BRAND & PARTNER
RECHTSANWÄLTE UND STEUERBERATER

MOSKAU MINSK



ОБЗОР РОССИЙСКОГО ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И РОССИЙСКИХ КОНТРСАНКЦИЙ (АНТИКРИЗИСНЫХ МЕР)

ОКТЯБРЬ 2026

СОДЕРЖАНИЕ:

РОССИЙСКОЕ ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО:

- ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ РОССИЙСКОГО ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
- ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ
- ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ
- РЕПАТРИАЦИЯ И НАДЛЕЖАЩЕЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
- ОТЧЕТНОСТЬ ПО ИНОСТРАННЫМ СЧЕТАМ

АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ РОССИИ:

- СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ АНТИКРИЗИСНЫХ МЕР
- СПЕЦИАЛЬНЫЙ / РАЗРЕШИТЕЛЬНЫЙ ПОРЯДОК
- СДЕЛКИ С ДОЛЯМИ В РОССИЙСКИХ ОБЩЕСТВАХ
- СДЕЛКИ С НЕДВИЖИМОСТЬЮ
- ОГРАНИЧЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ
- ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПЛАТЕЖИ
- ОГРАНИЧЕНИЯ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЗАЙМОВ «НЕДРУЖЕСТВЕННЫМ» НЕРЕЗИДЕНТАМ
- ЗАПРЕТ НА СОВЕРШЕНИЕ БАНКОВСКИХ И ИНЫХ ДЕНЕЖНЫХ ПЕРЕВОДОВ
- РАСПОРЯЖЕНИЕ ПОЛУЧЕННЫМИ ДИВИДЕНДАМИ
- ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ АНТИКРИЗИСНЫХ МЕР ЭКОНОМИЧЕСКОГО ХАРАКТЕРА
- ОГРАНИЧЕНИЯ НА ВЫВОЗ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ТОВАРОВ

MOSKAU: POKROVSKIJ BUL. 4/17, GEB. 1
101000 MOSKAU
RUSSISCHE FÖDERATION
TEL.: +7 (495) 662 33 65
FAX.: +7 (963) 966 33 66
INFO@BBPARTNERS.RU

MINSK: TIMIRJAZEWA STRASSE 67-202
220035 MINSK
BELARUS
TEL.: +375 173 96 39 75
FAX.: +375 173 96 39 75
INFO@BBPARTNERS.RU

WWW.BBPARTNERS.RU

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая брошюра посвящена основным вопросам российского валютного законодательства и российских контрсанкций (антикризисных мер).

В первой части рассматриваются ключевые вопросы российского валютного законодательства, во второй — основные российские контрсанкционные ограничения, затрагивающие сделки, платежи и отдельные виды внешнеэкономических операций.

РОССИЙСКОЕ ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Российское валютное законодательство регулирует операции, связанные с движением денежных средств и иных валютных ценностей, и затрагивает как российских, так и иностранных участников хозяйственной деятельности. Для иностранных инвесторов, российских обществ и иных участников внешнеэкономической деятельности, а также для менеджмента эта сфера остается одной из ключевых зон риска, несмотря на целый ряд мер по либерализации валютного законодательства.

Валютное законодательство состоит из **Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»**, а также ряда подзаконных актов ЦБ РФ, Правительства РФ и Президента РФ. Ключевыми такими актами являются:

- **Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И** о порядке учета контрактов в банках;
- **Указы Президента РФ от 05.07.2022 N 430, от 08.08.2022 N 529** о вопросах репатриации и продажи валютной выручки;
- **Приказ ФНС России от 26.04.2024 N СД-7-14/349@**, утверждающий формы уведомлений о банковских счетах за рубежом;
- **Постановления Правительства РФ от 12.12.2015 № 1365, от 28.12.2005 № 819** о формах и порядке заполнения отчетов о движении банковских средств по зарубежным счетам.

Данный обзор охватывает основные вопросы российского валютного законодательства, имеющие практическое значение для юридических лиц, осуществляющих трансграничные расчеты или иные операции с иностранным элементом. В рамках данного обзора рассматриваются статус резидента и нерезидента, документирование валютных операций, репатриация и надлежащее урегулирование обязательств, а также отчетность по иностранным счетам.

Общие положения российского валютного законодательства

Для целей валютного законодательства используются понятия «резидент» и «нерезидент», при этом они не совпадают с аналогичными категориями в налоговом законодательстве.

К **валютным резидентам** относятся:

- российские юридические лица;
- физические лица — граждане Российской Федерации;
- физические лица — иностранные граждане, имеющие вид на жительство в Российской Федерации.

Нерезидентами, соответственно, признаются:

- физические лица — иностранные граждане без вида на жительство в РФ;
- иностранные юридические лица;
- филиалы и представительства иностранных компаний, ведущие деятельность на территории Российской Федерации.

Данное понятие используется также в целях применения контрсанкций.

Ключевым понятием валютного регулирования является **«валютная операция»**. В основном к таким операциям относятся расчеты между резидентом и нерезидентом (независимо от валюты операции), а в ряде случаев — также отдельные операции между резидентами.

На практике это означает, что под валютное регулирование подпадает большинство трансграничных платежей, включая внутригрупповые расчеты между российскими и иностранными компаниями. Соответственно, такие операции следует заранее проверять на соответствие требованиям валютного законодательства.

Российское валютное законодательство построено на разрешительном принципе. Иными словами, допустимыми считаются только те операции, которые прямо разрешены законом, тогда как иные операции рассматриваются как недопустимые.

Так, например, за рядом исключений разрешены валютные операции между резидентами и нерезидентами считаются разрешенными. Напротив, валютные операции между резидентами не допускаются, однако и в этой части действует ряд исключений и ограничений.

Валютное законодательство регулирует правила зачисления средств на зарубежные счета резидентов. Вместе с тем, в соответствии с Официальным разъяснением Банка России от 29.06.2023 N 4-ОР в настоящий момент зачисление средств на зарубежные счета резидентов от нерезидентов не ограничивается, также не ограничивается и зачисление денежных средств резидентами на собственные зарубежные счета (за исключением дивидендов по долям/акциям российских компаний). Расчеты между резидентами с использованием зарубежных счетов допускаются только в случаях, прямо предусмотренных валютным законодательством. Например, допускаются переводы между физическими лицами — резидентами, являющимися супругами или близкими родственниками.

Валютный контроль

Контроль за соблюдением валютного законодательства осуществляется в рамках системы валютного контроля. Ключевую роль в ней играют уполномоченные банки, которые выступают агентами валютного контроля при проведении расчетов и обслуживании клиентов. Именно банки, как правило, первыми проверяют платеж, запрашивают подтверждающие документы и оценивают, соответствует ли операция применимым требованиям.

Непосредственно валютный контроль, а именно: проведение проверок и привлечение к ответственности, осуществляется налоговыми и таможенными органами. Контроль осуществляют, в основном, налоговые органы за валютными операциями, отчетностью по зарубежным счетам, исполнением обязанностей по уведомлению налоговых органов, а также соблюдением требований валютного законодательства в иных случаях.

При этом уполномоченные банки обязаны сообщать налоговым органам о выявленных нарушениях. Для бизнеса это означает, что ошибки в документах или в структурировании сделок могут повлечь вопросы не только со стороны банка на этапе платежа, но и со стороны налоговых органов позднее.

Документирование валютных операций

Любая валютная операция должна быть надлежащим образом документально подтверждена. На практике это означает, что каждая операция должна иметь под собой правовую основу и сопровождаться комплектом документов, позволяющих идентифицировать ее экономический смысл, стороны, сумму и условия исполнения.

В случае расчетов между резидентами и нерезидентами на основании договора, такие договоры подлежат постановке на учет в уполномоченном банке. Постановка на учет требуется по договорам, если их сумма превышает:

- 3 млн. рублей — для импортных контрактов и кредитных договоров;
- 10 млн. рублей — для экспортных контрактов.

В ходе исполнения такого контракта резидент обязан представлять в уполномоченный банк документы, подтверждающие соответствующие валютные операции. К таким документам относятся, в частности:

- инвойсы;
- акты;
- счета;
- иные документы, подтверждающие исполнение обязательств.

В случае, если выплата осуществляется не в рамках контракта, а на основании корпоративных решений, например, при выплате дивидендов, то такие операции должны также подтверждаться соответствующими документами. При выплате дивидендов банку предоставляется решение участников о распределении прибыли.

По общему правилу подтверждающие документы подаются в банк в течение 15 рабочих дней с начала месяца, следующего за

месяцем, в котором был оформлен соответствующий документ. Если в контракт, поставленный на учет, вносятся изменения, затрагивающие сведения раздела I ведомости банковского контроля (например, смена наименования контрагента, изменение валюты контракта), резидент по общему правилу должен представить в банк заявление о внесении изменений и подтверждающие документы не позднее 15 рабочих дней после даты их оформления.

Основные риски в этой сфере обычно связаны не с отсутствием договора как такового, а с несоответствием между договором, первичными документами и фактическим экономическим смыслом расчетов.

Нарушением могут быть, в частности:

- представление документов с **некорректными или неполными сведениями**;
- ситуации, когда **содержание операции не соответствует ее документальному оформлению**;
- случаи, когда **налоговые органы переквалифицируют операции/сделки** в рамках налогового контроля;
- **просрочка** представления документов в банк.

В указанных случаях валютная операция может быть признана незаконной, что влечет административную ответственность по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ со штрафом для компаний и должностных лиц в размере до 40% от суммы операции (для должностных лиц не более тридцати тысяч рублей).

Кроме того, необходимо учитывать риски привлечения руководства компании (тех, кто вовлечен в приятие решений) к уголовной ответственности по ст. 193.1 УК РФ, предусматривающей ответственность за совершение валютных операций с использованием заведомо подложных документов. При этом для привлечения к ответственности по данной статье не установлена минимальная сумма нарушения для привлечения к уголовной ответственности. Специальные основания освобождения от ответственности (например, путем возмещения ущерба, иного деятельного раскаяния) отсутствуют.

Таким образом, корректное и своевременное документирование валютных операций следует рассматривать как один из базовых элементов валютного комплаенса.

Репатриация и надлежащее урегулирование обязательств

Репатриация долгое время являлась одним из центральных институтов российского валютного регулирования. По общему правилу она предполагала обязанность резидента обеспечить поступление на счет в Российской Федерации денежных средств, причитающихся по внешнеторговому контракту, а также возврат ранее перечисленных авансов в случае неисполнения обязательств нерезидентом.

В настоящее время данный режим существенно либерализован: в силу Указа Президента РФ от 08.08.2022 № 529 требования об обязательной репатриации не применяются. Тем не менее, это не означает, что исполнение международных контрактов перестало быть предметом валютного контроля.

Сохраняется требование надлежащего урегулирования обязательств по международным контрактам. Иными словами, обязательства должны быть прекращены:

- в сроки, предусмотренные договором;
- способами, допускаемыми гражданским законодательством.

Помимо прямого денежного исполнения в зависимости от структуры сделки это могут быть, например, зачет встречных требований или прощение долга.

Нарушение указанной обязанности может повлечь административную ответственность по части 4.3 статьи 15.25 КоАП РФ. Размер штрафа может достигать до 30% от суммы соответствующей операции.

При этом такая ответственность применяется только в отношении обязательств, предусматривающих получение денежных средств резидентом от нерезидента.

На практике это означает, что даже при отсутствии классической обязанности по репатриации компаниям следует контролировать не только сам факт расчетов по международным контрактам, но и сроки исполнения обязательств, а также выбранный юридический способ их прекращения.

Отчетность по иностранным счетам

Российские резиденты (как юридические, так и физические лица) обязаны соблюдать требования валютного законодательства в части уведомления и отчетности по счетам (вкладам), открытым в иностранных банках и иных организациях финансового рынка, например у брокеров, депозитариев, страховщиков и управляющих компаний. Кроме того, резиденты обязаны представлять отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по таким счетам, а также о переводах без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг.

Резидент обязан уведомить налоговый орган:

- об **открытии** счета за рубежом;
- о **закрытии** такого счета;
- об **изменении** реквизитов счета.

Такое уведомление подается по месту учета не позднее одного месяца с даты соответствующего события. Соответственно, любые изменения, связанные с иностранным счетом, должны оперативно отражаться в отчетности перед налоговыми органами.

Помимо этого, резиденты обязаны представлять отчеты о движении денежных средств по иностранным счетам. Такая отчетность подается за соответствующий отчетный период и включает сведения о поступлениях и списаниях по счету, а также об остатках на начало и конец периода. К отчету могут прилагаться подтверждающие банковские документы, позволяющие идентифицировать операции по счету.

Важно отметить, что иностранные граждане, имеющие вид на жительство в Российской Федерации, признаются валютными резидентами и, соответственно, также подпадают под указанные обязанности.

При этом для физических лиц — резидентов действует важное исключение: соответствующие требования не применяются к физическим лицам — резидентам, срок пребывания которых за пределами Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составил более 183 дней. Если же физическое лицо — резидент находилось за пределами Российской Федерации 183 дня и менее, оно обязано соблюдать общий порядок уведомления и отчетности. Иностранные граждане, имеющие вид на жительство в Российской Федерации, также должны соблюдать указанные обязанности.

Для физических лиц — резидентов предусмотрено еще одно исключение из обязанности представлять отчеты о движении денежных средств по иностранным счетам. Такой отчет не представляется, если счет открыт в банке или иной организации финансового рынка, расположенных на территории государства — члена ЕАЭС либо государства, с которым осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, и при этом общая сумма зачислений или списаний по счету за отчетный год не превышает 600 тыс. рублей либо остаток по счету на конец отчетного года не превышает 600 тыс. рублей. Указанное исключение не отменяет самостоятельную обязанность по уведомлению налогового органа об открытии, закрытии счета или изменении его реквизитов.

Российские юридические лица — участники МГК обязаны уведомлять налоговые органы об открытии, закрытии и изменении реквизитов счетов участников-нерезидентов группы в иностранных банках и иных организациях финансового рынка, а также представлять отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по таким счетам и о переводах без открытия банковского счета с использованием иностранных электронных средств платежа.. При этом для целей данного регулирования используется понятие МГК, закрепленное в Налоговом кодексе РФ. Закон предусматривает ряд исключений, в том числе в случаях, когда более 50% активов группы находятся за пределами Российской Федерации. С практической точки зрения российским участникам МГК целесообразно регулярно проверять выполнение этого условия и заранее готовить документальное подтверждение расчета.

АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ РОССИИ

Российские антикризисные меры – т.н. «контрсанкции» – специальные экономические меры, направленные на поддержку российской экономики в условиях санкционного давления – в значительной степени усложнили работу иностранных и российских компаний, а также затронули как российских, так и иностранных физических лиц. Запреты и ограничения коснулись, в частности, операций с долями и акциями в российских обществах, операций с недвижимостью, предоставления займов, выплат дивидендов, процентов, лицензионных платежей, совершения ряда иных операций, а также вывоза товаров за пределы территории РФ.

Сфера применения антикризисных мер

Ограничения, принятые в связи с введением против РФ санкций, в первую очередь, направлены на лиц, так или иначе связанных с т.н. «недружественными» странами. Перечень «недружественных» стран приведен в Распоряжении Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р. В него входят:

- Австралия;
- Албания;
- Андорра;
- Багамские Острова;
- Великобритания (включая коронные владения Британской короны и Британские заморские территории);
- Государства - члены Европейского союза;
- Исландия;
- Канада;
- Лихтенштейн;
- Микронезия;
- Монако;
- Новая Зеландия;
- Норвегия;
- Республика Корея;
- Сан-Марино;
- Северная Македония;
- Сингапур;
- Соединенные Штаты Америки;
- Тайвань;
- Украина;
- Черногория;
- Швейцария;
- Япония.

Ограничения, о которых пойдет речь в данном обзоре, затрагивают следующие категории лиц:

- «**недружественный нерезидент**» - лицо, связанное с одной из стран, входящих в перечень «недружественных» стран (то есть, физическое лицо с гражданством, юридическое лицо с местом инкорпорации и т.п.);
- «**подконтрольное лицо**» - лицо, находящееся под контролем лица, связанного с «недружественной» страной (под «нахождением под контролем» в данном случае понимается, в том числе, владение более чем 50% долей организации);
- «**дружественный нерезидент**» - лицо, связанное с одной из стран, не входящих в перечень «недружественных» стран (в т.ч., ОАЭ, Сербия, Индия)
- «**резидент**» - валютный резидент РФ (граждане РФ, иностранные граждане с российским видом на жительство, юридические лица, зарегистрированные в РФ).

Следует отметить, что лица, которые приобрели статус валютного резидента РФ (например, иностранные лица – граждане «недружественных» государств, получившие вид на жительство в РФ), не считаются «недружественными нерезидентами».

Ограничения в рамках антикризисных мер можно условно разделить на четыре типа:

- совершение определенных сделок / осуществление платежей при условии применения **специального / разрешительного порядка**;
- ограничения на **предоставление займов «недружественным» нерезидентам**;
- запреты на совершение **банковских и иных денежных переводов**;
- **таможенные ограничения**.

Специальный / разрешительный порядок

В отношении отдельных сделок и платежей с иностранным элементом российским законодательством могут устанавливаться запрет, специальный порядок исполнения обязательств либо разрешительный порядок совершения соответствующей сделки или платежа

Совершение сделки с применением «**специального порядка**» предполагает зачисление средств на специальный рублевый счет, открытый на имя «недружественного» нерезидента в РФ. Средства, находящиеся на таких счетах, фактически заморожены и могут быть использованы только для осуществления ограниченного перечня операций.

Совершение сделки с применением «**разрешительного порядка**» позволяет не применять «**специальный порядок**» и предполагает предварительное получение разрешения одного из уполномоченных органов. Разрешения на совершение отдельных сделок выдают:

- подкомиссия Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ (далее – «**Подкомиссия**») в порядке, определённом Постановлением Правительства РФ от 06.03.2022 № 295;
- Министерство финансов РФ;
- ЦБ РФ (как правило, для кредитных организаций).

Суть разрешительного порядка заключается в подаче заявления для направления в соответствующий орган. К заявлению должен быть приложен ряд документов об участниках сделки, а также обоснование необходимости выдачи разрешения на совершение соответствующей сделки.

На практике получение разрешения Подкомиссии или Министерства финансов РФ нередко представляет собой многоэтапную процедуру. В зависимости от вида сделки или платежа заявителю может потребоваться предварительное согласование с профильным федеральным органом исполнительной власти, после чего вопрос выносится на рассмотрение Подкомиссии либо Министерства финансов РФ.

Сделки с долями в российских обществах

В соответствии с Указом Президента РФ от 08.09.2022 № 618 введен **разрешительный порядок** осуществления сделок недружественными нерезидентами, а также подконтрольными лицами, влекущих за собой прямо и (или) косвенно установление, изменение или прекращение прав владения, пользования и (или) распоряжения долями в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью (за исключением кредитных организаций и некредитных финансовых организаций) либо иных прав, позволяющих определять условия управления такими обществами с ограниченной ответственностью и (или) условия осуществления ими предпринимательской деятельности.

Под разрешительный порядок подпадают не только сделки по продаже и покупке долей, но и иные сделки, например, увеличение уставного капитала, вклад в имущество в обществах, где участником является «недружественный» нерезидент/ подконтрольное лицо (в том числе в обществах с единственным участником).

Разрешение на совершение соответствующих сделок выдает Подкомиссия. При этом для получения разрешения может потребоваться выполнить ряд критериев:

- наличие отчета о независимой оценке рыночной стоимости активов, подготовленного оценщиком, занимающимся частной практикой и включенным в перечень рекомендованных оценщиков (оценочных организаций), либо оценщиком, работающим по трудовому договору в организации, включенной в такой перечень;
- продажа активов с дисконтом в размере не менее 60% от рыночной стоимости соответствующих активов, указанной в отчете об оценке актива;
- обязательство по осуществлению добровольного направления в федеральный бюджет денежных средств в размере не менее 35% от рыночной стоимости соответствующих активов, указанной в отчете об оценке актива;
- установление ключевых показателей эффективности для новых собственников;
- наличие рассрочки платежа на 1-2 года.

Данные критерии применяются по усмотрению Подкомиссии. Для сделок, предусматривающих обратный выкуп актива, применяются дополнительные условия. Цена обратного выкупа должна определяться исходя из рыночной стоимости актива на дату реализации такого права, обратный выкуп должен обеспечивать экономическую выгоду для российского владельца актива, а срок действия соответствующего разрешения, как правило, не должен превышать двух лет с даты первоначальной сделки.

Кроме того, 24.07.2026 Совет Федерации одобрил законопроект № 1206580-8, предусматривающий возможность судебного прекращения права недружественного иностранного инвестора на обратный выкуп ранее отчужденного российского актива. Новый механизм распространяется на активы, отчужденные после 22.02.2022, и применяется при наличии совокупности предусмотренных законом обстоятельств. В частности, учитываются действия иностранного инвестора после отчуждения актива, отклонение цены обратного выкупа от его рыночной стоимости не менее чем на 25%, а также дополнительные инвестиции российского приобретателя или иные предпринятые им меры, без которых деятельность соответствующего бизнеса могла быть сокращена, приостановлена или прекращена. Прекращение права на обратный выкуп осуществляется в судебном порядке.

Дополнительно, сделки с активами, рыночная стоимость которых превышает 50 млрд. рублей, требуют получения согласия Президента РФ. На практике согласие Президента РФ оформляется отдельным распоряжением. Например, распоряжением от 17.10.2025 № 403-рп была разрешена передача 8,5% акций ПАО «СИБУР Холдинг» от кипрской структуры группы Sinopec — SOIHL Cyprus Investment Ltd — гонконгской структуре Sinopec Soihl Hong Kong Holding Ltd. Распоряжением от 25.11.2025 № 456-рп АО «ЕВРАЗ Качканарский горно-обогатительный комбинат» было разрешено приобрести у британской EVRAZ plc 93,2418% акций ПАО «Распадская» и 51,00001042% акций ЗАО «Горно-металлургическая компания "Тимир"».

Вопрос о применении вышеуказанных критериев к сделкам, не являющимся традиционными сделками купли-продажи (например, увеличение уставного капитала, дарение, сделки без изменения контроля и т.п.) разрешается вместе с Подкомиссией в каждом отдельном случае.

Данные ограничения не распространяются на иностранных лиц, подконтрольных российским юридическим и физическим лицам, при условии, что информация о таком контроле была раскрыта надлежащим образом, а также на лиц, находящихся под контролем лиц из иностранных государств, не относящихся к «недружественным», при условии, что такой контроль был установлен до 01.03.2022.

Сделки с недвижимостью

Указом Президента РФ от 01.03.2022 № 81 был установлен **разрешительный порядок** в отношении следующих сделок с недвижимостью:

- сделки, совершаемые с «недружественными» нерезидентами или подконтрольными лицами и влекущие за собой возникновение права собственности на недвижимое имущество;
- сделки, совершаемые с дружественными нерезидентами, но в отношении недвижимости, приобретенной такими нерезидентами после 22.02.2022 у недружественных нерезидентов, либо у подконтрольных лиц.

Разрешение на совершение таких сделок выдает Подкомиссия.

Следует отметить, что критерии для получения разрешения по таким сделкам не установлены, однако, на практике в зависимости от ситуации к сделкам могут применяться требования, аналогичные установленным для сделок с долями – например, обязанность по уплате «добровольного взноса» не менее 35% от рыночной стоимости объекта недвижимости.

Без ограничений можно совершать следующие сделки:

- безвозмездные сделки с участием «недружественных» нерезидентов при условии, что указанные сделки совершаются между супругами или близкими родственниками;
- заключение резидентами договоров участия в долевом строительстве с «недружественными» нерезидентами;
- участие «недружественных» нерезидентов, в долевом строительстве многоквартирных домов, иных объектов недвижимости.

Данные ограничения также не распространяются на иностранных лиц, подконтрольных российским юридическим и физическим лицам, при условии раскрытия информации о контроле, равно как и на лиц, подконтрольных лицам «дружественных»

государств, при условии установления контроля до 01.03.2022.

Ограничения в отношении отдельных операций

Указами Президента РФ

- от 05.03.2022 № 95;
- от 04.05.2022 № 254;
- от 15.10.2022 № 737;
- от 01.06.2026 № 377.

предусматривается применение **специального или разрешительного порядка** в отношении отдельных выплат резидентами в адрес «недружественных» нерезидентов, а именно:

- возвратов сумм займов и выплат процентов по договорам займа;
- выплат дивидендов;
- выплат, связанных с уменьшением уставного капитала или ликвидацией российского общества.

Специальный порядок заключается в том, что осуществлять данные выплаты без ограничений можно только в том случае, если их совокупная сумма не превышает 10 млн. рублей в месяц (или эквивалент в иностранной валюте, пересчёт производится по официальному курсу Банка России на 1-е число месяца). При превышении указанного порога, средства должны быть зачислены на рублевый счет типа «С», при этом зачисление производится в рублях по курсу Банка России на день платежа.

Отдельно следует учитывать, что Выписка из протокола заседания подкомиссии от 09.08.2023 № 182/5 предусматривает возможность выплаты дивидендов иностранным лицам без ограничений в пределах объема инвестиций такого лица в российскую экономику, осуществленных после 1 апреля 2023 года. Вместе с тем отсутствуют разъяснения о том, как данный механизм должен работать на практике, в том числе, как рассчитывать объем инвестиций и на основании каких документов.

Средства, зачисленные на счет типа «С», могут быть использованы только для целей:

- уплаты налогов, пошлин, сборов и других обязательных платежей в России;
- покупки облигаций федерального займа, размещаемых Минфином России на аукционах, а также при обращении таких облигаций;
- уплаты комиссии уполномоченному банку, депозитарию, брокеру, открывшим счёт типа «С», и иных комиссий;
- переводов денежных средств на иные счета типа «С»;
- переводов в пользу резидента при уплате неустойки (штрафа, пени) по сделкам с особым порядком исполнения обязательств, предусмотренным Указом № 95;
- переводов в пользу резидента в связи с переводом ценных бумаг, принадлежащих резиденту и учитываемых на счете депо иностранного номинального держателя типа «С», открытого иностранной организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги, в российском депозитарии, на счета депо этого резидента, открытые в российском депозитарии.

Для совершения иных операций с использованием счета типа «С» необходимо разрешение Подкомиссии.

Данные ограничения не распространяются на российских юридических лиц, валютных резидентов РФ, а также иностранных лиц, подконтрольных российским юридическим и физическим лицам, при условии, что информация о таком контроле была надлежащим образом раскрыта.

При этом законодательством предусмотрена возможность осуществления выплаты вышеуказанных сумм в размере, превышающем 10 миллионов руб. напрямую, без использования счета типа «С» при условии соблюдения **разрешительного порядка**. Разрешение на проведение таких операций выдает Министерство финансов РФ по согласованию с ЦБ РФ с учетом критериев, содержащихся в Выписке из протокола заседания Подкомиссии от 22.12.2022 года № 118/1, а именно:

- размер выплачиваемой прибыли (дивидендов) составляет не более 50% от размера чистой прибыли за предыдущий год;
- учет результатов ретроспективного анализа выплаты прибыли (дивидендов) за прошлые периоды;
- готовность иностранных участников (акционеров) организации продолжать

коммерческую деятельность на территории Российской Федерации;
- учет позиций федеральных органов исполнительной власти и Банка России об оценке значимости деятельности организации и влияния осуществляемой организацией деятельности на технологический и производственный суверенитет Российской Федерации, социально-экономическое развитие Российской Федерации (субъектов Российской Федерации);
- установление федеральными органами исполнительной власти ежеквартальных ключевых показателей эффективности для организаций;
- возможность выплаты прибыли (дивидендов) на квартальной основе при условии выполнения организацией установленных ключевых показателей эффективности.

Так же, как и в случае с разрешительным порядком, в отношении сделок с долями в российских обществах, из формулировок Выписки из протокола заседания Подкомиссии от 22.12.2022 № 118/1следует, что критерии применяются по усмотрению Министерства Финансов РФ.

Лицензионные платежи

В соответствии с указом Президента РФ от 27.05.2022 № 322 (далее — **«Указ № 322»**) установлен **специальный порядок** исполнения обязательств перед «недружественными» нерезидентами, а также правообладателями, которые:

- публично поддержали осуществление мер ограничительного характера, выражающихся во введении или в продлении политических или экономических санкций в отношении РФ, либо публично призывали к осуществлению таких мер;
- запретили после 23.02.2022 использовать на территории России результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) по причине осуществления мер ограничительного характера или иным причинам, не связанным с экономической целесообразностью;
- прекратили, приостановили или существенно ограничили после 23.02.2022 в России производство (поставку) товаров, оказание услуг (выполнение работ) по причине осуществления мер ограничительного характера или иным причинам, не связанным с экономической целесообразностью;
- совершили публичные действия, направленные на дискредитацию использования Вооружённых сил России, исполнения государственными органами РФ своих полномочий за рубежом, либо публично распространили под видом достоверных сообщений заведомо ложную информацию об использовании Вооруженных Сил РФ и (или) исполнении государственными органами РФ своих полномочий за пределами территории РФ;
- распространили в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе в сети «Интернет», информацию, выражающую в неприличной форме, которая оскорбляет человеческое достоинство и общественную нравственность, явное неуважение к обществу, государству, официальным государственным символам РФ, Конституции РФ или органам, осуществляющим государственную власть в РФ.

Согласно Указу № 322 платежи по денежным обязательствам перед данными категориями кредиторов производятся на специальный рублевый счёт типа «О». Данный счёт открывается в российском банке вне зависимости от согласия правообладателя.

На практике контроль за соблюдением данного ограничения лежит прежде всего на плательщике. Именно плательщик должен оценить, подпадает ли соответствующий правообладатель под действие Указа № 322, и, соответственно, определить, допускается ли платеж в обычном порядке, либо расчеты должны осуществляться с использованием счета типа «О»

Списание средств со счета типа «О» возможно только при условии предварительного получения разрешения Подкомиссии.

При этом из данного ограничения есть ряд исключений, предусмотренных для «недружественных» нерезидентов:

- правообладатель находится под контролем российских лиц, и информация о таком контроле была раскрыта (в форме уведомления о контролируемых иностранных компаниях);

- правообладатель стороны добросовестно исполняет свои обязательства по лицензионному договору;
- в отношении лицензионных договоров, заключенных для целей ввоза в РФ медицинских изделий; оказания услуг связи; создания и/или использования ПО.

При этом если правообладатель совершит одно или несколько из вышеуказанных действий, влекущих применение ограничений в соответствии с Указом №322, то расчёты по лицензионным договорам с таким правообладателем допускаются только с использованием счета типа «О».

Специальный порядок не применяется к платежам российского должника в пользу российского лица, которое само не является правообладателем, подпадающим под действие Указа № 322, например российскому сублицензиару. Однако последующее перечисление таким российским лицом денежных средств иностранному правообладателю, подпадающему под действие Указа № 322, должно осуществляться с применением специального порядка.

Ограничения на предоставление займов «недружественным» нерезидентам

Применение данных ограничений зависит от валюты займа.

В частности, Указом Президента РФ от 28.02.2022 № 79 предоставление резидентами в пользу недружественных нерезидентов займов в иностранной валюте **запрещается**.

Также в соответствии с Указом № 81 был установлен **разрешительный порядок** (разрешения выдает Подкомиссия) в отношении сделок по предоставлению резидентами в пользу недружественных нерезидентов кредитов и займов в рублях.

Предоставление займов резидентам – подконтрольным лицам, равно как и «дружественным» нерезидентам, допускается в рублях без ограничений.

Запрет на совершение банковских и иных денежных переводов

По состоянию на дату настоящего обзора для отдельных категорий лиц сохраняются ограничения на совершение следующих финансовых операций:

- перевод денежных средств на счета (вклады) за рубежом;
- перевод денежных средств без открытия банковских счетов, в том числе электронных денежных средств, за пределы территории РФ (к примеру, перевод с использованием электронных кошельков PayPal, WebMoney и др.).

Запрет применяется к переводам, совершаемым не работающими в России физическими лицами – «недружественными» нерезидентами, а также юридическими лицами из «недружественных» государств. Указанные ограничения действуют по 07.12.2026 включительно (на практике данные сроки регулярно продляются). Данное ограничение не распространяется на иностранные компании, находящиеся под контролем российских юридических или физических лиц. Работающие в России физические лица – нерезиденты из «недружественных» государств вправе переводить за рубеж денежные средства в рублях и иностранной валюте в размере заработной платы либо платы за выполнение работ и оказание услуг, а также перечислять такие средства за рубеж без открытия банковского счета.

Таким образом, к примеру, организация – «недружественный» нерезидент не может совершать переводы денежных средств со своего банковского счета в РФ (включая счета филиалов, представительств в РФ) на любые зарубежные счета (в том числе открытые в банках «дружественных» государств), независимо от основания платежа.

При этом физические лица – резиденты и физические лица – нерезиденты из государств, не относящихся к «недружественным», вправе переводить средства за рубеж на свой счет или другому человеку без ограничений.

Распоряжение полученными дивидендами

В соответствии с Указом Президента России от 05.07.2022 № 430 «О репатриации резидентами – участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты РФ» резидентам запрещено переводить и зачислять иностранную валюту на счета (вклады) в зарубежных банках, если

денежные средства получены в виде дивидендов по акциям российских акционерных обществ либо при распределении прибыли российских обществ с ограниченной ответственностью, хозяйственных товариществ и производственных кооперативов.

Ответственность за нарушение антикризисных мер экономического характера

За нарушение вышеперечисленных мер в настоящий момент нет установленных законом специальных мер ответственности.

На практике сделка, совершенная в обход установленного запрета или разрешительного порядка, рассматривается российскими контролирующими органами как недействительная. Такая сделка может быть квалифицирована как противоречащая закону. Последствием такой квалификации будет двойная реституция (возврат сторонами друг другу всего полученного по сделке). При наличии признаков сознательного обхода ограничений сделка может быть квалифицирована как совершенная с целью, противной основам правопорядка или нравственности. Это, в свою очередь может повлечь взыскание полученного по сделке в доход государства, при этом на практике взыскание осуществляется с российского участника сделки.

В настоящее время вопрос о том, приводит ли нарушение контрсанкционных ограничений к ответственности за нарушение валютного законодательства, не имеет однозначного ответа. Соответственно, помимо гражданско-правовых последствий, в зависимости от характера нарушения нельзя исключать и риск привлечения к административной ответственности за совершение незаконной валютной операции по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ. Штраф за данное нарушение может составлять до 40% суммы незаконной валютной операции.

В отдельных случаях нельзя исключать и уголовно-правовые риски по ст. 193.1 УК РФ. Речь идет о ситуациях, когда для проведения валютной операции в банк представляются документы, содержащие заведомо недостоверные сведения об основаниях, целях или назначении перевода. При этом для привлечения к ответственности не установлен минимальный размер незаконно переведенных денежных средств, кроме того, отсутствуют специальные основания для освобождения от ответственности.

Ограничения на вывоз отдельных видов товаров

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 09.03.2022 № 311 введен запрет на вывоз за пределы территории государств-членов Евразийского экономического союза (далее - «**ЕАЭС**») отдельных видов товаров, в том числе преимущественно высокотехнологичного и промышленного оборудования. При этом действующее регулирование предусматривает ряд исключений из данного запрета.

В первую очередь, указанные ограничения затрагивают высокотехнологичную продукцию. Данная мера связана с необходимостью предотвращения оттока соответствующих товаров из России в условиях внешнеэкономических ограничений.

Более строгие ограничения в части вывоза товаров установлены Постановлением Правительства РФ от 09.03.2022 № 312, которым введен разрешительный порядок вывоза ряда товаров за пределы территории РФ (в том числе в государства-члены ЕАЭС).

В Постановлении Правительства РФ от 09.03.2022 № 312 предусмотрены 6 отдельных перечней товаров в рамках следующих категорий:

- сельскохозяйственная техника и части к ней (Министерство сельского хозяйства);
- транспортные средства, их части и комплектующие (Министерство транспорта);
- промышленная продукция (Министерство промышленности и торговли);
- телекоммуникационное оборудование (Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций);
- лабораторное, добычное, геологоразведочное, геофизическое оборудование и части к нему (Министерство природных ресурсов и экологии);
- товары медицинского назначения (Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения).

В отношении товаров, подпадающих под указанный разрешительный порядок, соответствующим уполномоченным ведомством может быть выдано разрешение на вывоз.

Постановление Правительства РФ от 09.03.2022 № 312 также предусматривает ряд исключений, в том числе в отношении отдельных случаев вывоза товаров в Республику Беларусь.

Постановлением Правительства России от 09.03.2022 № 313 установлен запрет на экспорт отдельных видов товаров на территорию «недружественных» государств и территорий, включая, в частности, сталь, лесоматериалы, вольфрам и некоторые иные товары.

Все перечисленные выше ограничения действуют до 31.12.2027.

КОНТАКТЫ



Томас Бранд
Партнер
E-Mail: thomas.brand@bbpartners.de
моб.: +7 965 106 56 11
тел: +7 495 662 33 65



Валерия Хмелевская
Юрист, налоговый консультант, партнер, L.L.M.
E-Mail: valeria.khmelevskaya@bbpartners.de
моб.: +7 916 171 67 56
тел.: +7 495 662 33 65



Алексей Абрамов
Старший юрист, налоговый консультант
E-Mail: alexey.abramov@bbpartners.de
тел.: +7 495 662 33 65



Глеб Степанов
Юрист, налоговый консультант, L.L.M.
E-Mail: gleb.stepanov@bbpartners.de
тел.: +7 495 662 33 65

Примечание:

Настоящее руководство содержит только информацию общего характера и не заменяет индивидуальных консультаций. Любая ответственность за содержание полностью исключается.