Пояснительная записка

к приказу Минфина России «Об утверждении Перечня государств

и территорий, используемых для промежуточного (офшорного)

владения активами в Российской Федерации»

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Перечня государств и территорий, используемых для промежуточного (офшорного) владения активами в Российской Федерации» (далее – Приказ, Перечень) разработан в соответствии с [пунктом 15 статьи 241](consultantplus://offline/ref=5B06869422487C15505D9711A2A02DDA843ECFC8B105C8FE26E9890219F577069949030AF5E8F62259B3A18F4CDA8457B0CE8A7C4D7847A171EFM) Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 178-ФЗ[[1]](#footnote-1) в целях принятия комплекса дополнительных мер, направленных на деофшоризацию собственности, а также в целях минимизации негативного влияния санкций в связи с уязвимостью реализации прав собственников промежуточного офшорного владения на производственные активы в Российской Федерации, в случае попадания владельцев офшорной компании в специальный черный список Минфина США (SDN).

В рамках ранее проведенной работы по деофшоризации установлен запрет   
на предоставление государственной поддержки российским юридическим лицам,   
с долей участия офшорных компаний превышающей 50 процентов (пункт 15 статьи 241 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В целях применения данного пункта используется Приказ Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108н   
«Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия  
и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)» (далее – Приказ № 108н). При этом, Приказ № 108н разрабатывался в целях применения подпункта 1 пункта 3 статьи 284 Налогового Кодекса Российской Федерации и не включает такие юрисдикции как Республика Кипр, Гонконг   
и другие, которые используются в промежуточном офшорном владении   
с целью сокрытия собственности и налоговой оптимизации.

Кроме того, утверждение Перечня станет дополнительным стимулом для российского собственника (конечного бенефициара) по повышению прозрачности корпоративной структуры своего российского бизнеса и аккумулированию доходов на территории Российской Федерации.

1. В редакции Федерального закона от 29 ноября 2021 г. № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году». [↑](#footnote-ref-1)