

Трансформация правового регулирования редомициляции и ее влияние на статус международной компании

Ю. А. Крохина

доктор юридических наук, профессор,
профессор кафедры гражданско-правовых дисциплин
РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Адрес: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»,
109992, Москва, Стремянный пер., д. 36.
E-mail: Krokхина.YUA@rea.ru

Transformation of the Legal Regulation of Redomiciliation and Its Impact on the Status of an International Company

Yu. A. Krokхина

Doctor of Law, Professor,
Professor of the Department of Civil Law Disciplines of the PRUE.
Address: Plekhanov Russian University of Economics,
36 Stremyanny Lane, Moscow, 109992, Russian Federation.
E-mail: Krokхина.YUA@rea.ru

Поступила 01.04.2025 Принята к печати 10.04.2025

Аннотация

Российская Федерация концентрирует силы на укреплении своего экономического суверенитета и увеличении привлекательности страны для иностранного бизнеса. В августе 2020 г. Российская Федерация приступила к корректировке соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных с иностранными государствами. Изменение налоговых соглашений соотносится с правовым институтом редомициляции иностранных компаний в российскую юрисдикцию (в специальные административные районы на островах Октябрьский и Русский). Новые положения соглашений об избежании двойного налогообложения в совокупности с процедурой редомициляции, а также ранее созданным механизмом добровольного декларирования счетов и активов потенциально способны вывести борьбу с офшоризацией отечественной экономики на новый уровень. До настоящего времени российская финансово-правовая доктрина и законодательство в достаточной мере не восприняли новый институт – редомициляцию – и не выработали достаточные механизмы правового регулирования. В работе исследованы понятие международной компании и источники ее правового регулирования, особенности создания и ликвидации международной компании в соответствии с российским правом, определение личного закона компании, а также вопросы ответственности международной компании по своим обязательствам. Произведена оценка фискальной, налоговой и политической конъюнктуры в государстве. Определены системные проблемы редомициляции, заключающиеся, в частности, в ограниченности сферы применения данной процедуры, и предложены способы их решения. В результате констатируется необходимость комплексного подхода к совершенствованию процедуры редомициляции для получения положительного экономического эффекта. Установлено, что действующий порядок определения минимального размера обязательных инвестиций препятствует расширению практики редомициляции в российскую юрисдикцию иностранных организаций: отсутствие дифференциации величины инвестиций влечет диспропорцию (неравенство) их правового положения. В результате процедура редомициляции в Российской Федерации для более крупных компаний выглядит привлекательнее, чем для менее крупных (что снижает заинтересованность последних в ее использовании). Сделан ряд выводов по совершенствованию российского законодательства в сфере редомициляции.

Ключевые слова: международная компания, редомициляция, специальные административные районы, инвестиции, международная холдинговая компания, инвестиционное обременение, офшор, трансграничная миграция, личный закон, острова Октябрьский и Русский.

Abstract

The Russian Federation is concentrating its efforts on strengthening its economic sovereignty and increasing the country's attractiveness for foreign business. In August 2020, the Russian Federation began to adjust the agreements on the avoidance of double taxation concluded with foreign states. The change in tax agreements is related to the legal institution of redomiciliation of foreign companies to Russian jurisdiction (to special administrative regions on the Oktyabrsky and Russky Islands). The new provisions of the agreements on the avoidance of double taxation, together with the redomiciliation procedure, as well as the previously created mechanism for voluntary declaration of accounts and assets, have the potential to take the fight against offshoring of the domestic economy to a new level. Until now, the Russian financial and legal doctrine and legislation have not sufficiently accepted the new institution – redomiciliation and have not developed sufficient mechanisms of legal regulation. The paper examines the concept of an international company and the sources of its legal regulation, the specifics of creating and liquidating an international company in accordance with Russian law, defining the personal law of a company, as well as issues of liability of an international company for its obligations. An assessment of the fiscal, tax and political situation in the country is made. The systemic problems of redomiciliation are identified, consisting, in particular, in the limited scope of application of this procedure, and ways to solve them are proposed. As a result, the need for an integrated approach to improving the redomiciliation procedure in order to obtain a positive economic effect is stated. It has been established that the current procedure for determining the minimum amount of mandatory investments hinders the expansion of the practice of redomiciliation of foreign organizations to the Russian jurisdiction: the lack of differentiation of the amount of investments leads to a disproportion (inequality) of their legal status. As a result, the redomiciliation procedure in the Russian Federation looks more attractive for larger companies than for smaller ones (which reduces the interest of the latter in using it). A number of conclusions have been made on improving Russian legislation in the field of redomiciliation.

Keywords: international company, redomiciliation, special administrative regions, investments, international holding company, investment encumbrance, offshore, cross-border migration, personal law, Oktyabrsky and Russky Islands.

В настоящее время Российская Федерация испытывает нехватку финансовых ресурсов для обеспечения реализации возложенных на государство задач, в том числе в сфере привлечения иностранных инвестиций. Объем иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории России, в последние года незначительный. Одной из причин послужила высокая налоговая нагрузка.

Налоги выступают одним из основополагающих признаков любого государства в мире. Однако роль налогов состоит не только во внутригосударственном обеспечении пополнения бюджета страны, но и в регулировании внешних отношений с другими странами. Наряду с этим государства осознают, что для функционирования аппарата необходимы большие денежные вложения. По этой причине страны вынуждены предпринимать меры по усилению налогового контроля за деятельностью иностранных организаций, ужесточать правила налогообложения таких компаний, дабы не допустить утечку получаемых доходов от источников на территории государства за рубеж.

Институт редомициляции – процедура перерегистрации компании в новой юрисдикции – смены юридического адреса с сохранением всех прав и обязанностей, статуса, внутренней структуры,

банковских счетов, активов и обязательств. Иностранные организации решаются на такой шаг с целью поиска более выгодных налоговых условий, ухода от законодательных актов, ухудшающих их положение и препятствующих свободному осуществлению их деятельности, т. е. предпочитают перейти в благоприятную юрисдикцию.

Справедливо утверждение, что многие государства заинтересованы в привлечении иностранных активов на свою территорию и поэтому стремятся внести изменения в правовое регулирование регистрации иностранных компаний, установить выгодные ставки налогообложения для повышения спроса со стороны зарубежных инвесторов [3; 7].

Российская Федерация не уступает иностранным юрисдикциям и следует мировому опыту привнесения изменений в свою правовую систему в части разрешения перерегистрации иностранных компаний под свою юрисдикцию.

Конституция Российской Федерации гарантирует свободу экономической деятельности (п. 1 ст. 8)¹ всем лицам, осуществляющим деятель-

¹ Конституция Российской Федерации (принята 12.12.1993, с изменениями от 01.07.2020). – URL: <http://www.kremlin.ru/acts/constitution> (дата обращения: 27.06.2025).

ность на ее территории, будь то отечественные компании или иностранные организации.

Правовое регулирование института редомициляции в Российской Федерации было впервые законодательно закреплено сравнительно недавно. В частности, были приняты Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах»¹ (далее – Закон об МК) и Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»² (далее – Закон о САР). Первый закон устанавливает правовой механизм института редомициляции иностранных организаций, а второй – статус отдельных районов, на территорию которых возможно осуществить перерегистрацию компаний.

Под международной компанией в ФЗ об МК понимается иностранное юридическое лицо, которое отвечает определенным признакам. Согласно пункту 2 статьи 1 данного закона, во-первых, это корпорация, во-вторых, ее деятельность направлена на извлечение прибыли, и в-третьих, такое лицо приняло соответствующее решение о смене юрисдикции. Согласно пункту 1 статьи 1 того же закона, такая компания зарегистрирована в государственном реестре юридических лиц и у нее произошла смена личного закона ввиду редомициляции. Деятельность компании может вестись через филиалы и представительства. Местом нахождения международной компании считается, согласно пункту 1 статьи 2 Закона об МК, место на территории специальных административных районов (далее – САР), а ее структурные подразделения не ограничены территориальным признаком и могут быть размещены на всей территории Российской Федерации.

Статус международной компании подразумевает под собой, конечно же, прохождение государственной регистрации юридического лица, которое, в свою очередь, должно быть создано

до 1 марта 2022 г. в своей первоначальной иностранной юрисдикции; также учитывается подача заявления на возможность ведения бизнеса на территории САР, т. е. на получение статуса участника такой территории; обязательно осуществляется внесение инвестиций в российскую экономику (минимум 50 млн рублей, которые поступают на счета в течение 1 года после регистрации компании на территории Российской Федерации); государство, являющееся первоначальной юрисдикцией, входит в члены группы по борьбе с легализацией (отмыванием) доходов. Такой статус ежегодно подтверждается по итогам проведения ревизионной проверки управляющей компанией.

После получения соответствующего статуса деятельность бывшей иностранной компании регулируется нормами российского права, которое становится ее личным законом (п. 1 ст. Закона об МК). Организация сохраняет свою правосубъектность в полном объеме и неизменном виде, а также получает судебную защиту, осуществляемую российской системой судов [2; 7].

Таким образом, компания может получить данный статус в случае положительного решения регистрирующего органа и может быть внесена в реестр участников САР. В последующем иностранной компании требуется в течение двух лет предоставить документ об исключении ее из реестра юридических лиц на территории первоначальной юрисдикции. Однако законодательно не закреплены меры принуждения и ответственности за непредставление сведений о ликвидации компании и фактического исключения сведений о ней из реестра первоначальной юрисдикции. Требуется законодательно разрешить данный спорный момент.

В случае желания организации произвести перерегистрацию компании в другую юрисдикцию из Российской Федерации законодательство предоставляет возможность проведения данной процедуры, однако предварительно требуется получение разрешения от Правительства Российской Федерации. Учитывая то, что законом не установлены критерии запрета выхода компании из САР, исполнительный орган таким образом наделен неограниченным правом немотивированного отказа организациям, что вызывает некую озабоченность о целесообразности такого разрешительного порядка обратной редомициляции. Поскольку выход из этого статуса может быть осложнен или вовсе невозможен, это

¹ Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 06.08.2018. – № 32 (часть I). – Ст. 5083.

² Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 06.08.2018. – № 32 (часть I). – Ст. 5084.

наталкивает на мысли о снижении спроса со стороны иностранных организаций на перенос своих активов на территорию Российской Федерации.

Правовое регулирование деятельности международных фондов схоже с регулированием международных компаний, но тем не менее первые ограничены в праве обратной редомициляции, хотя детали этого порядка отсутствуют в законе. В связи с этим перерегистрированный фонд при желании выйти из российской юрисдикции не будет иметь такой возможности.

Международные компании в обязательном порядке регистрируют головной офис на территориях с льготным налогообложением, к которым относятся САР. Деятельность может вестись по всей территории Российской Федерации, но центру важно находиться на специальных территориях [4]. Таковыми, согласно пункту 1 статьи 1 Закон о САР, являются остров Русский (Приморский край) и остров Октябрьский (Калининградская область).

С заявлением компания подает в управляющую компанию заявку на заключение договора об осуществлении деятельности на территории САР, которым в дальнейшем будут установлены права и обязанности сторон (иностранной и управляющей компаний), ответственность, а также описаны виды и условия осуществления деятельности компании. В заявке надлежит указывать сведения о заявителе, виды деятельности, срок действия договора, способы связи с компанией. Управляющая компания по итогам рассмотрения заявки может как одобрить ее, т. е. разрешить заключение договора или продлить его, так и отклонить. При положительном решении в течение пяти рабочих дней иностранной компании направляется проект будущего договора.

Прохождение иностранной организацией процедуры государственной регистрации является основанием для внесения сведений о компании в реестр участников САР, которое осуществляется не позднее одного дня после регистрации. После прохождения всей процедуры редомициляции компания получает статус международной компании и может начать вести свою деятельность на территории Российской Федерации.

Справедливо утверждать, что САР представляют собой районы, в которых существует более гибкое налогообложение и валютное регулирование. На таких территориях законодатель постарался создать максимально комфортные условия для ведения иностранными организациями биз-

неса. Благодаря этому стало возможным активное привлечение нового капитала и инвестиций в страну, а также появились дополнительные механизмы, препятствующие сокрытию доходов российскими компаниями, которые находятся в юрисдикциях с особыми режимами налогообложения и условиями ведения бизнеса (деофшоризация).

Среди валютных преференций выделяют отсутствие валютного контроля и ограничений на любые банковские операции с российскими и иностранными банками и счетами в любой валюте.

В отношении международных компаний на территории САР не проводятся налоговые проверки по эпизодам, которые были до перерегистрации компании; не подлежат уплате следующие налоги: НДС на ввоз судов, транспортный налог и налог на имущество на различные суда; не учитывается доход от эксплуатации, если была пройдена регистрация таких объектов и информация внесена в открытый реестр судов; не подлежит уплате налог на имущество компании за пределами Российской Федерации по деятельности в геологической сфере. В этом состоят общие преимущества в отношении каждого участника САР.

Международные компании могут улучшить и детализировать свой статус, превратившись в международную холдинговую компанию, на которую распространяются более выгодные налоговые условия [1].

Создание САР, выступающих в роли внутренних офшоров (не являющихся таковыми на законодательном уровне), не противоречит политике государства в сфере деофшоризации экономики, поскольку они играют роль института возврата утекших за границу активов обратно в страну.

Государство в первую очередь приняло решение о создании института редомициляции как ответной меры на санкции со стороны иностранных юрисдикций и механизма защиты исконно российского капитала и бизнеса, зарегистрированного в государствах с льготными условиями ведения деятельности (офшорах).

Для претворения такой возможности в жизнь законодатель ввел понятие САР, на которых возможна редомициляция. Такое решение основывалось на желании развития отдельных регионов в связи с возможным переходом на их территорию новых компаний. Согласно пункту 1 статьи 1 Закона о САР, это решение реализуется с учетом геополитического положения регионов и направ-

лено на ускорение их социально-экономического развития.

Для возможности осуществления возврата российских активов обратно на территорию государства была проведена процедура так называемой амнистии капитала¹, поскольку при подаче соответствующей декларации заявитель должен был указывать информацию о контролируемых редомицилированных иностранных компаниях на территории САР [5].

Благодаря амнистии капитала предусматривается освобождение от отдельных видов юридической ответственности тех лиц, которые перерегистрировали на территорию САР контролируемые ими иностранные компании или переместили денежные средства с иностранных счетов на счета в российских банках. Данные действия проходили в период третьего этапа добровольного декларирования активов.

Таким образом, законодательство Российской Федерации в целом следует принципу недискриминации по отношению к правовому положению иностранных организаций и инвесторов в сравнении с российскими, опираясь на общепризнанные принципы и нормы международного права.

Вместе с тем следует учитывать, что процедура перерегистрации компании не предусматривает получения особого разрешения от первоначальной юрисдикции, что вполне может привести к некоторым проблемам у иностранной компании, желающей перейти под российскую юрисдикцию. Процедура обратной редомициляции осложнена обязательным получением разрешения со стороны Правительства Российской Федерации, основания отказа в котором законодательно не регламентированы². Внесение обязательных инвестиций в размере 50 млн рублей отсекает возможность для малого и, возможно, среднего предпринимательства перейти в российскую юрисдикцию в связи с дороговизной обязательного требования для регистрации компании.

¹ Федеральный закон от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 15.06.2015. – № 24. – Ст. 3367.

² Возможна обратная редомициляция лишь для международных компаний. Процедура редомициляции международных фондов законом не установлена.

Узким местом, препятствующим росту спроса на перерегистрацию компаний в Российскую Федерацию, видится неуверенность предпринимателей в стабильности правового регулирования данного института. В связи с этим одним из путей совершенствования института редомициляции в Российской Федерации является создание гарантий, подтверждающих стабильность и долгосрочность правового режима для перерегистрированных компаний, который не будет подвержен серьезным изменениям, в корне меняющим положение иностранных организаций.

Перенос бизнеса – не значит автоматический перенос активов, которые, в свою очередь, могут так и остаться на чужой территории. Отключение Российской Федерации от международных банковских операций прибавило проблем в сфере денежных переводов в иностранные банки вплоть до блокировки расчетных счетов компаний.

Важно определиться с юридической ответственностью за невыход из первоначальной юрисдикции, а также выбрать способ удостовериться в разрешении со стороны этой юрисдикции на выход из нее компании. На данный момент закон не регулирует правовые последствия того, что компания продолжает числиться в реестре юридических лиц иностранного государства. Например, в Республике Кипр до подтверждения факта исключения компании из числа резидентов страны выдается временное разрешение на осуществление деятельности, которое может быть отменено ввиду работы компании в ранее зарегистрированном государстве.

Необходимо стремиться к созданию максимально привлекательных условий для осуществления деятельности будущими редомицилированными компаниями, а также вернуть практику освобождения лиц от возможной юридической ответственности за ранее совершенные правонарушения, т. е. как минимум начать четвертый этап амнистии капитала. Скорее всего, введение бессрочного статуса действия такого правового акта будет более интересным и привлекательным для будущей редомициляции компаний. В таком случае даже обязательные инвестиции не станут большой преградой для смены резидентства, поскольку один раз заплатив, бизнес будет спокойно и уверенно продолжать существовать в рамках новой юрисдикции с удобными условиями осуществления деятельности.

Положительным решением было бы снижение или полная отмена обязательного требования

внесения установленной суммы инвестиций в российские компании. Бесплатный вход станет прекрасной возможностью для небольшого бизнеса включиться в субъекты, осуществляющие редомициляцию на территорию Российской Федерации.

Вопрос также вызывает процедура обратной редомициляции. В порядке статьи 11 Закона о МК такая разрешительная процедура вводится с согласия Правительства Российской Федерации. Возможность выхода международной компании из своей юрисдикции и перехода ее в другую юрисдикцию регламентируется на федеральном уровне, что вызывает некоторые сомнения. Во-первых, почему в целом законодатель устанавливает ограничения для компаний и запрещает фондам покинуть юрисдикцию? Даже несмотря на желание удержать бизнес, оставив его на своей территории на долгосрочный период, государство, таким образом, вызывает колебания компаний, думающих о смене своего юридического адреса и снижении объема налогового бремени. Потенциальная сложность или невозможность выхода приводит к отказу входа в принципе. Во-вторых, нерегламентированность оснований для отказа в смене юрисдикции и излишняя строгость в связи с решением вопроса на федеральном уровне отталкивает потенциальных инвесторов. Более уместным решением кажется регламентация хотя бы примерного круга вопросов для отказа от выхода компаний с территорий САР, например, наличие или отсутствие задолженностей и судебных споров у компании, а также снижение уровня власти компетентного органа, который решает вопрос перерегистрации компании, например, передача полномочий по разрешению споров о выходе управляющим компаниям самих САР.

Изменения в соглашениях об избежании двойного налогообложения, к сожалению, негативно влияют на количество желающих сменить юрисдикцию. В этом также видится нестабильность правового регулирования и опасения бизнеса, связанные с тем, что их преференции могут

быть отменены или снижены в любой момент по желанию российской юрисдикции. Однако это не значит, что нужно прекращать такую работу. Наоборот, правильным представляется путь продолжения работы по корректировке налоговых соглашений, поскольку спустя время для государства это станет преимуществом, способствующим привлечению иностранного капитала и исключению возможности использования офшоров для уклонения от налоговой обязанности.

Важно сосредоточиться на поощрении отдельных, особо важных для российской экономики видов деятельности и на привлечении инвестиций в эти сферы. Например, можно сформировать приоритет на инвестирование высокотехнологичных отраслей, таких как развитие космоса, атомная промышленность, информационные технологии; в обязательном порядке использовать ресурсный потенциал регионов Российской Федерации для эффективного привлечения инвестиций в соответствующие административные центры или местоположения промышленных и иных комплексов. Стоит также иметь в виду, что привлечение инвестиций не должно зависеть от категории страны – развитой или развивающейся, так как вклад любого государства может помочь развитию Российской Федерации.

В последнее время мировая экономика ступила на путь деофшоризации, что с каждым годом будет оказывать все большее давление на юрисдикции с льготными условиями ведения бизнеса. В результате таких действий компании захотят выйти с таких территорий и найти новое место для продолжения своей деятельности. Таким образом, у Российской Федерации как одной из богатейших стран по природным, территориальным и человеческим ресурсам есть прекрасная возможность урегулировать институт редомициляции, который позволит стране в перспективе стать центром притяжения иностранных и возврата собственных активов, преобразить экономику, сместив лидеров во многих направлениях, и усилить свое положение на мировой арене.

Список литературы

1. Батяева А. Р., Адиширинов М. Редомициляция иностранных компаний в Российскую Федерацию // Образование и право. – 2023. – № 4. – С. 201–204.
2. Древаль М. И. О правовом статусе международной компании // Государственная служба и кадры. – 2020. – № 3. – С. 63–65.

3. *Кондукторов А. С.* Правовое регулирование минимального размера обязательных инвестиций, осуществляемых иностранной компанией при редомициляции в РФ // *Lex russica*. – 2022. – Т. 75. – № 3. – С. 43–52.
4. *Кондукторов А. С.* Правовое регулирование редомициляции в Российской Федерации // *Актуальные проблемы российского права*. – 2021. – Т. 16. – № 9. – С. 43–56.
5. *Орлова А. П., Лебедев И. А., Капустина Н. В.* Редомициляция российских компаний в призме обеспечения экономической безопасности бизнеса и государства // *Государственное и муниципальное управление. Ученые записки*. – 2024. – № 2. – С. 134–139.
6. *Прудник Р. М.* Правовые последствия редомициляции бизнеса // *Вестник магистратуры*. – 2022. – № 12-5 (135). – С. 19–21.
7. *Шварц К. А.* Соотношение понятий «релокация» и «редомициляция» и различных критериев определения личного закона юридического лица // *Legal bulletin*. – 2024. – № 2. – Том 9. – С. 51–59.