

АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО
ДОЛЖНИК



ОБЯЗАТЕЛЬСТВО >10 МЛН. РУБ.
В КАЛЕНДАРНЫЙ МЕСЯЦ



ДРУЖЕСТВЕННЫЙ
НЕРЕЗИДЕНТ



НЕДРУЖЕСТВЕННЫЙ
НЕРЕЗИДЕНТ



РЕЗИДЕНТ РФ*



РЕЗИДЕНТ
Республики Беларусь



Контролирующее лицо -
недружественный нерезидент

Контролирующее лицо -
резидент/дружественный нерезидент*



Контролирующее лицо -
недружественный нерезидент

Контролирующее лицо - Резидент
(не предоставлено уведомление КИК)

Контролирующее лицо - Дружественный
нерезидент (контроль установлен после 01.03.2022)

Контролирующее лицо - Резидент
(предоставлено уведомление КИК*)

Контролирующее лицо - Дружественный
нерезидент (контроль установлен до 01.03.2022*)



* Выплата резидентам, дружественным нерезидентам, а также нерезидентам, отвечающим одновременно требованиям подпунктов "а" и "б" пункта 12 Указа Президента РФ N 95, осуществляется в особом порядке, то есть путем зачисления денежных средств на банковский счет типа «С» в случае, если:

- право требования по обязательствам эмитента было уступлено им недружественными нерезидентами после 1 марта 2022 г.
- не был осуществлен перевод учета прав на ценные бумаги в российские депозитарии в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 N 319-ФЗ.

Обозначения



Выплата осуществляется в рублях на банковский счет типа «С»



Особый порядок не применяется

1. Резидент.

ст. 5, ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 31.05.2002 № 62-ФЗ «О гражданстве Российской Федерации», п. 6 ст. 1 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», в том числе международные компании, зарегистрированные в соответствии с Федеральным законом от 03 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (п.1.2. Официального разъяснения Банка России № 6-ОР от 20.05.2022).

2. Нерезидент.

п. 7 ст. 1 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», кроме международных компаний, зарегистрированных в соответствии с Федеральным законом от 03 августа 2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (п. 1.2. Официального разъяснения Банка России № 6-ОР от 20.05.2022).

3. Недружественный нерезидент.

Иностранные лица, связанные с иностранными государствами, которые совершают в отношении Российской Федерации, 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).

Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утвержденный Распоряжением Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р:

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 (Китай), Украина, Черногория, Швейцария, Япония.

4. Дружественный нерезидент.

Лица иностранных государств, не относящихся к иностранным государствам, совершающим недружественные действия, в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р.

5. Контролирующее лицо.

Понятие контролирующего лица регламентируются в ст.5 Федерального закона от 29.04.2008 № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» (далее - Закон N 57-ФЗ).

Лицо считается находящимся под контролем при наличии одного из признаков, указанных в частях 1 - 2.1 статьи 5 Закона N 57-ФЗ. При этом возможность блокировать принятие решений на основании закона, устава или договора не может рассматриваться в качестве признака нахождения под контролем.

6. Уведомление КИК.

Уведомление о контролируемых иностранных компаниях (ст. 25.13, 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ)

7. Особый порядок.

Порядок, установленный Указом Президента РФ от 05.03.2022 N 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».

8. Обязательство.

Выплаты резидентами доходов по ценным бумагам, в том числе дивиденды, выплаты резидентами денежных средств в связи с уменьшением уставных капиталов юридических лиц - резидентов, ликвидацией юридических лиц - резидентов, в рамках проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве юридических лиц – резидентов.

Под обязательствами следует понимать совокупный размер всех обязательств должника перед всеми иностранными кредиторами, являющимися иностранными лицами, связанными с иностранными государствами, которые совершают в отношении Российской Федерации, 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), или лицами, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации (за исключением случаев, если местом их регистрации является Российская Федерация) или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности.

9. Режим банковского счета типа «С».

Режим банковского счета типа «С» определяется Решением Совета директоров Банка России от 21.11.2022 «Об установлении режима счетов типа «С» для проведения расчетов и осуществления (исполнения) сделок (операций), на которые распространяется порядок исполнения обязательств, предусмотренный Указом Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года N 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».

Иной порядок исполнения должниками обязательств определяют:

- Центральный банк Российской Федерации (в отношении исполнения обязательств кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями).
- Министерство финансов Российской Федерации (в отношении исполнения обязательств другими должниками).

Особый порядок исполнения обязательств резидентами РФ иностранным лицам определяется:

- Федеральный закон от 16.04.2022 N 114-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об акционерных обществах" и отдельные законодательные акты Российской Федерации».
- Указ Президента РФ от 05.03.2022 N 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».
- Указ Президента РФ от 18.03.2022 N 126 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования».
- Указ Президента РФ от 04.05.2022 N 254 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами».
- Указ Президента РФ от 05.07.2022 N 430 «О репатриации резидентами - участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации».
- Указ Президента РФ от 15.10.2022 N 737 «О некоторых вопросах осуществления (исполнения) отдельных видов сделок (операций)».
- Указ Президента РФ от 03.03.2023 N 138 «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением ценных бумаг».

- Постановление Правительства РФ от 06.03.2022 N 295 «Об утверждении Правил выдачи Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации разрешений в целях реализации дополнительных временных мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации и иных разрешений, предусмотренных отдельными указами Президента Российской Федерации, а также реализации иных полномочий в указанных целях и внесении изменения в Положение о Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации».
- Официальное разъяснение Банка России от 18.03.2022 N 2-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» и Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года N 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».
- Письмо Банка России от 07.04.2022 N 31-4-1/507 «О применении пункта 1.7 официальных разъяснений Банка России».
- Официальное разъяснение Банка России от 29.04.2022 N 5-ОР «О применении отдельных положений Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года N 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».
- 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».
- Официальное разъяснение Банка России от 23.11.2022 N 11-ОР «О применении отдельных положений Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года N 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами», Указа Президента Российской Федерации от 5 июля 2022 года N 430 «О репатриации резидентами - участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» и Указа Президента Российской Федерации от 8 августа 2022 года N 529 «О временном порядке исполнения обязательств по договорам банковского счета (вклада), выраженных в иностранной валюте, и обязательств по облигациям, выпущенным иностранными организациями».
- Официальное разъяснение Банка России от 02.06.2023 N 3-ОР «О применении отдельных положений 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", Указа Президента Российской Федерации от 4 мая 2022 года N 254 "О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами", Указа Президента Российской Федерации от 15 октября 2022 года N 737 "О некоторых вопросах осуществления (исполнения) отдельных видов сделок (операций)", Указа Президента Российской Федерации от 3 марта 2023 года N 138 "О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением ценных бумаг».
- Официальное разъяснение Банка России от 26.07.2023 N 6-ОР «О разъяснении отдельных положений 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 3 марта 2023 года N 138 "О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением ценных бумаг».
- Решение Совета директоров Банка России от 21.11.2022 «Об установлении режима счетов типа «С» для проведения расчетов и осуществления (исполнения) сделок (операций), на которые распространяется порядок исполнения обязательств, предусмотренный Указом Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года N 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».
- Решение Совета директоров Банка России от 23.12.2022 «Об установлении временных требований к деятельности держателей реестра владельцев ценных бумаг в части открытия и ведения ими лицевых счетов отдельных нерезидентов».

- Решение Совета директоров Банка России от 29.12.2022 «Об установлении требований к деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих депозитарную деятельность, при перечислении ими дивидендов, выплачиваемых по акциям российских акционерных обществ».
- Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 10 августа 2022 года N 78/1».
- Выписка из решения подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 7 июля 2023 года N 171/5.
- Письмо ФНС России от 10 марта 2022 г. № KB-4-13/2811@ «О получении информации о контролируемых иностранных лицах».
- Письмо ФНС России от 30.09.2022 N ШЮ-4-13/13043@ «О раскрытии информации о контроле над лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия».
- Письмо ФНС России от 22.06.2023 N ШЮ-4-13/7940@ «Разъяснения о сведениях, являющихся примерами надлежащего раскрытия информации для целей подпункта "б" пункта 12 Указа Президента Российской Федерации от 05.03.2022 N 95».