

Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России: траектория ключевых изменений в 2022 г.

24 ноября 2022





Анастасия Матвеева

Директор

Департамент налогов
и права

amatveeva@delret.ru



Екатерина Серякова

Старший юрист

Департамент налогов
и права

eseryakova@delret.ru



Основные ограничения по валютным платежам – дивиденды, займы, ликвидационные и иные выплаты



Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

Основные ограничения по выплатам за рубеж и сделкам с долями и акциями

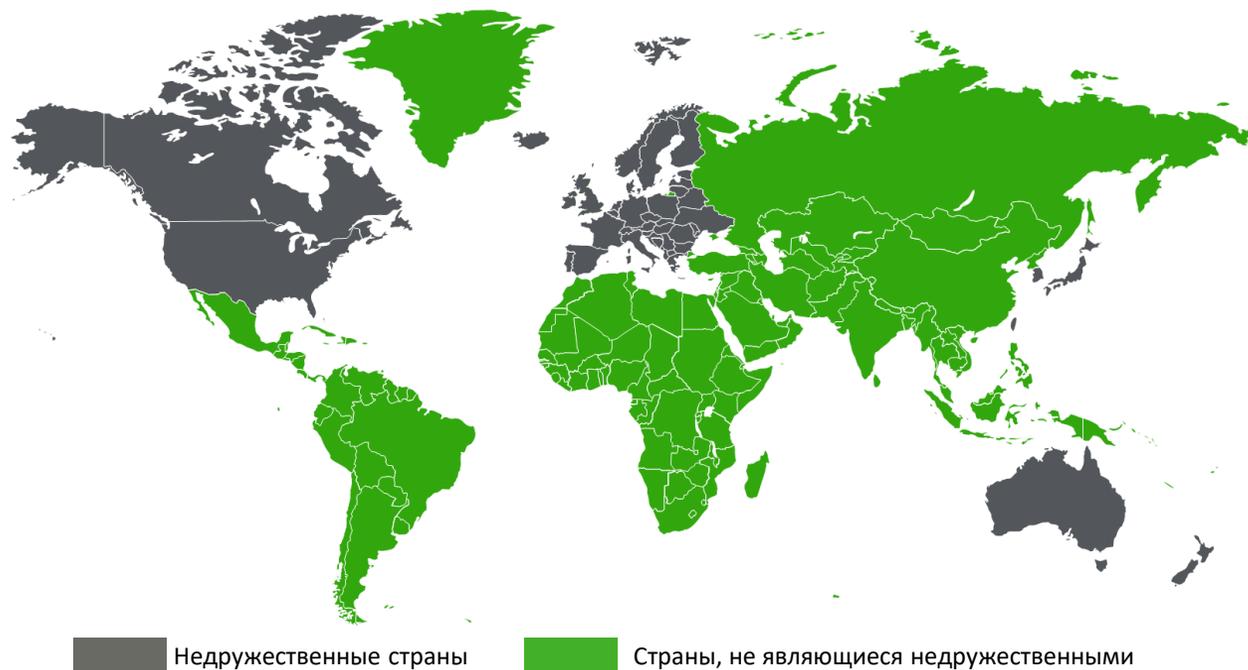


 А также «ликвидационные» выплаты, выплаты после уменьшения капитала и выплаты в рамках банкротства (Указ Президента РФ № 737 от 15.10.2022 г.)

Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

Недружественные государства и территории

Большинство валютных ограничений касаются сделок/расчетов между резидентами и лицами недружественных государств



- Австралия
- Албания
- Андорра
- Багамские острова
- Великобритания (включая коронные владения Британской короны и Британские заморские территории)
- Государства – члены ЕС
- Исландия
- Канада
- Лихтенштейн
- Микронезия
- Монако
- Новая Зеландия
- Норвегия
- Республика Корея
- Сан-Марино
- Северная Македония
- Сингапур
- США
- Тайвань (Китай)
- Украина
- Черногория
- Швейцария
- Япония

Список утвержден Распоряжением Правительства РФ от 05.03.2022 г. № 430-р и дополнялся дважды: 23.07.2022 г. и 29.10.2022 г.

Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

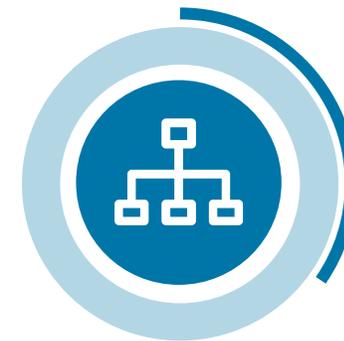
Лица недружественных государств



Граждане
недружественных
государств



Иностранные лица, если местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются недружественные государства



Лица, которые находятся под контролем (контроль определяется в порядке закона [57-ФЗ](#) от 29.04.2008 г.) указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной



Российские лица под контролем компаний/граждан из недружественных стран = лица недружественных государств
(п. 12 Указа Президента РФ № 95 от 05.03.2022 г.)



Не признаются лицами недружественных стран лица под контролем российских физических и юридических лиц, а также **под контролем лиц из дружественных государств** (п. 4 Указа Президента 254 от 04.05.2022 г.)

Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

Ограничения на зачисление средств на зарубежные счета



Ограничения на зачисление средств нерезидентами на зарубежные счета



Нерезиденты – физические лица

из недружественных государства, работающие в РФ, **могут осуществлять** переводы в размере получаемых по трудовым или ГПХ договорам сумм



Нерезиденты – юридические лица

из недружественных государств (напр., филиалы, представительства иностранных компаний в РФ) **не могут осуществлять** переводы за рубеж денежных средств со счетов в российских банках, а также с российских брокерских счетов



Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

Ограничения на выплаты дивидендов, возврат займов и прочих выплат



Российские валютные ограничения

Выплата роялти



Речь о **лицензионных, сублицензионных договорах, договоров о передаче полномочий по управлению правами и иных любых договоров** в отношении IP



Расчеты по лицензионным договорам могут осуществляться **только в рублях на специальный счет типа «О»**



Список правообладателей широкий, в него входят не только лица недружественных государств

Специальный порядок не применим:

- К договорам, по которым лица недружественных государств предоставляют права на использование РИД и/или СИ, необходимых:
 - для ввоза лекарственных средств, медицинских изделий, промышленной и сельскохозяйственной продукции, пищевых продуктов;
 - для оказания услуг связи и услуг по пропуску трафика;
 - для создания и/или использования в РФ программного обеспечения, баз данных, информационных систем и центров обработки данных.
- К платежам в пределах 100 тыс. руб., осуществляемым физическими лицами в связи с использованием лицензионных прав в личных целях, не связанных с предпринимательской деятельностью;
- К правообладателям — лицам недружественных стран, которые добросовестно исполняют свои обязательства по договорам, заключенным с должниками.

Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

Механизм выплат дивидендов, возврат займов и прочих выплат



Пороги по суммам

- **Свыше 10 млн. руб.** (эквивалент) в месяц
- 10 млн. руб. = **совокупный размер таких обязательств** перед всеми лицами недружественных государств
- Расчет эквивалента в рубли по курсу ЦБ на **1-ый день месяца**



Порядок выплаты

- Выплата на **специальный счет типа «С» в рублях**
- Счет «С» открывается **на имя иностранного кредитора**
- Перевести средства со счета «С» **за границу невозможно**



Разрешение

- **Министерство финансов РФ*** вправе давать **разрешение** делать выплаты напрямую
- Рекомендуется сначала **обратиться в профильное министерство**

** Банк России - для финансовых организаций*



Практика

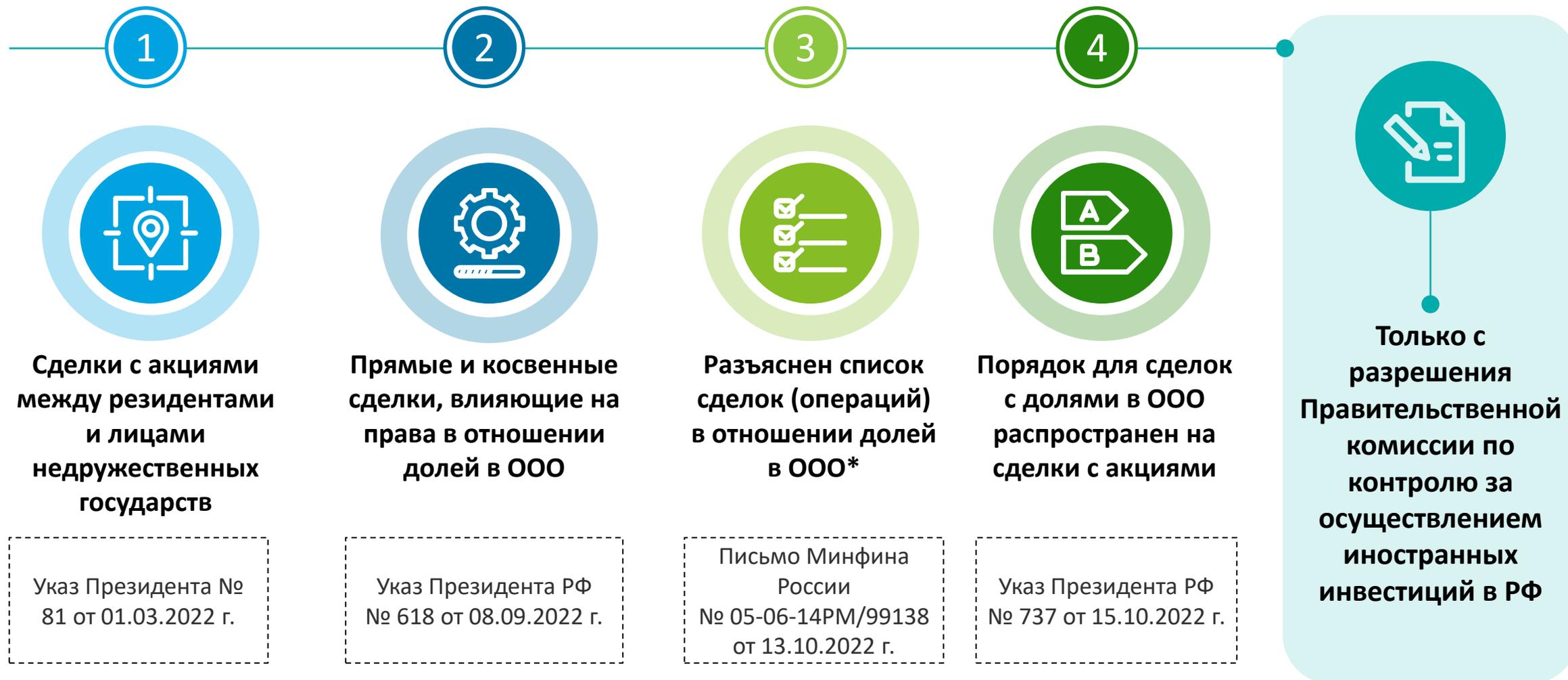
- Залог успеха – **продолжение бизнеса в России**
- Минфин может выдать разрешение **на своих условиях**
- Пока не ясно, **какие аргументы** будут приняты **для ликвидационных выплат**

Необходимость получения разрешений на совершение сделок с долями / акциями



Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

Ограничения на сделки в отношении долей и акций российских компаний



Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

Какие сделки (операции) в отношении долей находятся под ограничениями

- 1 **Переход доли к одному/ нескольким лицам**
- 2 **Приобретение обществом своих долей**
- 3 **Выход участника из общества**
- 4 **Передача доли в инвестиционный фонд**
- 5 **Договор о передаче полномочий ЕИО управляющему/ управляющей организации**
- 6 **Корпоративный договор**
- 7 **Договор конвертируемого займа (ст. 19.1 ФЗ об ООО)**
- 8 **Договор залога доли/ управления залогом доли**
- 9 **Добровольная реорганизация**
- 10 **Иные договоры и сделки (операции)...**

Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

Стороны сделок в отношении долей и акций российских компаний



Резиденты

Лица недружественных государств

Лица недружественных государств



Лица недружественных государств

Лица недружественных государств

Лица дружественных государств



**Сделки,
прямо/ косвенно
влияющие на
установление,
изменение или
прекращение прав
владения,
пользования и
распоряжения
акциями/ долями**

Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

Порядок получения разрешений



Валютные и иные ограничения для иностранного бизнеса в России

Вопросы



ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании Группы ДРТ (АО ДРТ и его аффилированные лица) не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в Группу ДРТ, не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»