

Ruská protiopatření:

25. března 2022

Právní rámec

Dekret prezidenta Ruské federace ze dne 18. března 2022 č. 126

„O dodatečných dočasných ekonomických opatřeních k zajištění finanční stability Ruská federace v oblasti valutové regulace.“

Výňatek z protokolu z jednání podvýboru Vládní komise pro kontrolu plnění zahraničních investic v Ruské federaci ze dne 10. března 2022 č. 7 (schváleno Ministerstvem financí Ruska 12.03. 2022 č. 05-06-10/VN-11081).

Oficiální objasnění Ruské banky ze dne 18. března 2022 č. 2-OR.

Federální zákony: č. 127-FZ ze dne 4. června 2018 (důvody pro zavedení omezujících opatření), ze dne 28. prosince 2012 č. 272-FZ (osobní sankce), ze dne 08.03.2022 č. 100 (exportní zákazy a omezení) č. 31-FZ, č. 32-FZ (trestní a administrativní odpovědnost).

Dekrety prezidenta Ruské federace: ze dne 28. února 2022 č. 79 (valutové transakce), č. 81 ze dne 1. března 2022 (regulované operace a transakce), ze dne 05.03.2022 č. 95 (pořádek splnění závazků vůči některým zahraničním věřitelům).

Nařízení vlády Ruské federace: ze dne 06.03.2022 č. 295 (postup při vydávání povolení Vládní komisi), ze dne 09.03.2022 č. 311, č. 312, č. 313 (seznamy zboží zakázaného/omezeného na export),

Pokyny Centrální banky Ruské federace: ze dne 28. února 2022 č. 018-34-3 / 1202, ze dne 1. března 2022 č. IN-019-12 / 21DSP.

Pokyny Centrální banky Ruské federace a rozhodnutí představenstva Centrální banky Ruské federace

Rozhodnutí podvýboru Vládní komise pro kontrolu zahraničních investic v Ruské federaci

Dekret prezidenta Ruské federace ze dne 18.03.2022 č. 126 (1)

KLÍČOVÁ USTANOVENÍ

1. Byl rozšířen seznam operací, pro které je vyžadováno povolení Centrální banky,:
 - rezident nemůže platit za **podíl, vklad, podíl na majetku** právnické osoby – nerezidenta,
 - rezident nemůže vkládat příspěvky ve prospěch nerezidenta na základě jednoduché smlouvy o partnerství s investováním ve formě kapitálových investic (smlouva o společné činnosti).
2. **Rublové úvěry a půjčky** rezidentům, kteří jsou pod kontrolou osob, spojených s Nepřátelskými státy, jsou poskytovány bez předchozího odsouhlasení Vládní komisí.

Dekret prezidenta Ruské federace ze dne 18.03.2022 č. 126 (2)

3. Centrální banka Ruské federace je oprávněna:
 - podle určení výše částky, v jejímž rámci mohou být realizovány určité peněžní transakce;
 - po vydání povolení k prodeji devizových příjmů v jiném termínu, než stanoví Dekret č. 79, nebo povolení neprodávat devizové příjmy.
4. **Do 1. září 2022** závazky **ze smluv o bankovním účtu (vkladu)** mezi dotčenými sankcemi úvěrových institucí a právnické osoby – rezidenty, jsou uznávány jako řádně provedené, pokud jsou tyto závazky splněny v rublech (v ekvivalentu směnného kurzu centrální banky ke dni plnění), **pokud** povinnosti vznikly před uložením sankcí

Oficiální objasnění Ruské Banky ze dne 18.03.2022 č. 2 OR (1)

KLÍČOVÁ USTANOVENÍ

1. Pojmy „**kontrola**“ (článek 5 zákona o strategických investicích) a „**rezident**“ (článek 1 zákona o strategických investicích) měnová regulace a měnová kontrola). Je objasněno, že rezidentem je občan Ruské federace, který **má i jiné občanství**, je považován pouze **za rezidenta Ruské federace**.
2. Pro transakce (operace) s nemovitostmi, cennými papíry **NENÍ** vyžadována koordinace s vládní komisí, pokud:
 - **cenné papíry** drží zahraniční depozitář / banka / jiná organizace finančního trhu, zahrnující (provádění) evidence práv k cenným papírům, jejich uschovávání **mimo Ruskou federaci**;
 - **objekty nemovitostí** (včetně těch ve výstavbě) se nacházejí **mimo území Ruské federace**;
 - **zúčtování transakcí** se provádí na účtech (vkladech) rezidentů v zahraničních bankách / jiných organizacích finančního trhu, o nichž jsou informace sdělovány ruským daňovým úřadům.

Oficiální objasnění Ruské Banky ze dne 18.03.2022 č. 2 OR (2)

3. Rovněž **NENÍ** vyžadován souhlas Vládní komise pro následující transakce (operace) s účastí zahraniční osoby z Nepřátelských států:
- **konverze depozitních certifikátů na akcie ruského emitenta** na akcie ruského emitenta (pokud akcie jsou připsány na depo účet majitele depozitních úpisů);
 - převod cenných papírů vlastníkem z Nepřátelského státu, který provedl vše související s tímto jednáním v zájmu osoby, na kterou jsou převedeny (**návrat z trustu, od makléře – investičního majitele**);
 - převod cenných papírů **bez převodu práv** k nim;
 - transakce provedené **mimo vůli osoby** vykonávající práva z cenných papírů (plnění soudních rozhodnutí, konverze)
 - převod cenných papírů z jednoho depo účtu nominálního držitele na jiný.
4. Pokud rezident poskytl půjčku v cizí měně nerezidentovi z Nepřátelského státu před 1. březnem 2022, **je změna podmínek (restrukturalizace)** takové úvěrové smlouvy povolena bez předchozího Odsouhlasení Vládní komisí.

Realitní transakce

Na základě obecného pravidla pro uzavření **a provádění** transakcí, vedoucích **ke vzniku vlastnického práva na nemovitost**, mezi Rusými rezidenty a osobami spojenými s Nepřátelskými státy ("**Nepřátelské osoby**"), je vyžadováno předchozí povolení Vládní komise

Povolení **NENÍ** vyžadováno pro uzavření a provedení následujících transakcí:

- **Na základě zcizení** nemovitostí Nepřátelským **fyzickým osobám**;
- **Na základě nabytí** nemovitosti od Nepřátelským **fyzických osob** s platbou **prostřednictvím účtů typu "S"** (v souladu s Výnosem č. 95)
- Smlouvy o majetkové účasti ve výstavbě (DDU);
- je-li **konečným příjemcem** nepřátelské osoby **ruský občan**, a bylo to oznámeno Federálnímu živnostenskému úřadu.

Návrh zákona č. 84984-8 o změně a doplnění Daňového řádu Ruské federace

DŮLEŽITÉ ZMĚNY

- Zahraniční věřitel v roce 2022 **může ruské společnosti odpustit dluh na půjčce (úvěru)** na základě smlouvy uzavřené před 1. březnem 2022, odpuštěný dluh nevytváří zdanitelný příjem.
- **Příjem** fyzických osob **ve formě hmotných výhod** (například při nákupu akcií akciové společnosti za cenu nižší, než je tržní, anebo přijetí bezúročné půjčky) **se** v roce 2021 2023 **nezdaňuje**.
- **Hranice příjmu** se zvyšují z 60 milionů rublů. ročně **do 120 milionů rublů ročně** pro uznávání transakcí kontrolované se zahraničními spřízněnými stranami a uplatňování pravidel na ně převodní cenotvorby.
- Změna postupu při účtování kurzových rozdílů s cílem zlepšit finanční situace Ruských společností v souvislosti kolísání kurzu valut.

NB! Návrh zákona č. 84984 8 schválen, očekává se jeho oficiální zveřejnění

Práce Vládní komise

Orgán – Podvýbor Vládní komise.

Žadatelem – je rezident nebo „osoba cizího státu, který se chová nepřátelsky“.

Obsah žádosti musí odpovídat požadavkům Výnos č. 295.

Forma žádosti – volná (bez omezení), papírová/elektronická (elektronický podpis).

Termín pro posouzení žádosti není stanoven, **AVŠAK** jednání podvýboru se konají se denně, na 1 jednání, není posuzováno více než 10 žádostí v pořadí podle toho, jak byly přijaty.

Konečné rozhodnutí:

- Povolení Vládní komise (s podmínkami/bez, s dobou platnosti/bez);
- Odmítnutí vydat povolení Vládní komisí.

NB! Může být adresováno neurčitému okruhu osob. Site - <https://minfin.gov.ru/ru/permission/>

Potenciální rizika pro zahraničních společností v Ruské federaci

- Rizika spojená s pozastavením/ukončením činnosti v Rusku:

☐ **občanskoprávní odpovědnost** managementu (generálního ředitele)

☐ rizika **trestní odpovědnosti** (včetně za úmyslný bankrot).

- Rizika spojená s **hromadnými žalobami** ze strany Společenské spotřebitelské iniciativy.
- Návrh zákona o **nucené správě při řízení organizace**

Projekt zákona č. 92282 8 o změně a doplnění Občanského zákoníku Ruské federace

KLÍČOVÁ USTANOVENÍ

Za podmínek zahraničních sankcí:

- Předpokládá se právo na **jednostranné odstoupení smlouvy**.
- Osoba, která nesplnila povinnost v souvislosti s sankčními omezeními, **se zprošťuje odpovědností**
- Za dluhy vůči zahraničním věřitelům a za zaplacení úroků bude možné **platit vlastními akciemi**.

LICENČNÍ SMLOUVY

- Omezuje se právo na **jednostrannou změnu a anulování** licenčních smluv.
- Automaticky se prodlužuje **termínu účinností licenčních smluv** po dobu sankcí.

NB! Nová ustanovení se použijí na právní vztahy vzniklé **po 24. únoru 2022**.