



# РЕДОМИЦИЛЯЦИЯ В МФЦА - НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ ХОЛДИНГОВЫХ КОМПАНИЙ В КАЗАХСТАНЕ

---

14 декабря 2022 года

Вячеслав Хоровский,  
Управляющий партнер  
Московского офиса GRATA International

# КРИТЕРИИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НЕДРУЖЕСТВЕННЫХ ЛИЦ

Лица иностранных государств, совершающих недружественные действия

- иностранные лица, связанные с иностранными недружественными государствами (в том числе лица, которые имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства);
- лица, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности.

Не признаются лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия

- лица, которые находятся под контролем российских юридических лиц или физических лиц, при условии, что информация о контроле раскрыта налоговым органам;
- лица, которые находятся под контролем юридических лиц или физических лиц, личным законом которых является право "дружественного государства", при условии, что такой контроль установлен до 1 марта 2022 года;
- лица, которые находятся под контролем "дружественного государства", при условии, что такой контроль установлен до 1 марта 2022 года.

# ПРЕДПОСЫЛКИ РЕДОМИЦИЛЯЦИИ

---

- для предоставления лицам иностранных государств, совершающих недружественные действия, займов в рублях, а также исполнения с указанными лицами сделок, влекущих возникновение права собственности на недвижимость и ценные бумаги, необходимо специальное разрешение Правительственной комиссии (Указ Президента РФ от 1 марта 2022 года № 81);

- резидент вправе исполнить кредитные (заемные) обязательства перед лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, в размере, превышающем 10 млн. рублей, посредством перечисления выплат на специальный рублевый счет типа "С", открытый на имя иностранного кредитора (Указ Президента РФ от 5 марта 2022 года № 95);

- лица иностранных государств, совершающих недружественные действия, могут получить выплаты по дивидендам только через счета типа "С" в рублевом эквиваленте (Указ Президента РФ от 4 мая 2022 года № 254);

---

# ПРЕДПОСЫЛКИ РЕДОМИЦИЛЯЦИИ (2)

---

- по сделкам с долями ООО с участием лиц иностранных государств, совершающих недружественные действия, также необходимо согласование с Правительственной комиссией (Указ Президента РФ от 8 сентября 2022 года № 618);

- необходимо согласование с Правительственной комиссией по сделкам с участием лиц иностранных государств, совершающих недружественные действия, в отношении более чем 1 процента акций, долей (вкладов), составляющих уставный капитал российских кредитной организации, страховой организации, негосударственного пенсионного фонда, микрофинансовой компании либо управляющей компании акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, либо более чем 1 процентом голосов, приходящихся на такие акции, доли (вклады) (Указ Президента РФ от 15 октября 2022 года № 737);

- у иностранных компаний, принадлежащих российским бенефициарам, зачастую возникают проблемы, связанные с открытием и обслуживанием счетов за рубежом: затягивание сроков открытия и немотивированные отказы в открытии счетов. Кроме того, таким компаниям отказывают в предоставлении аудиторских и консультационных услуг.

# ПОНЯТИЕ РЕДОМИЦИЛЯЦИИ

---

Под **редомициляцией** понимается перенос регистрации юридического лица из одной юрисдикции в другую, в результате чего происходит смена права, регулирующего деятельность такого лица, без необходимости его ликвидации.



Редомициляция должна быть разрешена законодательством юрисдикции, в которой иностранная компания зарегистрирована, так и юрисдикции, в которую она редомицилирует.

---

# ЮРИСДИКЦИИ, ДОПУСКАЮЩИЕ РЕДОМИЦИЛЯЦИЮ

- Багамские острова;
- Бермудские острова
- Бельгия;
- Британские Виргинские острова;
- Каймановы острова;
- Канада;
- Коста-Рика;
- Кипр;
- Доминика;
- Венгрия;
- Ирландия;
- Израиль;
- Люксембург;
- Мальдивы;
- Мальта;
- Нидерландские Антильские острова;
- Новая Зеландия;
- Панама;
- Филиппины;
- Сейшельские острова;
- ОАЭ. \*

\* Перечень не является исчерпывающим и общедоступным.

# РЕДОМИЦИЛЯЦИЯ В РФ

Редомициляция допустима в специальных административных районах (САР) Российской Федерации - **остров Октябрьский** Калининградской области и **остров Русский** Приморского края (ч.1 ст. 2 Федерального закона от 3 августа 2018 года №290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах").

САР – территория с гибким налоговым режимом.

Возможность применения норм иностранного права для международных компаний до 1 января 2039 года.

С момента регистрации в САР к компании применяются положения законодательства Российской Федерации и соответствующие ограничения, как к резиденту Российской Федерации.

Для редомициляции компании из САР в иные юрисдикции необходимо согласие Правительства РФ.

# БЛАГОДАРИМ ВАС!

Вячеслав Хоровский  
Управляющий партнер  
Московского офиса  
GRATA International

+7 495-660-11-84

[vkhorovskiy@gratanet.com](mailto:vkhorovskiy@gratanet.com)

[www.gratanet.com](http://www.gratanet.com)