

Экономические меры, предусмотренные указами Президента: основания и порядок получения разрешений на отдельные сделки и операции

Термины и пояснения

Перечень недружественных государств – Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утвержденный Правительством РФ

Недружественное государство – государство, включенное в Перечень недружественных государств

Дружественное государство – государство, не включенное в Перечень недружественных государств

Правительственная комиссия – Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации

Резиденты – (а) граждане РФ (даже если имеют иное гражданство, помимо российского), (б) обладатели российского вида на жительство, (в) российские юридические лица (кроме международных компаний – резидентов специальных административных районов), (г) иностранные филиалы/представительства российских юридических лиц

Счет типа «С» – специальный счет в российском банке, который плательщик открывает для иностранного кредитора и на который зачисляет платеж. Перевод денег на такой счет считается надлежащим исполнением обязательств плательщика. В дальнейшем иностранный кредитор вправе обратиться в российский банк для получения денег с этого счета, но не может перевести их на свои иностранные счета

Лица из недружественных государств:

1. Иностранные лица, связанные с недружественными государствами, в частности:
 - 1) граждане недружественных государств (если у лица два гражданства – российское и недружественного государства – оно не является лицом из недружественного государства)

- 2) юридические лица, зарегистрированные в недружественных государствах
- 3) лица, которые ведут основную хозяйственную деятельность или получают основную часть прибыли в недружественных государствах

Этот перечень является открытым, не исключено, что на практике к лицам, связанным с недружественными государствами, могут быть отнесены и иные лица

2. Компании, которые подконтрольны указанным лицам (даже если сами такие компании находятся в дружественном государстве).

Иностранные компании не считаются лицами из недружественных государств, даже если они связаны с недружественным государством, при условии, что:

1) они прямо или косвенно подконтрольны российским гражданам или компаниям

и

2) информация об этом раскрыта российским налоговым органам в соответствии с налоговым законодательством¹.

Компетенция и полномочия Правительственной комиссии

В связи с иностранными санкциями в отношении России указами Президента установлен ряд запретов и ограничений на банковские и валютные операции, сделки с иностранными контрагентами, а также иные сделки и операции. Эти же указы дают Правительственной комиссии полномочия выдавать разрешения на совершение сделок и операций, попавших под ограничения.

Кроме того, указы дают полномочия Совету директоров Центробанка устанавливать лимиты по суммам определенных операций. На данный момент Совет директоров такие лимиты еще не принял. После их принятия понадобится получать разрешение Правительственной комиссии, чтобы превысить такой лимит.

¹ Если такая информация не была ранее раскрыта налоговым органам, необходимо раскрыть ее до совершения сделки/операции, которая попадает под ограничения. Для этого необходимо подать в налоговый орган специальную декларацию с указанием контролируемой иностранной компании (согласно Федеральному закону «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») и уведомление об участии в иностранной компании (согласно ст. 25.14 Налогового кодекса).

Для выдачи разрешений в составе Правительственной комиссии образована специальная подкомиссия. Состав подкомиссии следующий:



Порядок выдачи разрешений определен правилами, которые утверждены постановлением Правительства.

Подкомиссия может выдавать разрешения:

- определенному лицу на определенную сделку/операцию
- общие разрешения для любых лиц на совершение сделок/операций определенного вида и/или при соблюдении определенных условий

В правилах не говорится о том, выдаются ли общие разрешения по чьему-то заявлению или по собственной инициативе подкомиссии. Судя по уже имеющимся примерам, подкомиссия может выдать такое разрешение, если поступило большое количество обращений о разрешении определенных видов сделок/операций. Таким образом было принято, например, общее разрешение для резидентов продавать недвижимость иностранным физическим лицам.

На какие сделки и операции нужно разрешение Правительственной комиссии

Нужно разрешение	Не нужно разрешение	Примечания
Банковские и валютные операции		
Зачисление российскими резидентами валюты на свои иностранные счета и вклады	<ol style="list-style-type: none"> 1. Если российский банк зачисляет валюту на свой иностранный корреспондентский счет 2. Если российская компания зачисляет валюту на свой иностранный счет: <ol style="list-style-type: none"> 1) для финансирования текущей операционной деятельности своего иностранного филиала/представительства и 2) размер финансирования не превышает прошлогодний 3. Если российское физическое лицо переводит валюту между своими иностранными счетами, информация о которых раскрыта российским налоговым органам² 	

² Если такая информация не была ранее раскрыта налоговым органам, необходимо раскрыть ее до совершения сделки/операции, которая попадает под ограничения. Для ее раскрытия необходимо подать в налоговый орган специальную декларацию с указанием иностранных счетов и вкладов (согласно Федеральному закону «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

<p>Денежные переводы российских лиц через иностранные сервисы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) электронные переводы (например, PayPal) 2) иные переводы без открытия банковского счета (например, Western Union) 		<p>Формально переводы в криптовалюте не попадают под данный запрет. Но пока криптовалюта не легализована в России, остается вопрос о том, допустимо ли в принципе использовать ее для платежа</p>
<p>Снижение размера продаваемой валютной выручки (по общему правилу обязательно продавать 80% валютной выручки)</p>	<p>Если компания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) непосредственно реализует проекты по производству сжиженного природного газа в Арктической зоне Российской Федерации <p>и</p> <ol style="list-style-type: none"> 2) получила валютную выручку в связи с реализацией такого проекта, <p>то такую выручку продавать не обязательно</p>	
<p>Перевод денег с российского банковского счета с превышением суммы, разрешенной Советом директоров ЦБ РФ, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) владелец российского счета из недружественного государства, а получатель перевода – из дружественного государства <p>либо</p> <ol style="list-style-type: none"> 2) владелец российского счета из дружественного государства, а счет 		<p>Разрешенный размер для таких переводов еще не установлен Советом директоров ЦБ РФ. До его установления разрешение получать не нужно</p>

получателя открыт на территории недружественного государства		
<p>Электронные денежные переводы и иные переводы без открытия банковского счета с превышением суммы, разрешенной Советом директоров ЦБ РФ, если:</p> <p>1) плательщик из недружественного государства, а получатель перевода – из дружественного государства</p> <p>либо</p> <p>2) плательщик из дружественного государства, а платеж адресован в финансовое учреждение на территории недружественного государства</p>		<p>1. Разрешенный размер для таких переводов еще не установлен Советом директоров ЦБ РФ. До его установления разрешение получать не нужно</p> <p>2. Формально переводы в криптовалюте не попадают под данное ограничение. Но пока криптовалюта не легализована в России, остается вопрос о том, допустимо ли в принципе использовать ее для платежа</p>
Покупка любым иностранным лицом иностранной валюты в России с превышением суммы, разрешенной Советом директоров ЦБ РФ		Разрешенный размер для таких операций еще не установлен Советом директоров ЦБ РФ. До его установления разрешение получать не нужно
Займы и кредиты		
Предоставление российскими резидентами кредитов и займов в валюте любым иностранным лицам	Реструктуризация условий валютных займов, предоставленных до 01.03.2022	<p>1. Потенциально эти ограничения могут применяться и к иным отношениям, имеющим заемную/кредитную природу, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • факторинг (финансирование под уступку требования)
Предоставление российскими резидентами кредитов и займов в рублях лицам из недружественных государств	Предоставление кредита российской компании, даже если она находится под	

	<p>контролем лица из недружественного государства</p>	<ul style="list-style-type: none"> • лизинг • репо <p>2. Потенциально эти ограничения могут применяться к выдаче поручительства по валютному займу. Даже если на практике существующие ограничения не будут применяться к поручительствам, мы считаем высоко вероятным введение таких ограничений в будущем</p>
<p>Ценные бумаги</p>		
<p>Приобретение или передача российским резидентом права собственности на ценные бумаги, если любая сторона сделки из недружественного государства. В частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • купля-продажа • дарение • мена • ценнобумажный заем • репо • внесение в уставный капитал компании 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Если ценные бумаги передаются в залог 2. Если ценные бумаги находятся у иностранного депозитария 3. Если расчеты по сделке проводятся через иностранный счет российского резидента и резидент раскрыл информацию об этом счете российским налоговым органам 4. Если иностранный номинальный держатель (управляющий траста, 	<ol style="list-style-type: none"> 1. По смыслу ограничений они касаются только российских ценных бумаг. Но нельзя исключить, что на сделки с иностранными ценными бумагами также потребуются разрешение 2. Потенциально ограничения могут применяться также к дериватам (опционам, фьючерсам, форвардам и т.п.) на ценные бумаги

<ul style="list-style-type: none"> • исполнение ранее заключенных сделок, в том числе опционов, фьючерсных, форвардных контрактов и т.п. 	<p>брокер, депозитарий и т.п.) возвращает ценные бумаги непосредственно их собственнику</p>	<p>3. Нет ясности в вопросе о том, что именно считается переходом прав на ценные бумаги помимо воли собственника. Например, спорными являются следующие ситуации:</p>
<p>Приобретение российским резидентом ценных бумаг в собственность, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) контрагент из дружественного государства <p>и</p> <ol style="list-style-type: none"> 2) контрагент приобрел эти ценные бумаги после 22.02.2022 у лица из недружественного государства 	<ol style="list-style-type: none"> 5. Если депозитарные расписки на российские акции конвертируются в сами акции 6. Если ценные бумаги переводятся без перехода права собственности (например, передача бумаг от собственника депозитарию/брокеру или наоборот) 7. Если право собственности на ценные бумаги переходит помимо воли их собственника – по решению суда или в силу закона (например, при конвертации акций по решению эмитента или при обязательном выкупе акций у акционера) 8. Если ценные бумаги переводятся между счетами депо, открытыми у одного и того же депозитария/брокера 	<ol style="list-style-type: none"> 1) компания ликвидируется, а принадлежащие ей ценные бумаги должны быть переданы иностранному участнику компании 2) иностранный владелец ценных бумаг реорганизуется, и принадлежащие ему ценные бумаги должны перейти к другой иностранной компании в результате реорганизации <p>Потенциально может потребоваться разрешение на такие действия.</p>
<p>Недвижимость</p>		
<p>Приобретение или передача российским резидентом права собственности на российскую недвижимость, если любая сторона сделки из недружественного государства. В частности:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Если недвижимость передается в залог 2. Если недвижимость находится в иностранном государстве 	

<ul style="list-style-type: none"> • купля-продажа • дарение • мена • строительный подряд • внесение в уставный капитал компании 	<p>3. Если расчеты по сделке проводятся через иностранный счет российского резидента и резидент раскрыл информацию об этом счете российским налоговым органам</p> <p>4. Если недвижимость приобретает физическое лицо из недружественного государства</p> <p>5. Если:</p> <p>1) недвижимость продает физическое лицо из недружественного государства</p> <p>и</p> <p>2) оплата недвижимости происходит через счет типа «С»</p> <p>6. Если недвижимость передается любому лицу из недружественного государства по договору долевого участия в строительстве</p>	
<p>Приобретение российским резидентом российской недвижимости в собственность, если:</p> <p>1) контрагент из дружественного государства</p> <p>и</p> <p>2) контрагент приобрел эту недвижимость после 22.02.2022 у лица из недружественного государства</p>		
Договорные отношения		
<p>Предоплата (авансирование) по внешнеэкономическому контракту с превышением суммы, разрешенной Советом директоров ЦБ РФ</p>		<p>1. Под ограничения может попасть любой внешнеэкономический контракт. Ожидаем решения Совета директоров ЦБ РФ с</p>

		<p>перечнем контрактов, которые попадают под ограничения</p> <p>2. Разрешенный размер авансирования еще не установлен Советом директоров ЦБ РФ. До его установления разрешение получать не нужно</p>
--	--	--

За нарушение указанных выше ограничений на данный момент не предусмотрено специальной ответственности. Однако поскольку большинство из таких операций подпадают под критерии валютных операций, нельзя исключить применение ответственности за нарушение валютного законодательства в соответствии с ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ. Ответственность по данному основанию предусмотрена в виде штрафа в размере от 75 до 100% от суммы незаконной операции или перевода.

Порядок получения разрешения

Для получения разрешения необходимо обратиться с заявлением в Минфин.

В состав заявления должны входить:

1. Обращение о выдаче разрешения в произвольной форме. Подкомиссия утвердила рекомендованную форму заявления, согласно которой необходимо указать, в частности:
 - 1) данные о сделке/операции (описание, сумма, стороны и т.п.)
 - 2) данные об иностранных счетах заявителя и имеющихся на них средствах
 - 3) обоснование заявления о разрешении на сделку/операцию, последствия отказа в разрешении для заявителя и для социально-экономического развития Российской Федерации/региона/муниципалитета

Если по сделке приобретаются прямой или косвенный контроль над голосующими акциями или долями в компании³ – в обращении должно быть указано количество приобретаемых голосов

2. Свидетельство о государственной регистрации заявителя / выписка из ЕГРЮЛ / выписка из иностранного реестра компаний / документ, удостоверяющий личность физического лица
3. Учредительные документы заявителя – юридического лица
4. Сведения о контролирующих лицах и конечных бенефициарах участника сделки из недружественного государства
5. Для сделок с недвижимостью, в которых участвует российское юридическое лицо: бухгалтерский баланс резидента по состоянию на последнюю отчетную дату (если он отсутствует в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности)
6. Для сделок с недвижимостью, в которых участвует российское юридическое лицо: сведения о балансовой стоимости активов резидента по состоянию на последнюю отчетную дату

Решения подкомиссии принимаются единогласно и оформляются Минфином. Подкомиссия вправе определить срок действия выданного разрешения.

Какие-либо критерии для принятия решений о разрешении или отказе в разрешении не установлены. Фактически подкомиссия выдает разрешения по собственному усмотрению. Сроки рассмотрения заявлений тоже не установлены, но за одно заседание подкомиссия обычно рассматривает не более 10 заявлений.

Услуги PB Legal

Команда PB Legal оказывает услуги по:

- анализу сделок и операций для получения разрешений Правительственной комиссии
- разработке обоснования для получения разрешений Правительственной комиссии
- подготовке и подаче заявлений в Правительственную комиссию о выдаче разрешений
- сопровождению процесса рассмотрения заявлений, взаимодействию с Правительственной комиссией в ходе их рассмотрения

³ По смыслу этого требования оно распространяется только на приобретение акций (долей) в российских компаниях. Однако по его буквальному тексту нельзя исключить, что потребуются раскрывать такие данные и для приобретения акций (долей) в иностранных компаниях.

Отказ от ответственности

Этот обзор подготовлен исключительно в информационных целях, не является юридической консультацией или рекомендацией по совершению каких бы то ни было действий. Регулирование, которому посвящен обзор, является неопределенным, а практика его применения почти отсутствует. Поэтому представленные в обзоре выводы по любым вопросам представляют собой мнение и/или предположения команды PB Legal о том, как будет применяться такое регулирование.

PB Legal не несет ответственности за последствия любых решений, принятых на основе этого обзора без консультации с юристом. Если Вам требуется юридическая помощь по конкретным вопросам, связанным с темой обзора, рекомендуем связаться с нами для получения подробной консультации.

Контакты

Для получения более подробной информации, пожалуйста, связывайтесь с нашими партнерами:



Александр Панин

Управляющий партнер

a.panin@legal-pb.com



Алан Байрамкулов

Партнер

a.bayramkulov@legal-pb.com