

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 вид счета для нерезидентов. Банковский счет «С» плательщик открывает на имя иностранного кредитора из недружественного государства и зачисляет на него платеж в рублях. Перевод денег на такой счет считается надлежащим исполнением обязательств плательщика. Счетами типа «С» также являются все счета депо нерезидентов. Для всех счетов типа «С» предусмотрены строгие ограничения по списанию денег и ценных бумаг: например, с банковского счета типа «С» можно приобрести ОФЗ России, заплатить налоги и сборы, а также совершить небольшое число иных операций. Со счета депо типа «С» ценные бумаги можно списать только на другой счет типа «С». Для совершения иных операций по банковским, брокерским и счетам депо типа «С» (снять наличные деньги, перевести деньги на счет в РФ или за рубежом, перевести ценные бумаги на счет резидента) необходимо разрешение¹.

¹ В настоящий момент не ясно, какой орган должен выдавать такие разрешения. Вероятнее всего, такие разрешения должны выдавать: (а) ЦБ РФ для кредитных и некредитных финансовых организаций; (б) Минфин для всех остальных заявителей. Однако ни один из этих органов на данный момент не выдает такие разрешения.

Лица из недружественных государств:

1. Иностранцы, связанные с недружественными государствами, в частности:

- граждане недружественных государств (если у лица два гражданства – российское и недружественного государства – оно не является лицом из недружественного государства)
- юридические лица, зарегистрированные в недружественных государствах
- 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).

Иностранцы не считаются лицами из недружественных государств, даже если они связаны с недружественным государством, при наличии любого из следующих условий:

- 1) Они прямо или косвенно подконтрольны российским гражданам или компаниям² и информация об этом раскрыта российским налоговым органам в соответствии с налоговым законодательством³
- 2) Они подконтрольны физическим или юридическим лицам из дружественного государства, при условии, что такой контроль установлен до 1 марта 2022 г.
- 3) Они подконтрольны дружественному государству, при условии, что такой контроль установлен до 1 марта 2022 г.

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.

² Контроль определяется по правилам ст.5 Федерального закона от 29.04.2008 № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства»

³ 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).

Кроме того, указы дают полномочия Совету директоров Центробанка устанавливать лимиты по суммам определенных операций. Для превышения лимита необходимо разрешение Правительственной комиссии.

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.

Компетенция и полномочия Центрального банка РФ

Центральный банк РФ может выдавать разрешения на совершение (исполнение) ряда сделок и операций и разрешения на неприменение особого временного порядка исполнения обязательств. Такие разрешения выдаются отдельному лицу и не могут выдаваться неопределенному кругу лиц.

Совет директоров ЦБ также вправе устанавливать:

- Режим счетов типа «С» (в том числе устанавливать правила зачисления и списания с таких счетов денежных средств и ценных бумаг)
- Лимиты на совершение определённых сделок и операций, для превышения которых необходимо разрешение Правительственной комиссии

Кроме того, Центральный банк РФ выдает поднадзорным организациям (банкам и не кредитным финансовым организациям) обязательные для исполнения предписания, не являющиеся нормативными актами – тем не менее, такие предписания необязательны для клиентов поднадзорных ЦБ организаций и их нарушение не влечет ответственности для клиентов.

Компетенция и полномочия Министерства финансов

Минфин по согласованию с ЦБ РФ выдает разрешения на исполнение российскими резидентами обязательств перед лицами из недружественных государств без использования временного (особого) порядка исполнения обязательств на счет типа «С». Такие разрешения выдаются отдельному лицу и не могут выдаваться неопределенному кругу лиц.

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 иностранный счет (вклад) своего зарубежного филиала или представительства либо если сотрудники такого филиала или представительства переводят валюту на свои зарубежные счета 3. Если валюта переводится на счета дипломатических и иных официальных представительств Российской Федерации или федеральных органов власти, либо валюта переводится на свои зарубежные счета сотрудниками таких представительств и учреждений. 4. Если российское физическое лицо переводит валюту между своими 	

	иностранными счетами, информация о которых раскрыта российским налоговым органам ⁴	
<p>Денежные переводы российских лиц через иностранные сервисы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • электронные переводы (например, PayPal) • иные переводы без открытия банковского счета (например, Western Union) 		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>Снижение размера продаваемой валютной выручки (по общему правилу обязательно продавать 80% валютной выручки)</p>	<p>Если компания:</p> <ul style="list-style-type: none"> • непосредственно реализует проекты по производству сжиженного природного газа в Арктической зоне Российской Федерации <p>и</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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> <ul style="list-style-type: none"> • владелец российского счета из недружественного государства, а получатель перевода – из дружественного государства 		<ol style="list-style-type: none"> 1. Совет директоров ЦБ РФ на настоящий момент не установил лимитов 2. Однако ЦБ РФ установил лимиты для некоторых переводов, которые нельзя превысить даже путем

⁴ 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>либо</p> <ul style="list-style-type: none"> • владелец российского счета нерезидент из дружественного государства, а счет получателя открыт на территории недружественного государства 		<p>получения разрешения Правительственной комиссии</p> <ul style="list-style-type: none"> • Физические лица из недружественных стран, которые ведут в России деятельность по трудовым или гражданско-правовым договорам, могут переводить за рубеж до 10 000 \$ (или эквивалент) в месяц со своих российских банковских счетов (вкладов) • Физические лица-нерезиденты из дружественных стран могут переводить за рубеж до 10 000 \$ (или эквивалент) в месяц со своих российских банковских счетов (вкладов) • Юридическим лицам из недружественных стран запрещено переводить денежные средства за рубеж со своих российских банковских счетов
<p>Электронные денежные переводы и иные переводы без открытия банковского счета с превышением суммы, разрешенной Советом директоров ЦБ РФ, если:</p>		<p>1. Разрешенный размер для таких переводов еще не установлен Советом директоров ЦБ РФ. До его установления разрешение получать не нужно</p>

<ul style="list-style-type: none">• плательщик из недружественного государства, а получатель перевода – из дружественного государства <p>либо</p> <ul style="list-style-type: none">• плательщик из дружественного государства, а платеж адресован в финансовое учреждение на территории недружественного государства		<p>2. Однако ЦБ РФ установил лимиты для некоторых переводов, которые нельзя превысить даже путем получения разрешения Правительственной комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none">• Физические лица из недружественных стран, которые ведут в России деятельность по трудовым или гражданско-правовым договорам, могут переводить за рубеж до 5 000 \$ (или эквивалент) в месяц без открытия банковского счета• Физические лица-нерезиденты из дружественных стран могут переводить за рубеж до 5 000 \$ (или эквивалент) в месяц без открытия банковского счета• Юридическим лицам из недружественных стран запрещено переводить денежные средства за рубеж без открытия банковского счета <p>3. 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>
--	--	---

<p>Покупка лицами из недружественных государств иностранной валюты в России в любом размере</p>		<ol style="list-style-type: none"> 1. ЦБ РФ установил максимальный размер таких операций – 0 \$ или иной иностранной валюты. То есть фактически лицам из недружественных государств запрещена любая покупка иностранной валюты на российском рынке без разрешения Правительственной комиссии 2. Указ Президента позволяет Совету директоров ЦБ РФ устанавливать ограничения для любых нерезидентов. Поэтому ЦБ РФ может в любой момент установить ограничения для лиц не только из недружественных, но и из дружественных государств
<p>Займы и кредиты</p>		
<p>Предоставление российскими резидентами кредитов и займов в валюте любым иностранным лицам</p>	<p>Реструктуризация условий валютных займов, предоставленных до 01.03.2022</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Потенциально эти ограничения могут применяться и к иным отношениям, имеющим заемную/кредитную природу, в частности: <ul style="list-style-type: none"> • факторинг (финансирование под уступку требования) • лизинг • репо 2. Потенциально эти ограничения могут применяться к выдаче поручительства по валютному
<p>Предоставление российскими резидентами кредитов и займов в рублях лицам из недружественных государств</p>	<p>Предоставление кредита российской компании, даже если она находится под контролем лица из недружественного государства</p>	

		займу. Даже если на практике существующие ограничения не будут применяться к поручительствам, мы считаем высоко вероятным введение таких ограничений в будущем
Ценные бумаги		
<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 • исполнение ранее заключенных сделок, в том числе опционов, фьючерсных, форвардных контрактов и т.п. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Если ценные бумаги передаются в залог 2. Если ценные бумаги находятся у иностранного депозитария⁵ 3. Если расчеты по сделке проводятся через иностранный счет российского резидента и резидент раскрыл информацию об этом счете российским налоговым органам⁶ 4. Если иностранный номинальный держатель (управляющий траста, брокер, депозитарий и т.п.) возвращает ценные бумаги непосредственно их собственнику 5. Если депозитарные расписки на российские акции конвертируются в сами акции 6. Если ценные бумаги переводятся без перехода права собственности (например, передача бумаг от 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Разрешение, по общему правилу, требуется на сделки как с российскими, так и с иностранными ценными бумагами 2. Потенциально ограничения могут применяться также к деривативам (опционам, фьючерсам, форвардам и т.п.) на ценные бумаги 3. Нет ясности в вопросе о том, что именно считается переходом прав на ценные бумаги помимо воли собственника. Например, спорными являются следующие ситуации: <ul style="list-style-type: none"> • компания ликвидируется, а принадлежащие ей ценные бумаги должны быть переданы иностранному участнику компании • иностранный владелец ценных бумаг реорганизуется, и
<p>Приобретение российским резидентом ценных бумаг в собственность, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • контрагент из дружественного государства 		

⁵ Текст этого исключения допускает неоднозначное толкование. С одной стороны, оно может пониматься как самостоятельное основание для освобождения от разрешительного порядка. С другой стороны, оно может толковаться таким образом, что требуется одновременное соблюдение данного условия и условия об оплате с иностранного счета, раскрытого российским налоговым органам (см. следующее исключение в таблице).

⁶ Также отсутствует ясность, должно ли это условие соблюдаться в сочетании с предыдущим (см. предыдущую сноску).

<p>и</p> <ul style="list-style-type: none"> • контрагент приобрел эти ценные бумаги после 22.02.2022 у лица из недружественного государства 	<p>собственника депозитарию/брокеру или наоборот)</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 9. Если ценные бумаги российского юридического лица приобретает: <ul style="list-style-type: none"> • Лицо из недружественного государства, которое владеет более 50% уставного капитала российского эмитента (или наоборот – российский эмитент владеет более 50% уставного капитала этого иностранного лица) <p>и</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ценные бумаги оплачиваются в рублях 10. Если лицо из недружественного государства вносит дополнительный вклад в уставный капитал российского лица. При этом такое иностранное лицо не должно получить прямой или косвенный контроль над более чем 25% акций российского юридического лица 	<p>принадлежащие ему ценные бумаги должны перейти к другой иностранной компании в результате реорганизации</p> <p>Потенциально может потребоваться разрешение на такие действия.</p>
---	---	--

	<p>11. Если ценные бумаги продает или приобретает ПИФ (в лице управляющей компании), паи которого принадлежат лицам из недружественных государств</p> <p>12. Если сделки с ценными бумагами совершаются между резидентом и российскими кредитными и финансовыми некредитными организациями (например, банками, брокерами, страховыми организациями), подконтрольными лицам из недружественных государств</p>	
Недвижимость		
<p>Приобретение или передача российским резидентом права собственности на российскую недвижимость, если любая сторона сделки из недружественного государства. В частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • купля-продажа • дарение • мена • строительный подряд • внесение в уставный капитал компании 	<p>1. Если недвижимость передается в залог</p> <p>2. Если недвижимость находится в иностранном государстве⁷</p> <p>3. Если расчеты по сделке проводятся через иностранный счет российского резидента и резидент раскрыл информацию об этом счете российским налоговым органам⁸</p> <p>4. Если недвижимость приобретает физическое лицо из недружественного государства</p>	
<p>Приобретение российским резидентом российской недвижимости в собственность, если:</p>	<p>5. Если:</p>	

⁷ Текст этого исключения допускает неоднозначное толкование. С одной стороны, оно может пониматься как самостоятельное основание для освобождения от разрешительного порядка. С другой стороны, оно может толковаться таким образом, что требуется одновременное соблюдение данного условия и условия об оплате с иностранного счета, раскрытого российским налоговым органам (см. следующее исключение в таблице).

⁸ Также отсутствует ясность, должно ли это условие соблюдаться в сочетании с предыдущим (см. предыдущую сноску).

<ul style="list-style-type: none">• контрагент из дружественного государства <p>и</p> <ul style="list-style-type: none">• контрагент приобрел эту недвижимость после 22.02.2022 у лица из недружественного государства	<ul style="list-style-type: none">• недвижимость продает физическое лицо из недружественного государства <p>и</p> <ul style="list-style-type: none">• оплата недвижимости происходит через счет типа «С» <p>6. Если лицо из недружественного государства приобретает недвижимость по договору долевого участия в строительстве</p> <p>7. Если отчуждаемый объект недвижимости был ранее построен и введен в эксплуатацию по закону о долевом участии в строительстве</p> <p>8. Если недвижимость передается по безвозмездным сделкам (например, дарится или переходит в силу брачного договора) между супругами и близкими родственниками</p> <p>9. Если недвижимость продает или приобретает ПИФ (в лице управляющей компании), паи которого принадлежат лицам из недружественных государств</p> <p>10. Если до 02.03.2022 были выполнены все следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none">• была заключена сама сделка с недвижимостью;• документы на регистрацию по ней были поданы в Росреестр;	
---	---	--

	<ul style="list-style-type: none">• проведена оплата по сделке (если оплата производится с использованием кредитных средств (ипотеки), то не требуется, чтобы оплата произошла до 02.03.2022) <p>11. Если сделки с недвижимостью совершаются между резидентом и российскими кредитными и финансовыми некредитными организациями (например, банками, брокерами, страховыми организациями), подконтрольными лицам из недружественных государств</p> <p>12. Если недвижимость приобретает или отчуждает российская компания, подконтрольная лицам из недружественных государств по иному признаку, нежели процент участия (например, если такие лица могут назначать генерального директора либо половину правления или совета директоров) при условии, что процент участия лиц из недружественных государств в такой компании не превышает:</p> <ul style="list-style-type: none">• ПАО – не более 50% минус 1 акция;• для непубличных АО – не более 25% минус 1 акция;• ООО – не более 25% минус 1 голос.	
--	--	--

Договорные отношения

Предоплата (авансирование) по внешнеэкономическому контракту свыше 30% от суммы контракта.

Ограничение распространяется на контракты, по которым нерезидент:

- оказывает российскому резиденту услуги
- выполняет для российского резидента работы
- передает российскому резиденту интеллектуальную собственность или информацию

1. Ограничения не распространяются на:

- ВЭБ.РФ
- российские кредитные организации
- физических лиц, которые не являются ИП

2. Ограничения не распространяются на контракты, по которым оказываются финансовые услуги (банковские, страховые, брокерские, инвестиционные и пр.)

3. Ограничения не распространяются на контракты, предусматривающие оказание услуг:

- международной перевозки товаров (грузов)
- транзитной перевозки товаров (грузов)
- услуг по предоставлению подвижного состава (контейнеров) для осуществления таких перевозок, перевозки порожних вагонов (контейнеров)
- транспортно-экспедиционных и логистических услуг

ограничения также не распространяются на оплату резидентами сопровождающих

1. Соответствие суммы аванса 30%-му ограничению определяется по официальному курсу ЦБ РФ на дату исполнения поручения об оплате аванса. Указ Президента позволяет Совету директоров ЦБ РФ устанавливать ограничения для любых видов внешнеэкономических контрактов. Поэтому в будущем в этот перечень могут быть включены любые другие виды контрактов

расходов, связанных с организацией таких перевозок, тарифов, сборов и платы за услуги инфраструктуры транспортного сообщения

4. Ограничения не распространяются на контракты, по которым российский резидент приобретает у нерезидента:

- горюче-смазочные материалы (бункерное топливо)
- продовольствие
- материально-технические запасы и иные товары (кроме запчастей), если эти товары приобретаются для эксплуатации и технического обслуживания любых транспортных средств, находящихся в пути

Ограничения не распространяются также на услуги, связанные с приобретением таких товаров (например, услуги посредников, транспортные услуги)

5. Ограничения не распространяются на услуги в области туризма и путешествий, связанные с ними услуги проживания, размещения, сопровождения, перевозки и иные сопутствующие им услуги

6. Ограничения не распространяются на услуги лиц из дружественных государств, связанные с организацией или участием в международных

	<p>выставках, конгрессах и деловых миссиях</p> <p>7. Ограничения не распространяются на услуги по ремонту, монтажу и демонтажу за пределами территории РФ</p> <p>8. Ограничения не распространяются на услуги, связанные с обслуживанием и эксплуатацией, в том числе коммунально-техническим обслуживанием, систем, оборудования, помещений, зданий, сооружений</p> <p>9. Ограничения не распространяются на контракты, сумма обязательств по которым не превышает 15 000 \$ (или эквивалент в иной валюте). Сумма обязательств по таким контрактам определяется с использованием официальных курсов иностранных валют к рублю, установленных ЦБ РФ на дату заключения контракта, а в случае изменения суммы обязательств по контракту – на дату такого изменения</p>	
<p>По общему правилу платежи в пользу лиц из недружественных государств по договорам о приобретении, аренде, лизинге воздушных судов, вспомогательных силовых установок, авиационных двигателей должно проводиться в особом временном порядке (в рублях на счет типа «С»).</p> <p>Для того, чтобы не соблюдать особый временный порядок осуществления таких</p>	<p>Особый временный порядок не применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при исполнении обязательств перед российскими юридическими лицами, которые подконтрольны лицам из недружественных государств • если платежи совершаются не непосредственно продавцу, лизингодателю, арендодателю 	

платежей, требуется разрешение Правительственной комиссии	<p>воздушного судна (двигателя), а его материнской компании из дружественного государства (при условии, что она не контролируется лицами из недружественных государств)</p> <ul style="list-style-type: none"> • если обязательства исполняются в рублях в России перед российскими материнскими компаниям лиц из недружественных стран 	
--	--	--

На какие сделки и операции нужно разрешение Центрального Банка РФ

Нужно разрешение	Не нужно разрешение	Примечания
Ценные бумаги		
Сделки (операции) на организованных торгах с участием лиц из недружественных государств, по которым передается право собственности на ценные бумаги		Разрешение в соответствии с Указом Президента РФ выдается Центральным банком РФ по согласованию с Министерством финансов РФ, однако в таблице на сайте Минфина указано, что разрешение на данные сделки выдает Правительственная комиссия, а не ЦБ РФ
Корпоративные отношения		
<p>Оплата резидентом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Доли в иностранном ООО • Вклада в имущество иностранного ООО • Вклада в иностранное полное товарищество, товарищество с 		

<p>ограниченной ответственностью или товарищество на вере</p> <ul style="list-style-type: none"> • Пая в имуществе иностранного кооператива 		
<p>Взносы резидента нерезиденту по договорам простого товарищества (договорам о совместной деятельности) с инвестированием в форме капитальных вложений</p>		
<p>По общему правилу ООО должно выплачивать прибыль своим участникам из недружественных государств или участникам, которые подконтрольны лицам из недружественных государств, в особом временном порядке (на счет типа «С»)</p> <p>Для освобождения от особого временного порядка платежей прибыли кредитные и некредитные финансовые организации должны получить разрешение ЦБ РФ</p>	<p>Особый временный порядок не применяется, если прибыль выплачивается российскому лицу, которое подконтрольно лицу из недружественного государства</p>	
<p>Банковские и валютные операции</p>		
<p>По общему правилу экспортеры должны продавать 80% валютной выручки в течение 3 рабочих дней с момента ее зачисления</p> <p>Для продажи выручки в иные сроки необходимо разрешение ЦБ РФ</p>		
<p>Освобождение от обязательной продажи части валютной выручки, которая используется для погашения валютных кредитов (в том числе, уплаты процентов и неустойки), выданных российскими банками</p>		

Договорные отношения		
<p>По общему правилу в особом временном порядке исполняются обязательства перед кредиторами из недружественных государств по:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Займам • Кредитам (в том числе, выплата комиссий за предоставление кредитной линии) • Финансовым инструментам (в том числе, дивиденды, купоны (проценты) по ценным бумагам включая евробонды) • Независимым гарантиям, поручительствам по займам, кредитам и финансовым инструментам <p>Особый временный порядок предусматривает зачисление денежных средств на счет типа «С» в российских рублях</p> <p>Для освобождения от особого временного порядка исполнения обязательств кредитные и некредитные финансовые организации должны получить разрешение ЦБ РФ</p>	<p>Особый временный порядок не применяется при исполнении обязательств перед российскими юридическими лицами, которые подконтрольны лицам из недружественных государств</p> <p>Особый временный порядок не применяется в случае, если сумма обязательств не превышает 10 млн. рублей (или ее валютный эквивалент) в месяц</p>	

На какие сделки и операции нужно разрешение Министерства финансов РФ

Нужно разрешение	Не нужно разрешение	Примечания
Корпоративные отношения		
<p>По общему правилу ООО, кооперативы, хозяйственные товарищества должны выплачивать прибыль своим участникам из недружественных государств и участникам, которые подконтрольны лицам из недружественных государств, в особом временном порядке на счет типа «С»</p> <p>Для освобождения от применения особого временного порядка выплаты прибыли ООО, которые не относятся к кредитным и некредитным финансовым организациям, а также производственные кооперативы и хозяйственные товарищества должны получить разрешение Минфина РФ</p>	<p>Особый временный порядок не применяется, если прибыль выплачивается российскому лицу, которое подконтрольно лицу из недружественного государства</p>	
Договорные отношения		
<p>По общему правилу в особом временном порядке исполняются обязательства перед кредиторами из недружественных государств по:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Займам • Кредитам (в том числе, выплата комиссий за предоставление кредитной линии) • Финансовым инструментам (в том числе, дивиденды, купоны (проценты) по ценным бумагам включая евробонды) 	<p>Особый временный порядок не применяется при исполнении обязательств перед российскими юридическими лицами, которые подконтрольны лицам из недружественных государств</p> <p>Особый временный порядок не применяется в случае, если сумма обязательств не превышает 10 млн. рублей (или ее валютный эквивалент) в месяц</p>	

<ul style="list-style-type: none"> • Независимым гарантиям, поручительствам по займам, кредитам и финансовым инструментам <p>Особый временный порядок предусматривает зачисление денежных средств на счет типа «С» в российских рублях</p> <p>Для освобождения от особого временного порядка исполнения обязательств организации, которые не относятся к кредитным и некредитным финансовым организациям, должны получить разрешение Минфина РФ</p>		
--	--	--

Ответственность за совершение сделок и операций без получения необходимых разрешений

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 Правительственной комиссии

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 компании⁹ – 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

Если заявление подается для разрешения на:

- 1) Продажу менее 80% валютной выручки
- 2) Превышение максимальных сумм операций, установленных Советом директоров ЦБ РФ (авансирование по внешнеэкономическому контракту, покупка иностранной валюты в России лицом из недружественного государства, перевод денег из России между лицами из дружественных и недружественных государств),

то в состав заявления входят только:

1. Обращение в произвольной форме, в котором обосновывается необходимость разрешения
2. Свидетельство о государственной регистрации заявителя / выписка из ЕГРЮЛ / выписка из иностранного реестра компаний / документ, удостоверяющий личность физического лица

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.

⁹ По смыслу этого требования оно распространяется только на приобретение акций (долей) в российских компаниях. Однако по его буквальному тексту нельзя исключить, что потребуется раскрывать такие данные и для приобретения акций (долей) в иностранных компаниях.

Порядок получения разрешения Центрального банка РФ

ЦБ РФ установил специальную форму для заявлений на получения разрешений резидентами:

- На оплату доли, вклада, пая в иностранном юридическом лице
- На взнос вклада по договору товарищества с нерезидентом, который предусматривает инвестиции в форме капитальных вложений
- На продажу экспортером валютной выручки в иной срок, чем предусмотрено указами президента
- На освобождение от обязательной продажи части валютной выручки, которая используется для погашения валютных кредитов, выданных российскими банками

К заявлению на разрешение оплаты доли, вклада, пая в иностранном юридическом лице или на взнос вклада по договору товарищества с нерезидентом, предусматривающему инвестиции в форме капитальных вложений, заявитель должен приложить:

1. Копию паспорта (для заявителя - физического лица) или копию учредительных документов (для заявителя - юридического лица)
2. Копии договора (его проекта), раскрывающие существенные условия операции (сделки), содержание операции (сделки)
3. Выписку из протокола общего собрания или иного органа управления заявителя - юридического лица, подтверждающую принятие решения об участии в уставном или складочном капитале, паевом фонде кооператива иностранного юридического лица, о взносе нерезиденту по договору простого товарищества с инвестированием в форме капитальных вложений
4. Копии документов о государственной регистрации иностранного юридического лица по законодательству страны, где это лицо учреждено, с информацией об учредителях и собственниках (если оно зарегистрировано), или копии проектов учредительных документов (если иностранное юридическое лицо в стадии регистрации)
5. Документы, содержащие сведения о лице, осуществляющем контроль над нерезидентом – стороной сделки
6. Сведения из банка, через который планируется осуществлять операцию, о достаточности средств в иностранной валюте на банковском счете резидента для осуществления операции
7. Сведения об источнике средств в иностранной валюте для осуществления операции
8. Иные документы, которые, по мнению резидента, могут способствовать принятию ЦБ РФ решения о выдаче разрешения на осуществление операции (сделки)

Заявление о выдаче разрешения на продажу экспортером валютной выручки в иной срок или на освобождение от обязательной продажи части валютной выручки подается не позднее, чем за 10 рабочих дней до планируемого дня зачисления иностранной валюты, подлежащей обязательной продаже, на счет резидента.

Заявление о выдаче разрешения на оплату доли, вклада, пая в иностранном юридическом лице или на взнос вклада по договору товарищества с нерезидентом, предусматривающему инвестиции в форме капитальных вложений, подается не позднее чем за 10 рабочих дней до дня осуществления операции.

ЦБ РФ рассматривает заявление в срок, не превышающий 10 рабочих дней с даты получения заявления, необходимых документов и информации. ЦБ РФ может приостановить или прекратить действие выданного разрешения на осуществление сделки или операции.

Порядок получения разрешения Министерства финансов РФ

Заявления резидентов на получение разрешения Минфина составляются в свободной форме с указанием сведений, позволяющих идентифицировать:

- заявителя
- иностранного кредитора (эмитента) и связанное с ним иностранное недружественное государство
- финансовый инструмент или кредитный договор (договор займа), включая данные о размере и валюте кредита (займа), объеме и валюте выпуска (серии) эмиссионных ценных бумаг, сроках погашения кредита (займа или обязательств по финансовому инструменту), ближайшей дате выплаты по обязательствам.

Тем не менее Минфин предусмотрел рекомендованную форму заявления, в которую, в том числе, входят сведения о валютной выручке резидента и группы лиц, в которую он входит, а также обоснование заявления о разрешении исполнения обязательств в ином порядке по сравнению с предусмотренным указами, последствия отказа в разрешении для заявителя и для социально-экономического развития Российской Федерации/региона/муниципалитета.

Нормативными актами не предусмотрено критериев для принятия Минфином решений о разрешении или отказе в разрешении.

Услуги PB Legal

Команда PB Legal оказывает услуги по:

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

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