

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ МЕРЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ УКАЗАМИ ПРЕЗИДЕНТА: СУБЪЕКТЫ, ВЫДАЮЩИЕ РАЗРЕШЕНИЯ НА ОТДЕЛЬНЫЕ СДЕЛКИ И ОПЕРАЦИИ, ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ТАКИХ РАЗРЕШЕНИЙ**

**27 октября 2022 года**

### **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 обязательства 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 разрешение.

**Счет типа «О»** - специальный вид счета для определенных категорий правообладателей интеллектуальной собственности. Такими правообладателями могут быть нерезиденты, но при некоторых условиях (привлечение правообладателя к административной или уголовной

ответственности по ряду оснований) такой счет может требоваться и для платежей резидентам. Перевод денег на такой счет считается надлежащим исполнением обязательств плательщика, а кроме того, до получения письменного согласия правообладателя или публикации реквизитов счета на сайте правообладателя плательщик может не производить платеж и не будет считаться нарушившим свои обязательства. Для списания денежных средств со счета типа «О» на другой счет правообладателя требуется разрешение Правительственной комиссии.

**Счет типа «Д»** – специальный вид счета, открываемый российским эмитентом иностранных еврооблигаций на имя держателей еврооблигаций-нерезидентов или держателей еврооблигаций-резидентов, права на ценные бумаги которых ведет иностранный депозитарий. На данный счет российский эмитент может зачислять денежные средства в рублях по официальному курсу Центрального банка. Держатели еврооблигаций могут получить данные денежные средства в счет исполнения еврооблигаций в рублях. Для держателей еврооблигаций также предусмотрена возможность конвертации получаемых денежных средств в иностранную валюту.

### **Лица из недружественных государств:**

#### **1. Иностранцы лица, 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 компании не считаются лицами из недружественных государств, даже если они связаны с недружественным государством, при наличии любого из следующих условий:

- они прямо или косвенно подконтрольны российским гражданам или компаниям<sup>1</sup> и информация об этом раскрыта российским налоговым органам в соответствии с налоговым законодательством<sup>2</sup>

<sup>1</sup> 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».

<sup>2</sup> 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

- они подконтрольны физическим или юридическим лицам из дружественного государства, при условии, что такой контроль установлен до 1 марта 2022
- они подконтрольны дружественному государству, при условии, что такой контроль установлен до 1 марта 2022

## 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 наделяют Правительственную комиссию полномочиями выдавать разрешения на совершение сделок и операций, попавших под ограничения.

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

---

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).

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 некредитным 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.

## **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:

- Данные о сделке/операции (описание, сумма, стороны и т.п.).
- Данные об иностранных счетах заявителя и имеющихся на них средствах.
- 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 компании<sup>3</sup> – 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: 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:

- Обращение в произвольной форме, в котором обосновывается необходимость разрешения.

---

<sup>3</sup> 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.

- 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.

## **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.

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 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.

## 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 20 до 40% от суммы незаконной операции или перевода.

## УСЛУГИ PB LEGAL

- Анализ сделок и операций для получения разрешений Правительственной комиссии, Минфина РФ и Центрального Банка РФ.
- Разработка обоснований для получения разрешений Правительственной комиссии и Минфина РФ.
- Подготовка и подача заявлений в Правительственную комиссию и Минфин РФ о выдаче разрешений.
- Сопровождение процесса рассмотрения заявлений, взаимодействие с Правительственной комиссией и Минфином РФ в ходе их рассмотрения.

**Материал актуализируется**

## 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