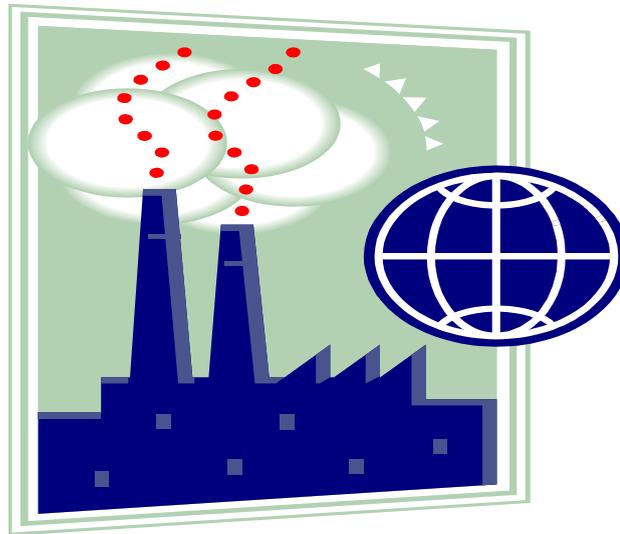
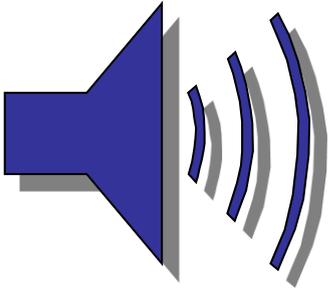


ПРЕЗЕНТАЦИЯ НА ТЕМУ:

***ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ О НЕОБХОДИМОСТИ СТРУКТУРИЗАЦИИ
КОМПАНИЙ ГРУППЫ «Х»***





ЦЕЛЬ ПРЕЗЕНТАЦИИ:

**ФОРМИРОВАНИЕ НАБОРА ФАКТОРОВ ДЛЯ
ПОСТАНОВКИ ЗАДАЧИ О НЕОБХОДИМОСТИ
СТРУКТУРИЗАЦИИ КОМПАНИЙ ГРУППЫ «Х»**

СТРУКТУРА ФАКТОРОВ

ФАКТОРЫ

=

**РИСКИ ДЛЯ
БИЗНЕСА**

+

**ОСОБЫЕ
ТРЕБОВАНИЯ
ДЛЯ РАЗВИТИЯ
БИЗНЕСА**

+

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ
РЕГИОНАЛЬНЫЕ И
МЕСТНЫЕ
ТЕНДЕНЦИИ**

РИСКИ ДЛЯ БИЗНЕСА

- **ПОЛИТИЧЕСКИЕ** – лобби международных организаций и групп (ФАТФ, Эгмонтская группа¹) по усилению местного контроля и принятие новых нормативных актов в рамках борьбы с доходами добытые преступным путем и лжепредпринимательство ²
- **ПРАВОВЫЕ/ НАЛОГОВЫЕ** – усиление наказания за сделок «заведомо противны основам правопорядка или нравственности» (например, сделка совершенная для минимизации налоговых выплат может быть призвана ничтожной³)
- **БЕЗОПАСНОСТЬ БИЗНЕСА** – предупреждение враждебному поглощению (захвату) бизнеса, со стороны конкурентов (заказ на отъем бизнеса)
- **ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ БИЗНЕСА** – различные технологии «судебного запрета» и «ареста имущества» в рамках расследования связанная с обманными действиям или злоупотреблением доверия или полномочиями ⁴
- **ПОТЕРЯ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ НАД БИЗНЕСОМ** – отсутствие реального владения или неправильное оформления трастовых документов может привести к утраты контроля над компаниями

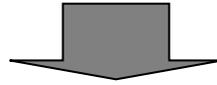
1. Эгмонтская группа была создана в июне 1995 по инициативе финразведок Бельгии и США для борьбы с незаконными финансовыми операциями. Сейчас группа объединяет финразведки 94 стран.
2. То есть создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность, имеющее целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности, причинившее крупный ущерб гражданам, организациям или государству - см. ст. 173 УК РФ и ст. 174 УК РФ – « Легализация денежных средств приобретенным преступным путем
3. См. ст. 169 ГК РФ и Постановление ВАС РФ от 25.01.05 №10750/04
4. Например ст. 165 УК РФ – «Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверия» и ст. 201 УК РФ – «Злоупотребление полномочиями»

ОСОБЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА

- **ВОЗМОЖНОСТЬ МЕЖДУНАРОДНОГО РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА** – привлечение капиталов/IPO
- **СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ АНТИМОНОПОЛЬНЫХ ОРГАНОВ (ФАС)** – отсутствие аффилированности компаний в структуре владения собственностью по бизнесам
- **ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВ** – применительно к налогу на прибыль; налогообложение дивидендов, проценты по займам и по роялти платежам (бренд и патенты)¹
- **ВНОВЬ СОЗДАВАЕМЫЕ КОМПАНИИ ДОЛЖНЫ БЫТЬ УЧРЕЖДЕНЫ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ**
- **ЮРИСДИКЦИИ В КОТОРЫХ ИНКОРПОРИРУЮТСЯ НОВЫЕ КОМПАНИИ ДОЛЖНЫ ПРЕДУСМОТРЕТЬ БЕССРОЧНОЕ СУЩЕСТВОВАНИЕ ЭТИХ КОМПАНИЙ**
- **В СЛУЧАЕ БОЛЕЕ ДВУХ АКЦИОНЕРОВ НЕОБХОДИМО СОГЛАШЕНИЕ АКЦИОНЕРОВ** – помимо прочих вопросов, необходимо урегулирование взаимоотношение первоначальных и новых акционеров, порядок подписания директорами документов компании. вопросы передачи или продажи акций и способы предотвращения «тупиковой ситуации» (deadlock).
- **ОГРАНИЧЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О БЕНЕФИЦИАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА ШИРОКОМУ КРУГУ ЛИЦ**

1. Имеется в виду использование как Договоров РФ об избежание двойного налогообложения так и подбор низко налоговых юрисдикциях для инкорпорации компаний. например, договор между РФ и Кипр, где налог на дивиденды устанавливаются в размере 6%, налог по займам = 0%, налог по роялти = 0%. Налог на прибыль = 10%

МЕЖДУНАРОДНЫЕ, РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ



ПРИМИНИМОСТЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ И РЕГИОНАЛЬНЫХ ТЕНДЕНЦИЙ

Бенефициары – это граждане РФ ведущий бизнес за ее пределами

Активы бенефициаров находятся как в РФ так и за ее пределами

Россия подвергнута лобби со стороны различных организациях

Россия является участницей многих международных конвенций

ОСНОВНЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ

- **ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ПРЕСТУПЛЕНИЕ СОВЕРШЕННОЕ В ОДНОЙ СТРАНЕ, КОТОРОЕ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ТАКИМ ПРЕСТУПЛЕНИЕМ В ДРУГОЙ СТРАНЕ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ОТКАЗА В РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРЕСТУПЛЕНИИ**
- **ЗАКОНЫ О ЗАЩИТЕ ТАЙНЫ ФИНАНСОВЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ОТКАЗА В ИСПОЛНЕНИИ ЗАПРОСА О ВЗАИМНОЙ ПРАВОВОЙ ПОМОЩИ**
- **ПОПЫТКИ ИСПОЛЬЗОВАТЬ «БОРЬБУ С ОТМЫВАНИЕМ ДЕНЕГ» И «БОРЬБУ С ФИНАНСИРОВАНИЕМ ТЕРРОРИЗМ» ДЛЯ ЗАПРОСА ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ СДЕЛОК С УЧАСТИЕМ ОФФШОРНЫХ КОМПАНИЙ** – Ставит цель определение «бенефициарного» собственника и принятие разумных мер по проверке его личности
- **ВТСУПЛЕНИЕ РФ В ФАТФ И ЛОББИ РЕКОМЕНДАЦИЙ ЭТОЙ ОРГАНИЗАЦИИ** – со вступлением 19.007.2004, Россия стала объектом 40 рекомендаций ФАТФ. На основе этих рекомендаций активизировала свою деятельность КФМ (Комитет Финансового Мониторинга РФ)¹

1. Например Распоряжение КФМ №13 от 28.03.2003. где любые сделки со следующими странами подлежат обязательному контролю – Острова Кука, Гватемала, Мьянма. Науру. Нигерия, Индонезия и Филиппины