



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12, к. В

www.cbr.ru

тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От 15.05.2024 № 08-12-2/4157

на от

О рассмотрении обращения

Личный кабинет

Президенту
Ассоциации банков России

А.А. Козлачкову

ИНН 7702077663

Уважаемый Анатолий Анатольевич!

Банк России рассмотрел обращение Ассоциации банков России (ИНН 7702077663) от 10.04.2024 № 02-05/386 и сообщает следующее.

По вопросу о взыскании денежных средств с банковского счета типа «С» обращаем внимание, что 08.04.2024 Указом № 244¹ внесены изменения в пункт 5(1) Указа № 95², согласно которым на средства и ценные бумаги, учитываемые на счете типа «С», не может быть обращено взыскание по исполнительным документам, наложен арест, в отношении их не может быть заявлено требование о взыскании обязательных платежей, не могут быть приняты иные обеспечительные меры, если судебные акты и акты иных органов вынесены после 03.01.2024.

В части внесения изменений в режим счетов типа «С», установленный решением Совета директоров Банка России от 21.11.2022³, отмечаем следующее.

¹ Указ Президента Российской Федерации от 08.04.2024 № 244 «О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 г. № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» и Указ Президента Российской Федерации от 9 сентября 2023 г. № 665 «О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных долговых обязательств Российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам».

² Указ Президента Российской Федерации от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».

³ Решение Совета директоров Банка России от 21.11.2022 «Об установлении режима счетов типа «С» для проведения расчетов и осуществления (исполнения) сделок (операций), на которые распространяется порядок

Вх. № 02-04/616
«15» 05 2024 г.

В соответствии с пунктами 1, 12 Указа № 95, пунктом 8 Указа № 126⁴ исполнение российскими должниками обязательств по кредитам, займам и финансовым инструментам перед контролируруемыми иностранными компаниями⁵ осуществляется без использования счетов типа «С», за исключением случая уступки прав требования согласно пункту 8 Указа № 95, с учетом пункта 9 Указа № 138⁶.

При этом к контролируемым иностранным компаниям в соответствии с пунктом 12 Указа № 95 относятся лица, одновременно отвечающие следующим требованиям:

а) они находятся под контролем российских юридических лиц или физических лиц (конечными бенефициарами являются Российская Федерация, российские юридические лица или физические лица), в том числе в случае если этот контроль осуществляется через иностранные юридические лица, связанные с такими иностранными государствами;

б) информация о контроле над ними раскрыта российскими юридическими лицами или физическими лицами, названными в подпункте «а» пункта 12 Указа № 95, налоговым органам Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

При этом, как следует из пункта 1 официального разъяснения Банка России № 3-ОР⁷, в целях применения подпункта «а» пункта 12 Указа № 95 лицо считается находящимся под контролем при наличии одного из признаков, указанных в частях 1 - 2.1 статьи 5 Федерального закона № 57-ФЗ⁸.

исполнения обязательств, предусмотренный Указом Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».

⁴ Указ Президента Российской Федерации от 18.03.2022 № 126 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования».

⁵ Пункт 12 Указа № 95.

⁶ Указ Президента Российской Федерации от 03.03.2023 № 138 «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением ценных бумаг».

⁷ Официальное разъяснение Банка России от 02.06.2023 № 3-ОР «О применении отдельных положений Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации», Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами», Указа Президента Российской Федерации от 4 мая 2022 года № 254 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами», Указа Президента Российской Федерации от 15 октября 2022 года № 737 «О некоторых вопросах осуществления (исполнения) отдельных видов сделок (операций)», Указа Президента Российской Федерации от 3 марта 2023 года № 138 «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением ценных бумаг».

⁸ Федеральный закон от 29.04.2008 № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

В целях применения подпункта «б» пункта 12 Указа № 95 обращаем внимание, что в соответствии с подпунктом 3 пункта 3.1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщики, признаваемые контролирующими лицами на основании статьи 25.13 НК РФ, обязаны уведомлять налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства физического лица в порядке и сроки, предусмотренные статьей 25.14 НК РФ, о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами.

Письмом ФНС России от 30.09.2022 № ШЮ-4-13/13043@ предусмотрен порядок получения подтверждения о представлении уведомления о контролируемых иностранных компаниях от налогового органа.

Таким образом, отмечаем, что денежные средства, зачисленные на счета типа «С» во исполнение обязательств, подпадающих под временный порядок исполнения, установленный Указом № 95, до того как иностранный кредитор⁹ приобрел статус лица, соответствующего требованиям пункта 12 Указа № 95, продолжают учитываться на таких счетах и после приобретения им такого статуса, в связи с чем необходимость внесения предложенных в обращении изменений в установленный решением Совета директоров Банка России от 21.11.2022 режим счетов типа «С» отсутствует.

Одновременно обращаем внимание, что в режим счетов типа «С», установленный решением Совета директоров Банка России от 21.11.2022, внесены изменения¹⁰.

Заместитель Председателя
Банка России

О.В. Полякова

⁹ Иностранное лицо, связанное с иностранными государствами, которые совершают в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, а также лица, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц.

Для целей настоящего письма под «иностранным кредитором» понимается также иностранное лицо, получившее исполнение от резидента-должника на банковский счет типа «С» в рамках пункта 8 Указа № 95.

¹⁰ Решение Совета директоров Банка России от 26.04.2024 «О внесении изменений в решение Совета директоров Банка России от 21 ноября 2022 года (в части изменения режима счетов типа «С»)» (опубликовано 02.05.2024 на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», http://www.cbr.ru/rbr/dir_decisions/rsd_2024-04-26_31_01/).