

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями»

Внести в статью 7 Федерального закона от 4 августа 2023 г. № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2023, № 32, ст. 6202; 2024, № 1, ст. 17, № 49, ст. 7437, № 53, ст. 8532; 2025, № 31, ст. 4704) следующие изменения:

1) в пункте 10 части 2 слова «пунктами 4 – 9» заменить словами «пунктами 1 – 9»;

2) часть 9 дополнить словами «с особенностями, установленными частью 9.1 настоящей статьи.»;

3) дополнить частью 9.1 следующего содержания:

«9.1. Если ни один из бенефициаров, и (или) учредителей, и (или) участников иностранной структуры без образования юридического лица (траст, личный фонд и иные), указанной в пункте 10 части 2 настоящей

статьи, не признается контролирующим лицом (лицами) такой структуры в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации или настоящим Федеральным законом, при отсутствии возражений доверительного собственника (управляющего) указанной структуры и (или) иного лица, осуществляющего контроль над такой структурой, доля участия бенефициаров, и (или) учредителей, и (или) участников в последующей организации, осуществляемого с использованием указанной структуры, определяется согласно их праву на получение активов такой структуры полностью или частично в свою собственность в соответствии с личным законом и (или) учредительными документами этой структуры на протяжении периода существования этой структуры, а также в случае ее прекращения (ликвидации, расторжения договора).

В случае невозможности определения доли участия бенефициаров, и (или) учредителей, и (или) участников в последующей организации в соответствии с абзацем первым настоящей части, соответствующие доли определяются пропорционально вкладу каждого указанного лица в имущество, переданное этой структуре.

В случае невозможности определения размера вклада в имущество, переданное такой структуре, размер доли определяется исходя из количества бенефициаров, и (или) учредителей, и (или) участников, направивших заявление в экономически значимую организацию в

соответствии с частью 4 настоящей статьи, и их доли признаются равными.

Наличие (отсутствие) обстоятельств, указанных в абзацах первом и втором настоящей части, определяется в том числе на основании письменного заключения доверительного собственника (управляющего) соответствующей иностранной структуры без образования юридического лица либо иного лица, осуществляющего контроль над такой структурой.

Определение доли участия бенефициаров, и (или) учредителей, и (или) участников в соответствии с настоящей частью может быть оспорено в Арбитражном суде Московской области.»;

4) часть 11 дополнить пунктом 5 следующего содержания:

«5) предусмотренное частью 9.1 настоящей статьи возражение доверительного собственника (управляющего) иностранной структуры без образования юридического лица, указанного в пункте 10 части 2 настоящей статьи, и (или) иного лица, осуществляющего контроль над такой структурой.».

Президент
Российской Федерации

Подлинник электронного документа, подписанного ЭП,
хранится в системе электронного документооборота
Министерства экономического развития Российской Федерации

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 3CD277BB0F0E06DE5D7C02AA72C454BB95
Владелец: Колесников Максим Андреевич
Действителен: с 17.01.2025 по 12.04.2026

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями»

Проект федерального закона «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» (далее – проект федерального закона) подготовлен в инициативном порядке в соответствии с поступившим предложением делового сообщества о необходимости внесения соответствующих изменений в законодательство.

Целью проекта федерального закона является создание возможности определения доли косвенного владения в уставном капитале экономически значимой организации (ЭЗО) для бенефициаров, участников, учредителей иностранной структуры без образования юридического лица в случае, если такие лица не являются контролируемыми лицами указанной структуры в соответствии с положениями статьи 105.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Анализ правоприменительной практики выявил, что действующие положения Федерального закона от 4 августа 2023 г. № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» (далее – Закон № 470-ФЗ) совместно с применением положений статьи 105.2 Налогового кодекса Российской Федерации могут не позволить достоверно определить долю косвенного участия в ЭЗО лиц, являющихся бенефициарами, учредителями, участниками иностранных структур без образования юридического лица, в том числе дискреционных трастов.

В соответствии с частью 2 статьи 7 Закона № 470-ФЗ лицами, косвенно владеющими долями в уставном капитале (акциями) ЭЗО, признаются в том числе бенефициары, и (или) учредители, и (или) участники иностранных

структур без образования юридического лица (траст, личный фонд и иные) (пункт 10 части 2 статьи 7 Закона № 470-ФЗ).

Соответствующие акции (доли в уставном капитале) ЭЗО распределяются между лицами, вступающими в прямое владение акциями (долями в уставном капитале) ЭЗО, пропорционально доле их косвенного владения в уставном капитале ЭЗО, определенной в порядке, установленном статьей 105.2 НК РФ (часть 9 статьи 7 Закона № 470-ФЗ).

В соответствии с указанной статьей НК РФ порядок определения доли участия лица в иностранной структуре без образования юридического лица учитывает признание лица контролирующим лицом, в связи с этим может возникнуть ситуация, при которой невозможно определить долю косвенного владения лица, вступающего в прямое владение акциями (долями в уставном капитале) ЭЗО, если такое лицо является бенефициаром, и (или) учредителем, и (или) участником указанной иностранной структуры и при этом не является ее контролирующим лицом. Такая ситуация может возникнуть в том числе при структурировании владения акциями (долями) ЭЗО через дискреционные трасты.

Указанное может повлечь невозможность исполнения обязанности, установленной Законом № 470-ФЗ, по вступлению в прямое владение акциями (долями в уставном капитале) ЭЗО, что может послужить основанием для привлечения их к ответственности в соответствии со статьей 15.23.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В целях обеспечения реализации целеполагания Закона № 470-ФЗ и устранения выявленного противоречия проектом федерального закона предлагается установить специальный порядок по определению доли косвенного участия лиц в ЭЗО, если ни один из бенефициаров, и (или) учредителей, и (или) участников иностранной структуры без образования юридического лица (траст, личный фонд и иные), указанных в пункте 10 части 2 статьи 7 Закона № 470-ФЗ, не признается контролирующим

лицом (лицами) такой структуры в соответствии с НК РФ или Законом № 470-ФЗ.

При отсутствии возражений доверительного собственника (управляющего) указанной структуры и (или) иного лица, осуществляющего контроль над такой структурой, доля участия вышеуказанных лиц в такой структуре определяется согласно их праву на получение активов такой структуры на протяжении периода ее существования или в случае прекращения действия такой структуры.

При невозможности определить долю участия бенефициаров, и (или) учредителей, и (или) участников иностранной структуры в соответствии с указанным порядком, соответствующие доли определяются пропорционально вкладу каждого указанного лица в имущество, переданное этой структуре. В случае невозможности определения вклада указанных лиц в иностранную структуру размер доли определяется исходя из количества бенефициаров, и (или) учредителей, и (или) участников, направивших заявление в ЭЗО в соответствии с Законом № 470-ФЗ.

Определение доли участия бенефициаров, и (или) учредителей, и (или) участников иностранной структуры может быть оспорено в Арбитражном суде Московской области.

Указанный механизм призван обеспечить переход доли (акций) ЭЗО лицам, которые в соответствии с Законом № 470-ФЗ имеют право (обязаны) вступить в прямое владение такими долями (акциями).

Принятие проекта федерального закона не влияет на реализацию и достижение национальных целей развития Российской Федерации, национальных проектов и инициатив социально-экономического развития Российской Федерации, иных документов стратегического планирования.

В проекте федерального закона не содержатся требования, которые связаны с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности и оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля,

привлечения к административной ответственности, предоставления лицензий и иных разрешений, аккредитации, оценки соответствия продукции, иных форм оценки и экспертизы (далее – обязательные требования), сведения о соответствующем виде государственного контроля (надзора), виде разрешительной деятельности и предполагаемой ответственности за нарушение обязательных требований или последствий их несоблюдения.

Принятие Федерального закона не повлечет негативных социально-экономических, финансовых и иных последствий, в том числе для субъектов предпринимательской и иной экономической деятельности.

Проект федерального закона соответствует положениям Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

На рассмотрении в палатах Федерального Собрания Российской Федерации отсутствуют проекты федеральных законов (федеральные законы) с аналогичным содержанием.

Подлинник электронного документа, подписанного ЭП,
хранится в системе электронного документооборота
Министерства экономического развития Российской Федерации

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 00D277B80F0806DE5D7C02AA72C454B895
Владелец: Колесников Максим Андреевич
Действителен: с 17.01.2025 по 12.04.2026

ПЕРЕЧЕНЬ

федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями»

Принятие Федерального закона «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия других федеральных законов.

Подлинник электронного документа, подписанного ЭП,
хранится в системе электронного документооборота
Министерства экономического развития Российской Федерации

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 00D277BB0F0B06DE5D7C02AA72C454BB95
Владелец: Колесников Максим Андреевич
Действителен: с 17.01.2025 по 12.04.2026

ПЕРЕЧЕНЬ

нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями»

Принятие Федерального закона «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» не потребует принятия, изменения, приостановления или признания утратившими силу нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти.

Подлинник электронного документа, подписанного ЭП,
хранится в системе электронного документооборота
Министерства экономического развития Российской Федерации

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 00D277BB0F0E06DE5D7C02AA72C454BB95
Владелец: Колесников Максим Андреевич
Действителен: с 17.01.2025 по 12.04.2026

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ
к проекту федерального закона «О внесении изменений в статью 7
Федерального закона «Об особенностях регулирования корпоративных
отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически
значимыми организациями»

Принятие и реализация Федерального закона «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» не потребует выделения дополнительных бюджетных ассигнований и не окажет влияния на доходы или расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Подлинник электронного документа, подписанного ЭП,
хранится в системе электронного документооборота
Министерства экономического развития Российской Федерации

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 00D277BB0F0B06DE5D7C02AA72C454BB95
Владелец: Колесников Максим Андреевич
Действителен: с 17.01.2025 по 12.04.2026