

Новый закон о редомициляции иностранных компаний в России

9 октября 2018 г.

3 августа 2018 года вступил в силу Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ «О международных компаниях» (далее – «**Закон о международных компаниях**»), в результате чего Россия стала одной из первых стран-членов СНГ, принявших закон о редомициляции иностранных компаний.

Закон позволяет зарегистрировать иностранную компанию в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) в качестве российского юридического лица с одновременным присвоением статуса международной компании. После прохождения регистрации в России международная компания исключается из реестра юридических лиц в стране своей первоначальной регистрации, но сохраняет при этом все ранее возникшие у нее права и обязанности.

**Debevoise
& Plimpton**

Закон о международных компаниях был принят в рамках общего пакета законов по созданию специальных административных районов на острове Русский (Приморский край) и острове Октябрьский (Калининградская область) в качестве альтернативы иностранным офшорным зонам¹. В этой связи возможность перерегистрации (редомициляции) иностранной компании допускается только на указанных островах (территориях).

Первый случай редомициляции иностранной компании, зарегистрированной на Кипре, был объявлен 11 сентября 2018 г. в рамках Восточного экономического форума².

Основные требования к редомицилируемой иностранной компании. Иностранная компания может быть зарегистрирована в России с присвоением статуса международной компании при условии, что она:

- является коммерческой корпоративной организацией³;

¹ Остров Октябрьский – это историческое название части одного из районов города Калининграда.

² <https://www.vostbank.ru/about/press-center/news/odin-iz-klyuchevykh-aktsionerov-banka-vostochnyy-stal-pervym-rezidentom-spetsialnogo-administrativno/>.

³ В отличие от унитарных организаций в корпоративных организациях учредители обладают правом участия в них и формируют высший орган управления. К корпоративным организациям, в частности, относятся

- приняла решение о редомициляции (перерегистрации) в порядке, установленном законодательством страны, где она первоначально зарегистрирована;
- осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких государств, включая Россию (в том числе через свои подконтрольные лица);
- зарегистрирована в стране, которая является членом или наблюдателем Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и (или) членом Комитета экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (Манивэл)⁴;
- подала заявку на заключение договора об осуществлении деятельности в качестве участника специального административного района на территориях Калининградской области и Приморского края; и
- взяла на себя обязательства по осуществлению инвестиций на территории Российской Федерации в объеме не менее 50 млн. рублей.

Личный закон международной компании. С момента государственной регистрации международной компании в ЕГРЮЛ ее личным законом становится российское право. Это означает, что к международным компаниям применяется российское законодательство об обществах с ограниченной ответственностью и акционерных обществах с учетом особенностей, предусмотренных Законом о международных компаниях.

При редомициляции иностранной компании ее участники сохраняют свои корпоративные права и обязанности в том же объеме, что и до регистрации в России. Учитывая определенную консервативность российского корпоративного законодательства, особенно в сравнении с юрисдикциями англо-американской правовой системы, на практике могут возникать сложности с полным переносом иностранной структуры в плоскость российского права.

Правовые последствия получения статуса международной компании. Международная компания считается созданной не с даты внесения записи в ЕГРЮЛ, а с даты первоначальной регистрации иностранной компании. В этом заключается

компании с ограниченной ответственностью (limited liability companies); частные компании с ответственностью, ограниченной акциями (private companies limited by shares); акционерные компании (joint-stock companies) и пр.

⁴ В число таких государств не входят, например, Британские Виргинские острова, Каймановы острова, Белиз, Сейшельские острова, Панама. Перечень членов и наблюдателей ФАТФ доступен по ссылке <http://www.fatf-gafi.org/countries/>; перечень членов Манивэл – по ссылке <https://www.coe.int/en/web/moneyval/moneyval-brief/members>.

принципиальное отличие процедуры редомициляции иностранной компании от ее ликвидации в стране первоначального учреждения и последующего учреждения новой компании в России.

В силу указанного выше принципа юридической преемственности (континуитета) международная компания сохраняет все права и обязанности, которые имеются у редомицилированной компании, включая права на движимое и недвижимое имущество (как в России, так и за ее пределами), права на ценные бумаги, права участия в других организациях, исключительные права, права и обязанности по договорам, а также несет ответственность по обязательствам редомицилированной компании. По общему правилу такие правоотношения регулируются правом, которое применялось к ним в момент их возникновения.

В силу прямого указания закона редомициляция не является:

- основанием для досрочного исполнения обязательств;
- существенным изменением обстоятельств;
- обстоятельством, ухудшающим финансовое положение редомицилируемой компании;
- основанием для возникновения у такой компании обязанностей в связи с ликвидацией, реорганизацией и несостоятельностью (банкротством), в том числе по выплате неустойки или убытков, передаче имущества кредиторам или участникам компании, выкупе акций (долей) у своих участников.

Вместе с тем, даже несмотря на указанные выше положения закона, нельзя исключать риск возникновения спорных ситуаций с участниками или контрагентами иностранной компании, если законодательство страны учреждения иностранной компании не признает редомициляцию.

Особое внимание при редомициляции необходимо уделять договоренностям иностранной компании, урегулированным иностранным правом, поскольку применимость указанных выше оговорок к правоотношениям, подчиненным иностранному праву, не является бесспорной. Более того, в кредитных соглашениях, опционах, договорах о совместных предприятиях и иных соглашениях, заключаемых, например, по английскому праву, могут содержаться достаточно широкие формулировки, касающиеся обстоятельств невыполнения обязательств (events of default), существенного изменения обстоятельств (material adverse change), реорганизации или ликвидации, действие которых может распространяться и на редомициляцию. В некоторых договорах может даже устанавливаться прямой запрет

на редомициляцию или прямо предусматриваться возникновение дополнительных прав или обязанностей у сторон на случай редомициляции (например, право продать или выкупить акции).

Общий порядок регистрации международной компании. Международная компания может быть зарегистрирована в российском ЕГРЮЛ в форме общества с ограниченной ответственностью или акционерного общества.

Место нахождения международной компании, которое определяется, как и у любого другого общества, по месту нахождения ее единоличного исполнительного органа, должно быть в пределах специального административного района на острове Русский или острове Октябрьский.

Международная компания должна иметь фирменное наименование на русском и английском языках. Фирменное наименование должно содержать указание на ее организационно-правовую форму (АО/ПАО или ООО) и слова «международная компания»⁵.

Документы на государственную регистрацию в качестве международной компании направляются иностранной компанией в управляющую компанию специального административного района на территории Калининградской области или Приморского края (далее – «**Управляющая компания**»). Управляющая компания рассматривает представленные документы в срок не более двух рабочих дней и при соответствии представленных сведений установленным требованиям направляет документы в регистрирующий орган (налоговую инспекцию). Государственная регистрация международной компании осуществляется регистрирующим органом в срок не более трех рабочих дней с даты получения им документов от Управляющей компании.

После внесения сведений в ЕГРЮЛ о государственной регистрации международной компании иностранное юридическое лицо должно быть исключено из реестра иностранных лиц в государстве своей первоначальной регистрации в течение шести месяцев, если больший срок не установлен местным законодательством. Управляющей компании предоставляется документ, подтверждающий исключение из иностранного реестра.

Возможность редомициляции иностранной компании будет на практике зависеть не только от наличия подзаконных актов, детально регламентирующих техническую

⁵ По данным ЕГРЮЛ по состоянию на сентябрь 2018 г., существует множество компаний, зарегистрированных до вступления в силу Закона о международных компаниях, наименование которых содержит слова «международная компания», но которые таковыми не являются для целей указанного закона (в частности, это касается различных международных торговых, промышленных, инвестиционных, управляющих, туристических, юридических и иных компаний).

процедуру ее перерегистрации в России, но и от того, насколько законодательство страны первоначальной регистрации иностранной компании позволяет такую редомициляцию. Если местное законодательство не признает редомициляцию, то могут возникать, в частности, следующие риски:

- риски, связанные с параллельным существованием двух компаний в течение переходного периода;
- риски возникновения непредвиденных обязанностей (в том числе по досрочному исполнению или прекращению существующих обязательств);
- риски утраты прав на активы, принадлежащие редомицилируемой иностранной компании;
- риски утраты корпоративных прав ее участниками.

Акции. Акции иностранной компании признаются акциями международной компании, зарегистрированной в форме акционерного общества.

Выпуск акций международной компании подлежит государственной регистрации в Центральном банке РФ. Документы для регистрации выпуска направляются в Центральный банк РФ через Управляющую компанию до направления Управляющей компанией в регистрирующий орган документов для государственной регистрации международной компании. Не позднее шестидесяти дней после государственной регистрации международной компании она обязана направить в Центральный банк РФ уведомление об итогах выпуска акций.

Международная компания вправе размещать ценные бумаги, а также осуществлять организацию обращения ценных бумаг за пределами России без получения разрешения Центрального банка РФ.

Регуляторные и иные согласования. В силу прямого указания закона редомициляция не требует согласований в России по закону о защите конкуренции или закону о порядке осуществления иностранных инвестиций в стратегические общества. Однако это не исключает возможную необходимость получения регуляторных согласований в других юрисдикциях.

Кроме того, при редомициляции может потребоваться получение, в частности, корпоративных одобрений на уровне участников или иных органов редомицилируемой компании, согласий со стороны банков и иных контрагентов, а также биржи, на которой торгуются ценные бумаги компании.

Валютное регулирование. Для целей валютного законодательства международная компания считается нерезидентом (хотя формально является юридическим лицом, зарегистрированным на территории России).

Ежегодный регистрационный сбор. Согласно Закону о международных компаниях Налоговым кодексом может быть предусмотрен ежегодный регистрационный сбор, взимаемый с международных компаний. На данный момент такой сбор не установлен⁶.

Прекращение статуса международной компании. В случае выявления Управляющей компанией несоответствия международной компании требованиям закона Управляющая компания направляет представление об устранении нарушения. Если выявленные нарушения не будут устранены в течение шести месяцев, Управляющая компания направляет в регистрирующий орган уведомление о прекращении статуса международной компании. На основании данного уведомления регистрирующий орган вносит в ЕГРЮЛ запись о прекращении статуса международной компании. Решение Управляющей компании о прекращении статуса международной компании может быть обжаловано в суде.

Международная компания вправе в любой момент прекратить статус международной компании в добровольном порядке, направив заявление в регистрирующий орган через Управляющую компанию.

Статус международной компании прекращается при слиянии, разделении и в некоторых иных случаях реорганизации международной компании.

Со дня прекращения статуса международной компании хозяйственное общество имеет права и несет обязанности в соответствии с законодательством об обществах с ограниченной ответственностью и акционерных обществах, при этом права и обязанности, возникшие до прекращения статуса международной компании, сохраняются в полном объеме.

Обратная редомициляция. С предварительного согласия Правительства РФ международная компания вправе перерегистрироваться в иностранном государстве. В этом случае после регистрации международной компании в иностранном государстве российский регистрирующий орган вносит запись об исключении ее из ЕГРЮЛ.

* * *

⁶ В дальнейшем в случае внесения в Налоговый кодекс РФ поправок, устанавливающих регистрационный сбор, он станет обязательным для международных компаний по истечении одного года с момента вступления их в силу.

Пожалуйста, обращайтесь к нам при возникновении каких-либо вопросов.

МОСКВА

Наталья А. Дребезгина
nadrebezgina@debevoise.com

Михаил Г. Мовшович
mgmovshovich@debevoise.com

Елена М. Ключарева
emklutchareva@debevoise.com