

**НОВОЕ
В КОНТР-САНКЦИОННОМ
РЕГУЛИРОВАНИИ**

2023

1. ДОБРОВОЛЬНЫЙ ПЛАТЕЖ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ

Минфин России опубликовал выписку из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации, которым устанавливаются новые правила относительно добровольного направления средств в федеральный бюджет в рамках согласования сделок.

До принятия соответствующего решения на заседании подкомиссии одним из критериев, которые учитывались при решении вопроса о согласовании сделки, было возможное установление обязательства по осуществлению добровольного платежа в бюджет в размере не менее 10% от суммы сделки. Очевидно, что если согласованная цена сделки была номинальной, в бюджет уплачивалась лишь небольшая сумма. Новые правила предписывают рассчитывать платеж как процент не от согласованной сторонами цены сделки, а от рыночной стоимости продаваемых активов и заключаются в следующем:

- по общему правилу, сумма платежа должна составлять не менее 10% от половины рыночной стоимости соответствующих активов, указанной в отчете об оценке;
- если, однако, активы продаются с дисконтом более 90% от рыночной стоимости, указанной в отчете об оценке, платеж должен составлять не менее 10% от полной рыночной стоимости продаваемых активов.

В выписке используется формулировка «обязательство по осуществлению добровольного направления в федеральный бюджет денежных средств», и в отсутствие официальных комментариев пока не вполне ясно, является ли такой платеж абсолютно обязательным или потенциальная альтернатива в виде рассрочки платежа покупной цены все же сохраняется.

В выписке содержится также рекомендация заявителям представлять одновременно с отчетом об оценке рыночной стоимости активов заключения, подготовленные экспертом или экспертами саморегулируемой организации оценщиков. Ранее это тоже рекомендовалось, но неформально; сейчас же, после публикации выписки, данную рекомендацию целесообразно воспринимать как равносильную требованию.

2. ДОПОЛНЕННАЯ ФОРМА ЗАЯВЛЕНИЯ

Опубликованная на сайте Минфина форма, рекомендованная для подачи заявлений о согласовании сделок, была дополнена следующими четырьмя пунктами:

- информация о наличии рассрочки платежа (осуществлении добровольного направления в федеральный бюджет денежных средств);
- информация о реквизитах договора и (или) договоров купли-продажи (при наличии);
- информация об установлении ключевых показателей эффективности для новых акционеров (собственников); и
- информация об аффилированности сторон сделки (операции).

Внесенные в форму изменения носят технический характер, т.к. всю соответствующую информацию необходимо было включать в заявление в той или иной форме и ранее, а договор купли-продажи нужно было прилагать к заявлению – в противном случае государственные органы запрашивают его дополнительно. Тем не менее, об изменениях важно знать – использование устаревшей формы может привести к непринятию заявления по формальным основаниям и, соответственно, к затягиванию процесса согласования.

3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕСОБЛЮДЕНИЕ КОНТР-САНКЦИОННЫХ МЕР

Минфин России подготовил законопроект (проект федерального закона № 02/04/03-23/00136901), которым предлагается установить административную ответственность за несоблюдение контрсанкционных мер РФ.

Так, законопроектом предлагается ввести в кодекс об административных правонарушениях статью 15.25(1) «Несоблюдение мер воздействия (противодействия), направленных на обеспечение финансовой стабильности РФ».

В соответствии с данной статьей граждане, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридические лица могут быть привлечены к административной ответственности за:

- несоблюдение контрсанкционных мер; либо
- неосуществление сделки (операции) в соответствии с установленными контрсанкционными требованиями к ней.

Законопроектом установлена ответственность в виде штрафа в размере от 20% до 40% от суммы сделки (операции), совершенной в нарушение контрсанкционных мер. Тот же порядок расчета штрафа распространяется и на должностных лиц, но ограничивается 30 тыс. руб.

В случаях, когда несоблюдение контрсанкционных мер не имеет денежного выражения (например, в случае дарения), предлагается налагать административный штраф на физических лиц в размере от 4 до 5 тыс. руб., на должностных лиц – от 40 до 50 тыс. руб., на юридических лиц – от 800 тыс. до 1 млн. руб.

Предполагается, что штрафы начнут применяться с 1 января 2024 г.

Данный законопроект не распространяется на резидентов, являющихся кредитными или страховыми организациями, поскольку механизмы привлечения их к ответственности за несоблюдение контрсанкций уже установлены для них отдельными законами, а разработка мер ответственности относится к полномочиям Банка России.

В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту полномочия по контролю за соблюдением контрсанкционных требований возлагаются на ФНС и ФТС России.

Законопроект находится на стадии общественных обсуждений, поэтому неизвестно, будет ли он принят в опубликованной редакции (и будет ли принят вообще). В любом случае законопроект устанавливает лишь административные наказания за нарушение контрсанкционных мер, в то время как гражданско-правовые последствия таких нарушений могут быть более серьезными – например, применение судом последствий недействительности ничтожной сделки, совершенной в нарушение контрсанкционных мер.



Сведения и материалы, представленные в настоящем документе, подготовлены исключительно в информационных целях и не являются юридической консультацией или заключением.