

Новые валютные ограничения: порядок совершения сделок с КИК



С конца февраля 2022 года Указами Президента РФ был введен ряд ограничений на сделки резидентов РФ с лицами из недружественных государств. Однако, уже 05.03.2022 был принят Указ 95, который вывел из-под действия таких ограничений сделки с контролируруемыми иностранными компаниями (далее – КИК).

КОГДА КИК НЕ ПРИЗНАЕТСЯ ЛИЦОМ НЕДРУЖЕСТВЕННОГО ГОСУДАРСТВА?

В соответствии с п. 12 Указа 95 лицами недружественных государств не признаются лица, **одновременно** отвечающие следующим требованиям:



они находятся под контролем российских юридических лиц или физических лиц, в том числе в случае если этот контроль осуществляется через иностранные юридические лица, связанные с недружественными государствами
(условие 1)



информация о контроле раскрыта российскими юридическими или физическими лицами налоговым органам РФ в соответствии с требованиями законодательства РФ
(условие 2)

Понятие контроля *(условие 1)* для целей п. 12 Указа 95 определяется в соответствии с ФЗ от 29.04.2008 N 57-ФЗ (п. 1.1 Разъяснений ЦБ 2-ОР). Лицо признается контролирующим при наличии более 50% голосующих акций КИК или иных контрольных полномочий – на распределение прибыли, назначение исполнительных органов и др.

Для подтверждения факта раскрытия информации о контроле налоговым органам РФ (*условие 2*) возможно:

- 1) Предоставить уведомление об участии и уведомление о КИК с отметкой налогового органа о принятии либо квитанция о приеме в ЛК (письмо ФНС России от 10.03.2022 № КВ-4-13/2811@);
- 2) Предоставить официальный ответ от налогового органа (Письмо ФНС России от 30.09.2022 N ШЮ-4-13/13043@). Для получения необходимо направить запрос с указанием отчетного периода и даты представления уведомления о КИК, наименование КИК, ее идентификационные данные (регистрационный номер, страна регистрации).

Если российское физическое или юридическое лицо признается контролирующим лицом в соответствии с законодательством о КИК (наличие доли участия более 25% или 10% при соблюдении условий), при этом не соблюдаются критерии, предусмотренные ФЗ от 29.04.2008 N 57-ФЗ, КИК не будет признаваться дружественным лицом на основании п. 12 Указа 95.

КАКИЕ ОГРАНИЧЕНИЯ СНИМАЮТСЯ ДЛЯ «ДРУЖЕСТВЕННЫХ» КИК?

- Предоставление займа в рублях в пользу КИК (Указ 81)
- Сделки с ценными бумагами и недвижимостью (Указ 81)
- Сделки с долями/акциями российских компаний (Указ 618)
- Предоставление займа в иностранной валюте в пользу КИК для целей содержания имущества (в размере финансирования в прошлые периоды) (Указ 79) – без соблюдения Условия 1
- Выплата прибыли российских компаний без счетов типа С (Указ 254) и др.

УСЛУГИ ALTHAUS PRIVATE CLIENTS

- Подготовка и подача запроса (обращения) в налоговые органы РФ для получения подтверждения раскрытия КИК
- Подготовка и подача уведомлений об участии и уведомлений о КИК
- Подготовка специальной декларации в отношении ранее нераскрытых КИК

Информация, представленная в рамках настоящего документа, не является профессиональной консультацией. В случае возникновения у Вас дополнительных вопросов, будем рады оказать услуги по анализу Вашей персональной ситуации:

Игорь Смирнов

Партнер

+7 (929) 920-69-55

igor.smirnov@althausgroup.ru

Максим Симонов

Партнер

+7 (936) 600-50-77

msimonov@althaus-pc.ru

Марина Власенко

Директор

+7 (926) 258-84-86

mvlaschenko@althaus-pc.ru