

# Информационное письмо

Февраль 2022

## Раскрытие сведений о бенефициарах до 28 марта 2022 года



Настоящее информационное письмо адресовано иностранным компаниям, работающим на российском рынке и имеющим российский налоговый номер (идентификационный номер налогоплательщика, ИНН).

### **Обязанность по раскрытию сведений**

В 2022 году в России для иностранных компаний, состоящих на учете в российских налоговых органах, введена обязанность сообщить в налоговую инспекцию по месту учета<sup>[1]</sup>:

- сведения о своих прямых (непосредственных) участниках, а также
- сведения о косвенных участниках, если их доля участия превышает 5%.

Сообщение должно быть предоставлено не позднее 28 марта 2022 года об участниках по состоянию на 31 декабря 2021 года. В дальнейшем сообщение нужно предоставлять ежегодно, также не позднее 28 марта по состоянию на 31 декабря предшествующего года. Представлять сведения об изменениях состава участников компании, произошедших в течение прошедшего года, не требуется.<sup>[2]</sup>

Это правило распространяется как на обычные компании, так и на иностранные структуры без образования юридического лица. Это относится, например, к иностранным товариществам, партнерствам и иным объединениям.

Если иностранная организация состоит на налоговом учете в России *только* в связи с оказанием услуг в электронном виде, то в этом случае раскрывать сведения не нужно.

### **Прямые и косвенные участники (бенефициары)**

Новая норма вызывает некоторые вопросы, связанные с ее толкованием.

По мнению Минфина и ФНС необходимо раскрывать сведения обо всех прямых участниках иностранной компании.

Сведения о косвенных участниках необходимо раскрывать "до уровня":

- физического лица, если доля его косвенного участия превышает 5%, и
- публичной компании, если доля ее косвенного участия превышает 5%.

Раскрытие сведений "выше уровня" публичной компании не производится. Это следует также из анализа формы для раскрытия сведений.

### **Форма сообщения**

Федеральная налоговая служба утвердила форму сообщения.<sup>[3]</sup> Сообщение подается в электронной форме по каналам связи с налоговым органом.

Сообщение должно быть подано в налоговый орган по месту учета иностранной организации, т.е. в налоговую инспекцию представительства, филиала, строительной площадки, иного отделения иностранной компании в России, по месту нахождения недвижимого имущества или банковского счета. Если иностранная организация состоит на учете в нескольких налоговых инспекциях, то сообщение подается в одну из них по выбору.

Сообщение подписывает руководитель или представитель иностранной организации. Если доверенность руководителя представительства, филиала, строительной площадки, иного отделения в России включает в себя полномочие подавать сведения в налоговый орган (обычно это именно так), он подписывает сообщение электронной подписью, и дополнительных полномочий ему для этого не нужно.

Сведения также могут быть поданы третьим лицом на основании доверенности, выданной специально с этой целью.

### **Что означает это нововведение для иностранных компаний?**

Поскольку срок для подачи сведений истекает через несколько недель, сбор сведений об участниках иностранной организации (прямых и косвенных) необходимо начать незамедлительно. За непредставление или опоздание с представлением сообщения о бенефициарах установлен штраф – 50 000 рублей (около 600 евро).

[4]

### **Чем ADVANT Beiten может помочь?**

Мы дадим пояснения Вам и ответственным лицам за пределами России о том, какие сведения и о каких компаниях в группе необходимо сообщить налоговому органу. В случае необходимости мы также поможем заполнить форму сообщения.

---

[1] Пункт 3.2 ст. 23 НК РФ в редакции Федерального закона от 20 апреля 2021 г. № 100-ФЗ.

[2] См. Письмо ФНС России от 28 сентября 2021 г. № ШЮ-4-13/13705@.

[3] Приказ ФНС России от 01.12.2021 N ЕД-7-13/1046@.

[4] Пункт 2.1 ст. 129.1 НК РФ.

С уважением,

**Анна Лесова**

Советник | Юрист, LL.M. | Налоговый консультант  
(Германия)

[anna.lesova@advant-beiten.com](mailto:anna.lesova@advant-beiten.com)



Подписаться на информационные письма  
Переслать E-Mail

**Примечания**

Настоящая публикация не является юридической консультацией.

Если Вы в дальнейшем не хотите получать информацию от нас, Вы можете в любое время [отказаться от рассылки](#).

© БАЙТЕН БУРКХАРДТ

Рехтсанвалтсгезельшафт мБХ

Все права защищены 2022

**Выходные данные**

ADVANT BEITEN

BEITEN BURKHARDT Rechtsanwaltsgesellschaft mbH

(Издатель)

Ganghoferstraße 33, 80339 München

AG München HR B 155350/USt.-Idnr: DE-811218811

Подробная информация (контакты) по ссылке:

<https://www.advant-beiten.com/en/imprint>

BEITEN BURKHARDT Rechtsanwaltsgesellschaft mbH является членом ADVANT, объединения независимых юридических фирм. Каждая фирма-член является отдельным и независимым юридическим лицом, которое несет ответственность только за свои собственные действия и бездействие.