

VERBA / LEGAL

ОБЗОР РОССИЙСКИХ КОНТРСАНКЦИЙ

Указ Президента РФ, установивший временный порядок раскрытия и предоставления информации экономически значимыми организациями и некоторыми связанными с ними лицами

Материал актуален по состоянию на 31.01.2024



Президент РФ подписал Указ от 27.01.2024 № 73 «О временном порядке раскрытия и предоставления информации хозяйственными обществами, являющимися экономически значимыми организациями, и некоторыми связанными с ними лицами» (далее – «Указ № 73»).

ВВЕДЕНИЕ

Понятие «экономически значимые организации» (далее – «ЭЗО») было введено несколько ранее Федеральным законом от 04.08.2023 № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» (далее – «ФЗ № 470»). Помимо прочего, указанным законом введена возможность приостановления осуществления корпоративных прав иностранных холдинговых компаний (далее – «ИХК»), владеющих более 50% акций (долей) ЭЗО, и передачи таких акции (долей) к самим ЭЗО или связанным с ними лицам¹ (далее – «связанные лица»).

Признание хозяйственного общества ЭЗО осуществляется посредством включения такого общества в перечень ЭЗО, утверждаемый Правительством РФ. На дату обзора такой перечень не утвержден.

СОДЕРЖАНИЕ НОВОВВЕДЕНИЙ

Хозяйственные общества, являющиеся ЭЗО, и связанные лица не раскрывают и не предоставляют информацию, подлежащую раскрытию и предоставлению на основании требований законодательства РФ.

При этом Указом № 73 установлены:

- (1) **обязанность** ЭЗО и связанных лиц не раскрывать и не предоставлять информацию, раскрытие и предоставление которой предусмотрено законами о хозяйственных обществах, о рынке ценных бумаг, о финансовой отчетности и бухгалтерском учете, о защите конкуренции, а также иными законами, перечисленными в Указе № 73; и
- (2) **право** ЭЗО и связанных лиц не раскрывать и не предоставлять **иную** информацию, подлежащую раскрытию и предоставлению на основании требований законодательства РФ.

Кроме того, установлены обязанности лиц, не раскрывших и не предоставивших информацию:

¹ Такими лицами являются (i) лица, которые обязаны или имеют право вступить в прямое владение акциями (долями) ЭЗО, (ii) лица, которым передано право на вступление в прямое владение акциями (долями) ЭЗО, (iii) хозяйственные общества, которые созданы в судебном порядке и которым переданы права ИХК на акции (доли) ЭЗО.

- (1) направить уведомление в федеральные органы исполнительной власти (далее – «**ФОИВ**») и иным лицам, которые на основании законодательных актов РФ должны получать такую информацию;
- (2) предоставить соответствующую информацию по запросам указанных ФОИВ и иных лиц, которые, в свою очередь, обязаны не раскрывать полученную информацию, в том числе не размещать в государственных информационных системах и других источниках.

РАЗВИТИЕ ПОДХОДА К ОГРАНИЧЕНИЮ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Ранее уже принимались нормативные правовые акты, ограничивающие раскрытие и предоставление информации. Такими актами являются, например:

- (1) Постановление Правительства РФ от 06.06.2019 № 729 «Об определении случаев, в которых доступ к содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц сведениям (документам, содержащим сведения) о юридическом лице может быть ограничен».

Постановлением установлена возможность ограничения доступа к некоторым содержащимся в ЕГРЮЛ сведениям, если юридическое лицо является кредитной организацией – уполномоченным банком в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» или имеет место нахождения на присоединенных к РФ в 2022 году территориях, на территории Республики Крым и г. Севастополя.

- (2) Постановление Правительства РФ от 16.09.2022 № 1625 «Об определении случаев, в которых доступ к информации (сведениям), содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности и Едином государственном реестре юридических лиц, может быть ограничен, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 6 июня 2019 г. № 729 и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

Указанным актом определен как перечень информации, к которой может быть ограничен доступ, так и порядок определения перечня лиц, имеющих право на подачу заявления (каждое лицо, имеющее право на ограничение доступа к информации и подавшее соответствующее заявление, должно быть включено в такой перечень). Кроме того, дополняющими постановление актами установлены правила ограничения и возобновления доступа к такой информации².

² См. Постановление Правительства РФ от 16.09.2022 № 1624 «О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе

Указ № 73, освобождая ЭЗО и связанных лиц от раскрытия и предоставления информации, не устанавливает перечень такой информации, не предусматривает ведение перечня связанных лиц, имеющих право не раскрывать и не предоставлять информацию, а также не определяет порядок действий государственных органов при наличии информации об ЭЗО и связанных лицах в государственных информационных системах.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ КОММЕНТАРИИ

Указ № 73 направлен на защиту ЭЗО и связанных лиц от санкционных мер. При этом если ранее нормативные правовые акты ограничивали раскрытие информации, устанавливая достаточно точный перечень «чувствительной» информации, которую некоторые лица были вправе не раскрывать и не предоставлять, а также перечень публичных государственных ресурсов, содержащих такую информацию, то Указ № 73 фактически позволяет ЭЗО и связанным лицам не раскрывать и не предоставлять **любым лицам любую информацию**, раскрытие и предоставление которой предусмотрено действующим законодательством РФ.

Кроме того, (i) установлен широкий круг лиц, имеющих право не раскрывать информацию, в который в том числе входят лица, **косвенно** владеющие акциями (долями) ЭЗО, принадлежащими ИХК, (ii) в ФЗ № 470 предусмотрено создание перечня ЭЗО, при этом отсутствует указание на создание перечня связанных лиц, (iii) отсутствуют сроки для направления уведомления в ФОИВ и иным лицам, а также меры контроля за соблюдением ЭЗО данной обязанности.

В Указе № 73 не уточняется, применяются ли данные положения к информации, которая уже раскрыта и доступна в государственных информационных системах, или же положения применяются только к информации, которую ЭЗО и связанные лица обязаны будут раскрыть после 27.01.2024.

На данный момент не только отсутствует перечень хозяйственных обществ, являющихся ЭЗО, но и не предусмотрено включение в этот перечень связанных лиц. Поэтому было бы логичным ожидать конкретизацию положений Указа № 73, учитывая ряд вопросов, возникающих при его прочтении, в том числе в контексте соблюдения прав миноритарных акционеров.

С уважением, команда VERBA LEGAL



Андрей Тарапов

Советник

andrey.tarapov@verba.legal



Екатерина Ситникова

Старший юрист

ekaterina.sitnikova@verba.legal



Мария Сахно

Младший юрист

maria.sakhno@verba.legal