



**Legal  
House**

MULTIFAMILY OFFICE

# Family office — решение для состоятельных украинцев в условиях ВЕРС

[www.legalhouse.group](http://www.legalhouse.group)



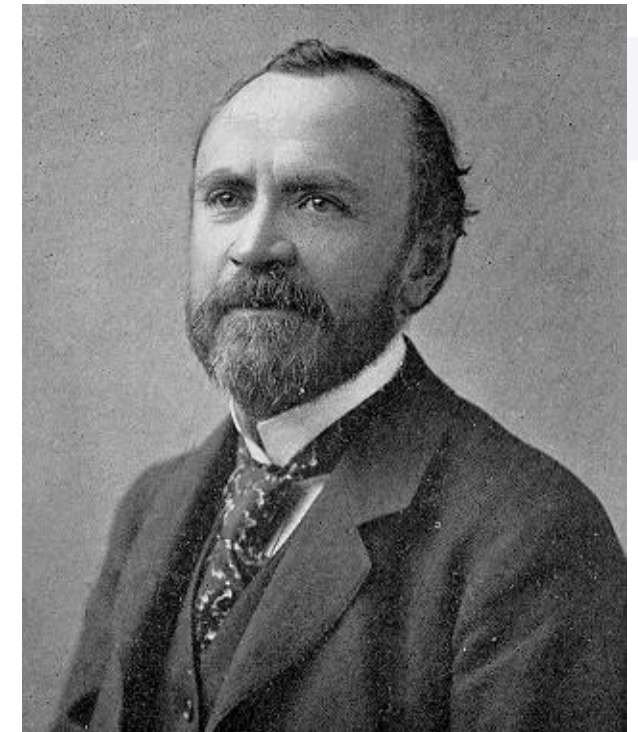
- J.P. Morgan
- John D. Rockefeller
- Henry Phipps



- JP Morgan & Co  
(House of Morgan),  
1838



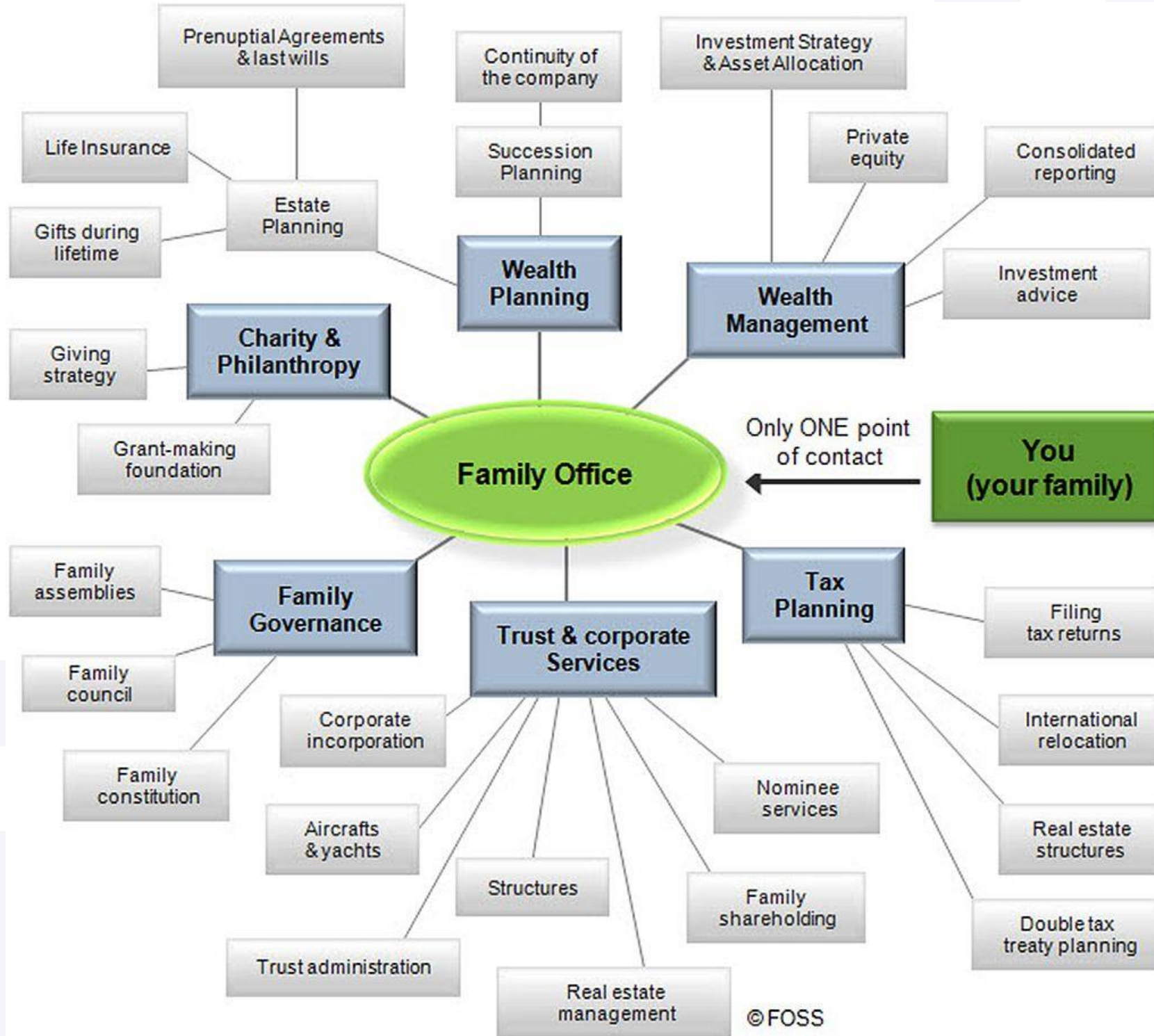
- Rockefeller Capital  
Management, 1882



- Bessemer Trust,  
1907

**Мульти-семе́йный о́фис** – это частная независимая организация, которая оказывает услуги семьям в связи с управлением их семейным имуществом и другими активами.

- инвестирование и управление капиталом
- финансовое и налоговое планирование
- корпоративное управление, комплаенс и аудит
- структурирование активов и планирование наследства
- благотворительность и филантропия
- релокация, обучение, консьерж-сервис



# BEPS: обмен информацией | CRS Report

Подотчетное лицо – это:

- физ.лицо налоговой резидентности в стране-участнице CRS
- юридическое лицо
  - предприятие (Active NFE) налоговой резидентности страны-участницы обмена ИЛИ
  - предприятие (Passive NFE) налоговой резидентности бенефициарного собственника в стране-участнице обмена

*Passive NFE 50 % дохода которого является пассивными видами дохода (дивиденды, проценты, роялти)*

## BEPS: обмен информацией | CRS Report

- Обеспечить наличие задекларированного дохода на сумму актива в денежном выражении
- Смена налоговой резидентности, релокация  
И
- Хранение активов в стране налоговой резидентности
- Размещение средств на счетах активных компаний  
ИЛИ
- Размещение средств на счетах *Investment entity located in a participating jurisdiction, which is classified as non-reporting (e.g. trustee-documented trust [TDT])*

## BEPS Action 6: тест основной цели | PPT

Редомицилирование компании и передача в управление Семейному Офису

- место управления и принятия решений
- фактическое присутствие – реальный офис
- квалифицированный персонал
- финансовая отчетность и хранение бухгалтерской документации
- наличие адекватных расходов на содержание
- наличие активов на балансе
- экономическое обоснование, прибыльность

# BEPS Action 3: правила налогообложения доходов Контролируемых Иностранных Компаний | CFC rules

Иностранная компания считается **контролируемой**, если физическое лицо:

- владеет долей в размере 50% и более;
- владеет долей в размере 10% и более, но при этом несколько физлиц или юрлиц-резидентов Украины владеют в совокупности долей 50% и более;
- самостоятельно или с другими резидентами Украины-связанными лицами **осуществляет фактический контроль** над иностранной компанией.

**Долей** в иностранной компании помимо владения корпоративными правами признаются также любые **аналогичные права**, которые предоставляют лицу:

- **право влияния** на соответствующую долю голосов в органе управления;
- **право на получение соответствующей части прибыли;**
- **право на получение соответствующей части активов при ликвидации.**



# BEPS Action 3: правила налогообложения доходов Контролируемых Иностранных Компаний | CFC rules

## Фактический контроль:

- предоставление лицом обязательных указаний органам управления юридического лица;
- ведение переговоров от имени юридического лица, согласование существенных условий сделок юридического лица;
- наличие доверенности на осуществление существенных сделок сроком более 1 года (без предварительного согласования сделок органами правления);
- осуществление операций по банковскому счету юридического лица или наличие возможности блокировать операции по таким счетам;
- указание лица как учредителя (бенефициара, фактического выгодоприобретателя) юридического лица при открытии счета, **кроме случаев**, если активы юридического лица являются **частью активов траста, фонда**, учреждения, другого образования без статуса юридического лица, учредителем которого (бенефициаром, фактическим выгодоприобретателем) является такое лицо.

# BEPS Action 3: правила налогообложения доходов Контролируемых Иностранных Компаний | CFC rules

## Фактический контроль (исключения):

- Положения о фактическом контроле не применяются к **физическому лицу**, которое выполняет **должностные обязанности директора или другого должностного лица юридического лица в соответствии с его уставными документами, к специалистам в области права, аудита, бухгалтерского учета, действуют в интересах и в интересах такого юридического лица с соблюдением надлежащих профессиональных стандартов.**
- В случае, если указанные лица действуют в интересах физического лица, считается, что такое физическое лицо осуществляет фактический контроль над юридическим лицом.

# Семейный Офис: практическое решение

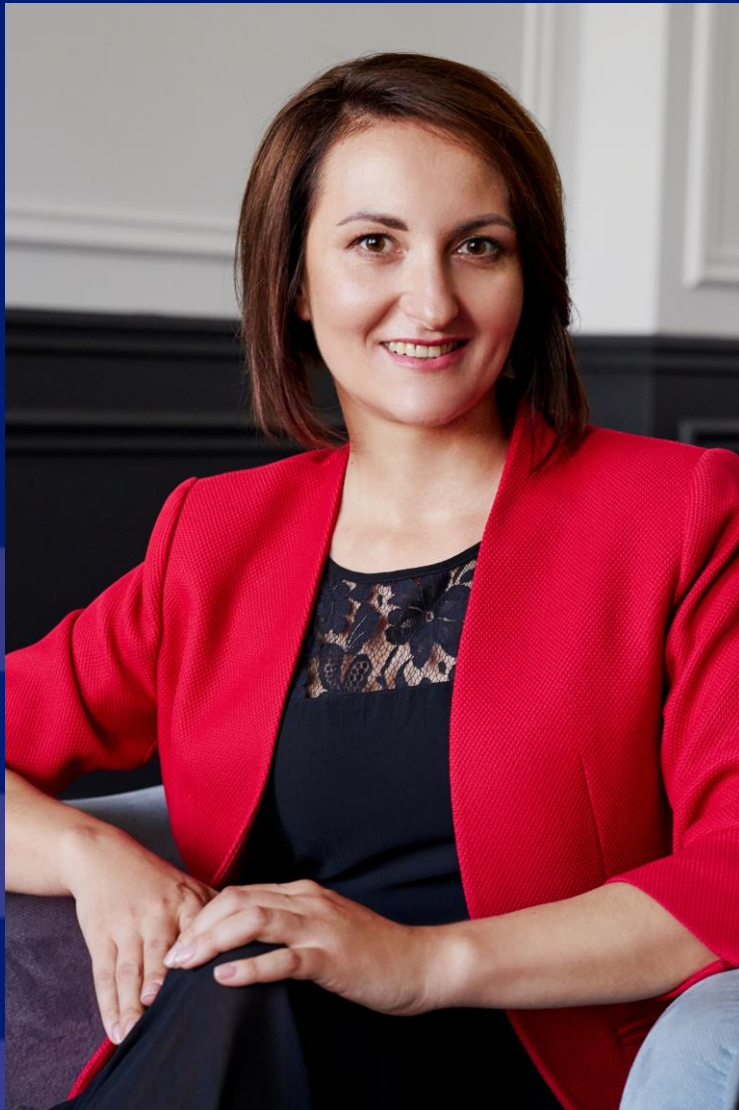






**Legal  
House**

MULTIFAMILY OFFICE



**Спасибо за внимание !**

**Светлана Голян**

Партнер

+38 067 213 93 13

Lana.golian@Legalhouse.group

[www.legalhouse.group](http://www.legalhouse.group)

