



# Деофшоризация и владение активами: Трасты и частные фонды – За и Против



# Почему фонды и трасты стали актуальны?

П.2 ст.11 НК РФ - **иностранная структура без образования юридического лица** - организационная форма, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица (в частности, фонд, партнерство, товарищество, траст, иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления), которая в соответствии со своим личным законом вправе осуществлять деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных бенефициаров.

I. **УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ**: в пп.2 п.3.1 ст.23 Налогового кодекса установлена обязанность каждого налогоплательщика уведомить налоговый орган об учреждении иностранных структур без образования юридического лица, а также о контроле над ними или фактическом праве на доход, получаемый такой структурой (включая случаи, когда налогоплательщик выступает учредителем такой структуры или лицом, имеющим фактическое право на доход (прибыль) такой структуры в случае его распределения

II. **КИК**: Согласно общим правилам (п. 2 ст. 25.13 НК РФ) контролируемой иностранной компанией также признается иностранная структура без образования юридического лица, контролирующим лицом которой является организация и (или) физическое лицо, признаваемые российскими налоговыми резидентами.

В целях НК РФ контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица признается учредитель (основатель) такой структуры (п. 9 ст. 25.13 НК РФ, в ред. Закона N 150-ФЗ).



Деофшоризация и владение активами: Трасты и частные фонды – За и Против.

Offshore Solutions

2 из 23

При этом Законом N 150-ФЗ были предусмотрены некоторые исключения из указанных правил. В частности, учредитель (основатель) иностранной структуры без образования юридического лица не признается контролирующим лицом такой структуры, если в отношении этого учредителя (основателя) одновременно соблюдаются следующие условия (п. 10 ст. 25.13 НК РФ, в ред. Закона N 150-ФЗ):

- такое лицо не вправе получать (требовать получения) прямо или косвенно прибыль (доход) этой структуры полностью или частично;
- такое лицо не вправе распоряжаться прибылью (доходом) этой структуры или ее частью;
- такое лицо не сохранило за собой права на имущество, переданное этой структуре (имущество передано этой структуре на условиях безотзывности).
- такое лицо не осуществляет над этой структурой контроль.

**Осуществлением контроля** над иностранной структурой без образования юридического лица в целях настоящего Кодекса признается оказание или возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые лицом, осуществляющим управление активами такой структуры, в отношении распределения полученной прибыли (дохода) после налогообложения в соответствии с личным законом и (или) учредительными документами этой структуры. (п.8 ст.25.13 НК РФ).

Так же, контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица может быть признано лицо, **не являющееся ее учредителем** (основателем), если такое лицо осуществляет контроль над такой структурой и при этом в отношении этого лица выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- такое лицо имеет фактическое право на доход (его часть), получаемый такой структурой;
- такое лицо вправе распоряжаться имуществом такой структуры;
- такое лицо вправе получить имущество такой структуры в случае ее прекращения (ликвидации, расторжения договора).



Деофшоризация и владение активами: Тракты и частные фонды – За и Против.

Offshore Solutions

Правила определения долей участия в иностранной организации :

- a) Доли участия супругов и несовершеннолетних детей физических лиц суммируются с единоличной долей таких лиц;
- b) Учитывается доля как прямого, так и косвенного участия в организации;
- c) Учитывается сумма выраженных в процентах долей голосующих акций, а также долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организации.
- d) В случае невозможности определения размера долей доля определяется пропорционально количеству участников в организации

Кроме того, важно учитывать, что в соответствии с п.3.3. ст.105.2 при определении доли участия в организации учитывается также участие физического лица или организации в иностранной структуре без образования юридического лица, которая в соответствии со своим личным законом вправе участвовать в капитале иных организаций либо в иных иностранных структурах без образования юридического лица.



Деофшоризация и владение активами: Тракты и частные фонды – За и Против.

Offshore Solutions