

ЦЕНТР НОТАРИАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ



**ОБЗОР АНТИСАНКЦИОННОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, ПРИМЕНЯЕМОГО В
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НОТАРИУСОВ**

Май 2026 года

СОДЕРЖАНИЕ

1. Правовые основы антисанкционного регулирования.....	3
2. Органы, уполномоченные давать разъяснения о порядке применения антисанкционного регулирования	5
3. Основные используемые понятия.....	6
4. Сделки с недвижимым имуществом.....	12
5. Удостоверение доверенностей, выдаваемых гражданами недружественных государств, с целью совершения сделок с недвижимым имуществом, находящимся на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Херсонской области и Запорожской области.....	20
6. Корпоративные отношения.....	22
7. Исполнение кредитных договоров и договоров займа	31
8. Сделки с ценными бумагами	32
9. Правовой режим специальных банковских счетов	36

ОБЗОР АНТИСАНКЦИОННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, ПРИМЕНЯЕМОГО В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НОТАРИУСОВ

1. Правовые основы антисанкционного регулирования

1.1. Федеральные законы

- Федеральный закон от 30.12.2006 № 281-ФЗ «О специальных экономических мерах и принудительных мерах»;
- Федеральный закон от 28.12.2012 № 272-ФЗ «О мерах воздействия на лиц, причастных к нарушениям основополагающих прав и свобод человека, прав и свобод граждан Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 04.06.2018 № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств».

1.2. Основные Указы Президента Российской Федерации

- 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» (далее – Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79);
- Указ Президента РФ от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – Указ Президента РФ от 01.03.2022 № 81);
- Указ Президента РФ от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» (далее – Указ Президента РФ от 05.03.2022 № 95);
- Указ Президента РФ от 04.05.2022 № 254 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами» (далее – Указ Президента РФ от 04.05.2022 № 254);
- Указ Президента РФ от 18.03.2022 № 126 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования» (далее - Указ Президента РФ от 18.03.2022 № 126);
- Указ Президента РФ от 27.05.2022 № 322 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми правообладателями» (далее - Указ Президента РФ от 27.05.2022 № 322);
- Указ Президента РФ от 05.07.2022 № 430 «О репатриации резидентами - участниками внешнеэкономической деятельности иностранной

валюты и валюты Российской Федерации» (далее – Указ Президента РФ от 05.07.2022 № 430);

- Указ Президента РФ от 05.08.2022 № 520 «О применении специальных экономических мер в финансовой и топливно-энергетической сферах в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций» (далее - Указ Президента РФ от 05.08.2022 № 520);

- 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» (далее – Указ Президента РФ от 08.08.2022 № 529);

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

- Указ Президента РФ от 15.10.2022 № 737 «О некоторых вопросах осуществления (исполнения) отдельных видов сделок (операций)» (далее – Указ Президента РФ от 15.10.2022 № 737);

- Указ Президента РФ от 17.01.2023 № 16 «О временном порядке принятия решений органами некоторых российских юридических лиц» (далее – Указ Президента РФ от 17.01.2023 № 16);

- Указ Президента РФ от 03.03.2023 № 138 «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением ценных бумаг» (далее – Указ Президента РФ от 03.03.2023 № 138);

- Указ Президента РФ от 08.11.2023 № 844 «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением иностранных ценных бумаг» (далее – Указ Президента РФ от 08.11.2023 № 844);

- Указ Президента РФ от 20.05.2024 № 430 «О временном порядке приобретения исключительных прав некоторых правообладателей и исполнения денежных обязательств перед отдельными иностранными кредиторами и подконтрольными им лицами» (далее – Указ Президента РФ от 20.05.2024 № 430);

- Указ Президента РФ от 24.12.2024 № 1103 «Об особенностях осуществления государственной регистрации юридических лиц, имеющих место нахождения на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, государственной регистрации прав на недвижимое имущество и совершения отдельных нотариальных действий» (далее - Указ Президента РФ от 24.12.2024 № 1103);

- Указ Президента РФ от 01.07.2025 № 436 «О дополнительных гарантиях прав иностранных инвесторов» (далее – Указ Президента РФ от 01.07.2025 № 436).

1.3. Нормативные акты Правительства Российской Федерации

- Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р «Об утверждении перечня иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц» (далее – Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р);
- Постановление Правительства РФ от 06.03.2022 № 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» (далее – Постановление Правительства РФ от 06.03.2022 № 295).

2. Органы, уполномоченные давать разъяснения о порядке применения антисанкционного регулирования

2.1. Министерство финансов Российской Федерации

Сайт: minfin.gov.ru/ru/permission/

На официальном сайте Минфина РФ размещена информация о порядке получения разрешений на совершение сделок в рамках:

- Указа Президента РФ от 28.02.2022 № 79
- Указа Президента РФ от 01.03.2022 № 81
- Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95
- Указа Президента РФ от 04.05.2022 № 254
- Указа Президента РФ от 08.09.2022 № 618
- Указа Президента РФ от 03.03.2023 № 138

2.2. Центральный банк Российской Федерации

Сайт: cbr.ru/explan/ (раздел «Применение Указов Президента РФ, устанавливающих меры воздействия (противодействия), направленные на обеспечение финансовой стабильности РФ»).

На официальном сайте ЦБ РФ размещены ответы на вопросы, касающиеся открытия и ведения счетов типа «С», а также разъяснения по вопросам применения:

- Указа Президента РФ от 28.02.2022 № 79
- Указа Президента РФ от 01.03.2022 № 81
- Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95
- Указа Президента РФ от 18.03.2022 № 126

3. Основные используемые понятия

3.1. Недружественные государства – иностранные государства и территории, совершающие в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц недружественные действия. Перечень недружественных государств утвержден Распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.03.2022 № 430-р.

По состоянию на апрель 2026 года **к недружественным государствам относятся:** 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.

Государствами-членами Европейского союза являются 27 стран¹: Австрия, Бельгия, Болгария, Венгрия, Германия, Греция, Дания, Ирландия, Испания, Италия, Кипр, Латвия, Литва, Люксембург, Мальта, Нидерланды, Польша, Португалия, Румыния, Словакия, Словения, Финляндия, Франция, Хорватия, Чехия, Швеция, Эстония.

3.2. Лица недружественных государств - граждане недружественных государств; лица, зарегистрированные в недружественном государстве; лица, которые преимущественно ведут деятельность или извлекают прибыль в недружественных государствах, а также лица, которые находятся под контролем указанных выше лиц независимо от места их регистрации и места преимущественного ведения хозяйственной деятельности (извлечения прибыли).

3.2.1. Антисанкционные нормы не раскрывают понятия «место преимущественного ведения хозяйственной деятельности» и «место преимущественного извлечения прибыли». В официальных разъяснениях

¹ https://european-union.europa.eu/principles-countries-history/eu-countries_en (дата обращения - 02.04.2026)

критерии, позволяющие определить место преимущественного ведения деятельности (извлечения прибыли), не приводятся.

Вместе с тем существуют схожие правовые понятия, например, «центр основных интересов должника».

Концепция центра основных интересов – признанная международная практика определения связи должника (банкрота) с юрисдикцией определенного государства.

Данная концепция применяется российскими судами. Например, в делах, связанных с трансграничным банкротством, Верховный Суд РФ ориентирует нижестоящие суды при определении подсудности спора российским судам определять центр основных интересов должника (*Обзор судебной практики разрешения споров о несостоятельности (банкротстве) за 2024 год*²).

Согласно позиции Верховного Суда РФ, связь должника (банкрота) с юрисдикцией определенного государства может *определяться исходя из места*:

- нахождения основного имущества должника;
- нахождения большинства кредиторов должника;
- нахождения производственных ресурсов должника;
- осуществления предпринимательской деятельности должника;
- получения основных доходов должника;
- осуществления реорганизации должника;
- возникновения и исполнения основных обязательств должника;
- нахождения контролирующих должника лиц.

Перечень обстоятельств не является исчерпывающим. Во внимание могут приниматься иные обстоятельства, указывающие на наличие существенной связи деятельности должника с территорией государства.

В отсутствие у нотариуса сомнений информация о том, что местом преимущественного ведения хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения прибыли не является территория государств, включенных в перечень недружественных государств, может быть зафиксирована в тексте сделки или протоколе фиксирования информации (пункт 31 Регламента совершения нотариусами нотариальных действий) (*Письмо ФНП от 25.04.2025 № 3579/03-16-3*).

3.2.2. Лицо считается находящимся **под контролем**, если отвечает хотя бы одному из признаков, указанных в частях 1 - 2.1 статьи 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» (*Официальное разъяснение Банка России от 02.06.2023 № 3-ОР*). При этом **не имеет**

² утв. Президиумом Верховного Суда РФ 25.04.2025

значения место регистрации лица и место преимущественного осуществления им хозяйственной деятельности.

Возможность блокировать принятие решений на основании закона, устава или договора не может рассматриваться в качестве признака нахождения под контролем (*Официальное разъяснение Банка России от 02.06.2023 № 3-ОР*).

3.2.3. Не относятся к лицам недружественных государств иностранные лица, отвечающие **одновременно** следующим требованиям:

1) они находятся под контролем российских юридических лиц или физических лиц;

2) информация о контроле над ними раскрыта налоговым органам Российской Федерации. Информация раскрывается в порядке, установленном статьей 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации, и предоставляется в налоговые органы ежегодно³:

- организациями в срок не позднее 20 марта
- физическими лицами в срок не позднее 30 апреля.

Письмом от 10.03.2022 N KB-4-13/2811@ ФНС России разъяснила, какие документы считаются подтверждением раскрытия налоговым органам информации о контролируемых иностранных лицах: *в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 23 НК РФ налогоплательщики, признаваемые контролирующими лицами на основании статьи 25.13 НК РФ, обязаны ежегодно уведомлять налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства физического лица в порядке и сроки, предусмотренные статьей 25.14 НК РФ, о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами. Таким образом, ФНС России располагает сведениями о таких лицах и контролируемых ими компаниях, однако такие сведения предоставляются по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря), то есть имеют определенный срок давности, а также не хранятся в виде единого реестра⁴.*

Для подтверждения факта раскрытия информации о контроле **контролирующее лицо** вправе запросить у налогового органа подтверждение о **представлении уведомления о контролируемых иностранных компаниях (КИК) за соответствующий год**. Порядок получения от

³ См.: Письмо ФНС России от 22.06.2023 № 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 № 95»; Письмо ФНС России от 30.09.2022 № ШЮ-4-13/13043@ «О раскрытии информации о контроле над лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия» (далее – Письмо ФНС России от 30.09.2022 № ШЮ-4-13/13043@).

⁴ См.: Письмо ФНС России от 10.03.2022 N KB-4-13/2811@ «О получении информации о контролируемых иностранных лицах».

налоговых органов подтверждения раскрытия информации о контроле приведен в письме ФНС России от 30.09.2022 № ШЮ-4-13/13043@.

Запрос (обращение) формируется контролирующим лицом **в свободной форме** с обязательным указанием отчетного периода и даты представления уведомления о КИК, наименование КИК, отраженной в таком уведомлении и требующей раскрытия в подтверждении, ее идентификационные данные (регистрационный номер, страна регистрации).

Направляется в налоговый орган по месту нахождения организации; месту жительства физического лица; по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Запрос может быть направлен в налоговый орган **следующими способами**:

- по телекоммуникационным каналам связи (для организаций)
- через личный кабинет налогоплательщика
- на бумажном носителе (лично или через уполномоченного представителя по доверенности)
- почтой (с описью вложения).

Лицами недружественных государств также **не признаются**⁵:

1) лица, находящиеся под контролем юридических лиц или физических лиц, личным законом которых является право иностранного государства, не относящегося к иностранным государствам, совершающим недружественные действия, при условии, что такой контроль установлен *до 1 марта 2022 года*;

2) лица, находящиеся под контролем иностранного государства, не относящегося к иностранным государствам, совершающим недружественные действия, при условии, что такой контроль установлен *до 1 марта 2022 года*.

3.3. Резиденты - *физические лица*, являющиеся гражданами РФ; иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство; *российские юридические лица*, их филиалы, представительства и иные подразделения, находящиеся за пределами территории РФ; *официальные представительства РФ* и представительства федеральных органов исполнительной власти, находящиеся за пределами территории РФ; *Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования*.

3.3.1. К резидентам относятся **граждане РФ**, которые также **имеют гражданство недружественного государства**.

Согласно части 1 статьи 10 Федерального закона от 28.04.2023 № 138-ФЗ «О гражданстве Российской Федерации», гражданин Российской Федерации, имеющий двойное гражданство или множественное гражданство,

⁵ См.: п. 4 Указа Президента РФ от 04.05.2022 № 254 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами».

рассматривается Российской Федерацией **только как гражданин Российской Федерации** вне зависимости от места его проживания, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом или международным договором Российской Федерации.

Соответственно, если сделка заключается (исполняется) с гражданином РФ, который также имеет гражданство недружественного государства, такая сделка не подпадает под действие антисанкционного регулирования (*Официальное разъяснение Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР*).

3.3.2. Резидентами являются граждане недружественных государств, которые постоянно проживают на территории РФ на основании вида на жительство.

Согласно *Официальному разъяснению Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР* в Указе Президента РФ от 01.03.2022 № 81 понятие «резидент» используется в том же значении, что и в статье 1 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Федеральный закон № 173-ФЗ). Аналогичный подход указан в официальных разъяснениях № 1 Минфина России по вопросам применения Указа Президента Российской Федерации от 8 сентября 2022 г. № 618 (Минфина России от 13.10.2022 № 05-06-14РМ/99138).

Этим законом к резидентам относятся, в том числе, **постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства.**

Вывод об отнесении граждан недружественных государств, имеющих вид на жительство, к числу резидентов для целей применения антисанкционного законодательства находит подтверждение в официальных письмах Центрального банка РФ и Министерства финансов, а также в отдельных судебных решениях.

В *письме Банка России от 09.08.2022 года № 03-12-2/7578*, отвечая на запрос кредитных организаций о статусе иностранных граждан с видом на жительство РФ, Центральный банк РФ указал, что иностранные граждане, постоянно проживающие на территории РФ на основании вида на жительство **признаются резидентами**, в соответствии с чем сделки, совершаемые с данными гражданами и влекущие за собой возникновение прав собственности на недвижимое имущество, **осуществляются без учета порядка, установленного Указом Президента РФ от 01.03.2022 № 81**, и, соответственно, **без использования счета типа «С»**.

В *Постановлении Арбитражного Суда Центрального округа от 19.05.2025 № Ф10-545/2023 по делу № А08-188/2021* суд отклонил довод должника о том, что до проведения торгов финансовый управляющий в соответствии с Указом Президента РФ от 01.03.2022 № 81 должен был обратиться с заявлением о получении разрешения на проведение торгов в Правительственную комиссию по контролю за осуществлением иностранных инвестиций. Суд учел, что должник – **гражданин недружественной страны**

имеет вид на жительство в РФ. Как указал суд, исходя из пп. «б» п. 6 ч. 1 статьи 1 Федерального закона № 173-ФЗ должник является резидентом РФ (как лицо, имеющее вид на жительство в РФ), поэтому в обращении в Правительственную комиссию не было необходимости

Обозначенный подход был поддержан Минфином России. Так, в письме о применении Указа Президента РФ от 08.09.2022 № 618 Минфин России пояснил, что сделки, предусмотренные данным Указом, в случае их заключения между резидентом, не находящимся под контролем лиц недружественного государства и лицом недружественного государства, постоянно проживающим в РФ на основании вида на жительство, **не требуют получения разрешения** (Письмо Минфина России от 13.02.2026 № 05-06-05/3/10486).

3.4. Дружественные государства – иностранные государства, *не включенные в Перечень недружественных государств*, утв. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.03.2022 № 430-р.

3.5. Лица дружественных государств - *граждане дружественных государств; лица, зарегистрированные в дружественном государстве; лица, которые преимущественно ведут деятельность или извлекают прибыль в дружественных государствах, а также лица, которые находятся под контролем дружественных государств или указанных выше лиц, если такой контроль установлен до 01.03.2022.*

3.6. Финансовые инструменты – это ценные бумаги и производные финансовые инструменты (например, деривативы, фьючерсы, опционы, своп-договоры).

3.7. Еврооблигации - долговые обязательства по ценным бумагам (облигациям), номинальная стоимость которых указана в иностранной для эмитента валюте.

3.8. Специальные банковские счета - **Счет типа «С»** - Указ Президента РФ от 05.03.2022 № 95, Решение Совета директоров Банка России от 21.11.2022 «Об установлении режима счетов типа “С”...»; **Счет типа «О»** - Указ Президента РФ от 27.05.2022 № 322, Решение Совета директоров Банка России от 10.06.2022 «Об установлении режима специального рублевого счета типа “О”»; **Счет типа «Д»** - Указ Президента РФ от 08.08.2022 № 529, Решение Совета директоров Банка России от 11.08.2022 «Об установлении режима рублевого счета типа “Д”»; **Счет типа «Ин»** - Указ Президента РФ от 01.07.2025 № 436; Решение Совета директоров Банка России от 31.07.2025 «Об установлении режима счетов типа “Ин”»

4. Сделки с недвижимым имуществом

4.1. В соответствии с пп. «б» п. 1 Указа Президента от 01.03.2022 № 81 сделки, влекущие возникновение права собственности на недвижимое имущество, осуществляемые (исполняемые) **резидентами с лицами недружественных государств**, заключаются (исполняются) **на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций** (далее – Правительственная комиссия).

На основании разрешений Правительственной комиссии также совершаются (исполняются) сделки **резидентов с лицами дружественных государств**, если предметом сделки является **недвижимое имущество**, которое было приобретено лицом дружественного государства после **22 февраля 2022 года** у лица недружественного государства.

Имеется **два порядка** выдачи разрешений:

- 1) *индивидуальные* разрешения, которые выдаются для совершения конкретной сделки;
- 2) разрешения, которые выдаются в отношении *неопределенного круга лиц*.

4.1.1. Индивидуальные разрешения выдаются в соответствии с Правилами 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 (далее – Правила выдачи разрешений), утвержденными Постановлением Правительства РФ от 06.03.2022 № 295.

В соответствии с п. 4 Правил выдачи разрешений **заявление** на выдачу разрешения подается в Минфин России.

Подать заявление может любая сторона сделки: *резидент; лицо недружественного государства; лицо дружественного государства*.

Срок рассмотрения заявлений и выдачи разрешений *не установлен*.

Выдаваемое Правительственной комиссией разрешение может содержать *условия совершения* (исполнения сделки). Например, условия о проведении независимой оценки; переводе части средств, полученных от продажи имущества в бюджет; рассрочке платежа; установлении дисконта (скидки).

Перед удостоверением сделки нотариус **проверяет соответствие условий сделки содержанию разрешения** Правительственной комиссии, а также соблюдение **условий (требований)**, которые должны быть выполнены на момент совершения сделки (*Письмо ФНП от 25.04.2025 № 3579/03-16-3*).

4.1.2. Разрешения, выдаваемые неопределенному кругу лиц, оформляются выписками из протокола заседаний подкомиссии Правительственной комиссии и доводятся до общего сведения Минфином России.

В частности, **выданы разрешения неопределенному кругу лиц** на совершение (исполнение) следующих сделок с недвижимым имуществом:

1) сделок, совершаемых резидентами и направленных на приобретение недвижимого имущества (за исключением воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания) юридическими лицами недружественных государств *(Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 07.03.2024 № 232/9);*

2) безвозмездных сделок, направленных на приобретение резидентами недвижимого имущества, отчуждаемого лицами недружественных государств *(Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 26.09.2022 № 90/1);*

3) безвозмездных сделок, совершаемых органами местного самоуправления и влекущих возникновение права муниципальной собственности на недвижимое имущество, отчуждаемое лицами недружественных государств *(Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 15.06.2022 № 63);*

4) сделок, совершаемых органами местного самоуправления, влекущих возникновение права муниципальной собственности на недвижимое имущество, отчуждаемое лицами недружественных государств, в том числе сделок по изъятию земельных участков и иных объектов недвижимости для государственных и муниципальных нужд, при условии зачисления денежных средств на счет типа «С» *(Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 15.06.2022 № 63);*

5) сделок, совершаемых органами местного самоуправления, влекущих возникновение права собственности на земельные участки, приобретаемые лицами недружественных государств в соответствии с главой V.1 Земельного кодекса РФ *(Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 15.06.2022 № 63);*

6) сделок, совершаемых резидентами и направленных на приобретение права собственности на недвижимое имущество, отчуждаемое юридическими лицами недружественных государств при условии зачисления денежных средств на счет типа «С» *(Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 21.06.2022 № 64/1);*

7) сделок, совершаемых между резидентами и застройщиками, которые являются российскими юридическими лицами, находящимися под контролем лиц недружественных государств, влекущих возникновение права собственности на недвижимое имущество (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 05.05.2022 № 43*);

8) сделок, совершаемых резидентами и направленных на приобретение права собственности на недвижимое имущество российскими юридическими лицами, в уставном капитале которых доля участия лиц недружественных государств составляет:

- для публичных акционерных обществ - не более 50% минус 1 акция;
- для непубличных акционерных обществ - не более 25% минус 1 акция;
- для обществ с ограниченной ответственностью - не более 25% минус 1 голос (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 11.04.2022 № 30*);

9) сделок, влекущих возникновение права собственности на недвижимое имущество, совершаемых между резидентами и российскими кредитными и некредитными финансовыми организациями, находящимися под контролем лиц недружественных государств, действующими от своего имени и за свой счет (от своего имени и за счет клиентов, не являющихся лицами недружественных государств) (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 11.04.2022 № 30*);

11) сделок, которые влекут возникновение права собственности на недвижимое имущество, если они совершаются резидентами, являющимися управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов, паи в которых принадлежат лицам недружественных государств, с другими резидентами и исполняются за счет имущества паевого инвестиционного фонда. Разрешение распространяется также на случаи, когда указанные сделки совершаются третьими лицами от своего имени или от имени управляющей компании (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 04.04.2022 № 24*);

12) сделок, совершаемых резидентами и влекущих возникновение права собственности на недвижимое имущество у физических лиц недружественных государств (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 17.03.2022 № 12*);

13) сделок, совершаемых резидентами и направленных на приобретение недвижимого имущества, отчуждаемого лицами недружественных государств, при условии зачисления денежных средств на счет типа «С» (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю*

за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 17.03.2022 № 12);

14) договоров участия в долевом строительстве, которые заключаются (исполняются) резидентами с лицами недружественных государств (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 17.03.2022 № 12*);

15) сделок, которые совершаются резидентами, находящимися под контролем лиц недружественных государств, и влекут возникновение права собственности на многоквартирные дома и иные объекты недвижимости, построенные и введенные в эксплуатацию в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 214-ФЗ) (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 24.03.2022 № 17*).

Актуальная информация о выданных в отношении неопределенного круга лиц разрешениях на совершение сделок публикуется на сайте Минфина России - minfin.gov.ru/ru/permission

4.2. Сделки с недвижимым имуществом, совершение которых не требует получение разрешения Правительственной комиссии (*п. 5 Указа Президента РФ от 04.05.2022 № 254*):

1) сделки, влекущие возникновение права собственности на недвижимое имущество, приобретаемое гражданами недружественных государств;

2) сделки, направленные на отчуждение недвижимого имущества гражданами недружественных государств, при условии проведения расчетов с использованием счета типа «С»;

3) сделки, совершаемые в соответствии Федеральным законом № 214-ФЗ, когда участниками долевого строительства являются иностранные лица, связанные с недружественными государствами, либо российские юридические лица, находящиеся под контролем таких иностранных лиц;

4) сделки, влекущие за собой возникновение права собственности на помещения в многоквартирных домах и (или) иных объектах недвижимости, построенных в соответствии с требованиями Федерального закона № 214-ФЗ, стороной которых являются иностранные лица, связанные с недружественными государствами, либо российские юридические лица, находящиеся под контролем таких иностранных лиц;

5) безвозмездные сделки, влекущие возникновение права собственности на недвижимое имущество, если одной из сторон является гражданин недружественного государства, при условии, что указанные сделки

совершаются между супругами или близкими родственниками, определяемыми в соответствии с Семейным кодексом РФ.

4.3. Отдельные вопросы совершения сделок с недвижимым имуществом

4.3.1. Отношения наследственного правопреемства

Согласно пп. «а» пункта 1 Указа Президента РФ от 01.03.2022 № 81 разрешение Правительственной комиссии требуется для совершения (исполнения) сделок, влекущих возникновение права собственности на недвижимое имущество, которые **закljučаются** как минимум **двумя сторонами - резидентом и лицом недружественных государств.**

Согласно пункту 5 статьи 1118, статьям 1155 и 1157 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) основанием наследственного правопреемства являются **односторонние сделки** (завещание, принятие наследства, отказ от наследства).

Соответственно, установленный Указом Президента РФ от 01.03.2022 № 81 порядок совершения (исполнения) сделок с недвижимым имуществом **не распространяется на отношения наследственного правопреемства, осложненные иностранным элементом**, в том числе на реализацию гражданами права распоряжаться имуществом на случай смерти (*Письмо ФНП от 25.04.2025 № 3579/03-16-3*).

4.3.2. Договор дарения недвижимого имущества

Разрешение Правительственной комиссии **не требуется** на заключение договора дарения недвижимого имущества между резидентом и гражданином недружественного государства, при условии, что **даритель и одаряемый являются супругами или близкими родственниками**, определяемыми в соответствии с положениями Семейного кодекса Российской Федерации (далее – СК РФ) (*пп. «ж» пункта 5 Указа Президента от 04.05.2022 № 254*).

Согласно статье 14 СК РФ близкими родственниками являются – **родители, дети, дедушки, бабушки, внуки, полнородные и неполнородные братья и сестры.**

В остальных случаях заключение договора дарения недвижимого имущества между резидентом и лицом недружественного государства исходя из содержания норм права требует получения разрешения Правительственной комиссии (*пп. «а» пункта 1 Указа Президента РФ от 01.03.2022 № 81*).

При этом разрешение на заключение договора дарения может выдаваться в *индивидуальном порядке* или *неопределенному кругу лиц*.

Необходимо учитывать, что в отношении заключения договора дарения недвижимого имущества действует выданное **неопределенному кругу лиц** разрешение на совершение **безвозмездных сделок, направленных на**

приобретение резидентами недвижимого имущества, отчуждаемого лицами недружественных государств (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 26 сентября 2022 года № 90/1*). Таким образом, данное разрешение распространяется на договоры дарения недвижимого имущества, по которым *дарителем выступает лицо недружественного государства, а одаряемым – резидент РФ*⁶.

4.3.3. Отчуждение недвижимого имущества, приобретенного в браке с гражданином недружественного государства

Указ Президента РФ от 01.03.2022 № 81 **не содержит ограничений** на отчуждение недвижимости, принадлежащей резидентам - гражданам РФ на праве совместной собственности с супругами из недружественных стран.

Если покупатель и продавец недвижимого имущества являются резидентами РФ, то антисанкционные ограничения к заключаемой ими сделке по отчуждению недвижимого имущества не применяются, в том числе и в случае, если отчуждаемое имущество было приобретено продавцом в браке с гражданином недружественного государства (*Кассационное определение Четвертого кассационного суда общей юрисдикции от 15.06.2023 N 88А-16740/2023*).

4.3.4. Расчеты через депозит нотариуса при продаже недвижимого имущества лицом недружественного государства

В антисанкционном законодательстве **отсутствует прямой запрет на депонирование денежных средств у нотариуса** при исполнении договора купли-продажи недвижимого имущества, продавцом по которому выступает лицо недружественного государства.

Согласно Решению Совета директоров Банка России от 21.11.2022 «Об установлении режима счетов типа «С» ...» на счет типа «С» зачисляются **денежные средства от резидентов** по операциям (сделкам), разрешенным подкомиссией Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ (абзац 4 пункта 1.1), к которым относятся **сделки по приобретению недвижимого имущества у продавца, являющегося гражданином недружественной страны**.

При таких условиях зачисление денежных средств на счет типа «С» с публичного депозитного счета нотариуса возможно, если в платежном поручении или распоряжении **указано, что денежные средства поступают от резидента по сделке по приобретению недвижимого имущества,**

⁶ Следует обратить внимание на то, что когда речь идёт про дарение недвижимости, такая сделка может иметь признаки **притворной**, например, с целью избежать соблюдения требований по перечислению денег через специальный счёт (типа «С») или соблюдения валютного законодательства.

разрешенной подкомиссией Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ.

Вместе с тем **официальные разъяснения** Банка России о допустимости зачисления на счет типа «С» денежных средств, поступивших с публичного депозитного счета нотариуса, а также порядке и особенностях совершения данных операций **отсутствуют**.

Если при приобретении недвижимого имущества у лица недружественного государства расчеты осуществляются через депозит нотариуса, то **выдача** такому лицу **наличных денежных средств** с публичного депозитного счета нотариуса не допускается, поскольку это **будет нарушать установленный порядок расчетов между участниками сделки**.

4.3.5. Отчуждение недвижимого имущества, находящегося на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области.

В соответствии с пп. «а» и «б» пункта 1 Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103 **запрещается** без специального разрешения осуществление **государственной регистрации прав на недвижимое имущество**, находящееся на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области:

1) в отношении граждан недружественных иностранных государств - *до 01.01.2028*;

2) в отношении юридических лиц, имеющих место нахождения на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, учредителями (участниками; лицами, имеющими право действовать от их имени без доверенности) которых являются лица недружественных государств – *до 15.03.2027*.

Разрешения на осуществление регистрационных действий выдаются коллегиальным органом, образуемым **высшим должностным лицом** соответственно Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области (далее – коллегиальный орган).

Таковыми органами являются:

1) в **Донецкой Народной Республике** - коллегиальный орган по вопросам управления и распоряжения объектами имущества (создан *Указом врио Главы Донецкой Народной Республики от 18 августа 2023 года № 299*);

2) в **Луганской Народной Республике** – коллегиальный орган по вопросам управления и распоряжения объектами имущества, а также выдаче специального разрешения (создан *Указом Главы Луганской Народной Республики от 29.08.2023 № УГ-425/23*);

3) в **Запорожской области** – коллегиальный орган по вопросам управления и распоряжения имуществом, а также выдаче специальных

разрешений (создан Указом Губернатора Запорожской области от 29.01.2025 № 44-у);

4) в **Херсонской области** – коллегиальный орган по вопросам управления и распоряжения имуществом (создан Указом Губернатора Херсонской области от 13.02.2024 № 08-у).

Согласно пункту 2(1) Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103 **запрет** на государственную регистрацию прав граждан недружественных стран на недвижимое имущество **применяется**, в случае если в **территориальный орган Росреестра представлены документы для государственной регистрации** прав на недвижимое имущество, находящееся на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области.

Рассматриваемый запрет сам по себе не препятствует наследованию имущества. Вместе с тем целесообразно разъяснить наследникам, являющимся гражданами недружественных государств, необходимость получения разрешения на регистрацию прав на наследуемое недвижимое имущество, находящееся на территории новых субъектов РФ.

В соответствии со статьей 55 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате⁷ (далее – Основы) после удостоверения договора, на основании которого возникает право на недвижимое имущество, подлежащее государственной регистрации, нотариус обязан незамедлительно, но не позднее окончания рабочего дня или в сроки, установленные сторонами в договоре, представить в электронной форме заявление о государственной регистрации прав и прилагаемые к нему документы в орган регистрации прав. Соответственно, при нотариальном удостоверении сделок с недвижимым имуществом, подпадающим под действие Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103, целесообразно удостовериться, что стороны сделки получили соответствующее разрешение на регистрацию перехода прав.

Согласно пункту 2 (2) Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103 **без специального разрешения** осуществляется государственная регистрация прав на недвижимое имущество, находящееся на территории новых субъектов РФ, в отношении:

1) иностранных граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы после 24 февраля 2022 г. на срок не менее одного года или до окончания мобилизации;

2) иностранных граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы до 24 февраля 2022 г. и проходящих военную службу в период проведения СВО;

3) иностранных граждан, уволенных с военной службы после 24 февраля 2022 г. по основаниям, связанным с истечением срока службы, достижением предельного возраста службы, состоянием здоровья;

⁷ утв. ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1

4) супругов, детей и родителей названных выше иностранных граждан, в том числе погибших (умерших);

5) супругов, детей и родителей граждан РФ, принимающих (принимавших) участие в СВО, в том числе погибших (умерших). Кроме участников СВО, уволенных в связи с лишением воинского звания, утратой доверия к военнослужащему, назначением ему наказания в виде лишения свободы, невыполнением условий контракта и другими подобными обстоятельствами (пп. «г» пункта 2(2) Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103).

5. Удостоверение доверенностей, выдаваемых гражданами недружественных государств, с целью совершения сделок с недвижимым имуществом, находящимся на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Херсонской области и Запорожской области

5.1. Согласно пп. «в» пункта 1 Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103 *до 01.01.2028* запрещается совершение нотариальных действий по удостоверению доверенностей, выдаваемых гражданами недружественных государств для представительства по вопросам, связанным с совершением сделок с недвижимым имуществом, находящимся на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, осуществлением государственной регистрации прав на такое имущество и совершением иных юридически значимых действий в отношении такого имущества, без специального разрешения на совершение указанных нотариальных действий.

5.1.1. Разрешения на удостоверение доверенности выдаются теми же коллегиальными органами, которые дают разрешение на регистрацию прав на недвижимое имущество, находящееся на территории новых субъектов РФ (см.: пункт 4.3.5 «Отчуждение недвижимого имущества, находящегося на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области»).

Сведения о выдаче специального разрешения или об отказе в его выдаче предоставляются уполномоченным органом нотариусам по их запросам.

Сведения о выдаче специального разрешения должны быть получены нотариусом до начала совершения нотариального действия по удостоверению доверенности (пункт 2(4) Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103).

5.1.2. В случае выдачи специального разрешения нотариальные действия по удостоверению доверенностей совершаются только нотариусами, осуществляющими свою деятельность в нотариальных округах,

расположенных в пределах соответствующего субъекта РФ, **на территории которого находится недвижимое имущество.**

Нотариусы иных субъектов РФ, а также консульские учреждения и должностные лица органов местного самоуправления, а также нотариусы иностранных государств **не вправе** совершать указанные нотариальные действия.

5.2. Без специального разрешения совершаются нотариальные действия по удостоверению доверенностей, выдаваемых:

1) иностранными гражданами, заключившими контракт о прохождении военной службы после 24 февраля 2022 г. на срок не менее одного года или до окончания мобилизации;

2) иностранными гражданами, заключившими контракт о прохождении военной службы до 24 февраля 2022 г. и проходящих военную службу в период проведения СВО;

3) иностранными гражданами, уволенными с военной службы после 24 февраля 2022 г. по основаниям, связанным с истечением срока службы, достижением предельного возраста службы, состоянием здоровья;

4) супругами, детьми и родителями названных выше иностранных граждан, в том числе погибших (умерших);

5) супругами, детьми и родителями граждан РФ, принимающих (принимавших) участие в СВО, в том числе погибших (умерших). Кроме участников СВО, уволенных в связи с лишением воинского звания, утратой доверия к военнослужащему, назначением ему наказания в виде лишения свободы, невыполнением условий контракта и другими подобными обстоятельствами (*пп. «г» пункта 2(2) Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103*).

5.3. При нотариальном удостоверении доверенностей на совершение юридических действий с недвижимым имуществом, выдаваемых гражданами недружественных государств, целесообразно обращать внимание на формулировку полномочий. **Использование формулировок, позволяющих совершать сделки с любым недвижимым имуществом, принадлежащим гражданину недружественной страны, может привести к нарушению** требований пп. «в» пункта 1 Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103, в соответствии с которыми нотариальное удостоверение доверенностей граждан недружественных стран с полномочиями на совершение сделок с недвижимым имуществом, находящимся на территории новых субъектов РФ требует специального разрешения.

Во избежание рисков нарушения указанных требований целесообразно в доверенностях, выдаваемых гражданами недружественных государств, **конкретизировать недвижимое имущество**, в отношении которого представитель может совершать юридически значимые действия. Поскольку лицо, обращающееся за нотариальным удостоверением доверенности, на

совершение действий с недвижимым имуществом, как правило, имеет определенную цель определить юридическую судьбу имущества, уточнение объектов недвижимости и совершаемых в отношении этих объектов действий не должно вызывать трудности (*письмо ФНП № 1231/06-15-1 от 11.02.2026*).

5.4. Запрет, установленный Указом Президента РФ от 24.12.2024 № 1103, относится к **нотариальному удостоверению доверенностей** на совершение юридических действий с недвижимым имуществом на территориях новых субъектов РФ, **выдаваемых гражданами недружественных государств**.

Специальные положения о нотариальном удостоверении доверенностей, выдаваемых в порядке **передоверия**, в рассматриваемом Указе **отсутствуют**. **Не предусмотрены** Указом и исключения из необходимости получения разрешения на удостоверение доверенностей, выдаваемых гражданами недружественных государств в порядке передоверия.

Соответственно, если доверенность **выдается в порядке передоверия гражданином недружественного государства**, при ее нотариальном удостоверении следует руководствоваться правилами Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103:

1) для совершения нотариального действия требуется получить предварительное разрешение коллегиального органа;

2) нотариальное действие может быть совершено **только нотариусом**, осуществляющим деятельность в **нотариальных округах**, расположенных в пределах соответствующего нового субъекта РФ.

В случае если доверенность в порядке передоверия **выдается гражданином РФ**, действующим в интересах гражданина недружественного государства, совершение нотариального действия по удостоверению такой доверенности возможно **иными лицами**, уполномоченными на совершение нотариальных действий.

В любом случае, поскольку доверенность, выдаваемая в порядке **передоверия**, является производной от основной доверенности, ее удостоверение возможно **только при условии, что основная доверенность соответствует требованиям Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103** (*письмо ФНП № 1231/06-15-1 от 11.02.2026*).

6. Корпоративные отношения

6.1. Сделки с долями в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью

6.1.1. В соответствии с пунктами 1 и 2 Указа Президента РФ от 08.09.2022 № 618 разрешение **Правительственной комиссии** требуется для совершения (исполнения) сделок, влекущих за собой прямо и (или) косвенно установление, изменение или прекращение **прав владения, пользования и**

(или) распоряжения долями в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью (за исключением кредитных организаций и некредитных финансовых организаций) либо иных прав, позволяющих определять условия управления такими обществами с ограниченной ответственностью и (или) условия осуществления ими предпринимательской деятельности, если указанные сделки совершаются:

- 1) между резидентами и лицами недружественного государств;
- 2) между лицами недружественных государств;
- 3) между лицами недружественных государств и иностранными лицами дружественных государств.

6.1.2. Перечень сделок с долями в уставном капитале ООО, на совершение и исполнение которых необходимо разрешение Правительственной комиссии дан в п. 10 *Письма Минфина РФ от 13.10.2022 № 05-06-14РМ/99138*. К ним относятся:

- 1) переход доли в уставном капитале к одному или нескольким участникам данного общества либо к третьему лицу;
- 2) приобретение ООО доли в своем уставном капитале;
- 3) выход участника из ООО путем отчуждения своей доли обществу или требования приобретения обществом доли;
- 4) передача доли в инвестиционный фонд;
- 5) договор с коммерческой организацией или индивидуальным предпринимателем о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО;
- 6) договор об осуществлении прав участников ООО;
- 7) договор конвертируемого займа;
- 8) договор залога доли;
- 9) договор управления залогом доли;
- 10) добровольная реорганизация ООО;
- 11) договор простого товарищества (договор о совместной деятельности), заключаемый ООО;
- 12) договор доверительного управления, поручения и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных долями ООО;
- 13) иные сделки (операции), влекущие за собой прямо и (или) косвенно установление, изменение или прекращение прав владения, пользования и (или) распоряжения долями в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью либо иных прав, позволяющих определять условия управления обществами с ограниченной ответственностью и (или) условия осуществления ими предпринимательской деятельности.

Получение **разрешения** Правительственной комиссии **не требуется** для сделок (операций), совершаемых в рамках исполнения судебного решения, вступившего в законную силу (*п. 9 Письма Минфина РФ от 13.10.2022 № 05-06-14РМ/99138*)

6.1.3. Разрешение на совершение (исполнение) указанных сделок может выдаваться в *индивидуальном порядке* или в отношении *неопределенного круга лиц*.

Заявление на получение разрешения подается через Минфин РФ. Форма заявления размещена на официальном сайте Минфина РФ - minfin.gov.ru/ru/permission/ (раздел «Деятельность Минфина России по выдаче разрешений – Указ № 618).

Разрешение на совершение сделки может содержать **условие совершения (исполнения) сделки**.

Например, согласно *Выписке из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 15.10.2024 № 268/1⁸* при выдаче разрешений на совершение сделок, направленных на отчуждение долей в уставных капиталах хозяйственных обществ, целесообразно исходить из установления следующих условий совершения (исполнения сделок):

1) продажа активов с дисконтом в размере не менее 60% от рыночной стоимости соответствующих активов;

2) наличие обязательства по осуществлению добровольного направления в федеральный бюджет денежных средств в размере не менее 35% от рыночной стоимости соответствующих активов;

3) получение согласия Президента РФ на осуществление (исполнение) сделки с активами, рыночная стоимость которых превышает 50 млрд рублей.

Разрешения в отношении **неопределенного круга лиц** выдаются по решению подкомиссии Правительственной комиссии и оформляются в виде выписок из протоколов.

Согласно *Выписке из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 02.11.2022 № 103/1⁹* разрешено резидентам-физическим лицам совершать (исполнять) **безвозмездные сделки**, влекущие прямо или косвенно прекращение у физических лиц, являющихся лицами недружественных государств, прав владения, пользования и (или) распоряжения долями в уставных капиталах ООО либо иных прав, позволяющих определять условия управления ООО и (или) условия осуществления ими предпринимательской деятельности, при условии, что **стороны указанных сделок (операций) являются супругами или близкими родственниками** в соответствии с Семейным кодексом РФ.

6.1.4. Установлен специальный **порядок совершения (исполнения) сделок с акциями и долями стратегических хозяйственных обществ**.

⁸ доведена Минфином России 18.10.2024 № 05-06-09/ВН-45106

⁹ доведена Минфином России 09.11.2022 № 05-06-10/ВН-57875

Согласно пункту 1 Указа Президента РФ от 05.08.2022 № 520 до 31.12.2027 **запрещено** осуществление (исполнение) ряда сделок с ценными бумагами и долями (вкладами) в уставных капиталах российских юридических лиц при условии, что данные ценные бумаги (доли, вклады) принадлежат лицам недружественных государств.

Установленный запрет **распространяется на следующие сделки:**

1) с акциями, составляющими уставные капиталы акционерных обществ, включенных в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ (*Указ Президента Российской Федерации от 04.08.2004 № 1009 «Об утверждении перечня стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ»*);

2) с акциями, долями (вкладами), которые составляют уставные капиталы хозяйственных обществ, в которых стратегические акционерные общества прямо или косвенно владеют акциями, долями (вкладами);

3) с акциями, долями (вкладами), составляющими уставные капиталы хозяйственных обществ, включенных в перечень хозяйственных обществ, являющихся производителями оборудования для организаций топливно-энергетического комплекса и оказывающих услуги по сервисному обслуживанию и ремонту такого оборудования, хозяйственных обществ, являющихся производителями и поставщиками тепловой и (или) электрической энергии, хозяйственных обществ, осуществляющих переработку нефти, нефтяного сырья и производство продуктов их переработки (*Распоряжение Президента РФ от 09.11.2022 № 372-рп*);

4) с акциями, долями (вкладами), составляющими уставные капиталы российских кредитных организаций, включенных в перечень, утвержденный *Распоряжением Президента РФ от 26.10.2022 № 357-рп*;

5) с акциями, долями (вкладами), составляющими уставные капиталы хозяйственных обществ - пользователей:

участков недр, расположенных на территории Российской Федерации и содержащих месторождения углеводородного сырья (с извлекаемыми запасами не менее 20 млн. тонн нефти, не менее 20 млрд. куб. метров природного газа или не менее 35 млн. тонн угля), урана, особо чистого кварцевого сырья, редких земель иттриевой группы, никеля, кобальта, тантала, ниобия, бериллия, меди;

участков недр, расположенных на территории Российской Федерации и являющихся коренными месторождениями алмазов, коренными (рудными) месторождениями золота, лития, металлов платиновой группы;

участков недр внутренних морских вод, территориального моря, континентального шельфа Российской Федерации.

При нотариальном удостоверении последних из названных сделок возникает **проблема установления обстоятельств, которые позволяют отнести сделку к числу подпадающих под запрет, установленный Указом**

Президента РФ от 05.08.2022 № 520, поскольку нотариус не имеет возможности проверить количество извлекаемых запасов нефти, газа, угля.

В отсутствие у нотариуса обоснованных сомнений информация о том, что сделка не входит в число подпадающих под действие Указа Президента РФ от 05.08.2022 № 520, может быть зафиксирована в тексте сделки на основании заверений стороны (*Письмо ФНП от 25.04.2025 № 3579/03-16-3*).

Согласно пункту 4 Указа Президента РФ от 05.08.2022 № 520 сделки, совершенные в нарушении запрета, установленного данным указом, являются **ничтожными**. В этом случае ценные бумаги, доли (вклады), составляющие уставные (складочные) капиталы российских юридических лиц, не предоставляют их владельцам прав, предусмотренных законодательством РФ и договорами.

Запрет на совершение сделок, подпадающих под действие Указа Президента РФ от 05.08.2022 № 520, может быть преодолен посредством получения **разрешения**:

- 1) Президента РФ, если сторонами сделки не являются физические лица;
- 2) Правительственной комиссии, если хотя бы одной из сторон сделки является физическое лицо.

Запрет, установленный пунктом 1 Указа Президента РФ от 05.08.2022 № 520 **не распространяется** на:

- 1) правоотношения, связанные с исполнением Соглашения о разработке Пильтун-Астохского и Лунского месторождений нефти и газа на условиях раздела продукции;

- 2) правоотношения, урегулированные статьей 5 Федерального закона от 14.07.2022 № 320-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О приватизации государственного и муниципального имущества”»;

- 3) на сделки, совершаемые управляющей компанией паевого инвестиционного фонда, с инвестиционными паями этого фонда или его активами, если в состав активов входят акции (доли), составляющие менее 1% уставного капитала российского юридического лица, на совершение сделок с акциями (долями) которого установлен запрет;

- 4) на безвозмездные сделки, которые влекут за собой прямо или косвенно установление, изменение, прекращение или обременение прав на ценные бумаги, доли (вклады) в уставных капиталах российских юридических лиц, и хотя бы одной из сторон которых является гражданин недружественного государства при условии, что указанные сделки совершаются между супругами или близкими родственниками, определяемыми в соответствии с Семейным кодексом РФ.

6.1.5. В соответствии с пунктом 1 Указа Президента РФ от 15.10.2022 № 737 разрешение Правительственной комиссии требуется на совершение (исполнение) сделок, влекущих за собой прямо и (или) косвенно установление,

изменение или прекращение прав владения, пользования и (или) распоряжения более чем **1% акций, долей (вкладов)**, составляющих уставный капитал российских кредитной организации, страховой организации, негосударственного пенсионного фонда, микрофинансовой компании либо управляющей компании акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, либо более чем 1% голосов, приходящихся на такие акции, доли (вклады), если хотя бы одной из сторон сделки является лицо недружественного государства.

Требования Указа Президента РФ от 15.10.2022 № 737 **не применяется** к сделкам с акциями (долями) кредитных организаций, указанных в перечне, утвержденном *Распоряжением Президента РФ от 26.10.2022 № 357-рп*. Например, в этот перечень попали Райффайзенбанк, Юникредит Банк, Небанковская кредитная организация «Вестерн Юнион», Озон Банк и др. Сделки с ними совершаются в соответствии с Указом Президента РФ от 05.08.2022 № 520.

6.2. Удостоверение решений органов юридических лиц

6.2.1. Указом Президента РФ от 17.01.2023 № 16 *до 31.12.2026* устанавливается **специальный порядок принятия решений** органами некоторых юридических лиц.

Специальный порядок выражается в том, что при определении **кворума** и при **принятии решений не учитываются голоса, которые принадлежат:**

- 1) лицам недружественных государств;
- 2) лицам, назначенным (избранным) из числа кандидатур, предложенных лицами недружественных государств.

Применение специального порядка возможно **по решению** участников (акционеров) юридического лица, которые **не являются лицами недружественных государств**. Решение принимается **большинством голосов** от общего числа голосов, принадлежащих данным участникам (акционерам).

В соответствии с пунктом 4 Указа Президента РФ от 17.01.2023 № 16 для целей применения данного указа **лицами недружественных государств не признаются:**

- 1) граждане РФ и лица, находящиеся под их контролем;
- 2) юридические и физические лица, личным законом которых является право дружественного государства при условии, что такие лица установили контроль в отношении лиц недружественных иностранных государств *до 01.03.2022;*
- 3) лица, находящиеся под контролем юридических или физических лиц, личным законом которых является право дружественного государства, при условии, что такой контроль установлен *до 01.03.2022;*

4) лица, находящиеся под контролем дружественного государства, при условии, что такой контроль установлен до 01.03.2022.

6.2.2. Специальный порядок применяется при принятии решений следующими **органами юридических лиц**:

- 1) общим собранием участников (акционеров);
- 2) советом директоров (наблюдательным советом);
- 3) иным коллегиальным органом российского юридического лица.

Специальный порядок распространяется на принятие решений **по всем вопросам**, отнесенным к компетенции указанных органов, в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и учредительными документами.

При применении специального порядка все решения общего собрания, совета директоров (наблюдательного совета), иного коллегиального органа принимаются **лишь с учетом голосов лиц, не являющихся лицами недружественных государств** (лицами, назначенными из кандидатур, предложенных лицами недружественных государств). При этом не имеют значения положения устава или заключенного участниками юридического лица корпоративного договора.

6.2.3. Специальный порядок принятия решений органами юридических лиц может быть установлен в юридических лицах, соответствующих **одновременно** следующим условиям:

- 1) общество осуществляет деятельность в области энергетики, машиностроения или торговли;
- 2) в отношении контролирующего лица и (или) бенефициара введены ограничительные меры (санкции);
- 3) в уставном капитале до 50% долей принадлежат лицам из недружественных государств;
- 4) объем выручки общества (или группы лиц, куда оно входит) за год, предшествующий году, в котором принимается решение, превышает 100 млрд руб.

Без учета названных условий решение о применении специального порядка принятия решений может приниматься:

- 1) хозяйственными обществами, хозяйственными товариществами, производственными кооперативами, зарегистрированными на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области;
- 2) российскими хозяйственными обществами, являющимися системообразующими территориальными сетевыми организациями, при условии, что более 50% долей в уставном капитале (акций) такого хозяйственного общества принадлежит российскому хозяйственному обществу, которое соответствует одновременно всем указанным выше

условиям и более 50% долей в уставном капитале (акций) которого принадлежит РФ.

6.3. Государственная регистрация юридических лиц, имеющих место нахождения на территории ДНР, ЛНР, Херсонской области и Запорожской области

В соответствии с пп. «а» пункта 1 Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103 *до 15.03.2027* **запрещается осуществление государственной регистрации юридических лиц**, имеющих место нахождения на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, если учредителями (участниками) этих юридических лиц и (или) лицами, имеющими право без доверенности действовать от их имени, являются лица недружественных государств

Указанный запрет **применяется** в случаях (пункт 2 Указа Президента РФ от 24.12.2024 № 1103):

1) регистрации юридических лиц, при их создании, реорганизации и ликвидации;

2) внесения изменений в учредительные документы, в том числе в связи с приведением учредительных документов в соответствие с законодательством РФ;

3) внесения изменений в сведения об учредителях (участниках) юридических лиц или о лицах, имеющих право без доверенности действовать от имени юридических лиц, в том числе сведений о составе учредителей (участников) юридического лица или о размерах принадлежащих им долей в уставном (складочном) капитале юридического лица.

Осуществление регистрации возможно **на основании специального разрешения** коллегиального органа, образуемого высшим должностным лицом соответственно Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области (см.: пункт 4.3.5 «Отчуждение недвижимого имущества, находящегося на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области»).

6.4. Порядок исполнения обязательств по осуществлению корпоративных выплат лицам недружественных государств

6.4.1. В соответствии с пунктом 1 Указа Президента РФ от 04.05.2022 № 254 **обязательства по выплате прибыли обществ с ограниченной ответственностью, хозяйственных товариществ, производственных кооперативов**, являющихся резидентами, участникам таких обществ, товариществ, кооперативов, являющимся лицами недружественных

государств, исполняются посредством зачисления денежных средств **на счет типа «С»**, открытый на имя таких участников.

Порядок распространяется на исполнение обязательств в размере, превышающем **10 млн. рублей**¹⁰ в календарный месяц, или в размере, превышающем эквивалент этой суммы в иностранной валюте по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на 1-е число каждого месяца.

Ограничение по сумме **не применяется** в случаях принятия решения о распределении прибыли обществ с ограниченной ответственностью, хозяйственных товариществ, производственных кооперативов, зарегистрированных на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области.

Иной порядок выплаты прибыли может быть определен **решением Центрального банка РФ** (в отношении кредитных и иных финансовых организаций) и **Минфина РФ** (в отношении иных юридических лиц).

Исполнение обязательств по выплате прибыли **без зачисления денежных средств на счет типа «С»** возможно на основании **разрешений**, выдаваемых:

- 1) Центральным банком РФ - в отношении резидентов, являющихся кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями;
- 2) Правительственной комиссией - в отношении других резидентов.

Выдаваемые разрешения могут содержать условия исполнения обязательств по выплате прибыли.

6.4.2. Исполнение обязательств по выплате акционерными обществами-резидентами **дивидендов** акционерам, являющимся лицами недружественных государств, осуществляется в соответствии с порядком, установленным Указом Президента РФ от 05.03.2022 № 95 (*Письмо Минфина России от 13.06.2022 № 05-06-06/3/59654*).

Соответственно, исполнение обязательств по выплате дивидендов осуществляется посредством зачисления денежных средств **на счет типа «С»**, открытый на имя акционера, являющегося лицом недружественного государства.

Данный порядок применяется при условии, что совокупный размер обязательств превышает 10 млн. рублей.

Ограничения по сумме **не применяются**, если выплата дивидендов осуществляется акционерными обществами, зарегистрированными на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области. В этом случае

¹⁰ Здесь и далее: для определения суммы обязательств необходимо учитывать совокупный размер всех указанных обязательств должника перед всеми иностранными кредиторами в календарный месяц. В случае если сумма таких обязательств превышает 10 млн рублей в календарный месяц, исполнение должником обязательств перед любым иностранным кредитором происходит посредством счета типа «С», независимо от суммы, которая причитается данному иностранному кредитору (Официальное разъяснение Банка России от 20.05.2022 № 6-ОР).

использование счета типа «С» для исполнения обязательств является обязательным независимо от совокупного размера обязательств.

Иной порядок выплаты прибыли может быть определен **решением Центрального банка РФ** (в отношении кредитных и иных финансовых организаций) и **Минфина РФ** (в отношении иных юридических лиц).

Исполнение обязательств по выплате дивидендов **без зачисления их на счет типа «С»** возможно на основании **разрешений**, выдаваемых:

- 1) Центральным банком РФ - в отношении резидентов, являющихся кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями;
- 2) Правительственной комиссией - в отношении других должников.

Выдаваемые разрешения также могут содержать условия исполнения обязательств по выплате прибыли.

6.4.3. С использованием счета типа «С» исполняются обязательства по **выплате** лицам недружественных государств **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 (пункт 3 Указа Президента РФ от 15.10.2022 № 737).

Для исполнения данных обязательств также применяются положения пунктов 2 – 9 Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95, в частности условие о совокупном размере обязательств перед кредиторами-лицами недружественных государств - 10 млн. рублей.

7. Исполнение кредитных договоров и договоров займа

7.1. Исполнение обязательств по займам, кредитам, финансовым инструментам перед кредиторами-лицами недружественных государств осуществляется в порядке, установленном Указом Президента РФ от 05.03.2022 № 95, то есть посредством зачисления денежных средств на **счет типа «С»**, открытый на имя иностранного кредитора.

Данный порядок применяется, если совокупный размер обязательств перед иностранными кредиторами-лицами недружественных государств превышает **10 млн. рублей** в календарный месяц, или эквивалент этой суммы в иностранной валюте по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на 1-е число каждого месяца.

7.2. Описанный порядок исполнения обязательств по займам, кредитам, финансовым инструментам применяется в случае, если **кредиторами по обязательствам являются:**

- 1) лица недружественных государств;

2) резиденты, которым иностранные кредиторы из недружественных государств уступили право требования по таким обязательствам *после 01.03.2022*;

3) лица дружественных государств, которым иностранные кредиторы из недружественных государств уступили право требования по таким обязательствам *после 01.03.2022*.

7.3. Исполнение обязательств по займам, кредитам, финансовым инструментам **без зачисления средств на счет типа «С»** возможно на основании **разрешений** Центрального банка РФ (выдает разрешения в отношении кредитных организаций и финансовых некредитных организаций) и Правительственной комиссии (выдает разрешения в отношении иных должников).

7.4. Указом Президента РФ от 05.03.2022 № 95 не установлено специальных положений, касающихся совершения нотариусами **исполнительных надписей** по кредитным договорам и договорам займа.

В антисанкционных Указах Президента отсутствуют положения, которые позволяли бы освободить резидентов от исполнения обязательств перед кредиторами из недружественных государств.

Анализ отдельных судебных решений показывает, что суды последовательно придерживаются позиции о **недопустимости уклонения должников от исполнения обязанностей со ссылкой на то, что кредитор является лицом недружественного государства**, в том числе отказывают в удовлетворении требований об оспаривании исполнительной надписи нотариуса, совершенной в пользу кредитора, являющегося лицом недружественного государства¹¹.

Выдача исполнительного документа не препятствует соблюдению специальных правил о порядке исполнения обязательств перед лицами недружественных государств, установленных антисанкционными указами Президента РФ. Например, в *Определении Верховного Суда РФ от 12.12.2024 № 309-ЭС23-16287 по делу № А07-32862/2022* указывается, что выдача исполнительного документа не препятствует и не исключает применение к кредитору, являющемуся лицом недружественного государства, антисанкционных указов Президента РФ, в том числе устанавливающих особый порядок исполнения обязательств.

8. Сделки с ценными бумагами

¹¹ См., например: Определение Третьего кассационного суда общей юрисдикции от 26.02.2024 № 88-3786/2024; Апелляционное определение Липецкого областного суда от 24.10.2022 по делу № 2-2119/2022, 33-3609/2022; Определение Пятого кассационного суда общей юрисдикции от 13.12.2023 № 88-11289/2023; Постановление Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.10.2022 № 16АП-1338/2021 по делу № А63-15763/2020.

8.1. Согласно пп. «а» и «б» пункта 1 Указа Президента РФ от 01.03.2022 № 81 совершение (исполнение) сделок с ценными бумагами, если сторонами сделки являются резидент и лицо недружественного государства, возможно на основании **разрешения Правительственной комиссии**.

Получение разрешения Правительственной комиссии также необходимо при совершении (исполнении) сделок с иностранными лицами, не являющимися лицами недружественных государств, если предметом сделок являются ценные бумаги, приобретенные у лиц недружественных государств *после 22.02.2022*.

Правительственная комиссия выдает разрешения на совершение сделок с ценными бумагами в *индивидуальном порядке*, а также в отношении *неопределенного круга лиц*.

8.1.1. Индивидуальные разрешения выдаются в порядке, установленном Правилами выдачи разрешений (см.: раздел 4 «Сделки с недвижимым имуществом»).

8.1.2. Разрешения на совершение сделок, выдаваемые **в отношении неопределенного круга лиц** оформляются в виде Выписок из протоколов заседания подкомиссии Правительственной комиссии и доводятся до всеобщего сведения Минфином РФ.

В частности, в отношении неопределенного круга лиц **выданы** разрешения на совершение (исполнение):

1) сделок резидентов с лицами недружественных государств, которые влекут возникновение права собственности на иностранные ценные бумаги, если в результате таких сделок иностранные ценные бумаги будут списаны со счета НКО АО НРД, открытого ему как лицу, действующему в интересах других лиц, в иностранной организации, имеющей право осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 29.12.2022 № 121/4*);

2) сделок кредитных и некредитных финансовых организаций по отчуждению иностранных ценных бумаг, права на которые у таких кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, а также их клиентов-резидентов возникли до 22.02.2022 либо после 22.02.2022, но помимо их воли (исполнение судебных решений, проведение лицом, обязанным по иностранным ценным бумагам, их конвертации и так далее), лицам недружественных государств, при условии при условии зачисления денежных средств по указанным сделкам в полном объеме на банковский счет, открытый в российской кредитной организации (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 07.09.2022 № 85*);

3) безвозмездных сделок, а также сделок в размере, не превышающем 1 рубль, влекущих возникновение у физических лиц-резидентов права

собственности на ценные бумаги, отчуждаемые физическими лицами недружественных государств, при условии что стороны указанных сделок являются супругами или близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 23.05.2022 № 52/2*);

4) сделок по приобретению эмитентами, которые являются резидентами, но находятся под контролем лиц недружественных государств, ранее размещенных ими ценных бумаг у резидентов (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 21.04.2022 № 36*);

5) сделок, влекущих возникновение права собственности на ценные бумаги, совершаемых между резидентами и российскими кредитными и некредитными финансовыми организациями, находящимися под контролем лиц недружественных государств, действующими от своего имени и за свой счет (от своего имени и за счет клиентов, не являющихся лицами недружественных государств) (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 11.04.2022 № 30*);

б) сделок, которые влекут возникновение права собственности на ценные бумаги, если они совершаются резидентами, являющимися управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов, паи в которых принадлежат лицам недружественных государств, с другими резидентами и исполняются за счет имущества паевого инвестиционного фонда. Разрешение распространяется также на случаи, когда указанные сделки совершаются третьими лицами от своего имени или от имени управляющей компании (*Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 04.04.2022 № 24*).

8.1.3. В соответствии с пп. «г» пункта 1 Указа Президента РФ от 01.03.2022 № 81, если сделки по приобретению прав на ценные бумаги **совершаются на организованных торгах**, разрешение на совершение (исполнение) таких сделок выдает Центральный банк РФ по согласованию с Минфином России.

8.2. Специальный порядок совершения сделок с **иностранными ценными бумагами** установлен Указом Президента РФ от 08.11.2023 № 844. Он применяется к сделкам с иностранными ценными бумагами, которые отвечают следующим **условиям**:

1) сделка совершается с иностранными ценными бумагами, которые принадлежат резидентам и учитываются на счетах, открытых центральному

депозитарию в иностранных организациях, как лицу, действующему в интересах других лиц

2) сделка влечет переход права собственности на иностранные ценные бумаги к нерезидентам (в том числе лицам недружественных государств);

3) сделка осуществляется за счет денежных средств нерезидентов, находящихся на счетах типа «С».

В соответствии с пунктом 3 Указа Президента РФ от 08.11.2023 № 844 такие сделки заключаются путем проведения **торгов**. Условия проведения торгов и совершения сделок устанавливаются Правительственной комиссией.

Совокупная начальная стоимость отчуждаемых иностранных ценных бумаг, принадлежащих одному резиденту, не может превышать **100 тыс. рублей** (пункт 2 Указа Президента РФ от 08.11.2023 № 844).

8.3. Указом Президента РФ от 03.03.2023 № 138 установлен специальный порядок совершения сделок, влекущих **переход права собственности, передачу в доверительное управление и залог акций** российского акционерного общества, **облигаций** федерального займа, облигаций российского эмитента, централизованный учет прав на которые осуществляется российским депозитарием, **инвестиционных паев** российского паевого инвестиционного фонда. Рассматриваемый указ применяется в случае, если:

1) ценные бумаги либо ценные бумаги иностранных эмитентов, удостоверяющие права в отношении акций российского акционерного общества, приобретены *после 01.03.2022* у лиц недружественных государств;

2) зачислены на открытый в российском депозитарии или реестре владельцев ценных бумаг счет депо (лицевой счет) владельца:

а) с открытого в реестре владельцев ценных бумаг лицевого счета иностранной организации, являющейся регистратором в соответствии с ее личным законом;

б) с открытого в российском депозитарии или реестре владельцев ценных бумаг счета депо (лицевого счета) иностранного номинального держателя;

в) с открытого в российском депозитарии счета депо депозитарных программ;

г) с открытого в российском депозитарии счета депо иностранного уполномоченного держателя;

д) с открытого иностранной организации в российском депозитарии или реестре владельцев ценных бумаг счета депо (лицевого счета) владельца (счета депо иностранного уполномоченного держателя), - в отношении ценных бумаг, владение которыми или любые юридические и фактические действия с которыми осуществляются иностранной организацией в интересах иного лица на основании заключенного (в том числе по иностранному праву) между ними договора.

В соответствии с пунктами 2 и 3 Указа Президента РФ от 03.03.2023 № 138 указанные сделки совершаются на основании разрешений, выдаваемых:

- 1) Центральным банком РФ - заявителям, являющимся кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями;
- 2) Правительственной комиссией - заявителям, не являющимся кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями.

8.4. Порядок исполнения обязательств по государственным ценным бумагам, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте (еврооблигации) установлен специальными актами:

1) Указ Президента РФ от 09.09.2023 № 665 «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, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам»;

2) Указ Президента РФ от 08.08.2024 № 677 «О дополнительных мерах по исполнению перед резидентами и иностранными кредиторами государственных долговых обязательств Российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте»;

3) 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».

9. Правовой режим специальных банковских счетов

9.1. Специальный счет типа «С»

9.1.1. Правовые основы

Правовой режим специального счета типа «С» определяется Указом Президента РФ от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами», 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 № 95 “О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами”».

9.1.2. Порядок открытия банковского счета типа «С»

Банковский счет типа «С» **открывается резидентом для исполнения должниками-резидентами обязательств перед:**

- 1) кредиторами, являющимися лицами недружественных государств;
- 2) кредиторами, являющимися лицами дружественных государств;
- 3) кредиторами-резидентами (в строго определённых случаях).

Счет типа «С» **открывается на имя кредиторов**, которыми могут быть:

- 1) физические и юридические лица – нерезиденты;
- 2) физические и юридические лица – резиденты.

Основанием для открытия банковского счета типа «С» является **заявление должника** (п. 3 Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95).

Для открытия банковских счетов типа «С» кредитным организациям не требуется **волеизъявление кредитора**, на имя которого **открывается счет** (пункт 1.6. Официального разъяснения Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР).

Договор банковского счета заключается с кредитором при его обращении в банк (Письмо Банка России от 16.05.2022 № 12-4-2/3652 (вопрос № 13). В Указе Президента РФ от 05.03.2022 № 95 нет требования открывать отдельный счет типа «С» для исполнения каждого обязательства в отношении кредитора. Согласно разъяснениям Банка России, размещенным на официальном сайте¹², в целях зачисления денежных средств одного должника **может быть использован счет типа «С», открытый ранее кредитору на основании заявления другого должника.**

9.1.3. Кредитные организации, в которых может быть открыт банковский счет типа «С»

Банковские счета типа «С» открываются **на имя кредитора** уполномоченными российскими кредитными организациями. **Установленного законом списка кредитных организаций, открывающих такой счет, нет.**

На сегодняшний день **счета типа «С» можно открыть, в частности, в:**

- 1) Сбербанке¹³,
- 2) Газпромбанке¹⁴,
- 3) Альфа-банке,
- 4) ВТБ.

¹² URL: <https://www.cbr.ru/Reception/TopicalMessage/Page/7485>.

¹³ <https://www.sberbank.ru/ru/person/contributions/deposits/schet-tipa-c>

¹⁴ <https://www.gazprombank.ru/personal/page/financial-operations/c-account/#first>

По данным, полученным в **Сбербанке**, счет типа «С» можно открыть на **имя физических и юридических лиц** в регионах:

Москва (Кутузовский проспект д. 36а, Старокачаловская улица д.1, корп.1),

Московская область,
Иркутская область,
Республика Татарстан,
Хабаровский край,
Самара (Самарская область),
Санкт-Петербург,
Новосибирск,
Свердловская область,
Воронежская область,
Ростовская область.

По данным **Газпромбанка** счет типа «С» можно открыть на **имя физических и юридических лиц** в *любом филиале банка*, в регионах, где есть Газпромбанк.

Согласно данным, полученным из **Альфа-банка**, в *каждом регионе, где есть филиал Банка*, счет типа «С» можно открыть на **имя физических и юридических лиц**.

По данным с сайта **ВТБ**¹⁵ счет типа «С» открывается на **имя юридических лиц**. *Информации по конкретным отделениям, где можно открыть счет нет.*

9.1.4. Использование банковского счета типа «С»

Банковский счет типа «С» используется для исполнения следующих обязательств перед кредиторами, являющимися лицами недружественных стран:

1) по сделкам, влекущим за собой возникновение права собственности на **недвижимое имущество, отчуждаемое лицами недружественных государств** (пп. «б» п. 5 Указа Президента Российской Федерации от 04.05.2022 № 254 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами»; Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 21.06.2022 № 64/1; Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 17.03.2022 № 12);

2) по сделкам, влекущим за собой возникновение права муниципальной собственности на **недвижимое имущество, отчуждаемое лицами**

¹⁵ <https://www.vtb.ru/krupnyj-biznes/raschety/raschetno-kassovoe-obluzhivanie/schet-tipa-c/>

недружественных государств, в том числе при изъятии земельных участков и иных объектов недвижимости для государственных или муниципальных нужд (Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 15 июня 2022 года № 63);

3) по **кредитам и займам, финансовым инструментам перед иностранными кредиторами, являющимися лицами недружественных государств, если размер обязательств превышает 10 млн. рублей**¹⁶ (п. 1 и 2 Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95);

4) по **выплате лицам недружественных государств прибыли от ООО, хозяйственных товариществ, производственных кооперативов, являющихся резидентами, если совокупный размер обязательств превышает 10 млн. рублей** (п. 1 Указа Президента РФ от 04.05.2022 № 254 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами»);

5) по **выплате лицам недружественных государств прибыли от ООО, хозяйственных товариществ, производственных кооперативов, зарегистрированных на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области** (п. 1 Указа Президента РФ от 04.05.2022 № 254 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами»);

6) по **выплате 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, если совокупный размер обязательств превышает 10 млн. рублей в календарный месяц** (п. 3 Указа Президента РФ от 15.10.2022 № 737 «О некоторых вопросах осуществления (исполнения) отдельных видов сделок (операций)»);

7) по **уплате арендных, лизинговых и иных платежей** в рамках реализации договоров, предусматривающих приобретение, аренду, лизинг воздушных судов, вспомогательных силовых установок, авиационных двигателей, если совокупный размер обязательств превышает 10 млн. рублей в календарный месяц (п. 1 Указа Президента РФ от 01.04.2022 № 179 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере транспорта перед некоторыми иностранными кредиторами»);

8) **обязательств, связанных с выпуском иностранными организациями иностранных эмиссионных ценных бумаг (еврооблигаций, депозитарных расписок)**;

¹⁶ Здесь и далее: для определения суммы обязательств необходимо учитывать совокупный размер всех указанных обязательств должника перед всеми иностранными кредиторами в календарный месяц. В случае если сумма таких обязательств превышает 10 млн рублей в календарный месяц, исполнение должником обязательств перед любым иностранным кредитором происходит посредством счета типа «С», независимо от суммы, которая причитается данному иностранному кредитору.

9) по сделкам (операциям), разрешенным подкомиссией Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации.

Счет типа «С» также используется, если кредиторами по указанным выше обязательствам стали резиденты и лица дружественных государств, при условии, что:

1) право требования было уступлено им лицом недружественного государства после 01.03.2022;

2) лица недружественных государств являлись владельцами финансовых инструментов, обязательства по которым исполняются после 01.03.2022 (для еврооблигаций – после 03.03.2023).

9.1.5. Распоряжение денежными средствами, зачисленными на счет «С»

Круг операций, которые могут совершаться по банковскому счету типа «С», **ограничен** (п. 1.1 Решения Совета директоров Банка России от 21.11.2022).

На средства и ценные бумаги, учитываемые на счете типа «С», **не может быть обращено взыскание** по исполнительным документам, **наложен арест**, в отношении них не может быть заявлено требование о взыскании обязательных платежей, не могут быть приняты иные **обеспечительные меры**, если судебные акты и акты иных органов вынесены после 03.01.2024 (п. 5(1) Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95)

Для банковских счетов типа «С», открытых нерезиденту

Денежные средства, находящиеся на счете типа «С», могут **использоваться, в целях:**

1) уплаты налогов, пошлин, сборов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

2) уплаты комиссий банку, брокеру, управляющему, депозитарию и др.;

3) возврата плательщику зачисленных на банковский счет типа «С» денежных средств в случае, если обязательство, во исполнение которого были зачислены денежные средства, исполнено (прекращено) иным способом;

4) уплаты резиденту неустойки (штрафа, пени) по операциям (сделкам), исполняемым с использованием счета типа «С»;

5) возврата ошибочно зачисленных на банковский счет типа «С» денежных средств;

6) иных целях, установленных Решением Совета директоров Банка России от 21.11.2022.

Нерезидент **не может использовать денежные средства на счете С** (которые, например, поступили ему от продажи его квартиры) для приобретения им другого имущества, в том числе недвижимого, на территории РФ.

Допускается **перевод денежных средств** с банковского счета типа «С», открытого на имя нерезидента:

1) на открытые тому же нерезиденту банковские счета типа «С», брокерские счета типа «С», специальные брокерские счета типа «С», банковские счета доверительного управления типа «С»;

2) на банковские счета типа «С», открытые другому нерезиденту, в целях приобретения иностранных ценных бумаг в соответствии с Указом Президента РФ от 08.11.2023 № 844 «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением иностранных ценных бумаг».

Для банковских счетов типа «С», открытых резиденту

Денежные средства, находящиеся на счете типа «С», **могут использоваться (т.е. переводиться на другие счета), в целях:**

1) уплаты комиссий банку, осуществляющему обслуживание банковского счета типа «С»;

2) возврата ошибочно зачисленных на банковский счет типа «С» денежных средств;

3) перечисление резиденту выплат по ценным бумагам, ранее зачисленных на его банковский счет типа «С», в случае если после 01.03.2022 (после 03.03.2023 по еврооблигациям, замещающим корпоративным облигациям) при наличии одного из следующих условий:

а) в цепочке владельцев не было недружественных лиц;

б) получено разрешение в соответствии с Указами Президента РФ;

в) еврооблигации, замещающие корпоративные облигации, по которым были зачислены выплаты, приобретены до 01.09.2024 у дружественного лица и учет прав по ним осуществлялся российским депозитарием.

9.1.6. Правовой режим банковского счета доверительного управления типа «С»

Данный счет открывается **профессиональным участникам рынка ценных бумаг, осуществляющим деятельность по управлению ценными бумагами** (далее – управляющий) для учета денежных средств, поступающих этим лицам в интересах их клиентов:

1) от резидентов по операциям (сделкам), исполняемым с использованием счета типа «С»;

2) от резидентов по операциям (сделкам), разрешенным подкомиссией Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации;

3) в порядке перевода с банковских счетов типа «С», брокерских (специальных брокерских) счетов типа «С», открытых учредителю доверительного управления – нерезиденту;

4) в порядке перевода денежных средств того же учредителя доверительного управления с банковских счетов доверительного управления типа «С»;

5) в порядке возврата суммы налогов, пошлин, сборов и других платежей, подлежащих уплате в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

6) в порядке возврата средств, ошибочно списанных с банковского счета доверительного управления типа «С».

Открытие банковского счета доверительного управления типа «С» обязанность управляющего. Соответственно, в данном случае управляющий **самостоятельно обращается в кредитную организацию** с заявлением об открытии счета¹⁷.

Круг операций по этому счету **ограничен**.

В соответствии с п. 1.7 Решения Совета директоров Банка России от 21.11.2022 денежные средства, находящиеся на счете доверительного управления типа «С», могут **использоваться в целях**:

1) уплаты налогов, пошлин, сборов и других обязательных платежей, во исполнение обязанности клиента-нерезидента по уплате таких обязательных платежей;

2) перевода на приобретение в соответствии с разрешениями, выданными на основании указов Президента Российской Федерации, корпоративных ценных бумаг российских эмитентов, которые публично размещаются (обращаются) на организованных торгах;

3) перевода в пользу резидента при уплате неустойки (штрафа, пени) по операциям (сделкам), на которые исполняются с использованием счета типа «С»;

4) уплаты комиссий уполномоченному банку, осуществляющему обслуживание по счету, брокеру, управляющему, депозитарию и иных комиссий, связанных с совершением сделок с ценными бумагами;

5) иные цели, предусмотренные п. 1.7 Решения Совета директоров Банка России от 21.11.2022

9.1.7. Иные виды счетов типа «С»

¹⁷ Решение Совета директоров Банка России от 26.12.2025 «О требованиях к деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих деятельность по управлению ценными бумагами, в части открытия банковских счетов доверительного управления типа «С» и счетов депо доверительного управляющего типа «С»»

Кроме банковских счетов типа «С», возможно открытие банковских счетов доверительного управления типа «С», которые открываются профессиональным участникам рынка ценных бумаг, осуществляющим деятельность по управлению ценными бумагами для учета денежных средств, поступающих этим лицам в интересах их клиентов; счетов депо типа «С», на которых учитываются ценные бумаги; брокерских счетов типа «С», специальных брокерских счетов типа «С», специальных депозитарных счетов типа «С».

9.2 Специальный счет типа «О»

9.2.1. Правовые основы

Правовой режим специального счета типа «О» определяется Указом Президента Российской Федерации от 27.05.2022 № 322 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми правообладателями» (далее – Указ Президента РФ от 27.05.2022 № 322), Решением Совета директоров Банка России от 10.06.2022 «Об установлении режима специального рублевого счета типа “О”» (далее - Решение Совета директоров Банка России от 10.06.2022).

9.2.2. Порядок открытия счета типа «О»

Счет типа «О» открывается резидентом-должником для исполнения обязательств, связанных с использованием результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации на имя:

- 1) иностранных правообладателей;
- 2) российских правообладателей.

Счет типа «О» открывается на имя правообладателя на основании заявления, направленного должником в уполномоченный банк.

Уполномоченный банк вправе открыть специальный счет типа «О» без личного присутствия правообладателя или его представителя.

На имя правообладателя может быть открыт только один специальный счет типа «О».

Узнать реквизиты специального счета типа «О» ранее открытого на имя правообладателя можно следующим образом:

- 1) **на сайте правообладателя**, если деятельность правообладателя предполагает заключение договоров с любым обратившимся лицом или осуществление платежей любым лицом, использующим результат интеллектуальной деятельности (средство индивидуализации);

2) **обратившись** с заявлением об открытии счета в **уполномоченный банк**. Если ранее правообладателю был открыт счет типа «О» в этом или ином уполномоченном банке, банк сообщает должнику реквизиты специального счета типа «О».

9.2.3. Кредитные организации, в которых может быть открыт счет типа «О»

Счет типа «О» может быть открыт в **уполномоченном банке**. Уполномоченным банком может выступать кредитная организация с уровнем кредитного рейтинга не ниже уровня «А» по шкале АКРА или не ниже уровня «ruA» по шкале «Эксперт РА» по состоянию на 01.06.2022.

Кредитная организация, соответствующая этим требованиям, принимает **решение об осуществлении деятельности уполномоченного банка** и публикует сведения об указанном решении на своем официальном сайте, а также **уведомляет** о принятом решении все другие кредитные организации, соответствующие требованиям, предъявляемым к уполномоченным банкам, Центральный банк Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации.

Кредитная организация **считается уполномоченным банком со дня, в который она направила уведомления**.

Информация о том, что в соответствующем банке можно открыть счет типа «О» **размещается на официальном сайте банка**.

На сегодняшний день открыть счет типа «О» можно, *в частности*, в:

- 1) ВТБ;
- 2) Всероссийском банке развития регионов (ВБРР);
- 3) Альфа-Банке¹⁸.

По данным, полученным в **Альфа-банке**, открыть счет типа «О» можно на **имя иностранных и российских правообладателей** (физических и юридических лиц) *в каждом регионе, где есть филиал Банка*.

По данным с сайта **ВТБ**¹⁹ **счет типа «О»** можно открыть на **имя иностранных правообладателей** (юридических лиц) **и на имя российских правообладателей** (физических и юридических лиц). *Информации по конкретным отделениям, где можно открыть счет нет*.

¹⁸ <https://alfabank.ru/sme/raschetnyj-schet/ip/docs/?tab=accounto>

¹⁹ <https://www.vtb.ru/krupnyj-biznes/raschety/raschetno-kassovoe-obslyuzhivanie/schet-tipa-c/>

По данным сайта ВБРР²⁰ открыть счет типа «О» можно на имя иностранного и российского правообладателя (юридического лица). Информации по конкретным отделениям, где можно открыть счет нет.

9.2.4. Использование счета типа «О»

Счет типа «О» используется для исполнения резидентами-должниками денежных обязательств, связанных с использованием результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации, исключительные права на которые принадлежат:

1) иностранным правообладателям, являющимся лицами недружественных государств;

2) иностранным и российским правообладателям, публично поддержавшим введение политических или экономических санкций либо публично призвавшим к осуществлению таких мер;

3) иностранным и российским правообладателям, запретившим после 23.02.2022 использование на территории Российской Федерации результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации либо установившим запрет на такое использование для одного или нескольких юридических и физических лиц, если эти действия были обусловлены осуществлением санкций либо иными причинами, не связанными с экономической целесообразностью;

4) иностранным и российским правообладателям, прекратившим, приостановившим или существенно ограничившим после 23.02.2022 на территории Российской Федерации производство или поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ, если эти действия были обусловлены осуществлением санкций либо иными причинами, не связанными с экономической целесообразностью;

5) иностранным и российским правообладателям, совершившим публичные действия, направленные на дискредитацию использования Вооруженных Сил Российской Федерации и (или) исполнения государственными органами Российской Федерации своих полномочий за пределами территории Российской Федерации либо публично распространившим под видом достоверных сообщений заведомо ложную информацию, содержащую данные об использовании Вооруженных Сил Российской Федерации и (или) исполнении государственными органами Российской Федерации своих полномочий за пределами территории Российской Федерации;

6) иностранным и российским правообладателям, распространившим в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе в сети «Интернет», информацию, выражающую в неприличной форме, которая оскорбляет человеческое достоинство и общественную нравственность, явное

²⁰ https://www.vbrr.ru/corporate/settlements/type_o/

неуважение к обществу, государству, официальным государственным символам Российской Федерации, Конституции Российской Федерации или органам, осуществляющим государственную власть в Российской Федерации.

Указ не возлагает на должников обязанности по выявлению фактов, свидетельствующих об отнесении правообладателя к числу лиц, обязательства перед которыми исполняются посредством зачисления денежных средств на счет типа «О».

Должники **считаются извещенными** об отнесении правообладателя к таким лицам, в случае если:

1) информация была опубликована в средствах массовой информации;
2) информация была размещена на официальных сайтах государственных органов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

3) на сайтах судов имеются данные о вступивших в законную силу постановлениях о привлечении правообладателя к административной ответственности по ч. 3 статьи 20.1 и статьям 20.3.3 и 20.3.4 Кодекса об административных правонарушениях, и приговорах по статьям 280.3 и 284.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (Письмо Минэкономразвития России от 19.07.2022 N 26614-КМ/Д01и «О разъяснениях Указа Президента Российской Федерации от 27 мая 2022 г. № 322»).

С использованием счета типа «О» **исполняются следующие денежные обязательства перед иностранными и российскими правообладателями:**

1) по выплате **вознаграждения и внесению платежей**, связанных с осуществлением и защитой исключительных прав, принадлежащих правообладателю, а также по уплате других платежей, в том числе неустойки (штрафов, пеней) и иных финансовых санкций;

2) по внесению **платежей**, которые в нарушение срока исполнения обязательств **не были перечислены правообладателю** на день официального опубликования Указа Президента РФ от 27.05.2022 № 322;

3) по уплате платежей, осуществляемых в целях выплаты правообладателям **компенсации за использование** изобретения, полезной модели или промышленного образца **в интересах национальной безопасности** (статья 1360 Гражданского кодекса Российской Федерации);

4) **по внесению платежей:**

а) по лицензионным и сублицензионным договорам

б) по договорам о передаче полномочий по управлению правами (в том числе заключенным организацией по управлению правами на коллективной основе)

в) по иным договорам, предусматривающим выплату вознаграждения в связи с использованием результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации.

Исполнение должником указанных обязательств без использования специального счета типа «О» не допускается.

Если должник исполнил обязательства перед правообладателем в соответствии путем зачисления денежных средств на счет типа «О», он сохраняет право использовать результат интеллектуальной деятельности и (или) средство индивидуализации на ранее применяемых условиях.

Не производится с использованием счета типа «О» исполнение следующих обязательств (п. 17 Указа Президента РФ от 27.05.2022 № 322):

1) обязательств по договорам, предметом которых является предоставление правообладателями, являющимися лицами недружественных стран, должникам права использования результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации, необходимых:

для ввоза на территорию Российской Федерации и (или) производства на территории Российской Федерации лекарственных средств, медицинских изделий, промышленной и сельскохозяйственной продукции, пищевых продуктов;

для оказания услуг связи и услуг по пропуску трафика;

для создания и (или) использования на территории Российской Федерации программ для ЭВМ, баз данных, информационных систем и центров обработки данных;

2) обязательств по внесению платежей, не превышающих 100 тыс. рублей или суммы в иностранной валюте, эквивалентной 100 тыс. рублей, осуществляемые физическим лицом - резидентом в связи с использованием им результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации для удовлетворения личных, семейных, домашних или иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд, если целью такого использования не является получение прибыли или дохода;

3) обязательств перед правообладателями, которые являются лицами недружественных государств, но надлежащим образом исполняют свои обязанности по договорам, заключенным с должниками.

Денежные обязательства перед правообладателями в данных случаях **могут исполняться без использования счета типа «О».**

9.2.5. Распоряжение денежными средствами, зачисленными на счет типа «О»

Круг операций по счету типа «О» **ограничен** и определяется в п. 1 Решения Совета директоров Банка России от 10.06.2022.

Допускается **перевод денежных средств, зачисленных на счет типа «О» на банковский или иной счет правообладателя** (в том числе открытый в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации) **при**

наличии разрешения, выданного Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации (далее – Правительственная комиссия).

В соответствии с п. 14 Указа Президента РФ от 27.05.2022 № 322 в Правительственную комиссию **с заявлением о выдаче разрешения** на перевод денежных средств со счета типа «О» на банковский или иной счет правообладателя (в том числе открытый в банке, расположенном за пределами Российской Федерации) **вправе обратиться правообладатель, должник или их представители.**

В разрешении, выдаваемым Правительственной комиссией могут быть указаны условия осуществления такого перевода.

Денежные средства, зачисленные на счет типа «О», могут также **использоваться в целях:**

- 1) уплаты комиссий уполномоченному банку, осуществляющему обслуживание специального рублевого счета типа «О»;
- 2) исполнения требований о взыскании денежных средств по исполнительным документам, требований о взыскании обязательных платежей;
- 3) возврата денежных средств, ошибочно зачисленных на счет типа «О».

9.3. Специальный счет типа «Д»

9.3.1. Правовые основы

Правовой режим специального счета типа «Д» и номинального счета типа «Д» (далее – счет типа «Д») определяется Указом Президента Российской Федерации 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» (далее – Указ Президента РФ от 08.08.2022 № 529), Решением Совета директоров Банка России от 11.08.2022 «Об установлении режима рублевого счета типа “Д”» (далее – Решение Совета директоров Банка России от 11.08.2022)

9.3.2. Порядок открытия счета типа «Д»

Счет типа «Д» открывается **российским юридическим лицом** для исполнения обязательств по еврооблигациям **на имя:**

- 1) одного или нескольких держателей еврооблигаций — нерезидентов;
- 2) одного или нескольких держателей еврооблигаций — резидентов, права на еврооблигации которых учитываются иностранным депозитарием.

Под держателями еврооблигаций понимаются владельцы еврооблигаций, а также лица, осуществляющие права по еврооблигациям, которые согласились принять исполнение посредством зачисления средств на счет типа «Д».

Счет открывается в российской кредитной организации **на основании заявления российского юридического лица**, имеющего обязательства по еврооблигациям (далее – российский должник).

До обращения с заявлением об открытии счета типа «Д» в кредитную организацию российский должник должен **получить разрешение на открытие счета типа «Д»**.

Разрешение **выдается Центральным банком Российской Федерации** (в отношении исполнения обязательств по еврооблигациям кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями) и **Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации** (в отношении исполнения обязательств по еврооблигациям другими должниками).

Для открытия счета типа «Д» **не требуется волеизъявление** и личное присутствие **держателя еврооблигаций**, на имя которого открывается счет.

9.3.3. Кредитные организации, в которых может быть открыт счет типа «Д»

Счет открывается в российской кредитной организации. **Специальных требований к кредитной организации не предъявляется.**

На сегодняшний счет типа «Д» **можно открыть, в частности, в:**

- 1) Газпромбанке;
- 2) ВТБ;
- 3) Альфа-банке.

Согласно данным, полученным из **Альфа-банка**, *в каждом регионе, где есть филиал Банка*, **счет типа «Д» можно открыть на имя юридических лиц.**

По данным сайта **Газпромбанка**²¹ **счет типа «Д» можно открыть на имя физического лица в:**

- 1) дополнительных офисах и офисах продаж и операционного обслуживания № 009/0001 г. Москвы;
- 2) дополнительных и операционных офисах Филиалах Банка ГПБ (АО) «Центральный» Московской области;

²¹ <https://www.gazprombank.ru/personal/page/financial-operations/d-account/>

3) филиале Банка ГПБ (АО) «Северо-Западный».

По данным с сайта ВТБ²² счет типа «Д» открывается на имя **юридических лиц**. *Информации по конкретным отделениям, где можно открыть счет нет.*

9.3.4. Использование счета типа «Д»

Счет типа «Д» открывается в целях **исполнения обязательств по иностранным облигациям**, выпущенным иностранными организациями (еврооблигации).

9.3.5. Распоряжение денежными средствами, зачисленными на счет типа «Д»

Круг операций, совершаемых по счету типа «Д» **ограничен** и определяется п. 1.1 Решения Совета директоров Банка России от 11.08.2022.

Денежные средства, находящиеся на счете типа «Д», **могут использоваться** в целях:

- 1) зачисления на банковский счет держателя еврооблигаций;
- 2) осуществления конвертации денежных средств в иностранную валюту в целях их последующего перевода на банковский счет держателя еврооблигаций — нерезидента;
- 3) возврата российскому должнику зачисленных на счет типа «Д» денежных средств в случае, если обязательство, во исполнение которого были зачислены денежные средства, исполнено иным не противоречащим законодательству способом;
- 4) уплаты комиссий российскому банку, осуществляющему обслуживание счета типа «Д»;
- 5) возврата денежных средств, ошибочно зачисленных на счет типа «Д».

Перевод денежных средств на банковские счета держателей еврооблигаций и конвертация их в иностранную валюту **не требуют специального разрешения** Правительственной комиссии (пп. «е» п. 2 Указа Президента РФ от 08.08.2022 № 529).

Списание денежных средств и их конвертация в иностранную валюту осуществляется **на основании заявления держателя** еврооблигаций (пп. «г» и «д» п. 2 Указа Президента РФ от 08.08.2022 № 529). К заявлению прилагаются документы, позволяющие идентифицировать держателя еврооблигаций, на имя которого открыт счет типа «Д».

²² <https://www.vtb.ru/kрупnyj-biznes/raschety/raschetno-kassovoe-obslyuzhivanie/schet-tipa-c/>

Основанием для проведения операции по списанию денежных средств со счета типа «Д» является **уведомление российским должником** кредитной организации, в которой открыт счет типа «Д», об **обоснованности требований** держателя еврооблигаций и размера суммы денежных средств, подлежащих выплате.

9.4. Специальный счет типа «Ин»

9.4.1. Правовые основы

Правовой режим специального счета типа «Ин» определяется Указом Президента Российской Федерации от 01.07.2025 № 436 «О дополнительных гарантиях прав иностранных инвесторов» (далее – Указ Президента РФ от 01.07.2025 № 436); Решение Совета директоров Банка России от 31.07.2025 «Об установлении режима счетов типа “Ин”» (далее - Решение Совета директоров Банка России от 31.07.2025).

9.4.2. Порядок открытия счета типа «Ин»

Счета типа «Ин» открываются в российских кредитных организациях **следующим лицам:**

- 1) иностранным инвесторам;
- 2) иностранным лицам, действующим в интересах иностранных инвесторов;
- 3) профессиональным участникам рынка ценных бумаг, осуществляющим брокерскую деятельность, не являющимся кредитными организациями и действующим за счет иностранного инвестора либо за счет иностранного лица, действующего в интересах иностранного инвестора;
- 4) профессиональным участникам рынка ценных бумаг, осуществляющим деятельность по управлению ценными бумагами, действующим за счет иностранного инвестора либо за счет иностранного лица, действующего в интересах иностранного инвестора.

Под **иностранными инвесторами**, которым открывается счет типа «Ин» понимаются:

1) **лица недружественных государств**, осуществляющие инвестиции на территории Российской Федерации, в том числе с привлечением иностранных лиц, не являющихся лицами недружественных государств и осуществляющих учет и переход прав на ценные бумаги или совершающих в интересах таких лиц недружественных государств любые юридические и фактические действия;

2) **иностранное лицо, не являющееся лицом недружественных государств** и осуществляющие инвестиции на территории Российской Федерации

Федерации с привлечением иностранных лиц, осуществляющих учет и переход прав на ценные бумаги или совершающих в интересах таких иностранных лиц любые юридические и фактические действия.

Счет типа «Ин» открывается **на основании заявления** иностранного инвестора, иностранного лица, действующего в интересах иностранного инвестора, профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую деятельность или деятельность по управлению ценными бумагами.

Счет типа «Ин» открывается **при условии предоставления** данными лицами **информации о том, что они действуют в качестве иностранного инвестора** (иностранного лица, действующего в интересах иностранного инвестора, профессионального участника рынка ценных бумаг, действующего за счет иностранного инвестора либо за счет иностранного лица, действующего в интересах иностранного инвестора) (п. 2.1 Решения Совета директоров Банка России от 31.07.2025 «О требованиях к деятельности кредитных организаций и некредитных финансовых организаций в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 1 июля 2025 года № 436 “О дополнительных гарантиях прав иностранных инвесторов”»).

9.4.3. Кредитные организации, в которых может быть открыт счет типа «Ин»

Счета типа «Ин» открываются российскими кредитными организациями и финансовыми некредитными организациями. **Установленного законом списка кредитных организаций, открывающих такой счет, нет.**

С 8 декабря 2025 года возможность открыть счет типа «Ин» предоставляет **Московская биржа**²³ (только для участников клиринга).

По данным, полученным из Сбербанка, ВТБ, Альфа-банка, Газпромбанка они не предоставляют услуги по открытию и ведению счета типа «Ин».

9.4.4. Использование счета типа «Ин»

Специальный счет типа «Ин» открывается **в целях осуществления иностранными инвесторами инвестиций на территории РФ** и учета денежных средств, а также ценных бумаг:

- 1) акций российского акционерного общества;
- 2) облигаций федерального займа;
- 3) облигаций российского эмитента, централизованный учет прав на которые осуществляется российским депозитарием;

²³ <https://www.moex.com/n95767>

- 4) инвестиционных паев российского паевого инвестиционного фонда.

9.4.5. Порядок зачисления и списания денежных средств с банковских счетов типа «Ин»

В соответствии с п. 1.1, 1.2, 1.5 Решения Совета директоров Банка России от 31.07.2025 на банковские счета типа «Ин» **могут зачисляться денежные средства:**

- 1) предназначенные для осуществления инвестиций на территории Российской Федерации **со счетов, открытых в иностранных банках** или иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации;

- 2) полученные **от инвестиций на территории Российской Федерации** при совершении следующих сделок (операций):

- а) по приобретению профессиональным участником рынка ценных бумаг, действующим в интересах иностранного инвестора (лица, действующего в его интересах), российских ценных бумаг при их первичном размещении или на организованных торгах на основании заявок, адресованных неограниченному кругу участников торгов;

- б) по отчуждению на организованных торгах на основании заявок, адресованных неограниченному кругу участников торгов, профессиональным участником рынка ценных бумаг, действующим в интересах иностранного инвестора (лица, действующего в его интересах), российских ценных бумаг;

- в) по исполнению обязательств по передаче выплат по российским ценным бумагам;

- г) по размещению в российской кредитной организации иностранным инвестором денежных средств во вклады (на депозитах) и исполнение обязательств по возврату вкладов (депозитов);

- д) по заключению на организованных торгах на основании заявок, адресованных неограниченному кругу участников торгов, профессиональным участником рынка ценных бумаг, действующим в интересах иностранного инвестора (лица, действующего в его интересах), договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, и исполнение обязательств по указанным договорам.

- 3) со счетов типа «Ин», открытых тому же иностранному инвестору (банковский счет, счет по вкладу, брокерский счет, специальный брокерский счет, банковский счет доверительного управления);

- 4) ошибочно списанные с банковского счета типа «Ин».

На банковский счет типа «Ин» и банковский счет доверительного управления типа «Ин» **могут зачисляться также денежные средства:**

- 1) при осуществлении клиринговой организацией возврата участнику клиринга - иностранному инвестору денежных средств, являвшихся

предметом клирингового обеспечения и переданных в такое клиринговое обеспечение в целях осуществления инвестиций;

2) при осуществлении эмитентом возврата владельцам российских ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным, денежных средств, полученных эмитентом в счет оплаты российских ценных бумаг, приобретенных профессиональным участником рынка ценных бумаг, действующим в интересах иностранного инвестора, при их первичном размещении.

На банковские счета типа «Ин» зачисляются денежные средства иностранных инвесторов, поступающие с их счетов, открытых в иностранных кредитных (финансовых) организациях, а также денежные средства, полученные от инвестиций на территории Российской Федерации, осуществляемых с использованием счетов типа «Ин».

Зачисление на счета типа «Ин» **иных денежных средств**, в том числе ранее зачисленных на счета типа «С», открытых на имя иностранных инвесторов, **не предусмотрено**.

С банковских счетов типа «Ин» могут **списываться** денежные средства в целях осуществления:

- 1) перевода денежных средств;
- 2) возврата ошибочно зачисленных на банковский счет типа «Ин» денежных средств.

Со счета по вкладу (депозиту) типа «Ин» могут списываться денежные средства в целях возврата иностранному инвестору суммы вклада (депозита) и начисленных процентов.

В соответствии с п. 8 Указа Президента РФ от 01.07.2025 № 436 **не допускается снятие наличных** денежных средств со счетов типа «Ин».

Специальное разрешение для использования денежных средств, зачисленных на счета типа «Ин», **не требуется**. По смыслу Указа Президента РФ от 01.07.2025 № 436 главным условием свободного использования данных денежных средств является осуществление инвестиций на территории Российской Федерации.

9.4.6. Виды счетов типа «Ин»

Помимо банковских счетов (банковский счет типа «Ин», счет по вкладу (депозиту) типа «Ин», банковский счет доверительного управления типа «Ин»), определен правовой режим брокерских счетов типа «Ин», специальных брокерских счетов типа «Ин», счетов депо типа «Ин», лицевого счета типа «Ин».