

**ÜBERMITTLUNG VON INFORMATIONEN ÜBER TEILNEHMER EINER  
AUSLÄNDISCHEN ORGANISATION**

**07.03.2024**

**Sehr geehrte Kolleg\*innen,**

Bitte beachten Sie, dass alle Repräsentanzen und Filialen ausländischer Organisationen verpflichtet sind, der Steuerbehörde bis zum 28.03.2024 Informationen über die Teilnehmer und Begünstigten ihrer Mutterstrukturen zu übermitteln.

Gemäß [Absatz 3.2 des Artikels 23 des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation](#) sind ausländische Organisationen (AO) sowie ausländische Strukturen ohne Bildung einer juristischen Person (ASOBJP) **jährlich bis spätestens 28. März** verpflichtet:

- der Steuerbehörde am Ort ihrer Registrierung Informationen über die Teilnehmer einer solchen AO (für ASOBJP - Informationen über ihre Gründer, Begünstigten und Manager) zum 31. Dezember des Jahres, das dem Jahr der Übermittlung der angegebenen Informationen vorausgeht, zu melden sowie
- das Verfahren für die indirekte Beteiligung (sofern vorhanden) einer Einzelperson oder eines öffentlichen Unternehmens offenzulegen, wenn der Anteil ihrer direkten und/oder indirekten Beteiligung an der AO (ASOBJP) 5% übersteigt.

Diese Verpflichtung gilt nicht für ausländische Organisationen, die nur wegen der Erbringung von Dienstleistungen in elektronischer Form bei den russischen Steuerbehörden registriert sind, sowie für Tochtergesellschaften (OOO) mit ausländischer Beteiligung.

Die Form der Kommunikation über die Teilnehmer einer AO (für ASOBJP – über ihre Gründer, Begünstigten und Manager), das Format ihrer Präsentation in elektronischer Form sowie das Verfahren zum Ausfüllen der Form werden durch [die Verordnung des Föderalen Steuerdienstes Russlands Nr. ED-7-13/1046@ vom 01.12.2021](#) genehmigt.

Die rechtswidrige Nichtvorlage (verspätete Vorlage) der oben genannten Informationen durch eine ausländische Organisation (ausländische Struktur ohne Bildung einer juristischen Person) an die Steuerbehörde wird mit einer Geldstrafe von 50.000 Rubel geahndet ([Absatz 2.1 von Artikel 129.1 des Steuergesetzbuches der Russischen Föderation](#)).

Informationen, die wir bereits zu diesem Thema veröffentlicht haben, finden Sie [hier](#).

Gerne beantworten wir Ihre Fragen und unterstützen Sie bei der Erstellung des Berichts.

*Ihre Ansprechpartner:*

Maria Matrossowa, Projektleiterin **swilar** OOO  
M: [maria.matrossowa@swilar.ru](mailto:maria.matrossowa@swilar.ru), T: + 7 495 648 69 44 (ext. 308)

Yulia Belokon, Projektleiterstellvertreter **swilar** OOO  
M: [yulia.belokon@swilar.ru](mailto:yulia.belokon@swilar.ru), T: +7 495 648 69 44 (ext. 309)

**SWILAR OOO**

Generaldirektorin  
Daria Pogodina  
Chistoprudny Boulevard, 5  
101000 Moskau  
Tel.: +7 (495) 648 69 44

**swilar GmbH**

Geschäftsführer  
Tobias Schmid  
Erikaweg 32  
D-86899 Landsberg am Lech  
Tel.: +49 8191 9898377

Geschäftsführer  
Dr. Georg Schneider  
Schlehenweg 14  
D-53913 Swisttal  
Tel.: +49 2226 908258

**SWILAR TOO**

Direktor  
Daria Pogodina  
Tole bi Str., 155A,  
Büro 604  
050000 Almaty  
T. +7 (717) 264 06 59