

Российские контрамеры: последние изменения

25 марта 2022

АЛРУД



Нормативно-правовая база



- Указ Президента Российской Федерации от 18.03.2022 № 126 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования».
- Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ от 10.03.2022 № 7 (утв. Минфином России 12.03. 2022 № 05-06-10/ВН-11081).
- Официальное разъяснение Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР.
- Федеральные законы: от 04.06.2018 № 127-ФЗ (основания для введения ограничительных мер), от 28.12.2012 № 272-ФЗ (персональные санкции), от 08.03.2022 № 100 (экспортные запреты и ограничения) № 31-ФЗ, № 32-ФЗ (уголовная и адм. ответственность).
- Указы Президента РФ: от 28.02.2022 № 79 (валютные операции), от 01.03.2022 № 81 (регулируемые операции и сделки), от 05.03.2022 № 95 (порядок исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами).
- Постановления Правительства РФ: от 06.03.2022 № 295 (порядок выдачи разрешений Правительственной комиссией), от 09.03.2022 № 311, № 312, № 313 (перечни товаров запрещенных/ограниченных к экспорту),
- Предписания ЦБ РФ: от 28.02.2022 № 018-34-3/1202, от 01.03.2022 № ИН-019-12/21ДСП.
- Предписания ЦБ РФ и решения Совета директоров ЦБ РФ.
- Решения подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ.

Указ Президента Российской Федерации от 18.03.2022 № 126 (1)

КЛЮЧЕВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Расширен перечень операций, на совершение которых требуется разрешение ЦБ:
 - *резидент* не может оплачивать **долю, вклад, пай в имуществе ЮЛ – нерезидента**;
 - *резидент* не может делать взносы в пользу *нерезидента* по **договору простого товарищества с инвестированием в форме кап. вложений (договору о совместной деятельности)**.
2. **Рублевые кредиты и займы резидентам**, находящимся под контролем лиц, связанных с Недружественными Государствами, предоставляются без предварительного согласования с Правительственной комиссией.

Указ Президента Российской Федерации от 18.03.2022 № 126 (2)

3. ЦБ РФ предоставлены полномочия:

- по определению размера суммы, в пределах которого могут осуществляться определенные денежные операции;
- по выдаче разрешений на продажу валютной выручки в иной срок, чем установлено Указом № 79, либо разрешений не продавать валютную выручку.

4. До 1 сентября 2022 обязательства по договорам банковского счета (вклада) между попавшими под санкции кредитными организациями и *ЮЛ-резидентами*, признаются исполненными надлежащим образом, если эти обязательства исполнены в рублях (в эквиваленте по курсу ЦБ на день исполнения), **если** обязательства возникли до введения санкций.

Официальное разъяснение Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР (1)

КЛЮЧЕВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Уточнены понятия «контроля» (ст. 5 Закона о стратегических инвестициях) и «резидента» (ст. 1 Закона о валютном регулировании и валютном контроле). Разъяснено, что резидент – гражданин РФ, имеющий также иное гражданство, рассматривается только как резидент-гражданин РФ.
2. Согласование с Правительственной комиссией НЕ требуется для сделок (операций) с недвижимостью, ценными бумагами, если:
 - ценные бумаги хранятся у иностранного депозитария/ банка/ иной организации фин. рынка, предполагающих (осуществляющих) учет прав на ценные бумаги, их хранение за пределами РФ;
 - объекты недвижимости (в т.ч. строящиеся) находятся за пределами РФ;
 - расчеты по сделкам осуществляются по счетам (вкладам) резидентов в иностранных банках/ иных организациях финансового рынка, информация о которых раскрыта российским налоговым органам.

Официальное разъяснение Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР (2)

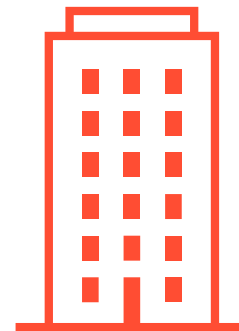
3. Также согласование с Правительственной комиссией **НЕ** требуется для следующих сделок (операций) с участием иностранных лиц из Недружественных Государств:
- конвертация депозитарных расписок на акции росс. эмитента в акции росс. эмитента (если акции зачисляются на счет депо владельца расписок);
 - передача ценных бумаг владельцем из Недружественного Государства, осуществлявшим все связанные с этим действия в интересах лица, которому они передаются (**возврат из траста, от брокера - титульного собственника**);
 - перевод ценных бумаг **без перехода прав** на них;
 - операции, совершаемые **помимо воли лица**, осуществляющего права по ценным бумагам (исполнение судебных решений, конвертация)
 - перевод ценных бумаг с одного **счета депо номинального держателя** на другой.
4. Если резидент предоставил нерезиденту из Недружественного Государства валютный заем до 1 марта 2022, **изменение условий (реструктуризация)** такого договора займа допускается без предварительного согласования с Правительственной комиссией.

Сделки с недвижимостью

По общему правилу для заключения и исполнения сделок, приводящих к возникновению права собственности на недвижимое имущество, между российскими резидентами и лицами, связанными с недружественными государствами («Недружественные Лица»), требуется предварительное разрешение Правительственной комиссии.

Разрешение НЕ требуется, для заключения и исполнения следующих сделок:

- по отчуждению недвижимости Недружественным Физическим Лицам;
- по приобретению недвижимости у Недружественных Физических Лиц с оплатой через счета типа «С» (в порядке Указа № 95);
- Договоры долевого участия в строительстве (ДДУ);
- если конечным бенефициаром Недружественного Лица является российское лицо, что было раскрыто перед ФНС.



Законопроект № 84984-8 о поправках в НК РФ

ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- Иностраный кредитор в 2022 г. может простить российской компании долг по займу (кредиту) по договору, заключенному до 1 марта 2022 г., прощенный долг не создает налогооблагаемый доход.
- Доход физических лиц в виде материальной выгоды (например, при покупке акций АО по цене ниже рыночной или получении беспроцентного займа) не облагается налогом в 2021-2023 гг.
- Увеличиваются пороги доходов с 60 млн. руб. в год до 120 млн. руб. в год для признания сделок контролируемыми с иностранными взаимозависимыми лицами и применения к ним правил трансфертного ценообразования.
- Изменение порядка признания курсовых разниц, направленное на улучшение финансового состояния российских компаний в связи с колебаниями курса валют.

NB! Законопроект № 84984-8 принят, ожидается его официальное опубликование

Работа Правительственной комиссии

Орган – Подкомиссия Правительственной комиссии.

Заявитель – резидент или «лицо иностранного государства, совершающего недружественные действия».

Содержание заявления должно соответствовать требованиям Постановления № 295.

Форма заявления – свободная, бумажная /электронная (эл. подпись).

Срок рассмотрения заявления не установлен, **НО** заседания подкомиссии проводятся ежедневно, за 1 заседание рассматривается не более 10 заявлений в порядке очередности.

Итоговое решение:

- Разрешение Правительственной комиссии (с условиями/ без, со сроком действия/ без);
- Отказ в выдаче разрешения Правительственной комиссии.

NB! Может быть адресовано неопределенному кругу лиц.

Сайт - <https://minfin.gov.ru/ru/permission/>



Потенциальные риски для иностранных компаний в РФ

- Риски, связанные с приостановлением/прекращением деятельности в России:
 - ✓ гражданско-правовая ответственность менеджмента (генерального директора),
 - ✓ риски уголовной ответственности (в т.ч. за преднамеренное банкротство).
- Риски, связанные с групповыми исками от Общественной потребительской инициативы.
- Законопроект о внешней администрации по управлению организацией.



Законопроект № 92282-8 о поправках в ГК РФ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В условиях иностранных санкций:

- Предусматривается право на **односторонний отказ от договора**.
- Лицо, не исполнившее обязательство в связи с санкционными ограничениями, **освобождается от ответственности**.
- По долгам перед иностранными займодавцами и по уплате процентов можно будет **рассчитываться собственными акциями**.

ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ДОГОВОРЫ

- Ограничивается право на **одностороннее изменение и расторжение** лицензионных договоров.
- Автоматическое продление **срока действия лицензионных договоров** на период санкций.

NB! Новые положения будут применяться к правоотношениям, возникшим **после 24 февраля 2022**.

Контакты



Андрей Жарский

Партнер, адвокат РФ, солиситор по праву Англии и Уэльса
Корпоративное право/ M&A,
Энергетика, природные ресурсы и инфраструктура, Недвижимость,
Экономические санкции и комплаенс

andrey.zharskiy@alrud.com



Тимур Ахундов

Советник,
Корпоративное право/ M&A,
Энергетика, природные ресурсы и инфраструктура,
Экономические санкции и комплаенс

takhundov@alrud.com

ALRUD