальной безопасности России и обеспечения ее суверенитета».

Согласно текущей версии законопроекта российские активы, принадлежащие офшорным компаниям или управляемые офшорными компаниями, могут быть переданы в собственность или в управление уполномоченному Правительством органу в порядке, установленном Правительством (на текущий момент порядок отсутствует).

1) В случае, если офшорная компания находится в собственности российского юридического или физического лица, такое лицо обязано подтвердить свое право собственности на офшорную компанию и, после такого подтверждения, вправе (напрямую) зарегистрировать свое право собственности на соответствующие российские активы в течение 6 месяцев с момента вступления в силу данного закона.

Российские активы, право собственности на которые не было перерегистрировано в течение 6 месяцев, подлежат конфискации в собственность Российской Федерации.

2) Если офшорная компания осуществляет управление российскими активами, их собственники обязаны передать управление такими активами любому российскому юридическому или физическому лицу в течение 6 месяцев с момента принятия данного закона.

Российские активы, управление которыми в течение 6 месяцев с момента принятия закона не было передано российскому юридическому или физическому лицу, считаются переданным в управление Российской Федерации.

На текущий момент законопроект не представлен к первому чтению, поэтому неизвестно, будет ли он принят в текущем виде (и будет ли принят вообще). Однако его принятие будет иметь существенные практические последствия. Мы будем следить за развитием ситуации.

Сведения и материалы, представленные в настоящем документе, подготовлены исключительно в информационных целях и не являются юридической консультацией или заключением.