

Российская компания выплачивает дивиденды единственному участнику иностранной компании. Требуется ли раскрывать цепочку бенефициарных собственников?

Вопрос

Российская компания хочет выплатить дивиденды единственному участнику - компании, находящейся за границей. Льготы применяться не будут. Вопрос: есть ли какие-либо требования о раскрытии цепочки бенефициарных собственников в связи с проведением этой операции?

Ответ

Действующее российское законодательство возлагает на налогового агента, помимо обязанности по удержанию налога на прибыль, также обязанность по раскрытию цепочки бенефициарных владельцев по требованию контролирующих органов.