

## ОГРАНИЧЕНИЯ НА ОПЕРАЦИИ РЕЗИДЕНТОВ<sup>1</sup> С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ И ИНЫМИ АКТИВАМИ

**(!!!) ВАЖНО:** Содержащаяся в таблице информация носит справочный характер и не является юридической консультацией. Таблица отражает профессиональное мнение специалистов FTL Advisers, основанное на действующих нормативных правовых актах и разъяснениях (информации) компетентных государственных органов РФ. Мы не можем исключать рисков, связанных с применением контролирующими органами подходов, отличающихся от изложенных в данном документе.

Информация актуальна по состоянию на **16:00 30 января 2023 года**. При любом использовании информации после указанной даты рекомендуем проверить актуальность.

	ВИД ОПЕРАЦИИ	МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ	ПЕРИОД	ДОКУМЕНТ
<b>1.</b>	<b>ЗАЧИСЛЕНИЯ</b>			
	ВИД ОПЕРАЦИИ	МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ	ПЕРИОД	ДОКУМЕНТ
1.1.	Зачисление валюты на свои зарубежные счета (кроме случаев, указанных ниже)	можно	с 5 июля 2022 г.	Указ № 79, Указ № 430, Ответы (ответ на вопрос № 15)
1.2.	Зачисление денежных средств в рублях на свои зарубежные счета (вклады) в рублях (кроме случая, указанного ниже)	можно		Разъяснение № 4-ОР, Указ № 430
1.3.	Зачисление на зарубежные счета (вклады) резидента иностранной валюты и осуществление переводов денежных средств, связанное с перечислением резидентами денежных средств, полученных в виде дивидендов по акциям российских АО либо при распределении прибыли российских ООО, хозяйственных товариществ и производственных кооперативов (кроме случая, указанного ниже)	нельзя	с 5 июля 2022 г. (вне зависимости от даты получения резидентом дивидендов либо прибыли)	Указ № 430
1.4.	Зачисление иностранной валюты, связанное с перечислением резидентами денежных средств, полученных в виде дивидендов по акциям российских АО либо при распределении прибыли российских ООО, хозяйственных товариществ и производственных кооперативов, на счета	можно		Протокол № 78/1

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

	(вклады) резидентов в зарубежных банках, являющихся дочерними обществами российских банков			
1.5.	Зачисление на зарубежные счета (вклады) резидента, открытые в банках государств-членов ЕАЭС или государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией <sup>ii</sup> , иностранной валюты от нерезидентов в качестве возврата сумм по договорам займа, заключенным до 14.04.2018, за исключением договоров, существенные условия которых после 14.04.2018 были изменены	можно	без ограничения срока	Протокол № 65/1
1.6.	Зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета (вклады), открытые в расположенных за пределами территории РФ банках и иных организациях финансового рынка, в случае, если такое зачисление иностранной валюты связано с перечислением резидентами денежных средств, полученных в виде дивидендов по акциям российских АО, либо при распределении прибыли российских ООО, хозяйственных товариществ и производственных кооперативов	нельзя без разрешения	с 28 февраля 2022 г.	Указ № 79
1.7.	Конвертация рублей, поступивших на зарубежные счета (вклады) резидента, в иностранную валюту, и ее зачисление на зарубежный счет (вклад) резидента	можно		Разъяснение № 4-ОР
1.8.	Получение физическим лицом на зарубежные счета заработной платы, арендной платы, купонов и дивидендов по ценным бумагам, иных процентов от нерезидентов <sup>iii</sup>	можно	без ограничения срока	Протокол № 7
1.9.	Зачисление <u>наличных</u> денежных средств, вносимых на счет/вклад в банке	можно		Указ № 430, п.5 ст. 12 173-ФЗ
1.10.	Зачисление иностранной валюты на счета юридических лиц – резидентов, открытые в иностранных финансовых организациях, по	можно		Ответ ЦБ на обращение Ассоциации «Россия» от

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**



	любому основанию, кроме указанных в пп. 1.3. и 1.6. (вне зависимости от наличия или отсутствия филиалов и представительств таких юридических лиц в соответствующих иностранных государствах)			21.07.2022 № 02-05/681
<b>2.</b>	<b>ПЕРЕВОДЫ</b>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
2.1.	Перевод резидентами – юридическими лицами денежных средств в валюте на зарубежные счета филиалов и представительств резидентов и их сотрудников	можно		Указ № 126
2.2.	Перевод иностранной валюты, полученной в результате конвертации рублей, зачисленных на зарубежный счет резидента, на зарубежные счета (вклады) иных лиц в иностранной валюте	можно		Разъяснение № 4-ОР
2.3.	Перевод физическим лицом со счета в РФ на свой зарубежный счет или счет другого физического лица (резидента или нерезидента), в том числе супруга или близкого родственника свыше 1 млн долл. США в течение календарного месяца	нельзя	с 1 июля 2022 г.	Информация от 30.06.22
2.4.	Перевод физическим лицом со счета в РФ на свой зарубежный счет или счет другого физического лица (резидента или нерезидента), в том числе супруга или близкого родственника не более 1 млн долл. США в течение календарного месяца	можно		Информация от 30.06.2022
2.5.	Переводы иностранной валюты с зарубежных банковских счетов, открытых до 01.03.2022 на другие свои зарубежные банковские счета	можно	без ограничения срока	Протокол № 7
2.6.	Переводы иностранной валюты с зарубежных банковских счетов, открытых, начиная с 01.03.2022, на другие свои зарубежные банковские счета	можно	с 5 июля 2022 г.	Указ № 79, Указ № 430, Ответы (ответ на вопрос № 15)

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

2.7.	Переводы за рубеж за учебу, медицинские услуги, коммунальные платежи в рублях и в валюте	можно		Ответы №1, Разъяснения
<b>3.</b>	<b>ПЕРЕВОДЫ БЕЗ ОТКРЫТИЯ СЧЕТА ИЗ РФ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ (РЕЗИДЕНТАМ ИЛИ НЕРЕЗИДЕНТАМ) ЗА РУБЕЖ (В ТОМ ЧИСЛЕ СУПРУГУ ИЛИ БЛИЗКОМУ РОДСТВЕННИКУ)</b>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
3.1.	– свыше 10 000 долл. США в месяц	нельзя	с 8 июня до 30 сентября 2022 г.	Информация от 07.06.22
3.2.	– не более 10 000 долл. США в месяц	можно		
<b>4.</b>	<b>ВЫДАЧА ЗАЙМОВ В ВАЛЮТЕ</b>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
4.1.	Выдача займов в валюте нерезидентам (в том числе по договорам займа, заключенным до 01.03.2022) (кроме случая, указанного ниже)	нельзя	с 1 марта 2022 г.	Указ № 79, Разъяснения
4.2.	Выдача займов нерезидентам, не являющимся лицами недружественных стран и не находящимся под контролем таких лиц <sup>iv</sup>	можно	до 01.10.2022 г.	Протокол № 75/3
4.2.1.	Выдача займов нерезидентам, не являющимся лицами недружественных стран и не находящимся под контролем таких лиц <sup>v</sup>	можно	до 31.03.2023 г. включительно	Протокол № 120/1
4.3.	Исполнение обязательств перед нерезидентами по договорам займа, предусматривающим предоставление нерезидентом займа резиденту	можно		Разъяснения
4.4.	Предоставление займа в иностранной валюте дочерней кредитной организации, учрежденной в стране ЕАЭС и находящейся под конечным контролем иностранных лиц, связанных с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских	можно		Ответы №2

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

	юридических лиц и физических лиц недружественные действия			
4.4.	<p>Предоставление физическими лицами иностранной валюты по договорам займа нерезидентам, отвечающим одновременно следующим требованиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• нерезиденты находятся под контролем физических лиц в соответствии с п. 3 ст. 25<sup>13</sup> НК РФ;</li> <li>• информация об указанном контроле раскрыта налоговым органам РФ в соответствии с законодательством;</li> <li>• займы предоставляются для целей содержания (включая ремонт, охрану и иные расходы) имущества, находящегося за рубежом и принадлежащего на праве собственности нерезидентам-заемщикам.</li> </ul> <p>Объем выданных займов при этом не должен превышать размер соответствующего финансирования за предыдущий календарный год на указанные цели.</p>	можно	без ограничения срока	Протокол № 52/2
<b>5.</b>	<b>ВЫДАЧА ЗАЙМОВ В РУБЛЯХ</b>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
5.1.	– лицам из недружественных <sup>2</sup> стран	нельзя без разрешения	со 2 марта 2022 г.	Указ № 81
5.2.	– лицам из дружественных стран	можно		
5.3.	– резидентам РФ, находящимся под контролем лиц из недружественных стран	можно		Указ № 126
5.4.	– по договору конвертируемого займа, предусмотренного статьей 19.1 Федерального закона № 14-ФЗ	нельзя без разрешения		Официальные разъяснения Минфина №1
5.5.	– раскрытому КИК	можно		п. 12 Указа № 95

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

6. СДЕЛКИ И ОПЕРАЦИИ С НЕДВИЖИМОСТЬЮ				
6.1. <i>Российская недвижимость</i>				
	ВИД ОПЕРАЦИИ	МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ	ПЕРИОД	ДОКУМЕНТ
6.1.1.	Сделки с недвижимостью (приобретение и отчуждение) с лицами из дружественных стран, кроме случая, указанного ниже	можно		
6.1.2.	Сделки с недвижимостью (приобретение и отчуждение) с лицами из дружественных стран, если недвижимость куплена такими лицами после 22.02.2022 у лиц из недружественных стран	нельзя без разрешения	со 2 марта 2022 г.	Указ № 81
6.1.3.	Сделки по продаже резидентами недвижимости лицам из недружественных стран	можно	без ограничения срока	Протокол № 12
6.1.4.	Сделки по покупке резидентами недвижимости у физических и юридических лиц из недружественных стран, при условии зачисления денежных средств на счет типа «С»	можно	без ограничения срока	Протокол № 12, Протокол № 64/1
6.1.5.	Договоры участия в долевом строительстве с лицами из недружественных стран	можно	без ограничения срока	Протокол № 12
6.1.6.	Сделки резидентов, контролируемых лицами из недружественных стран, влекущие возникновение права собственности на объекты недвижимости (включая многоквартирные дома), построенные (созданные) и введенные в эксплуатацию в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ	можно	без ограничения срока	Протокол № 17
6.1.7.	Безвозмездные сделки, влекущие возникновение права собственности на российскую недвижимость, совершаемые с лицами из недружественных стран, если	можно	без ограничения срока	Протокол № 24

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**



	стороны сделки являются супругами или близкими родственниками			
6.1.8.	Иные сделки с российской недвижимостью с лицами из недружественных стран, влекущие возникновение права собственности на недвижимость	нельзя без разрешения	со 2 марта 2022 г.	Указ № 81
6.1.9.	Иные сделки с российской недвижимостью с лицами из недружественных стран, не влекущие возникновение права собственности на недвижимость (аренда, доверительное управление и др.)	можно		
6.2.	<i>Зарубежная недвижимость</i>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
6.2.1.	Сделки с недвижимостью (приобретение и отчуждение) с лицами из дружественных стран, кроме случая, указанного ниже	можно		
6.2.2.	Сделки с недвижимостью (приобретение и отчуждение) с лицами из дружественных стран, если недвижимость куплена такими лицами после 22.02.2022 у лиц из недружественных стран	нельзя без разрешения	со 2 марта 2022 г.	Указ № 81
6.2.3.	Сделки с лицами из недружественных стран (приобретение и отчуждение), при условии, что расчеты осуществляются по зарубежным счетам, раскрытым в РФ	можно		Разъяснение № 2-ОП
6.2.4.	Сделки по продаже резидентами недвижимости физическим лицам из недружественных стран	можно	без ограничения срока	Протокол № 12
6.2.5.	Сделки по покупке резидентами недвижимости у физических и юридических лиц из недружественных стран, при условии зачисления денежных средств на счет типа «С»	можно	без ограничения срока	Протокол № 12, Протокол № 64/1

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

6.2.6.	Договоры участия в долевом строительстве с лицами из недружественных стран	можно	без ограничения срока	Протокол № 12
6.2.7.	Безвозмездные сделки, влекущие возникновение права собственности на зарубежную недвижимость, совершаемые с лицами из недружественных стран, если стороны сделки являются супругами или близкими родственниками	можно	без ограничения срока	Протокол № 24
6.2.8.	Иные сделки с зарубежной недвижимостью с лицами из недружественных стран, влекущие возникновение права собственности на недвижимость	нельзя без разрешения	со 2 марта 2022 г.	Указ № 81
6.2.9.	Иные сделки с зарубежной недвижимостью с лицами из недружественных стран, не влекущие возникновение права собственности на недвижимость (аренда, доверительное управление и др.)	можно		
6.3.	<i>Осуществление расчетов при покупке и продаже недвижимости</i>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
6.3.1.	Зачисление физическими лицами на свои зарубежные счета (вклады) средств в иностранной валюте, полученных от нерезидентов по сделкам (операциям), влекущим возникновение права собственности на недвижимое имущество (включая строящееся), находящееся за пределами РФ	можно	без ограничения срока	Протокол № 62/1
6.3.2.	Получение резидентом от нерезидента денежных средств в рублях за проданную недвижимость на зарубежный счет	можно <sup>3</sup>		
6.3.3.	Оплата лицу из недружественной страны за купленную у него недвижимость с российского счета в рублях (на счет типа «С»)	можно	без ограничения срока	Протокол № 12, Протокол № 64/1

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

6.3.4.	Оплата лицу из недружественной страны за купленную у него недвижимость с российского счета в валюте	нельзя	со 2 марта 2022 г.	Указ № 81
6.3.5.	Оплата лицу из недружественной страны за купленную у него недвижимость с зарубежного счета	можно		Разъяснение № 2-ОП
6.3.6.	Оплата лицу из дружественной страны за купленную у него недвижимость с российского или зарубежного счета	можно		
<b>7.</b>	<b>СДЕЛКИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ (ПРИБРЕТЕНИЕ И ОТЧУЖДЕНИЕ)</b>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
7.1.	Сделки с ценными бумагами, хранящимися за пределами РФ, с лицами из недружественных стран, при условии расчетов по раскрытым в РФ зарубежным счетам	можно		Разъяснение № 2-ОП
7.2.	Иные сделки с лицами из недружественных стран, влекущие возникновение права собственности на ценные бумаги	нельзя без разрешения	со 2 марта 2022 г.	Указ № 81, Разъяснение № 2-ОП
7.3.	Сделки с ценными бумагами с лицами из дружественных стран (кроме случая, указанного далее)	можно		
7.4.	Сделки с ценными бумагами с лицами из дружественных стран, если ценные бумаги куплены такими лицами после 22.02.2022 у лиц из недружественных стран	нельзя без разрешения	со 2 марта 2022 г.	Указ № 81
7.5.	Покупка иностранных ценных бумаг на организованных торгах	можно		Ответы № 1
7.6.	Сделки резидентов – эмитентов ценных бумаг, которые (одновременно соответствуют следующим условиям): <ul style="list-style-type: none"> <li>являются резидентами и находятся под контролем иностранных лиц,</li> </ul>	можно	без ограничения срока	Протокол № 36

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

	<p>связанных с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия (в том числе если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>и являются лицами, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности, осуществлять (исполнять) сделки с резидентами, влекущие за собой возникновение у указанных эмитентов права собственности на размещенные ими ценные бумаги (в том числе в случаях, когда такие сделки (операции) осуществляются (исполняются) по поручению эмитентов третьими лицами от имени эмитентов или от имени таких третьих лиц, но за счет эмитентов).</li> </ul>			
7.7.	<p>Безвозмездные сделки и сделки в размере не более 1 рубля, в результате которых резидент приобретает право собственности на ценные бумаги, отчуждаемые физическим лицом из недружественной страны, если стороны сделки являются супругами или близкими родственниками</p>	можно		<p>Протокол № 52/2</p>
7.8.	<p>Сделки (операции), влекущие за собой прямо и (или) косвенно установление, изменение или прекращение прав владения, пользования и (или) распоряжения акциями АО либо иных прав, позволяющих определять условия</p>	нельзя без разрешения		<p>Указ № 737</p>

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**



	управления такими АО и (или) условия осуществления ими предпринимательской деятельности, осуществляемые (исполняемые) между лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, и иностранными лицами, не являющимися лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия			
7.9.	Зачисление на свои зарубежные счета (вклады) средств в иностранной валюте, полученных от нерезидентов по сделкам (операциям), влекущим возникновение права собственности на ценные бумаги, а также в результате погашения ценных бумаг, хранящихся у иностранного депозитария, банка, иной организации финансового рынка, расположенных за пределами РФ, предполагающих (осуществляющих) учет прав на ценные бумаги, их хранение за пределами РФ	можно	без ограничения срока	Протокол № 62/1
7.10.	Получение резидентом от лица из дружественной страны денежных средств в рублях за проданные ценные бумаги на зарубежный счет	можно <sup>3</sup>		
7.11.	Оплата лицу из недружественной страны за купленные у него ценные бумаги (хранящиеся в РФ) в валюте или рублях со счета в РФ	нельзя		Указ № 81
7.12.	Оплата лицу из недружественной страны за купленные у него ценные бумаги (хранящиеся в РФ) с зарубежного счета, если информация о счетах не раскрыта резидентами налоговым органам РФ в соответствии с требованиями законодательства РФ	нельзя		Разъяснение № 2-ОР
7.13.	Оплата лицу из дружественной страны за купленные у него ценные бумаги с российского или зарубежного счета в валюте или рублях	можно		

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**



<b>8. СДЕЛКИ (ОПЕРАЦИИ) С ДОЛЯМИ РОССИЙСКИХ ООО (ПРИБРЕТЕНИЕ И ОТЧУЖДЕНИЕ)<sup>vi</sup></b>				
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
8.1.	Зачисление на зарубежный счет резидента денежных средств в иностранной валюте за доли ООО, проданные нерезиденту (при условии соблюдения ограничений, указанных в п. 8.4. и п. 8.5. ниже)	можно <sup>vii</sup>	с 05 июля 2022 г.	Указ № 79, Указ № 430, Ответы (ответ на вопрос № 15)
8.2.	Зачисление на зарубежный счет резидента денежных средств в рублях за доли ООО, проданные нерезиденту (при условии соблюдения ограничений, указанных в п. 8.5. ниже)	можно		
8.3.	Зачисление на российский счет резидента денежных средств (в рублях или иностранной валюте) за доли ООО, проданные нерезиденту (при условии соблюдения ограничений, указанных в п. 8.4. и п. 8.5. ниже)	можно		
8.4.	Сделки (операции) с долями ООО для лиц из недружественных стран, в том числе без участия российских резидентов	нельзя без разрешения	с 8 сентября 2022 г.	Указ № 618, Официальные разъяснения Минфина № 1
8.5.	Сделки (операции), влекущие за собой прямо и (или) косвенно установление изменение или прекращение прав владения, пользования и (или) распоряжения долями в уставных капиталах ООО либо иных прав, позволяющих определять условия управления такими ООО и (или) условия осуществления ими предпринимательской деятельности с лицами из недружественных стран или между такими лицами  В частности: - переход доли в уставном капитале ООО к одному или нескольким участникам данного общества либо к третьему лицу; - приобретение ООО доли в своем уставном капитале;	нельзя без разрешения	с 8 сентября 2022 г.	Указ № 618, Официальные разъяснения Минфина № 1

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выход участника из общества с ограниченной ответственностью путем отчуждения своей доли обществу или требования приобретения обществом доли;</li> <li>- передача доли в обществе с ограниченной ответственностью в инвестиционный фонд;</li> <li>- договор об осуществлении прав участников общества с ограниченной ответственностью (пункт 3 статьи 8 Федерального закона от 8 февраля 1998 г.);</li> <li>- договор залога доли общества с ограниченной ответственностью;</li> <li>- договор управления залогом доли общества с ограниченной ответственностью;</li> <li>- добровольная реорганизация общества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации;</li> <li>- договор простого товарищества (договор о совместной деятельности), заключаемый обществом с ограниченной ответственностью;</li> <li>- договор доверительного управления, поручения и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных долями обществ с ограниченной ответственностью.</li> </ul>			
8.6.	Совершение безвозмездных сделок резидентам-физлицам, влекущих за собой прекращение у иностранных лиц, связанных с недружественными странами, прав владения, пользования или распоряжения долями в уставных капиталах ООО	можно	с 2 ноября 2022 г.	Протокол № 103/1
<b>9.</b>	<b>ИНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ОПЕРАЦИИ</b>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
9.1.	Оплата резидентами доли, вклада, пая в имуществе (уставном/складочном капитале, паевом фонде кооператива) юридического лица-нерезидента, кроме указанных ниже случаев	нельзя без разрешения	с 18 марта 2022 г. по 31 декабря 2023 г.	Указ № 126, Указ № 845

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

9.2.	Взносы резидентов в адрес нерезидентов по договорам простого товарищества с инвестированием в форме капвложений, кроме указанных ниже случаев	нельзя без разрешения	с 18 марта 2022 г. по 31 декабря 2023 г.	Указ № 126, Указ № 845
9.3.	Оплата доли, вклада, пая в имуществе (уставном/складочном капитале, паевом фонде кооператива) юридического лица-нерезидента, взноса в адрес нерезидентов по договорам простого товарищества с инвестированием в форме капвложений, если одновременно выполняются следующие условия: <ul style="list-style-type: none"> <li>• юридическое лицо-нерезидент, в отношении которого осуществляется операция, является резидентом дружественной страны;</li> <li>• операция осуществляется в рублях либо в валюте дружественной страны;</li> <li>• размер доли (вклада, пая, взноса) не превышает 10 млн рублей либо эквивалентную сумму в валюте по курсу ЦБ РФ на дату платежа.</li> </ul>	можно	с 1 апреля 2022 г.	Решение рабочей группы от 27.05.2022 №ПРГ-12-4/1113
9.4.	Выплата резидентами денежных средств в связи с уменьшением уставных капиталов (ликвидацией, в рамках проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве) юридических лиц – резидентов, лицами ин. государств, совершающих недружественные действия (через счет типа «С» и не более 10 млн руб. в месяц)	можно	с 15 октября 2022 г.	п. 3 Указа № 737, пп. 2 – 9 Указа № 95
9.5.	Оплата долей, вкладов, паев в имуществе (уставном или складочном капитале, паевом фонде) юридических лиц – нерезидентов, взноса нерезидентам в рамках выполнения договоров простого товарищества (с учетом ограничений, указанных выше в пункте 8.5 таблицы) с инвестированием в форме капвложений при наличии одного из следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>• операция осуществляется в рублях либо в валюте дружественных</li> </ul>	можно	с 1 июня 2022 г.	Решение № ПРГ-12-4/1383

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**



[www.ftl-advisers.ru](http://www.ftl-advisers.ru)



+7 (495) 782-54-85



[info@ftl-advisers.ru](mailto:info@ftl-advisers.ru)



[t.me/ftladvisers](https://t.me/ftladvisers)

	<p>государств, независимо от места нахождения получателя средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>операция осуществляется в валюте недружественных государств, независимо от места нахождения получателя средств на сумму, не превышающую эквивалент 15 млн рублей по официальному курсу ЦБ РФ на дату платежа.</li> </ul>			
<b>10.</b>	<b>ВЫВОЗ ИЗ РФ НАЛИЧНОЙ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ</b>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
10.1.	<ul style="list-style-type: none"> <li>вывоз наличной иностранной валюты и (или) денежных инструментов в иностранной валюте в сумме,</li> <li>превышающей 10 000 долл. США.</li> </ul>	можно, с разрешения ЦБ РФ	с 15 октября 2022 г.	Указ №737
10.2.	в пределах 10 000 долл. США (на каждого члена семьи, выезжающего за рубеж)	можно		Ответы № 1
<b>11.</b>	<b>ЗАЧЕТ</b>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
11.1.	Осуществление зачета своих требований к нерезидентам и обязательств перед ними или замену обязательств нерезидентов новыми обязательствами при осуществлении внешнеторговой деятельности <u>юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями</u>	можно	с 08 августа 2022 г.	Указ № 529
<b>12.</b>	<b>ПРИБРЕТЕНИЕ И ВЫДАЧА НАЛИЧНОЙ ВАЛЮТЫ</b>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
12.1.	Приобретение иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ в размере, эквивалентном сумме денежных средств, полученных по еврооблигациям от Минфина России в соответствии с Указом Президента №394, по курсу Банка России на дату приобретения иностранной валюты нерезидентами, являющимся иностранными лицами государств,	можно	с 20 июля 2022 г.	Указ Президента №394, Протокол № 75/2

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

	совершающих недружественные действия, – владельцам еврооблигаций			
12.2.	Снятие наличной иностранной валюты с валютного счета или вклада в пределах лимита 10 тыс. долларов США или его эквивалента	можно	до 9 марта 2023 г.	Информация Банка России от 01.08.2022
12.3.	Снятие наличной иностранной валюты с иностранного счета	можно		
12.4.	<p>Получение резидентом наличных денежных средств:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Без зачисления на счета, открытые в расположенных за пределами территории РФ банках, и (или) на его счета, открытые в уполномоченном банке, использовать для осуществления расчетов с нерезидентом по внешнеторговым договорам (контрактам), предусматривающим ввоз товаров на территорию РФ, выполнение нерезидентами работ, оказанием им услуг, передачу им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе интеллектуальных прав на них;</li> <li>2. Зачисление на счета, открытые в расположенных за пределами территории РФ банках;</li> <li>3. Ввоз на территорию РФ с соблюдением требований права ЕАЭС и законодательства РФ о таможенном регулировании, и не позднее 30-го рабочего дня со дня их ввоза на территорию РФ, либо не позднее 30-го рабочего дня со дня их получения от нерезидента на территории РФ: <ul style="list-style-type: none"> <li>• продажа иностранной валюты уполномоченному банку по курсу ЦБ РФ на день продажи с последующим зачислением полученной валюты РФ на</li> </ul> </li> </ol>	можно	с 26 декабря 2022 г.	Постановление Правительства РФ от 26.12.2022 № 2433

	<p>свой счет в уполномоченном банке,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• зачисление на свой счет в соответствующей валюте в уполномоченном банке,</li> <li>• внесение в свою кассу в установленном порядке.</li> </ul>			
<b>13.</b>	<b>ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ВЫПЛАТЕ ПРИБЫЛИ</b>			
	<b>ВИД ОПЕРАЦИИ</b>	<b>МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ</b>	<b>ПЕРИОД</b>	<b>ДОКУМЕНТ</b>
13.1.	<p>Исполнение обязательств по выплате прибыли ООО, хозяйственных товариществ, производственных кооперативов, являющихся резидентами участникам таких обществ, товариществ, кооперативов, являющимся иностранными лицами, связанными с иностранными государствами, которые совершают в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия</p>	нельзя без разрешения	с 4 мая 2022 г.	Указ Президента № 254
13.2.	<p>Принятие положительного решения о выдаче организациям разрешений на выплату прибыли (дивидендов) иностранным участникам (акционерам) при соблюдении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Размер выплачиваемой прибыли (дивидендов) составляет не более 50% от размера чистой прибыли за предыдущий год;</li> <li>2. Учет результатов ретроспективного анализа выплаты прибыли (дивидендов) за прошлые налоговые периоды;</li> <li>3. Готовность иностранных участников (акционеров) организации продолжать коммерческую деятельность на территории РФ;</li> <li>4. Учет позиции ФОИВ и Банка России об оценке значимости деятельности организации и влияния осуществляемой организацией деятельности на технологический и производственный суверенитет РФ, соц-эк. развитие РФ, субъектов РФ;</li> </ol>	возможно		Протокол № 118/1

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**



	<p>5. Установление ФОИВ ежеквартальных ключевых показателей эффективности для организаций;</p> <p>6. Возможность выплаты прибыли (дивидендов) на квартальной основе при условии выполнения организацией установленных ключевых показателей эффективности.</p>			
--	---	--	--	--

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**



[www.ftl-advisers.ru](http://www.ftl-advisers.ru)



[+7 \(495\) 782-54-85](tel:+7(495)782-54-85)



[info@ftl-advisers.ru](mailto:info@ftl-advisers.ru)



[t.me/ftladvisers](https://t.me/ftladvisers)

### Перечень документов:

**173-ФЗ** - Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ.

**Указ № 79** – Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций».

**Указ № 81** – Указ Президента РФ от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации».

**Указ № 95** – Указ Президента РФ от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».

**Указ № 126** – Указ Президента РФ от 18.03.2022 № 126 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования».

**Указ № 254** – Указ Президента РФ от 04.05.2022 № 354 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами».

**Указ № 394** – Указ Президента РФ от 22.06.2022 № 394 «О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных долговых обязательств Российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте».

**Указ № 430** – Указ Президента РФ от 05.07.2022 № 430 «О репатриации резидентами - участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации».

**Указ № 529** – Указ Президента РФ от 08.08.2022 № 529 «О временном порядке исполнения обязательств по договорам банковского счета (вклада), выраженных в иностранной валюте, и обязательств по облигациям, выпущенным иностранными организациями».

**Указ № 618** – Указ Президента РФ от 08.09.2022 № 618 «Об особом порядке осуществления (исполнения) отдельных видов сделок (операций) между некоторыми лицами».

**Указ № 737** - Указ Президента Российской Федерации от 15.10.2022 № 737 «О некоторых вопросах осуществления (исполнения) отдельных видов сделок (операций)».

**Указ № 845** - Указ Президента РФ от 23 ноября 2022 г. N 845 «О внесении изменения в Указ Президента Российской Федерации от 18 марта 2022 г. N 126 "О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования».

**Постановление Правительства от 26.12.2022 № 2433** – Постановление Правительства от 26 декабря 2022 г. № 2433 «Об утверждении Правил осуществления между резидентами и нерезидентами расчетов наличными денежными средствами».

**Протокол № 7** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 10.03.2022 № 7.

**Протокол № 12** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 17.03.2022 № 12.

**Протокол № 17** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 24.03.2022 № 17.

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

**Протокол № 24** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 04.04.2022 № 24.

**Протокол № 26** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 06.04.2022 № 26.

**Протокол № 36** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 21.04.2022 № 36.

**Протокол № 52/2** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 23.05.2022 № 52/2.

**Протокол № 56/1** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 30.05.2022 № 56/1.

**Протокол № 62/1** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 14.06.2022 № 62/1.

**Протокол № 64/1** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 21.06.2022 № 64/1.

**Протокол № 65/1** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 23.06.2022 № 65/1.

**Протокол 75/2** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 20.07.2022 № 75/2.

**Протокол № 75/3** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 20.07.2022 № 75/3.

**Протокол № 103/1** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 2 ноября 2022 г. N 103/1.

**Протокол № 106/1** - Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 10.11.2022 № 106/1.

**Протокол № 118/1** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 22.12.2022 № 118/1.

**Официальные разъяснения Минфина №1** - Официальные разъяснения Министерства финансов № 1 по вопросам применения Указа Президента Российской Федерации от 8 сентября 2022 г. № 618 от 13.10.2022 №05-06-14PM/99138.

**Протокол № 78/1** – Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 10.08.2022 № 78/1.

**Протокол № 120/1** - Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 27.12.2022 № 120/1.

**Разъяснение № 2-ОР** – Официальное разъяснение Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР «О применении отдельных положений Указа Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 года № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» и Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

**Разъяснение № 4-ОР** – Официальное разъяснение Банка России от 16.04.2022 № 4-ОР «О применении отдельных положений Указа Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 года № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций».

**Разъяснения № 6-ОР** – Официальное разъяснение Банка России от 20.05.2022 N 6-ОР «О применении отдельных положений Указа Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 года N 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года N 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации», Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года N 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» и Указа Президента Российской Федерации от 18 марта 2022 года N 126 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования».

**Ответы №1** – «Работа финансовой системы в условиях санкционных ограничений. Вопросы и ответы» URL: [http://cbr.ru/faq/w\\_fin\\_sector](http://cbr.ru/faq/w_fin_sector)

**Ответы №2** – «Применение Указов Президента Российской Федерации, устанавливающие меры воздействия (противодействия), направленные на обеспечение финансовой стабильности Российской Федерации» URL: [https://www.cbr.ru/explan/app\\_decrees\\_president\\_aimed\\_ensuring\\_financial\\_stability/](https://www.cbr.ru/explan/app_decrees_president_aimed_ensuring_financial_stability/)

**Ответ ЦБ на обращение Ассоциации «Россия» от 21.07.2022 № 02-05/681** – Ответ ЦБ РФ от 19.08.2022 № 03-12/7976 на обращение Ассоциации «Россия» от 21.07.2022 № 02-05/68.

**Разъяснения** – «Разъяснения по специальным мерам защиты экономики» URL: [http://cbr.ru/explan/support\\_measures\\_fin/](http://cbr.ru/explan/support_measures_fin/)

**Информация от 09.03.2022** – «Банк России вводит временный порядок операций с наличной валютой» URL: <https://www.cbr.ru/press/event/?id=12738>

**Информация от 20.05.2022** – Информация Банка России от 19.05.2022 «Банк России смягчил временный порядок операций с наличной валютой».

**Информация от 07.06.22** – Информация Банка России от 07.06.2022 «Повышены пороги переводов средств за рубеж для физических лиц». URL: <http://cbr.ru/press/event/?id=12929>

**Информация от 30.06.22** – Информация Банка России от 30.06.2022 «Банк России продолжает снимать ранее введенные валютные ограничения». URL: <https://cbr.ru/press/event/?id=13976>

**Информация от 01.08.22** – Информация Банка России от 01.08.2022 «Банк России продлил ограничения на снятие наличной иностранной валюты еще на 6 месяцев, до 9 марта 2023 года».

**Информация от 06.09.2022** – Информация от Банка России от 06.09.2022 «Банк России ограничивает продажу неквалифицированным инвесторам ценных бумаг из недружественных стран». URL: <https://www.cbr.ru/press/event/?id=14135>

**Информация от 08.09.2022** – Информация от Банка России от 08.09.2022 «Банк России продлил запрет банкам брать комиссию за выдачу валюты со счетов и вкладов для физических лиц».

**Решение** – Решение Совета директоров Банка России от 11.03.2022 «Решение Совета директоров Банка России от 11 марта 2022 года». – Информация – Информация от Банка России от 08.09.2022 о продлении на полгода запрет банкам брать комиссию за выдачу валюты со счетов и вкладов физических лиц. URL: <https://www.cbr.ru/press/event/?id=14136>

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

**Решение** – Решение рабочей группы Банка России по рассмотрению вопросов выдачи разрешений на осуществление (исполнение) резидентами, нерезидентами операций (сделок), в отношении которых в связи с недружественными действиями иностранных государств установлены запреты (ограничения) на их совершение от 27.05.2022 № ПРГ-12-4/1113.

**Решение № ПРГ-12-4/1383** – Решение рабочей группы Банка России по рассмотрению вопросов выдачи разрешений на осуществление (исполнение) резидентами, нерезидентами операций (сделок), в отношении которых в связи с недружественными действиями иностранных государств установлены запреты (ограничения) на их совершение от 23.06.2022 № ПРГ-12-4/1383.

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

## ПРИЛОЖЕНИЕ. НЕДРУЖЕСТВЕННЫЕ СТРАНЫ И ТЕРРИТОРИИ

Австралия	Нидерланды
Австрия	Новая Зеландия
Албания	Норвегия
Андорра	Польша
Бельгия	Португалия
Багамские Острова	Республика Корея
Болгария	Румыния
Великобритания (включая о. Гернси, о. Джерси и о. Мэн (коронные владения Британской короны) и подконтрольные заморские территории - о. Ангилья, Британские Виргинские острова, Гибралтар)	Сан-Марино
Венгрия	Северная Македония
Германия	Сингапур
Греция	Словакия
Дания	Словения
Ирландия	Соединенные Штаты Америки
Исландия	Тайвань (Китай)
Испания	Украина
Италия	Финляндия
Канада	Франция
Кипр	Хорватия
Латвия	Черногория
Литва	Чехия
Лихтенштейн	Швейцария
Люксембург	Швеция
Мальта	Эстония
Микронезия	Япония
Монако	

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

<sup>i</sup> Под резидентами РФ понимаются «валютные» резиденты (т.е. граждане РФ и иностранные граждане/лица без гражданства, имеющие ВНЖ в РФ), в том числе проживающие более 183 дней за пределами территории РФ. Граждане РФ, имеющие также иное гражданство, рассматриваются как резиденты РФ (Разъяснение № 2-ОР; письмо Банка России от 08.04.2022 № 12-4-ОГ/6717).

<sup>ii</sup>Перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, утвержден Приказом ФНС России от 27.05.2022 № ЕД-7-17/450@.

<sup>iii</sup> При получении дивидендов и доходов по ценным бумагам - при условии, что счет резидента открыт в банке страны члена-ЕАЭС или страны, с которой осуществляется автоматический обмен финансовой информацией (ч. 5.2 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

<sup>iv</sup> Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утвержден распоряжением Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р. Полный список недружественных стран см. в Приложении.

Под дружественным государством понимается государство, не включенное в перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц недружественные действия, утверждённый распоряжением Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р.

Лицо считается связанным с недружественным государством, если оно имеет гражданство этого государства или местом регистрации, местом преимущественного ведения хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения лицом прибыли от деятельности является такое государство.

Лицами иностранных государств, совершающих в отношении РФ, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, не признаются лица, которые советуют одновременно следующим критериям:

1. Они находятся под контролем российских юридических лиц или физических лиц (конечными бенефициарами являются РФ, российские юридические лица или физические лица), в том числе, а случае если этот контроль осуществляется через иностранные юридические лица, связанные с такими иностранными государствами;

2. информация о контроле над ними раскрыта российскими юридическими лицами или физическими лицами налоговым органам РФ в соответствии с требованиями законодательства РФ.

(п. 12 Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами»)

В целях применения Указа № 618 лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, не признаются лица, отвечающие одновременно следующим требованиям:

а) они находятся под контролем российских юридических лиц или физических лиц (конечными бенефициарами являются Российская Федерация, российские юридические лица или физические лица), в том числе в случае если этот контроль осуществляется через иностранные юридические лица, связанные с такими иностранными государствами;

б) информация о контроле над ними раскрыта российскими юридическими лицами или физическими лицами, названными в подпункте «а» настоящего пункта, налоговым органам Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. (Официальные разъяснения

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

Министерства финансов № 1 по вопросам применения Указа Президента Российской Федерации от 8 сентября 2022 г. № 618 от 13.10.2022 №05-06-14PM/99138)

Нерезидент из дружественного государства может находиться под контролем иностранных лиц, связанных с иностранными государствами, совершающими недружественные действия, что приведет к распространению на совершаемые с таким лицом операции (сделки) специального регулирования, предусмотренного для иностранных лиц, связанных с иностранными государствами, совершающими недружественные действия. (Ответы № 2)

При определении подконтрольности лицам иностранных государств, совершающих недружественные действия, необходимо исходить из того, что лицо считается находящимся под контролем при наличии одного из признаков, указанных в статье 5 Федерального закона от 29 апреля 2008 г. № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства». (Официальные разъяснения Министерства финансов № 1 по вопросам применения Указа Президента Российской Федерации от 8 сентября 2022 г. № 618 от 13.10.2022 №05-06-14PM/99138)

<sup>v</sup> Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утвержден распоряжением Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р. Полный список недружественных стран см. в Приложении.

Под дружественным государством понимается государство, не включенное в перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц недружественные действия, утверждённый распоряжением Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р.

Лицо считается связанным с недружественным государством, если оно имеет гражданство этого государства или местом регистрации, местом преимущественного ведения хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения лицом прибыли от деятельности является такое государство.

Лицами иностранных государств, совершающих в отношении РФ, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, не признаются лица, которые советуют одновременно следующим критериям:

1. Они находятся под контролем российских юридических лиц или физических лиц (конечными бенефициарами являются РФ, российские юридические лица или физические лица), в том числе, а случае если этот контроль осуществляется через иностранные юридические лица, связанные с такими иностранными государствами;

2. информация о контроле над ними раскрыта российскими юридическими лицами или физическими лицами налоговым органам РФ в соответствии с требованиями законодательства РФ.

(п. 12 Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами»)

В целях применения Указа № 618 лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, не признаются лица, отвечающие одновременно следующим требованиям:

а) они находятся под контролем российских юридических лиц или физических лиц (конечными бенефициарами являются Российская Федерация, российские юридические лица или физические лица), в том числе в случае если этот контроль осуществляется через иностранные юридические лица, связанные с такими иностранными государствами;

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**

б) информация о контроле над ними раскрыта российскими юридическими лицами или физическими лицами, названными в подпункте «а» настоящего пункта, налоговым органам Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. (Официальные разъяснения Министерства финансов № 1 по вопросам применения Указа Президента Российской Федерации от 8 сентября 2022 г. № 618 от 13.10.2022 №05-06-14PM/99138)

Нерезидент из дружественного государства может находиться под контролем иностранных лиц, связанных с иностранными государствами, совершающими недружественные действия, что приведет к распространению на совершаемые с таким лицом операции (сделки) специального регулирования, предусмотренного для иностранных лиц, связанных с иностранными государствами, совершающими недружественные действия. (Ответы № 2)

При определении подконтрольности лицам иностранных государств, совершающих недружественные действия, необходимо исходить из того, что лицо считается находящимся под контролем при наличии одного из признаков, указанных в статье 5 Федерального закона от 29 апреля 2008 г. № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства». (Официальные разъяснения Министерства финансов № 1 по вопросам применения Указа Президента Российской Федерации от 8 сентября 2022 г. № 618 от 13.10.2022 №05-06-14PM/99138)

<sup>vi</sup> См. письмо ФНП России от 02.03.2022 № 1176/03-16-3.

<sup>vii</sup> При условии, что счет резидента открыт в банке страны члена-ЕАЭС или страны, с которой осуществляется автоматический обмен финансовой информацией (ч. 5.2 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

**ВСЕГДА НА СВЯЗИ**