

Локализация международных компаний в России

25 апреля 2024 г.

*Ежегодная конференция А.Р.С. Консалтинг
по страхованию торговых кредитов*

КУЧЕР
КУЛЕШОВ
МАКСИМЕНКО
& ПАРТНЕРЫ

Андрей Липин, старший юрист ККМП



Понятие «международной компании»

- Хозяйственное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством РФ и имеющее особый статус, урегулированный федеральным законом от 03.08.2018 г. № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах»
- Имеет место нахождения в пределах специального административного района (САР) на территории Калининградской области или Приморского края
- Существует в форме:
 - МКООО
 - МКАО
 - МКПАО

Способы создания международной компании

ч. 2 ст. 1 ФЗ «О международных компаниях»:

Статус международной компании (МК) может предоставляться:

Редомициляция

иностранному юридическому лицу (ИЮЛ), являющемуся коммерческой корпоративной организацией и принявшему решение об изменении своего личного закона в установленном таким личным законом порядке

Инкорпорация

вновь создаваемому хозяйственному обществу, учредитель (учредители) которого принял (приняли) решение о создании международной компании в порядке инкорпорации и обратился (обратились) с заявлением о государственной регистрации международной компании

Условия редомициляции

ч. 3 ст. 2 ФЗ «О международных компаниях»:

ИЮЛ зарегистрировано (создано) в соответствии со своим личным законом не позднее 1 марта 2022 года, если более поздняя дата не установлена Правительством Российской Федерации

1

ИЮЛ подало заявку на заключение договора об осуществлении деятельности на территории САР

2

ИЮЛ приняло обязательство по осуществлению инвестиций на территории Российской Федерации

3

ИЮЛ зарегистрировано (создано) в государстве или на территории, которые являются членом Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), Комитета экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (Манивэл) или иной из аналогичных указанных организаций

4

Редомициляция

«Входящая»

«Исходящая»



Основные этапы редомициляции с Кипра

- Подготовка аудированной промежуточной финансовой отчетности
- Принятие решений совета директоров
- Принятие решения акционеров
- Публикация решения о редомициляции в двух кипрских газетах. В течение последующих 3 месяцев кредиторы могут подать возражения против редомициляции в суд
- Подача заявления Регистратору компаний Кипра о предоставлении согласия на редомициляцию
- Принятие директорами необходимых подтверждений о состоятельности (*declaration of solvency*)
- Погашение налоговой задолженности и получение налогового свидетельства (*tax clearance*) у налоговых органов на Кипре. Занимает несколько месяцев после принятия решения о редомициляции
- Получение согласия Регистратора компаний Кипра на редомициляцию. Выдается не ранее чем через 3 месяца после публикации решения о редомициляции в двух кипрских газетах
- Предоставление Регистратору компаний Кипра документов, подтверждающих «входящую» редомициляцию в соответствующую юрисдикцию, исключение из реестра компаний Кипра и выдача свидетельства о прекращении деятельности на Кипре (*striking off certificate*)



- Необходимо пройти процедуру до «входящей» редомициляции
- Занимает около полугода

Основные этапы редомициляции в РФ

- Принятие решения акционеров о редомициляции
- Подготовка документов для подачи в УК САР, включая следующие оригинальные документы в отношении ИЮЛ :
 - учредительный документ (с апостилом),
 - свидетельство об учреждении (с апостилом),
 - финансовая отчетность за последний финансовый год,
- Подача документов в УК САР, их первичная проверка и направление в ЦБ (для МКАО и МКПАО), а затем в ФНС
- Регистрация выпуска акций в ЦБ (для МКАО и МКПАО)
- Регистрация МК ФНС в ЕГРЮЛ
- Формирование реестра акционеров регистратором (для МКАО и МКПАО)



- Нет необходимости предварительно пройти «исходящую» редомициляцию
- Занимает от месяца
- Не требуются российские регуляторные согласования

Обязательства МК после редомициляции

- ИЮЛ подлежит исключению из реестра иностранных юридических лиц в государстве или на территории своего личного закона в течение 2 лет со дня внесения в ЕГРЮЛ сведений о регистрации МК в порядке редомициляции, при этом:
 - срок может быть продлен (не более чем на один год) решением Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации
 - действующим законодательством не урегулированы последствия неисполнения этой обязанности в установленный срок
- Осуществить инвестиции в РФ на сумму 50 млн руб. в течение одного года после редомициляции, при этом:
 - инвестиции могут быть в форме либо капитальных вложений, либо вложений в уставный капитал, фонд или вклады в имущество хозяйственных обществ
 - обязательство может быть исполнено вместо МК любым лицом из ее группы лиц (в значении ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»)
- Ежегодно предоставлять в УК САР отчет об осуществлении деятельности



ч. 1-2 ст. 4 ФЗ «О международных компаниях»

- “ личным законом МК становится российское право
- “ считается, что МК создана с даты первоначальной регистрации (создания) ИЮЛ
- “ редомициляция не является основанием для прекращения ИЮЛ деятельности через филиалы и (или) представительства за пределами территории РФ
- “ по умолчанию филиалы, представительства и обособленные подразделения ИЮЛ в РФ теряют аккредитацию и подлежат снятию с учета в налоговых органах

ст. 24.2 НК РФ

при удовлетворении определенным условиям МК может получить статус международной холдинговой компании (МХК)

Правовые последствия редомициляции: статус



Правовые последствия редомициляции: правопреемство?

ч. 3-6 ст. 4 ФЗ «О международных компаниях»



“ не возникает отношений правопреемства между ИЮЛ и МК

НО

“ с даты редомициляции МК принадлежат права и она несет обязанности, которые имеются у ИЮЛ, включая:

- вещные права и иные права на движимое или недвижимое имущество, в том числе находящееся за пределами территории РФ
- права участия в других организациях, в том числе связанные с получением дивидендов и иных доходов или выплат
- права на ценные бумаги и иные финансовые инструменты, в том числе связанные с получением доходов и иных выплат
- исключительные права
- права, вытекающие из ранее выданных лицензий и иных разрешительных актов государственных органов
- права на предъявление исков, возникшие у иностранного юридического лица до государственной регистрации МК

“ МК привлекается к гражданско-правовой и уголовно-правовой ответственности вместо ИЮЛ, и к ней могут быть предъявлены иски и другие требования, которые могли быть предъявлены или были предъявлены к ИЮЛ

“ редомициляция не является основанием для перерыва или приостановления течения срока исковой давности

На практике приходится переоформлять активы ИЮЛ в РФ на МК, включая акции, доли, недвижимость и товарные знаки



“ с даты редомициляции МК принадлежат права и она несет обязанности, которые имеются у ИЮЛ, включая права, обязанности и ответственность, возникшие из договоров, в том числе из договоров о создании юридических лиц и корпоративных договоров, заключенных иностранным юридическим лицом до государственной регистрации международной компании, а также возникшие из односторонних сделок или вследствие неосновательного обогащения, причинения вреда либо из иных оснований, не связанных с договором

“ государственная регистрация международной компании в порядке редомициляции не является:

- основанием для досрочного исполнения обязательств ИЮЛ и МК
- обстоятельством, ухудшающим финансовое положение ИЮЛ и МК
- существенным изменением обстоятельств, из которых соответствующие стороны исходили при заключении договора
- основанием для выплаты неустойки или убытков, передачи имущества кредиторам или участникам ИЮЛ, выкупа акций (долей) у его акционеров (участников), возникновения иных обязанностей, которые могут возникнуть у ИЮЛ в результате его ликвидации, реорганизации, несостоятельности (банкротства)

На практике приходится переоформлять договоры ИЮЛ на МК/заключать доп. соглашения к ним



Правовые последствия редомициляции: влияние на договоры

ч. 2-3 ст. 4 ФЗ «О международных компаниях»

Последствия «ускоренной» редомициляции



- Риски, связанные с нарушением законодательства оригинальной юрисдикции ИЮЛ, в том числе ответственность директоров
- Сложности с исполнением обязанности исключиться из иностранного торгового реестра (в соответствии с требованиями ФЗ «О международных компаниях»)
- «Зависание» в двух юрисдикциях, в том числе неопределенность относительно:
 - правообладателя активов
 - стороны по договорам
 - финансовой отчетности и налогов

Редомициляция иностранного дебитора (ИД) в контексте страхования торговых кредитов

- Скорее всего, правила страхования и договор страхования не содержат специальных положений на этот случай (в частности, редомициляция не подпадает под ликвидацию/несостоятельность ИД)
- МК становится дебитором и стороной коммерческого договора со страхователем вместо ИД. Но при «ускоренной» редомициляции возникает проблема «задвигания»: покрывается ли страховкой дебиторская задолженность от ИД или от МК?
- По российскому законодательству факт редомициляции не дает оснований для досрочного взыскания задолженности. А если коммерческий договор между страхователем и ИД подчинен иностранному праву и предусматривает такое основание?



Редомициляция ИД в контексте страхования торговых кредитов: существенное изменение обстоятельств?

Ст. 451 (Изменение и расторжение договора в связи с существенным изменением обстоятельств) ГК РФ:

«Существенное изменение обстоятельств, из которых стороны исходили при заключении договора, является основанием для его изменения или расторжения, если иное не предусмотрено договором или не вытекает из его существа. Изменение обстоятельств признается существенным, когда они изменились настолько, что, если бы стороны могли это разумно предвидеть, договор вообще не был бы ими заключен или был бы заключен на значительно отличающихся условиях.

...договор может быть ... изменен судом по требованию заинтересованной стороны при наличии одновременно следующих условий:

- 1) в момент заключения договора стороны исходили из того, что такого изменения обстоятельств не произойдет;
- 2) изменение обстоятельств вызвано причинами, которые заинтересованная сторона не могла преодолеть после их возникновения при той степени заботливости и осмотрительности, какая от нее требовалась по характеру договора и условиям оборота;
- 3) исполнение договора без изменения его условий настолько нарушило бы соответствующее договору соотношение имущественных интересов сторон и повлекло бы для заинтересованной стороны такой ущерб, что она в значительной степени лишилась бы того, на что была вправе рассчитывать при заключении договора;
- 4) из обычаев или существа договора не вытекает, что риск изменения обстоятельств несет заинтересованная сторона.»

Лучше специально урегулировать последствия возможной редомициляции ИД в правилах страхования и договоре страхования

Вопросы? Спасибо за внимание!



Андрей Липин

Старший юрист

Andrey.Lipin@kkmp.legal



Подписывайтесь на наш
Telegram-канал

Опыт ККМП в связи с редомициляцией

- **Более десяти** различных частных холдинговых компаний, учрежденных в Республике Кипр и на Британских Виргинских островах и имеющих различные активы в РФ: полное сопровождение редомициляции в САР на о. Октябрьский (Калининградская область), включая последующее переоформление активов на редомицилированные компании