



*Лемчик, Крупский и Партнеры*

ПРАВО<sup>RU</sup>

Коммерсант.ru<sup>®</sup>

WORLD TAX

RAEX<sup>PRO</sup>

IFLR1000

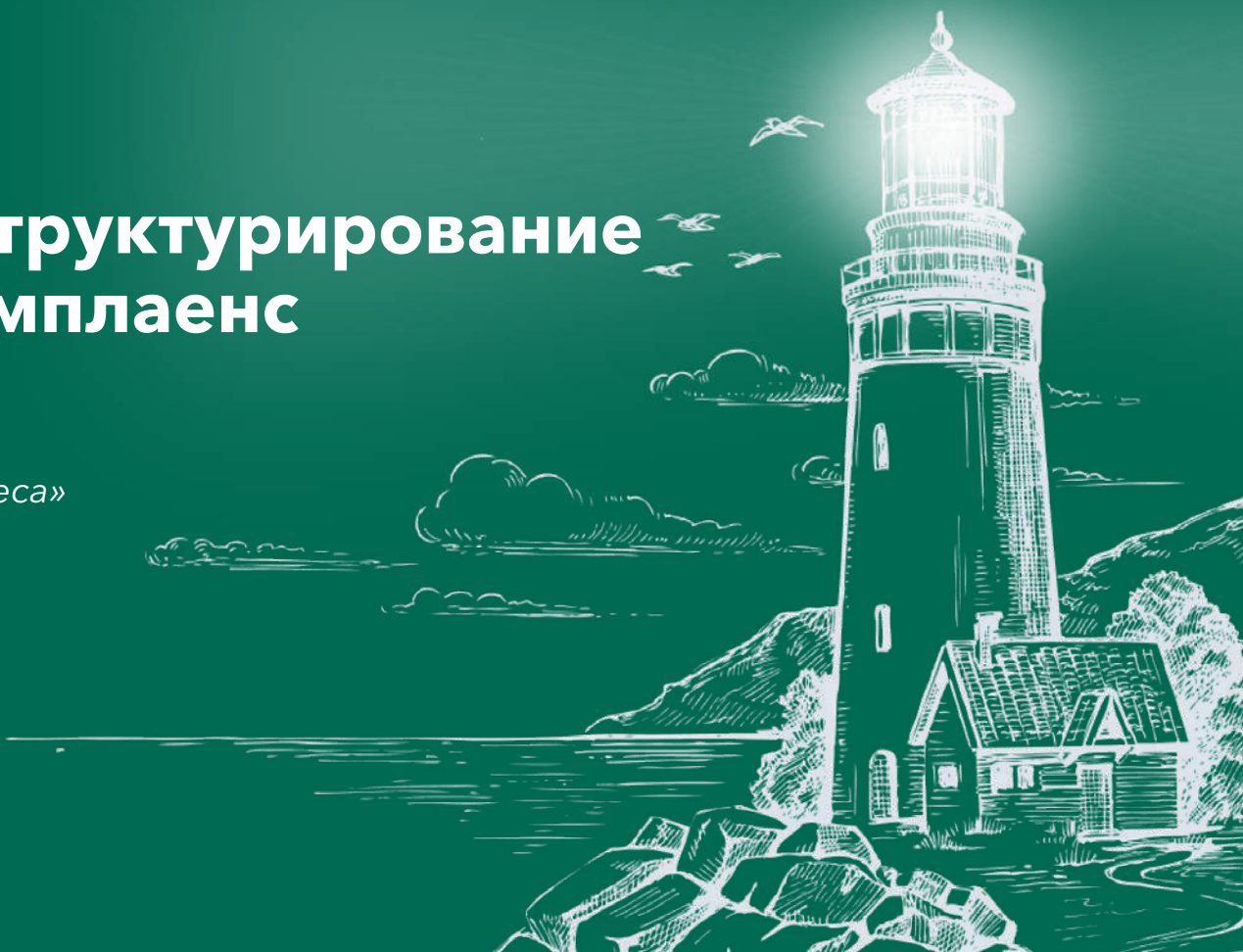
Best Lawyers

B BENCHMARK  
LITIGATION

Forbes

# Международное структурирование и санкционный комплаенс

*«Команда ЛКП всегда укажет вам  
верный ориентир к успеху вашего бизнеса»*



## «Лемчик, Крупский и Партнеры» - это

профессиональная команда корпоративных юристов, налоговых консультантов и адвокатов, которая на протяжении многих лет оказывает Клиентам услуги в области структурирования бизнеса, налогового консалтинга и комплексного сопровождения бизнеса.



### Сотни успешно реализованных проектов в разных отраслях права

Более 16 лет мы решаем задачи и открываем новые возможности для стремительного роста бизнеса Клиентов.



### Более 140 экспертов

Профессиональная команда корпоративных юристов, налоговых консультантов и адвокатов.



### Более 1000 Клиентов из разных сфер бизнеса

Мы понимаем бизнес Клиентов. Своевременно выявляем и решаем проблемы. Предлагаем эффективные ходы для развития бизнеса.



### ЛКП в лидерах юридического рынка

Профессиональный уровень и качество услуг экспертов заслужили признание ведущих юридических рейтингов, таких как Право 300, Коммерсантъ, Best Lawyers, World Tax, IFLR1000, Forbes Club Legal Research и RAEX Pro.

## Ключевые показатели компании:

### ТОП-7

ведущих компаний РФ по  
Налоговым спорам

ПРАВО RU

### 97%

Winrate в  
банкротный спорам

ПРАВО RU

### 88,3%

Winrate в  
экономических спорах

ПРАВО RU

### 9

Консультантов  
отмечено ведущим  
международным рейтингом

Best Lawyers

### ТОП-7

компаний в России по  
количеству Консультантов

ПРАВО RU

### ТОП-1

Компания России по  
направлению  
«Налоговый консалтинг»

RAEX PRO

### ТОП-5

В категории  
«Разрешение налоговых  
споров»

Коммерсант.ру®

### ТОП-9

В категории  
«Консультирование по  
вопросам трудового права»

Коммерсант.ру®

### ТОП-15

В категории  
«Разрешение коммерческих  
споров» (mid-market)

Коммерсант.ру®

### ВЕДУЩИЕ КОМПАНИИ

в сфере  
«Слияния и поглощения»

IFLR1000

### ВЕДУЩИЕ КОМПАНИИ

в сфере  
«Налоговые споры» и  
«Налоговый консалтинг»

WORLD TAX

### ВЕДУЩИЕ КОМПАНИИ

в сфере  
Наследственное право,  
Антикризисное управление и  
Личное налогообложение

Forbes

# Наши рейтинги



## Ведущие компании РФ в сфере:

- Налоговые споры (1 группа)
- Банкротство (Споры Mid-Market) (1 группа)
- Банкротство/Реструктуризация и консалтинг (2 группа)
- Налоговое консультирование (2 группа)
- Арбитражное судопроизводство (2 группа)
- Корпоративные споры (2 группа)
- ВЭД/Таможенное право и валютное регулирование (2 группа)
- Ритейл, FMCG, общественное питание (2 группа)
- Цифровая экономика (2 группа)
- Корпоративное право/M&A (2 группа)
- Семейное и наследственное право (3 группа)
- Антимонопольное право (3 группа)
- Защита персональных данных (3 группа)
- Частный капитал (3 группа)
- Интеллектуальная собственность (4 группа)
- Трудовое и миграционное право (4 группа)

## Топ - 50 юридических компаний России по:

- Количеству юристов (7 место)
- Размеру выручки (14 место)
- Выручке на юриста (21 место)

## Рейтинг литигаторов:

- Судебная практика (Рейтинг литигаторов) - 2 место
- Лидеры в сфере экономических споров (3 группа)
- 2 место в РФ по winrate в эконом-ких спорах - 88,3%
- 2 место в РФ по winrate в банкротных спорах - 97%
- Лидеры в сфере банкротства (3 группа)
- Топ - 30 юридических компаний, которые чаще всего участвуют в банкротных спорах
- Топ - 10 компаний России по количеству решений в банкротных спорах по участию в делах, связанных с исключением и включением в РТК

## Индивидуальный рейтинг рекомендованных юристов:

- Александр Лемчик (Налоговое консультирование и Налоговые споры)
- Андрей Крупский (Антикризисный консалтинг и Банкротство)
- Юрий Счастливым, Иванова Инна (Налоговые споры)
- Кирилл Понасюк (Разрешение споров)
- Давид Кононов (Антикризисный консалтинг и Банкротство)
- Антон Тарунтаев, Илья Горшков (ВЭД)
- Екатерина Соколова (Цифровая экономика)
- Евгений Крюков (Коммерческие споры)
- Айжан Мухамбетова (Антикризисный консалтинг и Банкротство)
- Инна Иваникова (Корпоративные споры)
- Надежда Шадова (Фармацевтика и здравоохранение)

## Коммерсант.ru

### Лучшие юридические практики:

- Разрешение коммерческих споров: Mid Market - Band 1
- Разрешение корпоративных споров: Mid Market - Band 1
- Налоговое право: Консультирование по налоговому законодательству - Band 1
- Налоговое право: Разрешение споров с ФНС - Band 1
- Банкротство юридических лиц - Band 1
- ВЭД - Band 1
- Корпоративное право / Слияния и поглощения российских активов: Mid Market - Band 1
- Трудовое и миграционное право: Консультирование и разрешение споров по вопросам трудового и миграционного законодательства - Band 1
- Цифровая экономика/ Fintech - Band 1
- Интеллектуальная собственность. Консультирование по интеллектуальной собственности - Band 2
- Семейное и наследственное право - Band 2

### Лучшие отраслевые практики:

- Ритейл и торговля (консультирование и разрешение споров) - Band 1
- Промышленность и производство: Разрешение ключевых споров и консультирование - Band 1
- Транспорт и логистика: Разрешение ключевых споров - Band 1
- Здравоохранение и фармацевтика: Разрешение ключевых споров и консультирование - Band 1
- Финансовый и банковский сектор: Разрешение ключевых споров - Band 2

### Индивидуальный рейтинг юристов

#### (Ведущие юристы РФ в сферах):

- Александр Лемчик - Корпоративное право / M&A, Налоговые споры, Налоговое консультирование, Ритейл и торговля, FMCG
- Андрей Крупский - Банкротство
- Давид Кононов - Банкротство
- Александра Акимова - Трудовое право
- Кирилл Понасюк - Коммерческие споры
- Людмила Круглова - Налоговое консультирование



- Ведущие компании РФ в категории разрешения споров «Active firm»



- Ведущие компании РФ в сфере Слияния и поглощения

Более подробная информация по ссылке и QR-коду

Ссылка



## Best Lawyers

### 9 консультантов в ведущем международном рейтинге:

- Андрей Крупский (2021 - 2022) Insolvency and Reorganization Law, Tax Law
- Александр Лемчик (2020 - 2022) Tax Law
- Кирилл Понасюк (2021 - 2022) Litigation
- Юрий Счастливый (2021 - 2022) Litigation
- Давид Кононов (2021 - 2022) Arbitration and Mediation Insolvency, Reorganization Law
- Александр Земченков (2022) Litigation
- Артем Константинов (2022) FinTech Practice
- Людмила Круглова (2022) Corporate Law
- Екатерина Соколова (2022) Corporate Law

## PROбанкротство

### Ведущие компании РФ в сфере:

- Защита личных активов - 1 группа
- Реструктуризация бизнеса и антикризисное управление - 2 группа
- Включение требований в реестр требований кредиторов - 3 группа
- Оспаривание/защита сделок - 3 группа

### Лидеры в отраслевом рейтинге

- Банкротство промышленных предприятий
- Банкротство ритейл-компаний/HORECA-компаний
- Банкротство фармацевтических компаний
- Банкротство IT и TMT компаний



- Ведущие компании РФ в сфере Налоговые споры и Налоговый консалтинг



### Налоговые споры и консультирование

- Александр Лемчик - 1 группа
- Юрий Счастливый - 2 группа
- Людмила Круглова - 2 группа

### Банкротство

- Андрей Крупский - 1 группа
- Давид Кононов - 2 группа
- Мария Творогова - 3 группа
- Айжан Мухамбетова - 3 группа
- Юлия Ющик - 3 группа

### Арбитражное судопроизводство

- Кирилл Понасюк - 3 группа
- Артем Рубанов - 3 группа

### Международные проекты

- Антон Тарунтаев - 2 группа
- Илья Горшков - 2 группа

### Корпоративное право

- Александр Лемчик - 2 группа
- Инна Иваникова - 2 группа



### Ведущие компании РФ:

- Топ - 1 компаний России по направлению «Налоговый консалтинг»
- Топ - 1 компаний России по направлению «Юридический консалтинг»
- Топ - 50 крупнейших консалтинговых групп России

## Forbes

### Топ-20 юридических компаний в РФ

#### Ведущие компаний в области:

- Разрешение конфликтов
- Корпоративное структурирование личных активов
- Личное налогообложение и планирование
- Взаимодействие с иностранными банками
- Структурирование активов за рубежом/защита личных активов за рубежом
- Антикризисное управление: защита личных активов и бизнеса, а также предотвращение привлечения к субсидиарной ответственности
- Наследственное право и наследственное планирование
- Налоговое структурирование бизнеса
- Сделки с активами, ценными бумагами и инвестиции
- Семейные споры/ бракоразводный процесс



➤ Банкротство и реструктуризация ➤ Разрешение споров / судебная практика ➤ ВЭД / Валютное законодательство и регулирование ➤ TMT (телекоммуникации, медиа и технологии)



**Наше преимущество**  
возможность реализации «под ключ» международных проектов любой степени сложности



**Богатейший опыт команды**  
в части юридического и налогового консультирования / сопровождения в международном периметре



**Наличие проверенных зарубежных партнеров**  
по юридическим и налоговым вопросам в более чем 60 юрисдикциях



**Полное сопровождение клиента**  
на каждом этапе внедрения иностранной структуры



**Креативный подход**  
предоставление клиенту полной палитры возможных практических решений: от наиболее консервативных до наиболее рискованных

**Практика «Международное структурирование и санкционный комплаенс» является ведущей командой по выстраиванию международных структур для бизнеса и частных лиц.**

Главным преимуществом практики является глубокая экспертиза и практический опыт реализации проектов для крупного бизнеса и бенефициаров HNWI и UHNWI.



**Коммерсант.ru®**

**Ведущие практики в РФ в сфере:**  
ВЭД - Band 1



**ПРАВО RU**

**Ведущая практика в РФ в сфере:**  
ВЭД/Таможенное право и валютное регулирование (2 группа)



**WORLD TAX**

**ITR World Tax 4 группа в**  
General Corporate Tax



**Forbes**

**Лидеры в сфере:**  
Корпоративное структурирование личных активов



**Forbes**

**Лидеры в сфере:**  
Личное налогообложение и планирование



**Forbes**

**Лидеры в сфере:**  
Взаимодействие с иностранными банками



**Forbes**

**Лидеры в сфере:**  
Структурирование активов и защита личных активов за рубежом



**Forbes**

**Лидеры в сфере:**  
Налоговое структурирование бизнеса



**Forbes**

**Лидеры в сфере:**  
Сделки с активами, ценными бумагами и инвестиции

# 1 Услуги по разработке международных холдинговых структур

ЛКП



Комплексная диагностика существующей иностранной холдинговой структуры



Разработка оптимального варианта международной реструктуризации



Разработка иностранной холдинговой структуры «с нуля»

# 2 Услуги по разработке международных торговых структур (ВЭД)



Комплексная диагностика существующей торговой цепочки



Разработка оптимального варианта реструктуризации торговой цепочки и транзакционного потока



Разработка ВЭД контрактов «под ключ»



Текущее обслуживание международной торговой цепочки

## 3 Санкционный комплаенс



Санкционная  
диагностика сделок  
и структур



Контрсанкционное  
структурирование



Исключение  
из санкционных  
списков

## 4 Репутационный менеджмент



Удаление негативного  
информационного  
контента



Создание  
положительного  
имиджа



Корректировка данных  
международных баз

## 5 Техническая имплементация в иностранном периметре



Учреждение и обслуживание иностранных компаний



Учреждение трастов и фондов



Сопровождение при получении иностранного ВНЖ / гражданства



Сопровождение при открытии иностранных личных и корпоративных счетов



Ведение бухгалтерского учета и аудита по иностранным компаниям

## 6 Private консалтинг и сопровождение



Комплексная диагностика существующей структуры владения персональными активами



Разработка оптимального варианта реструктуризации владения персональными активами



Сопровождение декларирования иностранных доходов, компаний и счетов

# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Крупный российский холдинг, объединяющий и курирующий различные операционные направления бизнеса, в том числе, производство и реализацию безглютеновой продукции.

## ЮРИСДИКЦИЯ

Китай

## ЗАДАЧА

Клиент находился в стадии планирования экспансии бизнеса и рассматривал варианты вывода своей продукции на зарубежные рынки. Один из перспективных рынков для Клиента являлся Китай.

Перед Консультантами была поставлена задача разработать оптимальную структуру торговых операций с точки зрения потенциальных таможенных, валютных, транзакционных рисков, а также рисков по экспортному НДС.

Ключевыми задачами в рамках проекта являлись следующие:

- ✓ создание подробного алгоритма совершения торговых операций;
- ✓ выбор оптимальной таможенной процедуры в Китае для целей хранения товаров на временном складе для последующей реализации;
- ✓ возможность использования агентской торговой схемы;
- ✓ риски валютного законодательства при заключении электронных договоров с иностранными покупателями продукции Клиента;
- ✓ анализ вариантов зачисления валютной выручки на счет в российском банке.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✓ В рамках реализации данного проекта мы разработали для Клиента оптимальную структуру торговых операций для экспорта товаров по желаемой схеме.
- ✓ В первую очередь нами были даны рекомендации по порядку применения таможенной процедуры временного склада в Китае согласно китайскому законодательству.
- ✓ Был разработан подробный алгоритм контрактного взаимодействия российской компании Клиента с собственником e-commerce площадки для целей, который удовлетворяет требованиям репатриации и правильного таможенного оформления вывоза товара.
- ✓ Предлагаемая торговая структура была графически отображена в виде следующих друг за другом этапов совершаемых действий, а также описание рисков и обязанностей Клиента на каждом его этапе, что позволило Клиенту получить полное представление о подводных камнях при реализации проекта.

## РЕЗУЛЬТАТ

- ✓ Оценив модель торговой структуры и руководствуясь подробным алгоритмом ее имплементации, Клиенту осуществил успешную экспансию на зарубежный рынок.
- ✓ В настоящий момент, Клиент выходит на европейские и американские рынки, взяв за основу разработанную нами модель торгового взаимодействия.

## СУММА КЕЙСА

500 млн. руб.

## КЛИЕНТ

Лидер в производстве, разработке и поставке габионных конструкций.

## ЮРИСДИКЦИЯ

Киргизия, Казахстан, Грузия

## ЗАДАЧА

Дочерние компании российской компании имели крупные суммы торговой задолженности перед российским офисом. Контракты поставки, стоящие на учете в российских банка, имели отрицательное сальдо по ведомости банковского контроля. Учитывая, что дочерние компании находились в стадии подготовки к ликвидации, у российской компании возникал риск нарушения требований российского валютного законодательства о репатриации денежных средств.

- ✓ В связи с этим Клиент обратился в ЛКП с задачей разработке наиболее оптимального способа реструктуризации задолженности дочерних иностранных компаний для целей устранения вышеуказанного риска.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✓ В рамках работы по проекту мы рассмотрели различные варианты и способы реструктуризации кредиторской задолженности перед российским офисом Клиента.
- ✓ Ключевым критерием для сравнения вариантов являлись риски валютного законодательства, связанные с нарушением требования о репатриации выручки.
- ✓ Проанализировав различные варианты, мы определили наиболее безопасные и нейтральные с точки зрения таможенного и налогового обложения варианты для каждой категории контрактов.
- ✓ В отношении рекомендованных вариантов была подготовлена подробная дорожная карта по их имплементации.

## РЕЗУЛЬТАТ

- ✓ В результате предложенного алгоритма, Клиент избежал риска взыскания штрафа за нарушение валютного законодательства (до 30% от суммы всех денежных средств).
- ✓ Также консультация позволила российскому офису представить аргументированную позицию итальянским акционерам.

## СУММА КЕЙСА

500 млн. руб.



# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Крупная инженеринговая компания специализирующая на разработке, производстве и применении технологий систем преднапряжения конструкций при строительстве зданий.

## ЮРИСДИКЦИЯ

ОАЭ, Катар, Саудовская Аравия, Бахрейн, Оман

## ЗАДАЧА

- ✓ Клиент планировал осуществлять поставки оборудования и осуществлять шеф-монтаж данного оборудования покупателям в регионе Ближнего Востока.
- ✓ Задачей Консультантов было разработать оптимальную с таможенной и налоговой точек зрения торговую структуру для ведения бизнеса и подготовить алгоритм таможенного оформления оборудования.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✓ Проведен сравнительный анализ юрисдикций для учреждения операционной компании, который показал, что наиболее привлекательной юрисдикцией в регионе Ближнего Востока, отвечающим потребности в выходе на данный рынок, являются Объединенные Арабские Эмираты (ОАЭ).
- ✓ Подготовлены рекомендации относительно наиболее оптимальной организационно-правовой формы для ведения операционного бизнеса, предложены оптимальные настройки корпоративной структуры и описан порядок налогового декларирования иностранной компании.
- ✓ После определения оптимальных элементов торговой структуры, нами была разработана дорожная карта, описывающая порядок экспорта оборудования с точки зрения следующих аспектов:
  - таможенное оформление при вывозе оборудования с таможенной территории ЕАЭС;
  - разработка комплекта документов для подтверждения льготной ставки экспортного НДС;
  - определение оптимальной таможенной процедуры для ввоза товаров на территорию ОАЭ и других юрисдикций региона.

## РЕЗУЛЬТАТ



- ✓ Выводы и рекомендации, разработанные нами для Клиента позволили выйти бизнесу Клиента на новый уровень, ускорив экспансию и заехеджировав всевозможные таможенные и налоговые риски при выходе на рынок Ближнего Востока.

## СУММА КЕЙСА

10 млрд. руб.

## КЛИЕНТ

Крупнейший в мире бренд по производству встраиваемой бытовой техники. Представлен в России в виде одноименного эксклюзивного дистрибьютора.

## ЮРИСДИКЦИЯ

ОАЭ, Катар, Саудовская Аравия, Бахрейн, Оман

## ЗАДАЧА

Клиент был заинтересован в разработке стратегии включения роялти в таможенную стоимость товаров. Задачи, поставленные перед консультантами, были следующие:

1. Разработать договорную базу для осуществления торговых операций со словенским офисом (поставка бытовой техники в Россию).
2. Разработать юридически грамотный и оптимальный с точки зрения требования таможенного законодательства и актуальной таможенной практики механизм уплаты лицензионных платежей за эксклюзивное использование бренда Группы Компаний на территории РФ.
3. Разработать стратегию включения лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров;
4. Подготовить дорожную карту по таможенному оформлению ввозимых товаров и выборе оптимальной таможенной процедуры для ввоза.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✓ Проанализированы действующие требования таможенного законодательства ЕАЭС относительно включения роялти в таможенную стоимость товаров при импорте.
- ✓ Определен наиболее сбалансированный и безопасный способ организации торговых операций с точки зрения таможенных операций, является разработка смешанного контракта, включающего в себя элементы договора поставки и лицензионного соглашения.
- ✓ Даны рекомендации относительно наиболее экономически эффективного метода включения роялти в таможенную стоимость.

## РЕЗУЛЬТАТ



- ✓ Разработанная стратегия включения роялти в таможенную стоимость товаров, а также рекомендации по правильному оформлению документооборота при ведении торговых операций позволили Клиенту исключить риски совершения таможенного правонарушения.
- ✓ На текущий момент Клиент увеличивает объемы торговых операций и демонстрирует уверенную экспансию на российском рынке.

## СУММА КЕЙСА

500 млн. руб.

# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Крупнейший в России ритейлер и производитель детских игрушек и одежды

## ЮРИСДИКЦИЯ

Гонконг

## ЗАДАЧА

Клиент нуждался в разработке оптимальной иностранной структуры для ведения торговой деятельности (операции по импорту товаров в Россию).

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✔ Разработана оптимальная торговая структура (торговый дом) в Гонконге, отвечающая потребностям Клиента по организации закупки товаров в Россию.
- ✔ Ключевым фактором для встраивания иностранной структуры являлось хеджирование риска нарушения валютного законодательства в части невыполнения требования о репатриации денежных средств.
- ✔ В отношении рекомендуемой структуры нами были разработаны рекомендации по порядку соблюдения валютного законодательства в части ввоза товаров на территорию РФ, оптимальным условиям ВЭД-контрактов с иностранной структурой в части минимизации транзакционных рисков.
- ✔ Даны рекомендации по наиболее эффективным настройкам корпоративной структуры в компании для целей безопасного ведения торговых операций в зарубежном периметре.

## РЕЗУЛЬТАТ

- ✔ Отстроенная структура торгового дома в Гонконге позволила наладить оборот товаров, что укрепило позиции Клиента на российском рынке.
- ✔ Контроль над рисками дефолта со стороны иностранных поставщиков устранило риски нарушения требования валютного законодательства (вплоть до 30% от сумм торговых операций Клиента)

## СУММА КЕЙСА

100 млн. руб.

## КЛИЕНТ

Бенефициары ведущей инвестиционной компании России

## ЮРИСДИКЦИЯ

Сингапур, Гонконг, страны ЕС.

## ЗАДАЧА

Осуществить декларирование доходов клиентов, избежать возможных доначислений штрафов налоговыми органами.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✔ Комплексное сопровождение в части налогового декларирования в ходе декларационной компании за 2021 финансовый год активов Клиента, включая активы иностранных компаний: объекты недвижимости, денежные средства на зарубежных банковских и брокерских счетах, права требований, транспортные средства – яхты и автомобили стоимостью более 7 млрд руб. в странах ЕС, Гонконг, Сингапур.
- ✔ Подготовка деклараций 3-НДФЛ, уведомлений об участии в иностранной организации, уведомлений о контролируемых иностранных компаниях, отчетов о движении по иностранным счетам.
- ✔ Внесение корректировок в финансовую отчетность Клиента, взаимодействие с иностранными сервис-провайдерами (аудиторские и регистрационные компании, секретари).
- ✔ Расчет налоговой базы Клиента, взаимодействовали с налоговыми органами в РФ и за рубежом.

## РЕЗУЛЬТАТ

- ✔ В силу применения льгот Клиент получил налоговую экономию в размере более 2 млн долл. США.
- ✔ Юристы координировали работу международных аудиторских компаний в условиях санкций и отказа работы с российскими клиентами, оперативно получили необходимую для российских налоговых органов информацию.

## СУММА КЕЙСА

2 млн. долл. США

# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Бенефициары ведущей инвестиционной компании России

## ЮРИСДИКЦИЯ

Сингапур, Гонконг, все страны ЕС.

## ЗАДАЧА

Осуществить декларирование доходов клиентов, избежать возможных доначислений штрафов налоговыми органами.

## ЧТО СДЕЛАНО

- Комплексное сопровождение в части налогового декларирования в ходе декларационной компании за 2021 финансовый год активов Клиента, включая активы иностранных компаний: объекты недвижимости, денежные средства на зарубежных банковских и брокерских счетах, права требований, транспортные средства – яхты и автомобили стоимостью более 7 млрд руб. в странах ЕС, Гонконг, Сингапур.
- Подготовка деклараций 3 -НДФЛ, уведомлений об участии в иностранной организации, уведомлений о контролируемых иностранных компаниях, отчетов о движении по иностранным счетам.
- Внесение корректировок в финансовую отчетность Клиента, взаимодействие с иностранными сервис-провайдерами (аудиторские и регистрационные компании, секретари).
- Расчет налоговой базы Клиента, взаимодействовали с налоговыми органами в РФ и за рубежом.

## РЕЗУЛЬТАТ



- В силу применения льгот Клиент получил налоговую экономию в размере более 2 млн долл. США.
- Юристы координировали работу международных аудиторских компаний в условиях санкций и отказа работы с российскими клиентами, оперативно получили необходимую для российских налоговых органов информацию.

## СУММА КЕЙСА

**2 млн. долл. США**

## КЛИЕНТ

Бенефициары группы российских рознично-торговых компаний, реализующая товары класса «люкс»

## ЮРИСДИКЦИЯ

Кипр

## ЗАДАЧА

Осуществить декларирование доходов клиентов, избежать возможных доначислений штрафов налоговыми органами.

## ЧТО СДЕЛАНО

- Комплексное сопровождение в части налогового декларирования в ходе декларационной компании за 2021 финансовый год активов Клиента, включая активы иностранной холдинговой компании на Кипре: объекты недвижимости, денежные средства на зарубежных банковских и брокерских счетах, доля российской компании стоимостью более 2,4 млрд руб.
- Подготовка деклараций 3 -НДФЛ, уведомлений о контролируемых иностранных компаниях, отчетов о движении по иностранным счетам.
- Внесение корректировок в финансовую отчетность Клиента, взаимодействие с иностранными сервис-провайдерами (аудиторские и регистрационные компании, секретари).
- Расчет налоговой базы Клиента, взаимодействовали с налоговыми органами в РФ и на Кипре.

## РЕЗУЛЬТАТ



- В результате работы юристов Клиент оптимизировал налоговую нагрузку, получил и обосновал предлагаемые российским налоговым законодательством льготы, задекларировал доходы компании на Кипре.
- В силу применения законных льгот налоговые выплаты Клиента по налогам в 2021 были сведены до «0» руб.
- Юристы добились применения налоговой льготы для клиента и успешно обосновали ее получение. В настоящее время в РФ льготы по налогам по нулевой ставке практически не применяются.

## СУММА КЕЙСА

**2,4 млрд. руб.**

# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Бенефициар Биофармацевтической компании полного цикла, разработчик и производитель широкого перечня лекарственных средств для терапии социально значимых заболеваний.

## ЮРИСДИКЦИЯ

Индия, Сингапур

## ЗАДАЧА

Осуществить декларирование доходов клиентов, избежать возможных доначислений штрафов налоговыми органами, получение налоговой льготы.

## ЧТО СДЕЛАНО

- Комплексное сопровождение в части налогового декларирования в ходе декларационной компании за 2021 финансовый год активов Клиента, включая активы иностранных холдинговых компаний в Индии и Сингапуре: доли российских компаний, денежные средства на зарубежных банковских и брокерских счетах, объекты недвижимости.
- Подготовка деклараций 3 -НДФЛ, уведомлений о контролируемых иностранных компаниях, отчетов о движении по иностранным счетам.
- Внесение корректировок в финансовую отчетность Клиента, взаимодействие с иностранными сервис-провайдерами (аудиторские и регистрационные компании, секретари).
- Расчет налоговой базы Клиента, взаимодействовали с налоговыми органами в РФ, в Индии и Сингапуре.

## РЕЗУЛЬТАТ

- В результате работы юристов Клиент оптимизировал налоговую нагрузку, получил и обосновал предлагаемые российским налоговым законодательством льготы, задекларировал доходы компании в Индии и Сингапуре.
- В силу применения льгот Клиент получил налоговую экономию в размере более 3 млн долл. США.
- Не типовая, сложная налоговая система Индии потребовала более детального анализа налогового законодательства и особенностей ведения бухгалтерского учета по местным стандартам.

## СУММА КЕЙСА

3,5 млн. долл. США

## КЛИЕНТ

Топ менеджер ведущей российской нефтегазовой компании

## ЮРИСДИКЦИЯ

Сербия, Страны ЕС, Сейшельские Острова, Белис, Маршалловы Острова.

## ЗАДАЧА

Осуществить декларирование доходов клиентов, избежать возможных доначислений штрафов налоговыми органами, получение налоговой льготы.

## ЧТО СДЕЛАНО

- Комплексное сопровождение в части налогового декларирования в ходе декларационной компании за 2021 финансовый год активов Клиента, включая активы иностранных холдинговых компаний в офшорных юрисдикциях: денежные средства на зарубежных банковских и брокерских счетах, объекты недвижимости.
- Подготовка деклараций 3 -НДФЛ, уведомлений о контролируемых иностранных компаниях, отчетов о движении денежных средств по иностранным счетам.
- Внесение корректировок в финансовую отчетность Клиента, взаимодействие с иностранными сервис-провайдерами (аудиторские и регистрационные компании, секретари).
- Расчет налоговой базы Клиента, взаимодействовали с налоговыми органами в РФ.

## РЕЗУЛЬТАТ

- В результате работы юристов Клиент оптимизировал налоговую нагрузку, получил и обосновал предлагаемые российским налоговым законодательством льготы, задекларировал личные доходы в странах ЕС, Сербии, офшорных банках.
- Клиент избежал начисления потенциальных штрафных санкций налоговых органов по КИП на сумму более 10 млн руб.
- В рамках декларирования юристы смогли обосновать необходимость структурирования бизнеса Клиента через офшорные юрисдикции. Налоговые органы в РФ достаточно негативно относятся к подобной структуре активов. В данном случае, юристам удалось получить налоговую льготу для Клиента не смотря на негативную практику.

## СУММА КЕЙСА

8 млрд. руб.

# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Группа клиента осуществляет производство предметов из пластмассы на территории РФ с использованием модели толлинга

## ЮРИСДИКЦИЯ

Бразилия

## ЗАДАЧА

- ✓ Клиентом были разработаны и запатентованы уникальные формы оборудования для выдува пластмассовых кегов. Детально изучив потребности рынка Южной Америки, Клиент выявил потребность в предложении пластмассовых кегов как формы хранения разливных низкоградусных алкогольных напитков.
- ✓ Клиент был заинтересован в разработке оптимальной с налоговой точки зрения экспортной структуры для ведения бизнеса на территории Бразилии. Предполагалось, что ведение бизнеса на территории Бразилии будет осуществляться в рамках совместного предприятия с локальным партнером.
- ✓ Уникальность проекта клиента заключалась эксклюзивности модели бизнеса: экспорт разработанного клиентом оборудования на основании лизинга в адрес своей бразильской компании с последующим сублизингом оборудования в адрес бразильских дилеров.
- ✓ Также предполагалось сервисное обслуживание уникального оборудования со стороны клиента и обучение локальных бразильских дилеров технике использования уникального оборудования.
- ✓ С учетом того, что бразильский рынок является новым для российского бизнеса, клиент обратился в ЛКП для детальной аналитики бразильского налогового и гражданского законодательства.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✓ Нами совместно с бразильскими партнерами была разработана оптимальная с налоговой точки зрения структура, позволяющая эффективно вести бизнес на территории Бразилии.
- ✓ Были проанализированы различные аспекты бразильского таможенного и налогового законодательства, имеющие значение при налоговом структурировании. В частности, были сделаны выводы об оптимальном формате владения бразильской компанией, оптимальном способе финансирования компании и распределения ее прибыли в адрес акционеров.
- ✓ Клиенту были предоставлены выводы относительно порядка применения правил ТЦО в РФ / Бразилии, российских правил о КИК, правил признания иностранных компаний налоговыми резидентами РФ. Проект затрагивал также налоговые аспекты контрактного структурирования поставок оборудования / материалов / комплектующих из РФ в Бразилию.
- ✓ На начальном этапе ЛКП столкнулись с рядом сложностей при понимании норм бразильского налогового и таможенного законодательства - они значительно отличаются от российских, а система косвенного налогообложения трансграничных сделок в Бразилии по праву может считаться одной из наиболее сложных в мире. Тем не менее, мы совместно с нашими бразильскими коллегами смогли предложить оптимальный формат контрактного структурирования.
- ✓ Для выбора оптимального с налоговой точки зрения формата контрактного структурирования мы совместно с клиентом разработали математическую модель на основании имеющегося у клиента бизнес-плана.
- ✓ На текущем этапе мы совместно с бразильскими коллегами осуществляем техническую имплементацию разработанной структуры бизнеса в Бразилии (регистрацию юридического лица, разработку проектов учредительных документов и акционерного соглашения).

## РЕЗУЛЬТАТ

- ✓ Проект является уникальным в своем роде, так как задачи по структурированию экспорта из РФ в Бразилию не часто встречаются на практике.
- ✓ Проект являлся крайне важным для клиента, так как на основании детального анализа различных вариантов трансграничного сотрудничества и на основании математической модели по расчету налоговой нагрузки клиент смог принять взвешенное решение по выбору экспортной структуры.

## СУММА КЕЙСА

3 млрд. руб.

# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Крупнейший производитель мороженого и полуфабрикатов в России

## ЮРИСДИКЦИЯ

ОАЭ, Сейшельские Острова, страны ЕС, включая Кипр

## ЗАДАЧА

Осуществить декларирование доходов клиентов, избежать возможных до начислений штрафов налоговыми органами, проведение комплексной налоговой и корпоративной реструктуризации бизнеса с целью легальной экономии на налогообложении, сделать бизнес более прозрачным и управляемым, усилить налоговую привлекательность бизнеса, получить льготы по налогообложению, подготовить бизнес к возможной продаже с минимальными налоговыми издержками.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✔ Проведена международная реструктуризация в части владения персональными активами бенефициаров, включая: компания с активами на балансе в виде крупных объектов недвижимости, денежных средств, имущественных прав требований по займам.
- ✔ Подготовка специальных деклараций по амнистии капиталов и декларирование ранее не задекларированных в российских налоговых органах иностранных компаний в офшорных юрисдикциях, странах ЕС, в т.ч. на Кипре.
- ✔ Разработка структуры SPV для обеспечения дохода от продажи бизнеса бенефициара с возможностью использования денежных средств для личных целей.
- ✔ Выбор юрисдикции для усиления налоговой привлекательности бизнеса для будущих инвесторов, разработка схемы движений денежных средств по будущей сделке по продаже актива. SPV были структурированы через несколько компаний в ОАЭ (Free Zone Company).
- ✔ Юристы обеспечили перевод активов Клиента из ранее существующих структур из Сейшельских компаний во вновь созданные SPV ОАЭ: доли российских компаний и денежные средства, осуществили перерегистрацию объектов недвижимости Клиента на вновь созданные компании.

## РЕЗУЛЬТАТ

- ✔ В результате работы юристов Клиент оптимизировал налоговую нагрузку, получил и обосновал предлагаемые российским налоговым законодательством льготы, задекларировал личные доходы в странах ЕС, Сербии, офшорных банках.
- ✔ Клиент избежал начисления потенциальных штрафных санкций налоговых органов по КИП на сумму более 10 млн руб.
- ✔ В рамках декларирования юристы смогли обосновать необходимость структурирования бизнеса Клиента через офшорные юрисдикции. Налоговые органы в РФ достаточно негативно относятся к подобной структуре активов. В данном случае, юристам удалось получить налоговую льготу для Клиента не смотря на негативную практику.
- ✔ В результате работы юристов Клиент получил оптимальную, экономически-эффективную и юридически защищенную, инвестиционно привлекательную международную структуру бизнеса. Данная структура позволила Клиенту привлечь внимание значимых инвесторов к бизнесу.
- ✔ Юристы задекларировали текущую структуру бизнеса Клиента с целью ее безопасной реструктуризации.
- ✔ Клиент полностью подготовил объект стоимостью более 7,2 млрд руб. к продаже, повысил налоговую эффективность бизнеса в предпродажный период. Потенциальная налоговая экономия Клиента на налогообложении – более 50 млн долл.
- ✔ Потенциальная стоимость актива увеличилась до 100 млн долл. США благодаря проведенной юристами реструктуризации.
- ✔ Юристы одними из первых в РФ обеспечили редомициляцию группы компаний из Кипра в ОАЭ.

## СУММА КЕЙСА

50 млн. долл. США

# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Бенефициары ведущей инвестиционной компании России

## ЮРИСДИКЦИЯ

Кипр, ОАЭ, Гонконг

## ЗАДАЧА

- ✔ Проведение комплексной налоговой и корпоративной реструктуризации бизнеса с целью легальной экономии на налогообложении, сделать бизнес более прозрачным и управляемым, открытие иностранных банковских счетов для проведения сделок, редомициляция бизнеса Клиента в дружественную и безопасную юрисдикцию.
- ✔ В задачи Клиента входило обеспечить безопасность структуры бизнеса и личных активов от потенциальных санкционных ограничений, включая денежные средства на счетах в иностранных банках, доли акций в российских и иностранных компаниях.
- ✔ Кроме того, необходимо было осуществить комплексное юридическое и налоговое сопровождение бенефициара при приобретении доли в ряде портфельных проектов иностранного инвестиционного фонда.
- ✔ А также юристы сопровождали процесс юридического переезда (редомициляции) одной из кипрских SPV бенефициара из корпоративного реестра Кипра в корпоративный реестр ОАЭ.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✔ Оценили возможности налоговых режимов в ОАЭ и других дружественных юрисдикциях с целью получения налоговых выгод при поступлении доходов на создаваемые бизнес-структуры Клиента. Кроме того юристы оценили налоговую эффективность от последующей продажи части активов.
- ✔ Определили оптимальный тип организационно-правовой формы компании Клиента в ОАЭ с целью минимизации налоговой нагрузки: лучшей фирмой была регистрация компании во Free Zone, которую в результате выбрал Клиент.
- ✔ Зарегистрировали компании Клиента в ОАЭ, сопровождали открытие банковских счетов для вновь созданных компаний. Юристы осуществили перевод активов Клиента в дружественные юрисдикции путем перезаключения основных договоров Клиента с вновь созданными структурами ОАЭ.
- ✔ Внесли изменения в коммерческие регистры компаний в зарубежных юрисдикциях в части долей в компаний и акций: Кипр и РФ.
- ✔ Оказана всесторонняя поддержка при открытии личных банковских счетов за рубежом – ОАЭ и Гонконг, а также при заключении договоров эссет-менеджмента с иностранными управляющими компаниями.

## РЕЗУЛЬТАТ

- ✔ Юристы перевели бизнес Клиента в безопасную юрисдикцию, успешно открыли счета в банках ОАЭ и Гонконга для обеспечения бесперебойной работы бизнеса Клиента.
- ✔ Перерегистрация компаний позволила обеспечить наиболее эффективный налоговый режим владения активами и снять санкционные риски заморозки активов. Клиент сохранил активы на сумму 8,4 млрд руб.
- ✔ Юристы впервые использовали новейшие механизмы корпоративной реструктуризации – редомициляция (перенос из одной юрисдикции в другую в неизменном виде). Это позволяет снимать санкционные риски без ущерба текущему статусу и состоянию бизнеса.

## СУММА КЕЙСА

**8,4 млрд. руб.**

# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Топ менеджер ведущей российской нефтегазовой компании

## ЮРИСДИКЦИЯ

Сербия, Сейшельские острова

## ЗАДАЧА

Проведение комплексной налоговой и корпоративной реструктуризации бизнеса с целью легальной экономии на налогообложении, сделать бизнес более прозрачным и управляемым с целью дальнейшей продажи независимому покупателю.

## ЧТО СДЕЛАНО

- В рамках проекта был проведен комплекс мер по деофшоризации бизнеса путем перевода зарубежных активов с ряда офшорных компаний, подконтрольных бенефициару, в российский периметр. Мероприятия по переводу активов (в том числе, недвижимого имущества в РФ) во владение физического лица сопровождались применением механизма амнистии капиталов (4 этап декларирования в рамках амнистии капиталов).
- Юристы создали и зарегистрировали компанию в Сербии под крупный строительный – инвестиционный проект. Юристы обеспечили перевод всех денежных средств Клиента из юрисдикций ЕС в банк в Сербии.
- Обеспечено формирование пакета ценных бумаг сербского государственного эмитента для целей диверсификации активов.

## РЕЗУЛЬТАТ

- Клиент получил прозрачную и управляемую структуру бизнеса в дружественной юрисдикции в безналоговом режиме. Реструктурировал владение зарубежными активами и подготовил объекты недвижимости к продаже.
- Клиент вывел активы из подсанкционного режима и обеспечил получение прибыли от перевода активов в государственные ценные бумаги Сербии – порядка 5 млн дол США в течении пяти лет.
- В рамках проекта юристы взаимодействовали с аппаратом правительства Сербии и лично с премьер министром по вопросам согласования эмиссии ценных бумаг под инвестиции Клиента.

## СУММА КЕЙСА

1,6 млрд. руб.

## КЛИЕНТ

Бенефициар инвестиционного фонда

## ЮРИСДИКЦИЯ

ОАЭ, Каймановы острова

## ЗАДАЧА

Проведение комплексной налоговой и корпоративной реструктуризации бизнеса с целью релокации в дружественную юрисдикцию.

## ЧТО СДЕЛАНО

- Разработали концепцию реструктуризации бизнеса в части долей бенефициаров инвестиционного фонда таким образом, чтобы финансовые потоки обеспечивали безопасное движение денежных средств и получение дохода на личный счет Клиента в дружественных юрисдикциях. Юристы рекомендовали и осуществили релокацию холдинговой компании, которой принадлежит инвестиционный фонд в ОАЭ.
- Провели диагностику инвестиционной привлекательности международного фонда Клиента, а также проанализировали налоговую эффективность. В качестве альтернативы существующей структуре фонда юристы рекомендовали создание инвестиционной структуры в ОАЭ или Гонконге в зависимости от максимального потока инвесторов.
- Разработали новую корпоративную структуру бизнеса Клиента и план юридической модели бизнеса, разработали механизмы корпоративного управления инвестиционного фонда, документы по входу новых инвесторов в фонд.

## РЕЗУЛЬТАТ

- В результате работы юристов Клиент выбрал финальный вариант перевода бизнеса в ОАЭ и приступал к реализации перевода инвестиционного Фонда в новую юрисдикцию.
- Сумма дополнительных инвестиций, привлеченных Клиентом в фонд при переходе в новую юрисдикцию ОАЭ составит более 50 млрд. долл.
- Это флагманский проект по переводу инвестиционного фонда с российским участием в другую (дружественную) юрисдикцию. Все юридические решения, предложенные юристами ЛКП были реализованы впервые.

## СУММА КЕЙСА

10 млрд. руб.



# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ →

Ключевой бенефициар  
финансовой структуры

## ЮРИСДИКЦИЯ

ОАЭ, Лихтенштейн,  
Великобритания, США, ЕС

## ЗАДАЧА →

Открытие банковского счета в ОАЭ для холдинговой компании Клиента. Необходимо было открыть счет для холдинговой компании в Лихтенштейне для оплаты расходов иностранных юридических фирм, которые оспаривают включение Клиента в санкционные списки ЕС, США и Великобритании.

Задача юристов: открытие иностранных банковских счетов для осуществления расчетов в иностранных юрисдикциях и хранения денежных средств.

## ЧТО СДЕЛАНО →

- ✔ Взаимодействие с иностранными банками
- ✔ Организовали взаимодействие Клиента с лично с шейхом в ОАЭ, который курирует инвестиционные вопросы в Ближневосточном регионе. Под гарантии шейха крупный банк в ОАЭ открыл счет для Клиента. Условия открытия счета – инвестирование в экономику Дубая.
- ✔ Осуществляли подготовку инвестиционной документации, а также провели переговоры с крупными девелоперам по вопросу долевого участия в инвестировании строительства крупного проекта здравоохранения (городская больница Дубая).
- ✔ Параллельно вели переговоры с банком относительно неснижаемого остатка для целей функционирования счета.

## РЕЗУЛЬТАТ

- ✔ Клиент осуществил успешное открытие счета и перевод денежных средств в безопасную юрисдикцию
- ✔ Клиент сохранил денежные средства в размере более 1.5 млрд. руб. – текущие активы, осуществил инвестиции в размере более 30 млн. долл. США в экономику Дубая.
- ✔ Юристы организовали прямое взаимодействие с шейхом Дубая.
- ✔ Впервые были получены гарантии шейха для осуществления банковских операций и инвестирования.

## СУММА КЕЙСА

10 млрд. руб.

## КЛИЕНТ →

Владелец угольной  
компании

## ЮРИСДИКЦИЯ

Сербия

## ЗАДАЧА →

Клиент является владельцем российской угольной компании, которая реализует проект на условиях концессионного соглашения с правительством Сербии. Юристы ЛКП сопровождали открытие банковского счета в Сербии для филиала компании Клиента, которую структурировали ранее.

Задача юристов: Открытие иностранных банковских счетов для осуществления расчетов по операционной деятельности компании Клиента.

## ЧТО СДЕЛАНО →

- ✔ В рамках взаимодействия с банками Сербии юристы подобрали наиболее оптимальный вариант коммерческой составляющей деятельности Клиента, подбор лучших тарифов для обслуживания задач Клиента.
- ✔ Создали филиал российской угольной компании в Сербии, что дало возможность открытия счета в банке.

## РЕЗУЛЬТАТ

Юристы открыли банковский счет для Клиента в Сербии и зарегистрировали филиал компании.

Клиент получил возможности реализации инвестиционного проекта с правительством Сербии, начал экспорт угля в Европу, обслуживание местной угольной инфраструктуры для закупки угля в РФ. Доход от реализации проекта - более 10 млн долл. США ежегодно.

В рамках проекта юристы взаимодействовали с правительством Сербии, получили гарантии осуществления и поддержки инвестиций для открытия филиала компании Клиента и банковских счетов. Проект был реализован впервые в практике.

## СУММА

5 млн. долл. США

# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Авиакомпания

## ЮРИСДИКЦИЯ

США, страны ЕС

## ЗАДАЧА

Клиент производит закупки авиационного оборудования в США и странах ЕС. Для осуществления закупок компания выстраивала логистическую цепочку перемещения оборудования через границу РФ, рассматривала различные варианты оформления контрактов с поставщиками, производила расчет таможенной стоимости и таможенных режимов с учетом санкционных ограничений. ЕС, США и Великобритании.

Задача юристов: разработать безопасную, таможенно-эффективную и удобную с точки зрения управления юридическую структуру международной закупочной компании.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✔ формирование комплексной юридической оболочки для обеспечения цепочки при импорте санкционных деталей для авиационной отрасли из США и стран ЕС.
- ✔ Разработана двухэлементная модель торгово-закупочной деятельности, для осуществления импортосанкционных деталей и оборудования.
- ✔ Проведены многочисленные переговоры с иностранными партнерами в следующих юрисдикциях: ОАЭ, Турция, страны СНГ.
- ✔ На базе детального анализа политико-экономических факторов, налоговых аспектов возникающих на уровне каждой юрисдикции, а так же санкционных и банковских ограничений, флеш рисков, была определена оптимальная структура для комплексного решения задач.

## РЕЗУЛЬТАТ



Клиенту удалось успешно провести все планируемые им операции – была разработана логистическая цепочка с использованием ОАЭ и стран СНГ без риска получения претензий от таможенных органов.

## УНИКАЛЬНОСТЬ

Данный проект уникален тем, что перед нами стояла задача найти решение в условиях санкций, в ситуации когда оно крайне не очевидно и на практике еще не было ни кем реализовано. Команде необходимо было понять основную суть соглашений о таможенном регулировании, проводя параллели к том числе в фактическими обстоятельствами с которыми бизнес сталкивается каждый день. В результате, команде удалось создать основу для решения похожих вопросов в будущем, что внесло глубокий вклад в практику взаимодействия с таможенными органами

## КЛИЕНТ

Фанерный комбинат

## ЮРИСДИКЦИЯ

Страны ЕС

## ЗАДАЧА

Клиент один из крупнейших деревообрабатывающих предприятий РФ реализует продукцию – пиломатериалы, березовый шпон и иную древесную продукцию на внешних рынках, включая страны ЕС. В результате введенных санкций необходимо было выстроить новую логистическую цепочку по продаже продукции и организовать логистический хаб на территории Китая откуда продукция будет передаваться конечным покупателям.

Задача юристов: выстраивание экспортно-ориентированной структуры по поставке пиломатериалов, на внешние рынки в условиях санкционных ограничений на импорт древесной продукции из РФ.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✔ В рамках проекта юристы провели детальный анализ нюансов и тонкостей таможенного регулирования экспортных операций в Китае.
- ✔ Помимо анализа и предоставления решений по спорным вопросам таможенного регулирования, перед юристами стояла задача разработать практические рекомендации по вопросам нивелирования спорных ситуации с таможенными органами при перемещении товаров через границу РФ и Китая.
- ✔ Отдельный акцент был сделан на изучение возможностей встраивания в состав структуры режимов свободных экономических зон для целей использования большего объема льгот и достижения большей таможенной эффективности.

## РЕЗУЛЬТАТ



По итогу проекта для Клиента была отстроена эффективная экспортная структура в Китае, позволяющая организовывать сбыт товаров из России на дружественные рынки через свободную экономическую зону.

Отдельные юридические элементы внутри структуры были подобраны таким образом, что не в ущерб банковским возможностям, организовать наиболее оптимальный формат движения товаров и денежных средств с целью обеспечения максимальной налоговой и таможенной эффективности на каждом звене.

## УНИКАЛЬНОСТЬ

Уникальность проекта заключается в том, что Клиент получил конкурентное преимущество, обеспечив себе "хаб" для сбыта продукции, считающейся санкционной для внешних покупателей. Наши рекомендации по таможенной очистке и использованию свободных экономических зон позволили получить беспрецедентную таможенную выгоду в рамках законного правового поля. Клиент в настоящий момент перешел в новую стадию развития бизнес-процессов в силу увеличения объема выручки при реализации предложенного сценария.

# Реализованные кейсы

ЛКП

## КЛИЕНТ

Логистическая компания

## ЮРИСДИКЦИЯ

США, страны ЕС

## ЗАДАЧА

Клиент планировал приобретение, последующий лизинг и бербоут-чартер иностранных морских судов (барже-буксирных составов, буксиров, нефтяных танкеров) для целей использования флота российскими государственными корпорациями нефтяного сектора. Клиенту необходимо было выбрать оптимальные формы и юрисдикции для юридических лиц и регистрации судов, а также организовать оптимальную структуру контрактного документооборота с иностранными контрагентами для избежания санкционных рисков со стороны ЕС и США.

Задача юристов: разработка вертикально интегрированной международной структуры лизинга и бербоут-чартера морских судов для их использования на территории РФ в условиях санкционных ограничений.

## ЧТО СДЕЛАНО

- ✔ В рамках проекта юристы обеспечили выбор оптимальных юрисдикций для юридических лиц в структуре группы компаний Клиента и оптимальной структуры владения ими.
- ✔ После имплементации разработанной с учетом оптимальных юридических и налоговых последствий структуры мы разработали комплексный документооборот в части приобретения морского флота, морского лизинга и бербоут-чартера для функционирования структуры в условиях усиленного санкционного контроля.
- ✔ В частности, нами были подготовлены регламенты взаимодействия с иностранными контрагентами (Нидерланды, Германия) для элиминации санкционных рисков и снижения вероятности блокировки иностранных банковских счетов у иностранных компаний группы.

## РЕЗУЛЬТАТ

Благодаря работе юристов Клиент успешно ввез в РФ морской флот из стран ЕС для реализации проектов в нефтедобывающей отрасли.

## УНИКАЛЬНОСТЬ

Уникальность проекта связана с успешным решением крайне неординарной задачи - юридическое обеспечение ввоза подсанкционных судов, владельцами которых являлись европейские компании, в РФ для дальнейшей их эксплуатации российскими государственными корпорациями.

# Наша команда

ЛКП



## Лемчик Александр

Управляющий партнер  
юридической компании  
«Лемчик, Крупский и Партнеры»

✉ [Lemchik@LKPconsult.ru](mailto:Lemchik@LKPconsult.ru)

☎ +7 (495) 544 16 99

**Стаж:** более 20 лет

**Образование:** Окончил Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, юридический факультет.

Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» Курс:» Бухгалтерский и налоговый учет».

**Опыт:** Александр имеет колоссальный опыт реализации более 800 проектов по отстройке юридических структур крупных торговых и производственных компаний, в рамках которых осуществлялось построение корпоративных структур управления внутри группы компаний, консолидировались ликвидные активы с целью снижения риска их утраты, внедрялись франчайзинговые структуры организации бизнеса, осуществлялось юридическое построение финансово-хозяйственной деятельности компаний, рассматривались вопросы налогового планирования как на территории РФ, так и с использованием компаний из других юрисдикций.

**В портфолио Александра входит участие в проектах** для Lacoste, Merck, Yves Rocher, BAON, MR Group, Comedy Club Production и др.

Помимо юридической практики и управления компанией, Александр активно участвует в политико-правовой жизни России, являясь руководителем рабочей группы по управлению налоговыми рисками при экспертном совете Торгово-промышленной палаты РФ по совершенствованию налогового законодательства и правоприменительной практики, а также членом комитета по налоговой политике Российского союза промышленников и предпринимателей.

### Признание:

- ТОП-10 лучших Консультантов России в категориях: Налогообложение, Налоговые споры, Ритейл и торговля, FMCG, Слияния и поглощения согласно рейтингу Коммерсантъ в 2018 г., 2020 г., 2021 г., 2022 г.
- Включен в список ведущих юристов России в категории Tax Law согласно международному рейтингу Best Lawyers 2020 г., 2021 г., 2022 г.
- Включен в список рекомендованных юристов России в категории Налоговое консультирование и споры (Налоговые споры) согласно рейтингу Право.ru-300 в 2020 г., 2021 г., 2022 г., 2023 г.
- Включен в список рекомендованных юристов России в категории Налоговое консультирование и споры (Налоговые споры), Корпоративное право согласно рейтингу Российской газеты в 2023 г.

# Наша команда

ЛКП



**Антон Тарунтаев,**  
Руководитель практики  
«Международное структурирование  
и санкционный комплаенс»

✉ [taruntaev@LKPconsult.ru](mailto:taruntaev@LKPconsult.ru)

☎ +7 (916) 849 09 97

**Стаж:** более 10 лет

**Образование:** Окончил Финансовый Университет при Правительстве РФ, диплом бакалавра с отличием (профиль «Налоги и налогообложение»), диплом магистра с отличием (профиль «Международное налоговое планирование»).

**Опыт:** Антон имеет богатейший опыт работы с международными корпоративными клиентами и специализируется на международном налоговом планировании, сопровождении реструктуризации корпоративных групп, а также в налоговом и юридическом сопровождении физических лиц из сегмента HNWI / UHNWI и из списка F-500.

Антон регулярно публикуется в ведущих российских и международных изданиях («Ведомости, РБК, Forbes»).

Антон осуществляет управление всеми проектами практики «Международное право и налоги» и общий контроль над ними.

**В портфолио Антона входит участие в проектах:** Evraz, Северсталь, Все Инструменты.ру, Русагро, Смартавиа, Трансфин-М, Газпроммедиа, Salym Petroleum Development, Siemens, Polaris, Salford Machinery, Terralink, Maccaferri, Детский Мир, Рублевский, Цезарь Саттелит, Совфрахт, Гулливер, А 1.

## Некоторые из реализованных проектов:

- ✔ Крупнейший экспортер сельскохозяйственной продукции. Разработка международной корпоративной и транзакционной структуры для аккумуляции экспортной выручки.
- ✔ Российский коммерческий банк. Детализированная санкционная диагностика структуры банка, санкционный комплаенс акционеров и членов правления с последующей реструктуризацией.
- ✔ Российский инвестиционный фонд (направление ритейл в сегменте детского питания на рынке СНГ). Разработка и имплементация обновленной зарубежной холдинговой структуры.
- ✔ Крупнейший поставщик промышленного оборудования. Создание торговой структуры на базе агентской схемы для выхода на рынок Ближнего Востока.
- ✔ Крупнейшая нефтесервисная компания. Перевод кипрского холдинга в дружественную юрисдикцию.
- ✔ Российский производитель телекоммуникационного оборудования. Сопровождение безналогового перевода активов в РФ с применением актуальных налоговых льгот.

# Наша команда

ЛКП



## Илья Горшков,

Заместитель руководителя практики  
«Международное структурирование  
и санкционный комплаенс»

✉ [i.gorshkov@LKPconsult.ru](mailto:i.gorshkov@LKPconsult.ru)

☎ +7 (915) 104 26 10

**Стаж:** более 8 лет

**Образование:** Окончил Московскую Государственную Юридическую Академию имени О.Е.Кутафина (МГЮА им.О.Е.Кутафина), Международно-правовой институт, диплом бакалавра с отличием, диплом магистра с отличием (профиль «Магистр международного частного права»).

**Опыт:** Илья обладает глубочайшей экспертизой по комплексному сопровождению международных групп компаний и за время работы в ЛКП накопил огромный портфель реализованных проектов. Основной подход к работе у Ильи заключается в умении всесторонне решить задачу как с точки зрения налоговых рисков, так и с точки зрения более тонких настроек, таких как санкционные риски, банки, корпоративное управление и др.

Илья регулярно публикуется в ведущих российских и международных изданиях («Ведомости, РБК, Forbes»).

В настоящий момент на позиции Заместителя руководителя практики Илья осуществляет коммуникацию с клиентами, курирует сложные проекты, а также занимается общим управлением командой практики.

**В портфолио Ильи входит участие в проектах:** Северсталь, Совфрайт, Полюс Золото, Газпром-Медиа Холдинг, Смартавиа, Русарго, Спортмастер, АО «Череповецкий фанерно-мебельный комбинат», Positive Technologies, 12 Storiez, Яндекс, Softline, Мираторг, Familia, Лига Ставок, Yves Rocher, Джамилько.

### Некоторые из реализованных проектов:

- ✔ Агропромышленное предприятие. Описание: Сопровождение сделки по закупке тысячи автомобилей зарубежного производства для крупного российского холдинга.
- ✔ Золотодобывающее предприятие. Корпоративного реструктуризация крупного кипрского холдинга с переводом активов на новую управленческую структуру.
- ✔ Крупнейший поставщик промышленного оборудования. Создание торговой структуры на базе агентской схемы для выхода на рынок Ближнего Востока.
- ✔ Производитель мединских товаров и оборудования. Разработка и имплементация комбинированной двухфакторной структуры инвестиционно-торгового профиля.
- ✔ Экспортер древесины и шпоны. Организация и структурирование логистического хаба для осуществления выхода на новые рынки сбыта



# Наша команда

ЛКП



**Водомеров Микаэль,**  
Ведущий юрист практики  
Руководитель проектной группы  
«Международное структурирование  
и санкционный комплаенс»

✉ [vodomerov@LKPconsult.ru](mailto:vodomerov@LKPconsult.ru)

☎ +7 (965) 423 80 38

**Стаж:** 10 лет

**Образование:** Окончил Российский Государственный Университет Правосудия при Верховном Суде РФ, диплом специалиста (профиль «Международное право»). Окончил НИУ «Высшая Школа Экономики» по направлению «Экономика», диплом бакалавра с отличием (профиль «Фондовые рынки и инвестиции»).

**Опыт:** Микаэль имеет опыт работы с международными корпоративными клиентами, финансовыми учреждениями (банками, брокерами и депозитариями), государственными оборонными и промышленными предприятиями, а также практический опыт работы на фондовом и срочном рынке. Осуществлял курирование проектов, связанных с обслуживанием нерезидентов в российском банке, сопровождал поставки технологического оборудования из Европы и США. В настоящее время реализует направление санкционного комплаенса и анализа действующих ограничений зарубежных стран, сопровождает клиентов в вопросах построения международных структур, отвечающих текущим реалиям рынка. Специализируется на вопросах аналитики санкционных ограничений в том числе для тех, кто уже столкнулся с ними.

**В портфолио Микаэля входит участие в проектах:** АО «Череповецкий фанерно-мебельный комбинат», ГК «Вологодские лесопромышленники», ФК «Джамилько», ПАО «ТрансФин-М», ООО «Акрос», АО «АК СМАРТАВИА», ООО «Сэлфорд», ЗАО «ТСТ», Объединение предприятий Европласт.

#### Некоторые из реализованных проектов:

- ✔ Санкционный комплаенс сделок по приобретению танкеров, анализ подходящей для совершения сделок структуры и рисков Клиента.
- ✔ Крупное российское деревообрабатывающее предприятие. Организация структуры для восстановления торговых отношений со странами ЕС.
- ✔ Российская нефтесервисная организация. Анализ договорной работы и санкционного элемента в структуре сделок.
- ✔ Крупное российское промышленное предприятие. Правовая поддержка и организация поставки прецизионного оборудования из Германии.
- ✔ Частный российский банк. Организация взаимодействия и обслуживания зарубежных компаний.
- ✔ Бенефициар из сегмента UHNWI. Сопровождение покупки российской финансовой организации с иностранным участием.

# Наша команда

ЛКП



## Боброва Екатерина

Ведущий юрист практики  
Руководитель проектной группы  
«Международное структурирование  
и санкционный комплаенс»

✉ [e.vorkunova@LKPconsult.ru](mailto:e.vorkunova@LKPconsult.ru)

☎ +7 (965) 028 34 07

**Стаж:** более 5 лет

**Образование:** Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» г. Санкт-Петербург. Диплом бакалавра Юриспруденции

Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». Магистратура по направлению Международное налоговое право

**Опыт:** Екатерина специализируется на разработке международных структур, сопровождении клиентов в организации бизнес-проектов в регионах MENA и Юго-Восточной Азии.

**В портфолио Екатерины входит участие в проектах:** Спортмастер, НТВ, Северсталь, Адитим Холдинг, Positive Technologies, ЧФМК, Best Doctor, КЗП-Экспо, Крон, Фамилия, Европласт, Краснополянский керамический завод, НК Крон, Мираторг, Джамилько, Ренишоу, ТВ-центр, Ферон, Эвелюкс, Инфаприм.

### Некоторые из реализованных проектов:

- ✓ Крупнейший российский агро комплекс. Разработка структуры для экспорта сельскохозяйственной продукции в более, чем 20 стран мира.
- ✓ Крупнейшая нефтесервисная компания. Разработка международной структуры по импорту технического оборудования в РФ.
- ✓ Крупнейший российский ритейлер. Разработка структуры владения нематериальными активами в зарубежном периметре.
- ✓ Крупнейшая российская фешн-группа. Разработка и имплементация бизнес-юнита в Китае и ОАЭ.
- ✓ Международная группа производства медиа-контента. Разработка структуры для экспорта контента из РФ с условиях санкций.
- ✓ Бенефициар международной группы производственно-технологических компаний. Разработка холдингового центра в иностранном периметре.



# Наша команда

ЛКП



**Йовашевич Живан,**  
Юрист практики  
«Международное структурирование  
и санкционный комплаенс»

✉ [z.yovashevich@lkpconsult.ru](mailto:z.yovashevich@lkpconsult.ru)



+7 (985) 301 10 66

**Стаж:** 4 года

**Образование:** Окончил МГУ им. М.В. Ломоносова, диплом бакалавра с отличием (специальность «Международные отношения»), диплом магистра с отличием (специальность «Юриспруденция», специализация – налоговое право).

Получил Международный диплом специалиста по комплаенсу ICA (International Compliance Association) с отличием, специализация курса – управление санкционными рисками (advanced level).

Получил удостоверения о повышении квалификации по итогам прохождения курсов в Юридическом институте «М-Логос» по программам: «Заключение контрактов с иностранными контрагентами и рассмотрение споров с ними: практика договорной работы и арбитража» и «Структурирование купли-продажи акций (доли участия) и корпоративных договоров».

**Опыт:** Живан принимал участие в реализации проектов, нацеленных на анализ санкционных рисков и экспортных ограничений, а также их влияния на операционную деятельность компаний горнодобывающей, телекоммуникационной, авиастроительной, машиностроительной, нефтегазовой отраслей, ЖКХ, а также международного фонда. Живан имеет опыт работы в реализации проектов по анализу трендов, а также регуляторных, геополитических, макроэкономических условий и рисков ведения бизнеса в странах Балканского региона, СНГ, АТР и Ближнего Востока.

**В портфолио Живана входит участие в проектах:** ООО «Даичи», Группа «Свеза», ООО ПИМКВТ «Русский Водород», «Цезарь», Familia.

### Некоторые из реализованных проектов:

- ✓ Санкционный комплаенс сделок по приобретению оборудования, анализ подходящей для совершения сделок структуры и рисков Клиента.
- ✓ Крупное российское деревообрабатывающее предприятие. Анализ особенностей развития бизнеса в Турции для целей проведения экспортных операций.
- ✓ Разработка структуры владения российской компанией с использованием структуры из ОАЭ, анализ налоговых рисков и последствий.
- ✓ Российская ритейл компания. Структурирование деятельности компании в Сербии.



**Симонов Андрей,**  
Юрист практики  
«Международное структурирование  
и санкционный комплаенс»

✉ [a.simonov@lkpconsult.ru](mailto:a.simonov@lkpconsult.ru)

☎ +7 (968) 782 56 60

**Стаж:** более 3 лет

**Образование:** Окончил Финансовый Университет при Правительстве РФ, диплом бакалавра (профиль «учет, анализ и аудит»). Окончил НИУ «Высшая Школа Экономики», диплом бакалавра с отличием (профиль «Юриспруденция»), диплом магистра с отличием (профиль «Финансовое, налоговое и таможенное право»).

**Опыт:** Андрей имеет опыт работы с международными корпоративными клиентами и крупнейшими российскими налогоплательщиками. Специализируется на вопросах международного налогового планирования и структурирования, а также на сопровождении физических лиц из сегмента HNWI / UHNWI.

**В портфолио Андрея входит участие в проектах:** ПАО «Фортум», ПАО «Энел Россия», ООО «Литнет», ЗАО «Холдинговая компания «Юнайтед Элементс Групп», АО Банк «Национальный стандарт», АО «АК СМАРТАВИА», ООО «Спортмастер» и других.

#### Некоторые из реализованных проектов:

- ✓ Крупнейший российский ретейлер спортивных товаров. Разработка зарубежной структуры для целей аккумулирования персонала за пределами России.
- ✓ Частный российский банк. Реструктуризация структуры владения для целей соответствия структуры владения бюджетному законодательству и минимизации налоговых рисков.
- ✓ Бенефициар из сегмента UHNWI. Сопровождение реализации акций кипрского холдинга.
- ✓ Российская авиакомпания. Разработка многоуровневой международной торговой структуры для целей оптимизации логистической структуры, финансовых потоков и налогообложения.
- ✓ Крупнейшая российская IT-компания. Разработка международной структуры для выхода на иностранные рынки сбыта и последующая успешная имплементация.
- ✓ Крупнейший российский сельхоз производитель. Разработка многофакторной международной импортно-экспортной структуры для сбыта собственной продукции в более чем 30 стран по всему миру, а также закупке иностранного сырья.

# Наша команда

ЛКП



**Анастасия Чеснокова,**  
Юрист практики  
«Международное структурирование  
и санкционный комплаенс»

✉ [a.chesnokova@LKPconsult.ru](mailto:a.chesnokova@LKPconsult.ru)

☎ +7 (909) 653 22 24

**Стаж:** более 2 лет

**Образование:** Московский государственный институт международных отношений МИД России, Международно-правовой факультет, диплом бакалавра с отличием.

Магистратура Московского государственного института международных отношений МИД России по специальности «Международное право».

**Опыт:** Анастасия имеет опыт консультирования корпоративных клиентов по вопросам международного налогового планирования, а также опыт сопровождения трансграничных сделок.

**В портфолио Анастасии входит участие в проектах:** ПСК Фарма, МФК «Джамилько», Best Doctor.

#### Некоторые из реализованных проектов:

- ✔ Бенефициар из сегмента HNWI. Консультирование по вопросам распределения дивидендов в условиях санкционного регулирования.
- ✔ Бенефициар из сегмента UHNWI. Консультирование по вопросам валютного законодательства и применения льгот по законодательству о КИК.
- ✔ Крупный российский производитель. Разработка международной структуры поставок группы.
- ✔ Крупная российская ИТ-Компания. Разработка стратегии подтверждения внутригрупповых услуг.
- ✔ Российский ритейлер. Создание торговой структуры в ОАЭ и Катаре.

## Наши партнеры



ЛокоБанк



ВТБ



БСПБ

Альфа Банк

росбанк



Тинькофф  
Банк



FREEDOM  
finance

# Среди клиентов практики

ЛКП



# Контактная информация

ЛКП



[LKPconsult.ru](https://LKPconsult.ru)



[t.me/LKPconsult](https://t.me/LKPconsult)



**Адрес:** 127006 г. Москва,  
ул. Малая Дмитровка, д. 20,  
БЦ "Дмитровка"



**Тел.** +7 (495) 544-16-99



**E-mail:** [office@LKPconsult.ru](mailto:office@LKPconsult.ru)



**Сайт:** [LKPconsult.ru](https://LKPconsult.ru)