

КИАР

# ЗАПРЕТЫ И ОГРАНИЧЕНИЯ

НА ОКАЗАНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ  
УСЛУГ СО СТОРОНЫ ЗАРУБЕЖНЫХ  
КОНСУЛЬТАНТОВ РОССИЙСКИМ  
ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ

Страны ЕС

Бухгалтерские и аудиторские услуги

Начало действия  
ограничений – 4 июня 2022 г.



С 4 июня 2022 г. запрещается оказывать прямо или косвенно услуги по бухгалтерскому учету, аудиту, в том числе обязательному аудиту, бухгалтерские и налоговые консультационные услуги, а также консультационные услуги по вопросам бизнеса и управления или услуги по связям с общественностью (статья 5n Регламента Совета 833/2014) российскому правительству, а также юридическим лицам, таким как компании и другие организации или органы, учрежденные в России.

Не запрещено оказывать бухгалтерские и аудиторские услуги нероссийским юридическим лицам - юридическим лицам, не учрежденным в России, даже если они являются дочерними предприятиями компаний в РФ.

Аудиторские / налоговые / бухгалтерские компании ЕС не могут предоставлять услуги организациям, зарегистрированным в России, поэтому они не могут использовать аутсорсинговые аудиторские услуги для предоставления запрещенных услуг, поскольку это действительно может рассматриваться как «косвенное» предоставление этих услуг (Разъяснения ЕС о предоставлении услуг (далее – «Разъяснения ЕС»))<sup>1</sup>.

# ЮРИДИЧЕСКИЕ И НОТАРИАЛЬНЫЕ УСЛУГИ

## Начало действия ограничений – 6 октября 2022 г.

6 октября 2022 г. был принят «восьмой пакет» в виде Регламента Совета ЕС о внесении изменений в Регламент Совета ЕС № 833/2014 об ограничительных мерах в связи с действиями России по дестабилизации ситуации на Украине (Council Regulation (EU) 2022/1904 of 6 October 2022 amending Regulation (EU) No 833/2014 concerning restrictive measures in view of Russia's actions destabilising the situation in Ukraine), который в ст. 5n под запрет включил следующие юридические консультационные услуги («legal advisory services»):

- предоставление юридических консультаций клиентам по неспорным (неисковым) вопросам, включая коммерческие сделки, связанные с применением или толкованием закона;
- участие с или от имени клиентов в коммерческих сделках, переговорах и других сделках с третьими лицами;
- подготовка, оформление и проверка юридических документов. Например, нотариальные действия подпадают под этот пункт. Запрет распространяется, например, на удостоверение подлинности контрактов и других заявле-

ний, направленных на выполнение юридических сделок, а также на удостоверение подписей и установление фактов в отношении фактических обстоятельств (эти действия охватываются понятием «подготовка, исполнение и проверка юридических документов»).

Относительно представительства в судах и арбитражных разбирательствах на территории ЕС, в Решении сделано прямое исключение, согласно которому попавшие под запрет «legal advisory services» не включают:

*«представительство, консультации, подготовку документов или проверку документов в рамках услуг по юридическому представительству, а именно в делах или разбирательствах в административных органах, судах или других должным образом учрежденных официальных трибуналах, а также в арбитраже и при проведении процедуры медиации»<sup>2</sup>.*

2. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.L1.2022.259.01.0003.01.ENG&toc=OJ%3AL%3A2022%3A259I%3ATOC>

Позже такая позиция была подтверждена в Разъяснениях ЕС<sup>3</sup>. В ответе на 11 вопрос указано, что ограничения в статье 5n не распространяются на следующие услуги, которые предоставляются:

- 1) в целях защиты в судебном разбирательстве и в рамках права на эффективный и средства правовой защиты;
- 2) в целях обеспечения доступа к судебным, административным или арбитражным разбирательствам в государстве-члене, или о признании или приведении в исполнение судебного или арбитражного решения, вынесенного в государстве-члене, при условии, что такое предоставление услуг соответствует целям настоящего Регламента и Регламента Совета (ЕС) № 269/2014.

**Пример:** юристы из стран ЕС не могут принимать участие в делах о признании или приведении в исполнение судебного или арбитражного решения, вынесенного на территории России либо стран не членов-ЕС.

При этом данные пункты также относятся и к нотариальным действиям, если они необходимы для обеспечения доступа к судебным, административным или арбитражным разбирательствам в ЕС или которые необходимы для признания или приведения в исполнение судебного или арбитражного решения, вынесенного в ЕС (Ответ 22 Разъяснений ЕС).

Необходимо учитывать следующие замечания:

- 1) Ограничения на осуществление юридической помощи распространяются на услуги, предоставляемые организациям или органам, зарегистрированным в РФ и их филиалам без образования юридического лица за рубежом. Но не распространяются на дочерние компании российских компаний, которые учреждены не в РФ при условии, что услуги не в пользу материнской компании, созданной в РФ.

**Пример:** немецкая юридическая компания может оказывать услуги по ликвидации юридического лица-дочки российской компании, зарегистрированной по законодательству стран ЕС, экономического сообщества, либо Швейцарии. Но не может заключать соглашения и брать оплату с российской компании, равно как и ее консультировать.

3. Provision of services related provision: article 5n of council regulation 833/2014  
Frequently asked questions – as of 21 December 2022 - [https://finance.ec.europa.eu/system/files/2022-12/faqs-sanctions-russia-services-provision\\_en\\_0.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2022-12/faqs-sanctions-russia-services-provision_en_0.pdf)

2) Можно предоставлять юридические услуги в ЕС в силу п.5n(7), в случае, если российская компания принадлежит (даже частично), либо контролируется юридическими лицами из стран ЕС, экономического сообщества либо Швейцарии, либо лицом одной из перечисленных стран-партнеров (США, Япония, Великобритания, Южная Корея).

Однако, санкции на предоставление услуг будут действовать, если российское лицо, получающее услугу, принадлежит лицу из стран ЕС, экономического сообщества либо Швейцарии, либо лицу одной из перечисленных стран-партнеров (США, Япония, Великобритания, Южная Корея), которое в свою очередь принадлежит либо контролируется российской компанией либо компанией НЕ из стран ЕС, экономического сообщества либо Швейцарии, либо лицу одной из перечисленных стран-партнеров (США, Япония, Великобритания, Южная Корея).

**Пример:** немецкая консалтинговая компания может оказывать юридические консультации российской компании «дочке» немецкой Группы компании (AG), но не может оказывать подобные услуги российской компании, входящей в группу компаний немецкого концерна (AG), принадлежащего одному из российских миллиардеров, имеющего гражданство одного из европейских стран.

3) Консультации по санкциям в целом подпадают в те ограничения, которые изложены для других юридических консульта-

ций, однако подчеркивается, что консультанты должны уделять особое внимание тому, чтобы их услуги российским организациям не влекли за собой каких-либо юридических консультаций, которые могут рассматриваться как форма уклонения от санкций ЕС со стороны этих российских организаций и/или обход этих санкций со стороны компаний из ЕС (Ответ 26 Разъяснений ЕС).

# США

## Начало действия ограничений – 8 мая 2022 г.

Как показывает практика, для американского комплаенса согласно Исполнительному Указу 14071 (EO 14701<sup>4</sup>) и в силу Разъяснений OFAC “Prohibitions Related to Certain Accounting, Trust and Corporate Formation, and Management Consulting Services” от 8 мая 2022<sup>5</sup>, важен запрет на осуществление юридических и бухгалтерских услуг не только российским филиалам, либо юрлицам но и лицам, локализованным в России, то есть лицам находящимся на территории РФ, либо лицам ‘обычно проживающим в России’ для учредителей / управляющих / бенефициаров трастов (смотрите OFAC FAQ 1058 -1059<sup>6</sup>). Поэтому для тех, кто проводит комплаенс, важно проверить членов Совета Директоров, управляющих, либо бенефициаров компании и для них важно, чтобы они не проживали в РФ. Для этого потребуются предоставить utility bills, либо договоры аренды собственности не в России.

9 июня 2022 г. OFAC опубликовал примеры «косвенного» оказания российским лицам юридических и бухгалтерских услуг<sup>7</sup>.

Запрещенные «косвенные» услуги:

1. Американский провайдер корпоративных услуг учреждает в США и впоследствии управля-

ет трастом только для владения, продажи или покупки активов от имени учредителя, доверительного управляющего или бенефициара, являющегося физическим лицом, обычно проживающим в России.

2. Американский провайдер корпоративных услуг регистрирует компанию с ограниченной ответственностью в третьей стране от имени физического лица, обычно проживающего в России, с целью владения недвижимостью, и эта компания не имеет физического присутствия, не ведёт иных дел или операций в той третьей стране.

*Примеры, когда оказание услуг нероссийской дочерней компании российского лица не будет запрещено:*

1. Американская бухгалтерско-аудиторская фирма оказывает консультационные и налоговые услуги американской «дочке» компании. Эта дочерняя компания имеет в США офис и сотрудников; ведёт там бизнес, а услуги не будут экспортироваться или реэкспортироваться в пользу российской материнской компании.

2. Американская консалтинговая фирма оказывает услуги стратегического бизнес-консультирования «дочке» компании, расположенной в третьей стране. Эта дочерняя компания имеет офис и сотрудников в той третьей стране и ведёт бизнес в ней же, а услуги не будут реэкспортироваться в пользу российской материнской компании.

4. <https://home.treasury.gov/system/files/126/14071.pdf>  
5. [https://home.treasury.gov/system/files/126/determination\\_05082022\\_eo14071.pdf](https://home.treasury.gov/system/files/126/determination_05082022_eo14071.pdf)  
6. <https://home.treasury.gov/policy-issues/financial-sanctions/faqs/1058>  
7. <https://home.treasury.gov/policy-issues/financial-sanctions/faqs/1059>

# БРИТАНИЯ

## Начало действия ограничений – 30 сентября 2022 г.

30 сентября 2022 г. Британия объявила о запрете оказания британскими юристами услуг российским юристам в области:

- 1) Юридические Консультации по коммерческим сделкам
- 2) Аудиторские услуги

Британский OFSI дал право британским юристам оказывать услуги подсанкционным субъектам. Генеральная лицензия (GL) INT/2022/2252300<sup>8</sup> авторизует с 28 октября 2022 г. по 28 апреля 2023 г. оплату за юридическую консультацию физическим и юридическим лицам, которые подпадают под российские и белорусские санкционные режимы.

В Документе проводится различие между судебными издержками «до назначения» (Часть А) и «после назначения» (Часть В).

Установлено ограничение в размере 500 000 фунтов стерлингов (включая НДС) на сумму, которую можно потребовать за юридическую работу, выполненную для удовлетворения предыдущего обязательства (например, если юридическая фирма или барристер наняты до назначения физического / юридического лица).

Те, кто использует лицензию, должны предоставить отчет в OFSI, когда

их использование GL закончилось, или по истечении срока действия GL для работы, оплаченной в соответствии с GL. Те, кто использует GL, должны вести учет его использования в течение 6 лет.

Предельные почасовые ставки (без НДС) для юридических консультантов указаны в GL, а предельные почасовые ставки для юрисконсультантов составляют 1500 фунтов стерлингов в час (включая НДС).

Установлена предельная сумма расходов, связанных с оказанием юридических услуг (например, оплата услуг свидетелей-экспертов, перевод, печать и т. д.), которая составляет 5% от суммы судебных издержек за каждое отступление (до 25 000 фунтов стерлингов за каждое отступление).

Как разъясняет Департамент по экспортному контролю (Export Control Joint Unit) от 7 февраля 2023 г. для существующих договоров, касающихся аудиторских услуг, договорные обязательства должны прекратиться до 31 мая 2023 года<sup>9</sup>. Льготный период для контрактов на бухгалтерский учет, связи с ответственностью и управленческий консалтинг истек в августе 2022 года.

В отношении договорных обязательств, начавшихся до 16 декабря

8. [https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/1114563/General\\_Licence\\_INT20222252300.pdf](https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/1114563/General_Licence_INT20222252300.pdf)  
9. <https://www.gov.uk/government/publications/professional-and-business-services-to-a-person-connected-with-russia/professional-and-business-services-to-a-person-connected-with-russia>

2022 г. в отношении рекламных, архитектурных, инженерных, ИТ-консультационных и дизайнерских услуг, отношения по консультированию должны завершиться до 15 марта 2023 года.

## 28 ноября 2022 г. Британская Палата солиситеров выпустила Регламент по санкционному комплаенсу<sup>10</sup>.

На кого направлен Регламент?

На все компании, регулируемые Палатой юристов (All SRA-regulated firms), а также на солиситеров, зарегистрированных в Британии, европейских и зарубежных юристов.

Какие основные рекомендации?

1) проводить оценку всех клиентов (due diligence), учитывая корпоративную структуру и бенефициаров клиентов-юрлиц, а также клиентов самого клиента и третьих лиц, которые предоставляют финансирование.

Подчёркивается, что Due Diligence не защищает от преследования в случае нарушения санкции, но может снизить риски нарушения. Из этого можно сделать вывод, что теперь юрист априори должен разбираться в санкционных хитросплетениях даже, если он не консультирует по санкциям.

2) Дается дифференциация между AML и санкционными режимами:

- основная разница состоит в том, что санкционный комплаенс

должен быть, но его наполнение зависит от компаний в отличие от строгих предписаний по AML.

- в тоже время в санкционном комплаенсе отсутствует риск-аппетит и действует принцип strict liability, то есть ответственность наступает без доказательства виновности.

3) вводится понятие санкционного комплаенса внутри юридических компаний для юристов - набор комплаенс-мер по оценке санкционности клиентов с обязательными элементами в виде внутренних и внешних аудитов, регулярных тренингов, документальных политик и процедур

4) порядок действий юристов при попадании клиента в санкции, среди которых, посмотреть наличие общей лицензии, обратиться в OFSI, приостановить оплаченную работу, приостановить все переводы.

5) также поясняется, что обращение в OFSI относительно санкционного клиента не отменяет и не заменяет принцип конфиденциальности между адвокатом и клиентом. Но здесь важно какой информацией вы хотите поделиться с регулятором. В итоге, все равно отправляют за консультацией в OFSI либо к другим юристам (!!)

6) Составление оценки рисков и на какие риски надо обращать внимание.

10. [https://www.sra.org.uk/solicitors/guidance/financial-sanctions-regime/?fbclid=IwAR3qwMdxC\\_UlsJ5bGXaOQ3GGHuHEr\\_8cQ0n\\_KCgLN0hXjIRgVednQNSvyx0](https://www.sra.org.uk/solicitors/guidance/financial-sanctions-regime/?fbclid=IwAR3qwMdxC_UlsJ5bGXaOQ3GGHuHEr_8cQ0n_KCgLN0hXjIRgVednQNSvyx0)



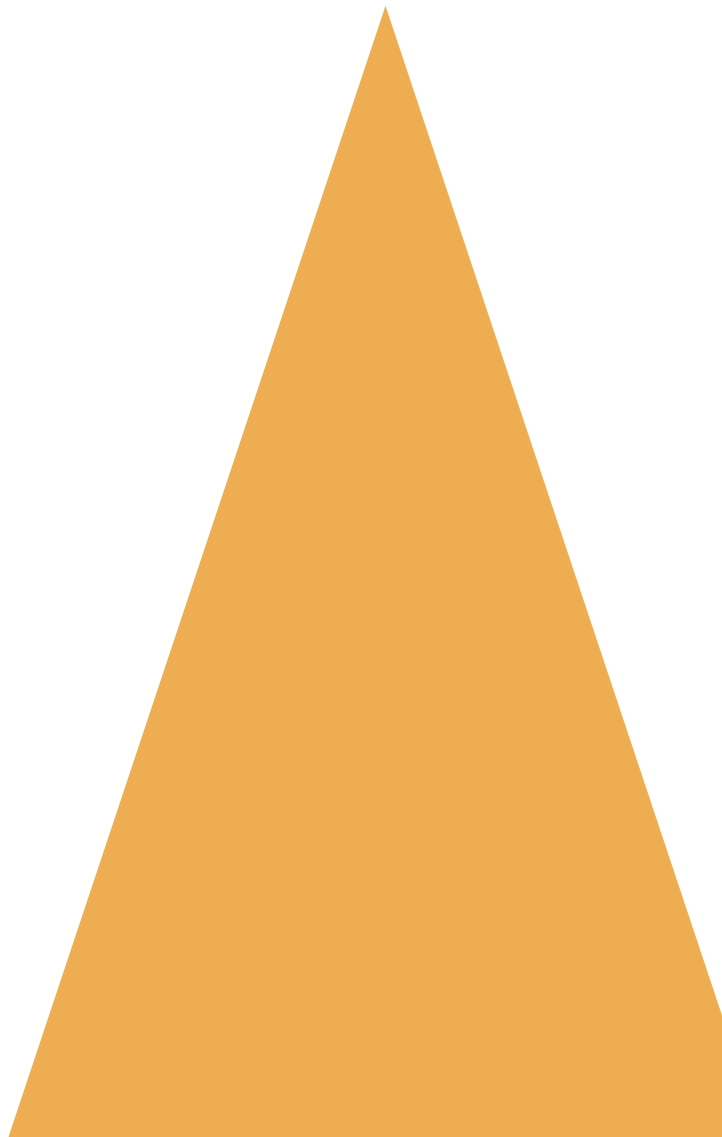
# ШВЕЙЦАРИЯ

## Начало действия ограничений – 23 ноября 2022 г.

23 ноября 2022 г. Федеральный совет Швейцарии одобрил применение восьмого пакета санкций Евросоюза<sup>11</sup>. Это значит, что швейцарским резидентам запрещено оказывать российским гражданам и компаниям юридические услуги, услуги в сферах IT, инжиниринга и архитектуры.

Как и санкционные меры ЕС, запрет на оказание юридических услуг в Швейцарии предусматривает исключения. Допустимы:

- предоставление права на судебную защиту;
- представительство в судебных, административных или арбитражных разбирательствах;
- признание и приведение в исполнение решения государственного или третейского суда Швейцарии, Европейской экономической зоны (ЕС, Лихтенштейн, Норвегия, Исландия) и Великобритании (ЕС распространил исключение только на собственные арбитражи);
- услуги российским «дочкам» компаний из Европейской экономической зоны, Швейцарии и Великобритании (ЕС также допускает юруслуги для российских структур компаний из США, Южной Кореи и Японии).



11. <https://www.admin.ch/gov/en/start/documentation/media-releases.msg-id-91875.html>



Таким образом, в рамках ограничений ЕС, Швейцарии и США важен принцип локализации – где зарегистрировано/локализовано юридическое лицо и в интересах кого оно работает. В Великобритании ограничения пошли по фиксации максимального размера стоимости услуг. Вместе с тем есть ряд исключений: в ЕС, в силу уважения принципа доступа к правосудию, закрепленного в ст.6 Европейской Конвенции прав человека, ограничения не касаются того, что связано с представительством в судебных, административных либо в арбитражных разбирательствах и признании и приведения в исполнение решений в странах-членах ЕС.

Если ЕС распространил исключение только на собственные арбитражи и суды, то Швейцария разрешает юридическое консультирование, связанное с признанием и приведением в исполнение решений государственного или третейского суда Швейцарии, Европейской экономической зоны (ЕС, Лихтенштейн, Норвегия, Исландия) и Великобритании.

# СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА ПО ЮРИДИЧЕСКИМ И БУХГАЛТЕРСКИМ УСЛУГАМ

## Пояснения

1) Страна/регион обозначает юристов и бухгалтеров/аудиторов, получивших право практиковать в этой стране/регионе

2) Знаки, используемые в таблице:  – запрещено  - не запрещено

УСЛУГИ	ЕС	США	ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	ШВЕЙЦАРИЯ	РФ
<h3>1</h3> <p><b>ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ КОНСУЛЬТАЦИЙ КЛИЕНТАМ ПО НЕСПОРНЫМ (НЕИСКОВЫМ) ВОПРОСАМ, ВКЛЮЧАЯ КОММЕРЧЕСКИЕ СДЕЛКИ, СВЯЗАННЫЕ С ПРИМЕНЕНИЕМ ИЛИ ТОЛКОВАНИЕМ ЗАКОНА</b></p>	 на услуги, для юрлиц в РФ и представительств за рубежом (без образования юрлица); запрет распространяется на нотариальные действия		 цена услуги до 500 000 фунтов в рамках договора, возникшего до включения в санкции DP		
	 на дочерние компании российских компаний, которые учреждены не в РФ при условии, что услуги не в пользу материнской компании, созданной в РФ	 российским филиалам, либо юрлицам также от имени лиц, локализованных в РФ, либо лицам 'обычно проживающим в России' для учредителей / управляющих / бенефициаров трастов		 цена услуги до 500 000 фунтов в рамках договора после включения в санкции DP с обязательной отчетностью	
	 российская компания принадлежит (даже частично), либо контролируется юридическими лицами из стран ЕС, экономического сообщества либо Швейцарии, либо лицом из одной из перечисленных стран-партнеров (США, Япония, Великобритания, Южная Корея)	EO 14701 (действует с 8 мая 2022)	 разрешается проводить платежи с участием, от имени и в пользу DP, а также совершать иные действия, связанные с такими платежами		
			(GL) INT/2022/2252300 (действие с 28 октября 2022 г. до 28 апреля 2023)		
<h3>2</h3> <p><b>УЧАСТИЕ С ИЛИ ОТ ИМЕНИ КЛИЕНТОВ В КОММЕРЧЕСКИХ СДЕЛКАХ, ПЕРЕГОВОРАХ И ДРУГИХ СДЕЛКАХ С ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ</b></p>	 смотрите пункт 1	 смотрите пункт 1	 предельные почасовые ставки для юрисконсультов составляют 1500 фунтов стерлингов в час (включая НДС).		
	Article 5n(6) Council Regulation 833/2014	OFAC "Prohibitions Related to Certain Accounting, Trust and Corporate Formation, and Management Consulting Services"	Установлена предельная сумма расходов, связанных с оказанием юридических услуг (например, оплата услуг свидетелей-экспертов, перевод, печать и т. д.), который составляет 5% от суммы судебных издержек за каждое отступление (до 25 000 фунтов стерлингов за каждое отступление)	(GL) INT/2022/2252300	

УСЛУГИ	ЕС	США	ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	ШВЕЙЦАРИЯ	РФ
<p><b>3</b></p> <p>ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ АУДИТОРСКИХ / БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ</p>	<p></p> <p>нероссийским юридическим лицам - юридическим лицам, не учрежденным в России, даже если они являются дочерними компаниями рос.юрлиц</p> <p></p> <p>юр лицам, зарегистрированным в России, включая аутсорсинговые аудиторские услуги</p> <p>Article 5n(1) Council Regulation 833/2014</p>	<p></p> <p>оказание услуг американскому филиалу (дочке) рос.компании</p> <p></p> <p>учреждение и управление траста в США (либо компании в третьей стране) от имени учредителя, доверительного управляющего или бенефициара, являющегося физическим лицом, обычно проживающим в России.</p> <p>OFAC FAQ 1058 -1059</p>			
<p><b>4</b></p> <p>КОНСУЛЬТАЦИИ, ПОДГОТОВКА ДОКУМЕНТОВ В СУДЕБНЫХ ДЕЛАХ И МЕДИАЦИИ</p>	<p></p> <p>включая нотариальные услуги в рамках подготовки к судебному / арбитражному разбирательству</p> <p>Article 5n(6) Council Regulation 833/2014</p>	<p></p>	<p>См. п. 1-2</p>	<p></p>	<p></p>
<p><b>5</b></p> <p>ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДЕБНЫХ, АДМИНИСТРАТИВНЫХ ИЛИ АРБИТРАЖНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ</p>	<p></p> <p>только стран ЕС</p>	<p>См. п. 1-2</p>	<p>См. п. 1-2</p>	<p></p> <p>Швейцарии, Европейской экономической зоны (ЕС, Лихтенштейн, Норвегия, Исландия) и Великобритании</p>	<p></p>
<p><b>6</b></p> <p>ПРИЗНАНИЕ И ПРИВЕДЕНИЕ В ИСПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИЛИ ТРЕТЕЙСКОГО СУДА</p>	<p></p> <p>только стран ЕС</p> <p>Article 5n(6) Council Regulation 833/2014</p>	<p>См. п. 1-2</p>	<p>См. п. 1-2</p>	<p></p> <p>Швейцарии, Европейской экономической зоны (ЕС, Лихтенштейн, Норвегия, Исландия) и Великобритании</p>	<p></p>

**Disclaimer:** Данные в настоящей инфографике представлены лишь в информационных целях, не предназначены для решения Вашей правовой ситуации и не заменяют собой консультацию практикующего юриста по российскому праву. Информация актуальна по состоянию на дату публикации и может измениться в свете законодательных правок. Как следствие, некоторые данные могут потерять свою актуальность. Настоящая инфографика отражает преимущественно общие положения действующего законодательства, исключения приведены в качестве примеров и не являются исчерпывающими. Настоящая инфографика является охраняемым законом объектом авторского права в виде «графического рассказа», включая, но не ограничиваясь: концепцией, сюжетной линией и дизайном. Исключительные права на инфографику принадлежат Адвокатскому бюро г. Москвы «Корельский, Ишук, Астафьев и партнеры» («КИАП»). Без предварительного письменного разрешения КИАП не допускается осуществлять с инфографикой, в частности, следующие действия: перепечатка, копирование, переработка (в том числе, путем иного подбора и/или расположения элементов), перевод с русского языка, продажа или иная передача за вознаграждение и пр. Правообладателем (КИАП) предприняты все предусмотренные законом меры для надлежащей предварительной защиты своих исключительных авторских прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.



**Денис Примаков**

к.ю.н.,

руководитель практики

санкционного права и комплаенса АБ КИАП



Больше проектов  
на нашем сайте



адвокатское  
бюро