MAXIMA LEGAL

ПРИНЯТЫЕ СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ МЕРЫ В СВЯЗИ С НЕДРУЖЕСТВЕННЫМИ ДЕЙСТВИЯМИ ИНЫХ ГОСУДАРСТВ

ВЭД				
Зачисление валютной выручки на зарубежные счета	Разрешено			
Обязательная продажа валютной выручки компаниями-экспортерами	Не осуществляется, за исключением ряда российских экспортеров	С 10.06.2022	Официальное разъяснение ЦБ РФ от 27.06.2022 № 7-ОР • Выписка из протокола заседания подкомиссии № 61 от 09.06.2022 • Информация от Правительства России	
Предварительная оплата или авансовый платеж	Разрешена	С 19.07.2022	Решение Совета директоров ЦБ РФ от 19.07.2022	До 19.07.2022 существовало ограничение в размере авансового платежа — 30% по большинству сделок (услуги, работы и др.)
Вывоз товаров	Правительство РФ утверждает перечни запрещенных к вывозу товаров или разрешенных по согласованию			Например: Постановление Правительства РФ № 311 от 09.03.2022
ЗАЙМЫ				
Выдача займов нерезидентам в иностранной валюте	Запрещена без разрешения Комиссии	С 01.03.2022	Указ № 79 от 28.02.2022	
Выдача займов нерезидентам в рублях	Разрешена		Указ № 81 от 01.03.2022	Однако нерезидентам из недружественных стран заем в рублях можно выдать только по согласованию с Комиссией

Выдача займов в иностранной валюте нерезидентам-КИК	Разрешена при соблюдении определенных условий		Выписка из протокола заседания подкомиссии № 52/2 от 23.05.2022	Требуется одновременное соблюдение следующих условий: • КИК должен быть подконтролен резиденту РФ • информация о КИК раскрыта налоговым органам • средства переданы для целей содержания КИК • сумма займа не превышает объем финансирования за предыдущий год
Выдача займов в рублях нерезидентам-КИК	Разрешена при соблюдении определенных условий		Указ № 81 от 01.03.2022 • Указ № 95 от 05.03.2022	При условиях что: • КИК находится под контролем российских юридических или физических лиц • информация о контроле раскрыта налоговым органам
Исполнение обязательств по кредитам и займам перед недружественными иностранными лицами и т.п.	Разрешено в размере, не превышающем 10 млн рублей в календарный месяц		Указ № 95 от 05.03.2022	В размере, превышающем 10 млн рублей в календарный месяц, разрешено при соблюдении правил использования счета типа «С»
ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ				
ОБЩИЕ ПРАВИЛА О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ				
Зачисление валюты на свои зарубежные счета	Разрешено	С 05.07.2022	Указ № 430 от 05.07.2022 • Разъяснения ЦБ РФ № 9-ОР от 05.09.2022	Кроме перевода и (или) зачисления дивидендов, полученных от российских компаний
Зачисление денежных средств в виде дивидендов по акциям российских акционерных обществ или в виде распределения прибыли ООО	По общему правилу запрещено без разрешения Комиссии	С 05.07.2022	Указ Президента РФ № 430 от 05.07.2022 • Выписка из протокола заседания подкомиссии № 78/1 от 10.08.2022	Резидентам-физическим лицам разрешено зачислять денежных средства, связанные с получением дивидендов по российским компаниям, на счета (вклады), открытые в банках, расположенных за пределами территории РФ и являющихся дочерними обществами уполномоченных банков

				(российских банков, имеющих права осуществлять банковские операции в иностранной валюте) • Если на зарубежные счета, зачисляется валюта РФ, полученная в качестве дивидендов от российских компаний, то все движение средств должно быть в рублях (без конвертации в иностранную валюту). В таком случае риск претензий – минимальный
Зачисление валюты РФ	Разрешено	С 16.04.2022	Разъяснения ЦБ РФ № 4-ОР от 16.04.2022	В том числе в случае последующей конвертации рублей, поступивших на зарубежные счета, в иностранную валюту и ее зачисления на банковские счета (вклады) резидентов в иностранной валюте, открытые в иностранных банках, либо последующего перевода полученной в результате такой конвертации иностранной валюты на банковские счета (вклады) иных лиц в иностранной валюте, открытые в иностранных банках
ПЕРЕВОДЫ РЕЗИДЕНТОВ				
В рублях со счетов в РФ на свои зарубежные счета	Разрешены			
Переводы за рубеж на оплату учебы, коммунальных услуг, медицинских услуг	Разрешены		Ответы на вопросы	
В иностранной валюте за рубеж на свои зарубежные счета резидентам-супругам и близким родственникам и иным лицам на их зарубежные счета	Разрешены в сумме не более $1 млн в месяц		Информация ЦБ РФ	В эквиваленте
Через компании, оказывающие услуги по переводу денежных средств без открытия счета	Разрешены в сумме не более $10 000 в месяц		Информация ЦБ РФ	В эквиваленте

ПЕРЕВОДЫ НЕРЕЗИДЕНТОВ				
Из недружественных стран со счетов в РФ на свои зарубежные счета	Запрещены, если это не доходы, полученные по трудовому или гражданско-правовому договору в РФ		Информация ЦБ РФ	
Из дружественных стран со счетов в РФ на свои зарубежные счета	Разрешены в размере, предусмотренном для физических лиц-резидентов ($1 млн)		Информация ЦБ РФ	Сверх установленных лимитов на перевод можно переводить полученную в РФ оплату по трудовым и гражданско-правовым договорам
ИНОЕ ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ				
Продажа гражданам иностранной валюты российскими банками	Разрешена	С 20.05.2022	Информация ЦБ РФ от 07.09.2023	
Вывоз наличной иностранной валюты	В размере более $10 000 на человека запрещен без разрешения ЦБ РФ	С 02.03.2022	Указ № 81 от 01.03.2022 • Указ № 737 от 15.10.2022	Или иной иностранной валюты в эквиваленте
СДЕЛКИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ, НЕДВИЖИМОСТЬЮ, ДОЛЯМИ				
ОБЩИЕ НОРМЫ				
Сделки с бумагами или недвижимостью с иностранными лицами из недружественных стран	Запрещены без разрешения Комиссии	С 02.03.2022	Указ № 81 от 01.03.2022 • Разъяснения ЦБ РФ № 2-ОР от 18.03.2022 • Указ Президента РФ № 138 от 03.03.2023	Если далее не предусмотрено иное

			Разъяснения ЦБ РФ № 1-ОР от 28.03.2023	
Сделки с бумагами или недвижимостью с лицами из дружественных стран	Разрешены			За исключением случаев, когда лица из стран, не включенных в перечень недружественных, купили бумаги или недвижимость после 22.02.2022 у лиц из недружественных стран
Осуществление резидентами-УК ПИФ, владельцами инвестиционных паев которых являются, в том числе лица из недружественных стран, за счет имущества, составляющего указанные ПИФ, сделок с резидентами, влекущих за собой возникновение права собственности на ценные бумаги и недвижимое имущество	Разрешено		Выписка из протокола заседания подкомиссии № 24 от 04.04.2022	В том числе в случаях, когда такие сделки совершаются по поручению управляющей компании третьими лицами от ее имени или от имени таких третьих лиц, но за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд
СДЕЛКИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ И ВЫПЛАТАМИ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ				
Сделки с ценными бумагами, хранящимися за пределами РФ	Разрешены	С 08.11.2023	Указ Президента РФ № 844 от 08.11.2023	Если расчеты по таким сделкам осуществляются с использованием зарубежных счетов, информация о которых раскрыта налоговым органам **И** за исключением сделок с российскими ценными бумагами и еврооблигациями совершаемым резидентами или лицами из недружественных государств
Покупка иностранных ценных бумаг из недружественных стран неквалифицированными инвесторами	Полный запрет на такие операции с 01.01.2023		Пресс-релиз ЦБ РФ 06.09.2022	Касается только приобретения ценных бумаг на российском рынке
Сделки, заключаемые	Разрешены		Выписка из протокола	

эмитентами ЦБ, являющимися резидентами и находящимися под контролем лиц из недружественных стран, с резидентами, влекущие за собой возникновение у указанных эмитентов права собственности на размещенные ими бумаги			заседания подкомиссии № 36 от 21.04.2022	
Безвозмездное приобретение бумаг резидентами у нерезидентов из недружественных стран, если такие нерезиденты являются близкими родственниками или супругом (-ой) резидента	Разрешено		Выписка из протокола заседания подкомиссии № 52/2 от 23.05.2022	Также разрешено приобретение не более чем за 1 рубль • За исключением указанных выше ограничений
Осуществление сделок с ценными бумагами в случае приобретения таких бумаг после 01.03.2022 у лиц из недружественных государств и зачисления их на счет депо (лицевой счет) владельца, открытый в российском депозитарии или реестре владельцев ценных бумаг с открытых в российском депозитарии или Реестре счетов депо (лицевых счетов) иностранных организаций или иностранных номинальных держателей и др. счетов связанных с иностранными лицами	Запрещены без получения разрешения ЦБ РФ		Указ Президента РФ № 138 от 03.03.2023	Указом предусмотрены определенные условия, при соблюдении которых требования Указа не применяются
Сделки с акциями российских АО, если стороной это сделки является лицо из недружественного государства или лицо, подконтрольное лицу	Запрещены без разрешения Комиссии	С 15.10.2022	Указ № 737 от 15.10.2022	

из недружественного государства				
Продажа иностранных ценных бумаг лицам из недружественных государств с получением оплаты со счета типа «С»	Разрешены	С 08.11.2023	Указ Президента РФ № 844 от 08.11.2023	В размере не более 100 000 рублей • Сделки осуществляются путем торгов
СДЕЛКИ С НЕДВИЖИМОСТЬЮ				
Сделки с зарубежной недвижимостью с лицами из недружественных стран	Разрешены при определенных условиях		Разъяснения ЦБ РФ № 2-ОР от 18.03.2022	При условии расчетов по зарубежным счетам, о которых резидент отчитался
Сделки, влекущие за собой возникновение права собственности на недвижимое имущество, приобретаемое физическим лицом из недружественной страны	Разрешены		Выписка из протокола заседания подкомиссии № 12 от 17.03.2022	
Сделки, влекущие за собой возникновение права собственности на недвижимое имущество, отчуждаемое физическим лицом из недружественной страны	Разрешены при определенных условиях		Выписка из протокола заседания подкомиссии № 12 от 17.03.2022	При условии зачисления денежных средств по таким сделкам/ операциям на счет типа «С»
Сделки, влекущие за собой возникновение права собственности на недвижимое имущество, приобретаемое юридическим лицом из недружественной страны	Разрешены		Выписка из протокола заседания подкомиссии № 85 от 07.09.2022	
Сделки, влекущие за собой возникновение права собственности на недвижимое имущество, отчуждаемое юридическим лицом из недружественной	Разрешены при определенных условиях		Выписка из протокола заседания подкомиссии № 64/1 от 21.06.2022	При условии зачисления денежных средств по таким сделкам/ операциям на счет типа «С»

страны или юридическим лицом, находящимся под контролем недружественных лиц				
Заключение договоров участия в долевом строительстве, исполнение обязательств по договорам участия в долевом строительстве, которые заключаются (обязательства, по которым исполняются) с лицами из недружественных стран	Разрешено		Выписка из протокола заседания подкомиссии № 12 от 17.03.2022	Данная норма касается только договоров долевого участия в строительстве, предусмотренных российским законодательством (пока не разъяснено иное)
Безвозмездные сделки, влекущие за собой возникновение права собственности на недвижимое имущество, осуществленные между резидентом РФ и его супругом (-ой) или близким родственником-нерезидентом из недружественной страны	Разрешены		Выписка из протокола заседания подкомиссии № 24 от 04.04.2022	
Сделки, влекущие за собой возникновение права собственности на недвижимое имущество, у резидента – физического лица, в случае безвозмездного отчуждения такого имущества лицом из недружественной страны	Разрешены		Выписка из протокола заседания подкомиссии № 90 от 26.09.2022	
СДЕЛКИ С ДОЛЯМИ				
Сделки с долями российских ООО, если стороной это сделки является лицо из недружественного	Запрещены без разрешения Комиссии	С 08.09.2022	Указ № 618 от 08.09.2022 • Выписка из протокола заседания подкомиссии	Разрешены безвозмездные сделки с долями между резидентами – физическими лицами и физическими лицами из недружественного государства,

государства или лицо, подконтрольное лицу из недружественного государства			№ 103/1 от 02.11.2022	влекущие у последних прекращение прав владения, пользования и (или) распоряжения долями в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью
Оплата доли, вклада, пая в имуществе (уставном/складочном капитале, паевом фонде кооператива) юридического лица-нерезидента • Взносы нерезидентам по договорам простого товарищества с инвестированием в форме Капвложений	Запрещены без разрешения ЦБ РФ, за исключением случаев, когда соблюдаются описанные далее условия	С 01.06.2022	Указ № 126 от 18.03.2022 • Решение рабочей группы ЦБ РФ № ПРГ-12-4/1383 от 23.06.2022 • Решение рабочей группы ЦБ РФ № ПРГ-12-3/534 от 06.03.2024	Сделка возможна без согласования с ЦБ РФ при наличии одного из следующих условий: • оплата производится в рублях или иностранной дружественной валюте • оплата производится в иностранной недружественной валюте и не превышает 15 млн рублей в эквиваленте по курсу ЦБ РФ С 01.04.2024 сделка будет возможна без согласования с ЦБ РФ при наличии одного из следующих условий: • операция осуществляется в рублях либо иностранной валюте независимо от места нахождения получателя таких денежных средств на общую сумму, не превышающую эквивалент 15 млн рублей по официальному курсу Центрального банка РФ на дату платежа • совокупный объем операций резидента, совершаемых с 01.04.2024 в пользу одного юридического лица – нерезидента, не должен превышать лимит, установленный выше

Материал подготовлен на основе данных, актуальных на 15.03.2024

При рассмотрении вопроса о выдаче Комиссией разрешений на осуществление (исполнение) сделок (операций), направленных на отчуждение ценных бумаг, в том числе акций, долей (вкладов) в уставных (складочных) капиталах российских хозяйственных обществ (далее – активы) лицами из недружественных государств следует исходить из целесообразности установления перечисленных условий осуществления (исполнения) таких сделок (операций):

- *наличие отчета о независимой оценке рыночной стоимости активов, проведенной оценщиком, включенным в перечень оценщиков, рекомендованных Комиссией для проведения такой оценки (далее – отчет о независимой оценке)*

- *наличие наряду с отчетом о независимой оценке также экспертного заключения, подготовленного экспертом или экспертами саморегулируемой организации оценщиков, включенной в перечень саморегулируемых организаций оценщиков, рекомендованных Комиссией*
- *продажа активов с дисконтом в размере не менее 50% от рыночной стоимости соответствующих активов, указанной в отчете о независимой оценке*
- *наличие обязательства по осуществлению добровольного направления в федеральный бюджет денежных средств в размере не менее 15% от рыночной стоимости соответствующих активов, указанной в отчете о независимой оценке рыночной стоимости активов, проведенной оценщиком, занимающимся частной практикой и включенным в перечень оценщиков (оценочных организаций), рекомендованных Подкомиссией для проведения такой оценки, или оценщиком, заключившим трудовой договор с юридическим лицом, включенным в этот перечень, в течение одного месяца с даты осуществления (исполнения) сделки (операции).*
- *в случае приобретения акций, составляющих уставный капитал ПАО, размещение на организованных торгах до 20% от приобретаемого пакета акций ПАО, при этом:*
    - *срок начала проведения такого размещения составляет не более года с даты осуществления (исполнения) сделки (операции), а срок его проведения не может превышать трех лет с даты начала такого размещения*
    - *при реорганизации хозяйственного общества в форме присоединения к ПАО – размещение на организованных торгах акций ПАО, к которому осуществлено присоединение, в количестве, эквивалентном до 20% акций присоединенного общества с учетом коэффициента конвертации акций таких обществ при присоединении, осуществляется в течение трех лет с даты осуществления (исполнения) сделки (операции)*
- *в случае прекращения публичного статуса акционерного общества или ликвидации такого общества в результате осуществления (исполнения) сделки (операции) – размещение на организованных торгах до 20% акций публичного акционерного общества, при этом срок приобретения акционерным обществом публичного статуса и проведение такого размещения составляет не более трех лет с даты осуществления (исполнения) сделки (операции)*
- *установление ключевых показателей эффективности для покупателей и (или) приобретаемого ими хозяйственного общества, которые должны предусматривать, в том числе сохранение технологического потенциала и основного вида экономической деятельности такого хозяйственного общества, сохранение рабочих мест и исполнение обязательств по договорам, заключенным им с другими юридическими лицами с представлением рекомендации федеральному органу исполнительной власти осуществлять контроль за достижением таких показателей*
- *обратный выкуп актива по рыночной стоимости на дату реализации такого опциона, наличие экономической выгоды для являющегося резидентом владельца актива и ограничение срока действия разрешения (как правило, не более двух лет со дня осуществления (исполнения) первоначальной сделки (операции) – для сделки (операции), предусматривающей возможность обратного выкупа актива*
- *перечисление денежных средств при совершении сделок (операций) лицам из недружественных государств, на счета типа «С», либо проведение расчетов по сделкам (операциям) в рублях в банковской системе Российской Федерации без перевода денежных средств за пределы Российской Федерации, либо в случае перевода денежных средств по сделкам (операциям) с иностранными лицами, на счета таких лиц, открытых в расположенных за пределами территории Российской Федерации банках и иных организациях финансового рынка, наличие рассрочки платежа*

наличие у заявителя иных предусмотренных законодательством Российской Федерации разрешений, необходимых для осуществления (исполнения) сделки (операции), информация о которых представлена заявителем

(Выписка из протокола заседания подкомиссии № 171/5 от 07.07.2023, Выписка из протокола заседания подкомиссии № 193/4 от 26.09.2023)

При рассмотрении вопроса о выдаче Комиссией разрешений на осуществление (исполнение) предусмотренных пунктами 2, 4 и 10 Указа № 138 исходить, как правило, из целесообразности установления следующего условия осуществления (исполнения) указанных сделок (операций):

- *обязательство по осуществлению добровольного направления в федеральный бюджет денежных средств в размере 20% от номинальной стоимости российских ценных бумаг (в случае осуществления (исполнения) сделок (операций) с облигациями федерального займа, облигациями российских эмитентов, централизованный учет прав на которые (обязательное централизованное хранение которых) осуществляется российским депозитарием) или от суммы осуществляемой (исполняемой) сделки (операции) с российскими ценными бумагами (в случае осуществления (исполнения) сделок (операций) с акциями российских акционерных обществ, инвестиционными паями российских паевых инвестиционных фондов) (Выписка из протокола заседания подкомиссии от № 157/3 от 24.04.2023)*

Настоящее сообщение носит исключительно информационный характер и не является консультацией или иным результатом оказания юридических услуг. Просим вас воздержаться от принятия юридически значимых решений, основанных исключительно на данном сообщении, которое по своему характеру не может учитывать всех фактических обстоятельств ведения вашей деятельности и исчерпывающим образом описывать все относящиеся к вашему случаю правовые нормы. Любые решения, основанные на данном сообщении, вы принимаете исключительно на собственный риск и соглашаетесь с тем, что Максима Лигал (ООО) не будет возмещать никакие связанные с этим убытки. При необходимости получения профессиональной помощи по данному вопросу, пожалуйста, свяжитесь с нами с помощью контактов, указанных в настоящем сообщении.

Для правильного анализа принятых специальных экономических мер необходимо учесть, что:

- *под резидентами РФ понимаются «валютные» резиденты (т.е. граждане РФ и иностранные граждане/лица без гражданства, имеющие ВНЖ в РФ). Граждане РФ, имеющие также иное гражданство, рассматриваются как резиденты РФ (Разъяснения ЦБ РФ № 2-ОР от 18.03.2022)*
- *в таблице проанализированы наиболее значимые для широкого круга лиц специальные экономические меры, а также операции, в отношении которых наиболее часто задают вопросы резиденты и иностранные лица*
- *часть предусмотренных ограничений (но не все) не распространяется на взаимоотношения с иностранными лицами, связанными с недружественными странами — КИК, конечными бенефициарами которых являются РФ, российские юридические или физические лица, и о которых надлежащим образом уведомлены налоговые органы*
- *перечень недружественных стран утвержден распоряжением Правительства РФ № 430-р от 05.03.2022*
- *правила выдачи разрешений установлены Постановлением Правительства РФ № 295 от 06.03.2022*
- *порядок выдачи разрешений ЦБ РФ утвержден Советом директоров Банка России 25.03.2022*

ПРОКОНСУЛЬТИРОВАТЬСЯ

НАТАЛЬЯ ДЕМИНА

партнер,
руководитель практики Private Wealth

E n.demina@maximalegal.ru

НИКИТА ДЕЙНЕГА

партнер,
руководитель практики налогового и административного права

E n.deynega@maximalegal.ru

Получать оперативные комментарии юристов Maxima Legal, а также профессиональную оценку изменений законодательства и других значимых событий можно также в специальном telegram-канале Maxima Legal Alert.

*Подписаться на уведомления можно удобным для вас способом: перейдя по прямой ссылке **https://t.me/mlalert** или набрав в поисковой строке мессенджера telegram **@mlalert,** или наведя камеру устройства на QR-код*