



**ВЛАДИМИР БОРИСОВИЧ
РУМАК**

старший юрист
ООО «ДСЛ-Сервис»

Деофшоризация ускоренными темпами

Обычно богатый на законодательные изменения январь в этот раз оказался довольно заурядным месяцем. Из общего ряда законов, вступивших в силу с нового года, выделяется разве что появление единого налогового платежа и принятие ряда антикризисных мер, которые в общем-то представляют собой продление ранее действовавших⁸.

Куда более бурно и интересно в начале года развивалась законопроектная и подзаконная правовая жизнь, причем в предлагаемых и вводимых ограничениях легко отметить продолжающийся общий тренд на деофшоризацию.

Не успел закончиться четвертый этап «амнистии капиталов»¹⁰, как в Госдуму была внесена очередная инициатива, на этот раз предполагающая окон-

⁸ О путающем сочетании «и (или)» в понятии хищения см. подробнее, в частности: *Архипов А.В.* Законодательство об уголовной ответственности за хищения в России. М., 2022. С. 123–125.

⁹ Среди них стоит отметить возможность использовать заочную форму общих собраний в хозяйственных обществах, сохранение повышенного 5-процентного порога для оспаривания крупных сделок, продление кредитных каникул и прочие меры поддержки бизнеса.

¹⁰ Оканчивается 28 февраля 2023 года. Освещалась в одной из прошлогодних Хроник. См.: *Румак В.* В канун тяжелых испытаний // Закон. 2022. № 3. С. 129–130.

чательное решение вопроса¹¹. По мнению авторов законопроекта, более половины крупных отечественных частных предприятий зарегистрировано в офшорных зонах, и их перерегистрация в родной юрисдикции является «категорическим условием сохранения национальной безопасности России и обеспечения ее суверенитета»¹².

Всем, кто еще сидит в офшорах, предлагается в шестимесячный срок зарегистрировать свое право собственности на контролируемые через офшорные компании активы в России и передать их под управление своим российским компаниям, в противном случае они будут конфискованы или перейдут под управление РФ.

Правда, пока перспективы принятия этого законопроекта выглядят довольно неопределенно: об этом говорит и необычная лаконичность текста, и реакция со стороны официальных лиц и бизнес-сообщества.

Впрочем, есть повод задуматься, особенно с учетом существующего вектора регулирования. В январе, например, в подзаконном порядке были введены новые ограничения на осуществление корпоративных прав иностранных участников и акционеров в ряде секторов экономики¹³.

А с 1 марта заградительный регуляторный массив пополнится требованиями Федерального закона от 14 июля 2022 года № 266-ФЗ и принятого в его исполнение Постановления Правительства РФ от 16 января 2023 года № 24, существенно ужесточающих порядок трансграничной передачи персональных данных и позволяющих Роскомнадзору по достаточно широкому основанию запрещать или ограничивать ее. К примеру, теперь, чтобы не вызвать подозрения у регулирующего органа, необходимо убедиться в том, что иностранный гражданин или компания, которым передаются персональные данные, принимают меры по защите передаваемых персональных данных, а также предусмотрели условия прекращения их обработки.

Синхронно с ограничениями персональных данных закрывается доступ к Единому государственному реестру недвижимости для третьих лиц. Внесенные Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 266-ФЗ поправки с 1 марта делают невозможным самостоятельное получение сведений о собственниках объектов недвижимого имущества без их согласия. Такая возможность сохраняется только в случае подачи запроса через нотариусов. Пока не до конца понятно, как будет работать опосредованный доступ, однако профессиональные участники рынка уже предвещают осложнения при проверке чистоты

¹¹ См.: законопроект № 281874-8 «О деофшоризации». Внесен в Государственную Думу 23.01.2023. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/281874-8> (дата обращения: 09.02.2023).

¹² См.: Пояснительную записку к проекту федерального закона «О деофшоризации» URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/281874-8> (дата обращения: 10.02.2023).

¹³ Так, в соответствии с Указом Президента РФ от 17.01.2023 № 16 «О временном порядке принятия решений органами некоторых российских хозяйственных обществ» при проведении общих собраний в российских компаниях энергетического, машиностроительного и торгового секторов экономики теперь могут не учитываться голоса миноритарных участников из недружественных государств.

сделок с недвижимостью¹⁴. Впрочем, с этим не согласен глава Росреестра Олег Скуфинский: он считает, что данная инициатива, наоборот, позволит обезопасить рынок от действия мошенников¹⁵.

В январе подоспел и обсуждающийся с августа 2022 года законопроект Минюста России, предполагающий наделение судов правовым инструментарием по ретроспективному изменению и даже расторжению договоров в случаях, когда исполнение обязательств становится затруднительным из-за санкций. Если законопроект будет принят, суды смогут определять дату, с которой следует считать обстоятельства изменившимися, а обязательства — прекращенными¹⁶.

Суды и без этого внесли свою лепту в деофшоризационный тренд в банкротной сфере. В конце января широко обсуждаемым стало Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 23 января 2023 года 305-ЭС21-18249 (2, 3) по делу № А40-303933/2018, в котором Верховный Суд поставил точку в длительном споре о возможности привлечения к субсидиарной ответственности наряду с номинальными директорами и акционерами фактических бенефициаров.

Тем временем, несмотря на эти и другие принятые российскими властями заградительные меры, иностранные юрисдикции вряд ли стали менее привлекательными для россиян. Во всяком случае, по сведениям ФНС, число уведомлений об открытии счетов в иностранных банках только за 9 месяцев 2022 года возросло на порядок¹⁷.

Конечно, отчасти эти цифры объясняются миграционными процессами, однако нет сомнений и в том, что среди резидентов, сдающих подобную отчетность, немалая доля бизнеса, зажатого с двух сторон санкциями и контрсанкциями, который пытается перенастроить логистические и финансовые цепочки с Запада на Восток, но сталкивается с теми же старыми регуляторными требованиями.

Так, за каждое несданное уведомление об открытии счета в иностранном банке организации грозит штраф от 800 тыс. до 1 млн руб. по ч. 2.1 ст. 15.25 КоАП РФ, об участии в контролируемых иностранных компаниях — 500 тыс. руб. в соответствии с п. 1 ст. 129.6 НК РФ. Конечно, данные штрафы могут быть снижены в судебном порядке, причем довольно существенно. Правда и то, что такого рода практика дисциплинирует предпринимателей, заставляя вовремя

¹⁴ См., напр.: Юристы оценили закрытие доступа к данным физлиц в ЕГРН // Право.ру. 2022. 7 июля. URL: <https://pravo.ru/story/241811/> (дата обращения: 09.02.2023).

¹⁵ См.: Почему закрытие сведений из ЕГРН не помешает риелторам и ЖКХ. Интервью руководителя Росреестра Олега Скуфинского // РГ. 2022. 22 сент. URL: <https://rg.ru/2022/09/22/myslit-bez-shtampov.html> (дата обращения: 09.02.2023).

¹⁶ Судам дадут право разрывать договоры задним числом. Потребность в этом увеличилась из-за санкций против России // РБК. 2023. 19 янв. URL: <https://www.rbc.ru/economics/19/01/2023/63c7cf8a9a7947280b0a5f6d> (дата обращения: 09.02.2023).

¹⁷ См.: Резиденты РФ в 2022 году в 10 раз чаще уведомляли налоговую об открытии счетов за рубежом // ТАСС. 2023. 30 янв. URL: <https://tass.ru/ekonomika/16918585> (дата обращения: 09.02.2023).



раскрывать информацию о зарубежных активах в ситуации, когда трансграничный обмен информацией нарушается. Однако при всем этом подобные защитительные барьеры все равно выглядят весьма внушительно и рассчитаны скорее на крупный бизнес, а не на массового предпринимателя. Не приведет ли это к снижению предпринимательской активности, притом что она сейчас так нужна? Не настало ли время пересмотреть подходы хотя бы там, где автоматический обмен информацией налажен и по-прежнему успешно осуществляется? Возможно, российскому регулятору впору задуматься над этими вопросами.