

КОРПОРАТИВНОЕ ПРАВО

Пять ситуаций, когда компании могут скрыть информацию из ЕГРЮЛ. Проверьте, подходит ли ваш бизнес



Владимир Левшук

Данные руководителя и учредителя теперь можно скрыть из ЕГРЮЛ, чтобы снизить санкционные риски. Но если применить не тот механизм, ФНС откажет, а в худшем случае регулятор сочтет, что вы злоупотребляете правом. Кто именно вправе закрыть данные и на каких основаниях, рассказал Владимир Левшук, юрист практики корпоративного права и сделок М&А юридической фирмы «Томашевская и партнеры». В статье рассмотрены пять законных способов защиты.

С 2022 года компании активно используют право закрывать корпоративную информацию, чтобы обезопасить бизнес и его владельцев от санкционных рисков. Можно исключить из публичного доступа данные об учредителях, директоре, филиалах и даже бухгалтерской отчетности.

Сначала установили мораторий на раскрытие информации о компаниях — эмитентах ценных бумаг (постановление Правительства от 12.03.2022 № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, <...>»). Затем власти ввели механизмы для компаний, которые столкнулись с реальной санкционной угрозой или хотят ей противостоять.

Чтобы обезопасить счета и платежи, государство дало бизнесу пять разных механизмов защиты. Они различаются основаниями, пакетом документов и тем, какую именно информацию можно закрыть. Разобрали каждый, чтобы вы выбрали тот, который подходит именно под вашу ситуацию.

Компания уже пострадала от санкций

Если компания уже попала под санкции США или ЕС, можно полностью закрыть сведения, в частности, об учредителях и директоре из ЕГРЮЛ. То же право есть у компании, если санкции ввели против ее учредителя или контролирующего лица (постановление Правительства 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, <...>»).

Что делать. Проверьте, есть ли информация о компании в закрытом перечне Минфина. Сам реестр не публикуют, поэтому придется обратиться в министерство лично. После того как получили подтверждение, подайте заявление в ФНС. К заявлению приложите справку из Минфина. Пример: IT-компания, чьи ключевые акционеры попали в европейский санкционный список, сначала запросила в Минфине подтверждение включения в закрытый перечень. Получив справку, она обратилась в ФНС с заявлением об ограничении доступа к сведениям в ЕГРЮЛ и приложила документы, подтверждающие санкционный статус и структуру владения.

Что именно можно скрыть. Организациям позволили не раскрывать данные:

- об учредителях и участниках, размерах их долей;
- о лице, которое вправе действовать без доверенности (директоре);
- о филиалах и представительствах;
- о корпоративных договорах;
- о бухгалтерской отчетности.

Статус ЭЗО позволяет закрывать информацию без лишних причин

Режим ЭЗО действует для всех компаний, которые входят в перечень экономически значимых организаций. Они системно исключают определенные сведения о себе из публичного доступа. Этим ситуация отличается, например, от того, как информацию о себе могут закрыть эмитенты ценных бумаг. Им для этого необходимо соответствовать конкретным условиям: не только попадать в категорию субъектов, но и быть под санкционным риском.

Компания пока не под санкциями, но работает в чувствительных сферах

Закреть доступ к сведениям о себе могут компании, которые пока не попали под санкции. Речь идет о банках, которые работают с гособоронзаказом. Еще правило касается компаний, которые зарегистрировали на новых территориях: в ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях, в Республике Крым и Севастополе (постановление Правительства 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»).

Что именно можно скрыть. Организациям позволили не раскрывать данные:

- об учредителях и участниках;
- правопреемстве при реорганизации;
- руководителе;
- корпоративном договоре;
- процессе реорганизации.

Кроме того, если информация о компании может попасться в таких же сведениях других обществ, эту информацию также исключат из публичного доступа.

Что делать. Подайте заявление в ФНС — подтверждение Минфина не понадобится. Налоговый орган вправе запросить документы, которыми можно подтвердить право на ограничение, например, лицензию банка, свидетельство о регистрации на территории Крыма и т. п. На практике рассмотрение заявления занимает в среднем от двух до четырех недель, но при дополнительных запросах документов со стороны инспекции срок фактически растягивается до полутора месяцев.

Экономически значимые организации

Компании, включенные в перечень экономически значимых организаций, вправе не раскрывать максимально широкий круг сведений, даже если по обычным правилам их нужно публиковать (Федеральный закон от 04.08.2023 № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями»).

Временный порядок утвердил Президент в Указе от 27.01.2024 № 73 «О временном порядке раскрытия и предоставления информации хозяйственными обществами, являющимися экономически значимыми организациями, и некоторыми иными лицами».

Что именно можно скрыть. ЭЗО вправе скрыть информацию о своей хозяйственной и операционной деятельности. Также можно не сообщать о корпоративных событиях. Например, не публиковать данные о том, какие решения приняли органы управления, одобрила ли компания крупные сделки или изменился ли состав ее руководителей и участников.

Организации могут не раскрывать иную информацию, которую требует банковское законодательство, законы о рынке ценных бумаг, об аудите или защите конкуренции. Но из этого правила есть исключение. Если информацию запрашивают государственные органы, ЭЗО обязана предоставить ее, даже если обычно эти данные не публикуются.

Эмитенты ценных бумаг вправе ограничить раскрытие информации только при реальной угрозе санкций

Эмитент не вправе ограничивать раскрытие информации, если она не содержит идентифицирующих данных и прямо не создает санкционных рисков. Например, если компания пытается скрыть финансовый отчет или состав совета директоров только из-за нежелания излишней публичности. Такие действия регуляторы расценивают как злоупотребление правом. К примеру, если компания скрывает состав совета директоров, в который входят публичные лица без связи с санкциями, это могут признать попыткой уйти от прозрачности (письмо Центробанка, Минфина от 27.012.2024 № ИН-02-28/64/05-01-06/132332 «О реализации эмитентами ценных бумаг права на ограничение раскрытия (предоставления) информации на рынке ценных бумаг»).

Ограничить раскрытие можно только при объективных признаках угрозы:

- эмитент или его бенефициары связаны с юрисдикциями, которые находятся под санкциями;
- компания участвует в операциях с контрагентами из санкционных списков;
- по сведениям можно прямо установить конкретное лицо или сделку, в отношении которых обсуждается ужесточение санкций.

В таких случаях регулятор подходит к вопросу гибко. Если же компания закрывает данные без достаточных оснований — «на всякий случай», она рискует получить предписание и попасть под усиленный надзор.



Азам Ахтамов, младший юрист практики корпоративного права и сделок M&A юридической фирмы «Томашевская и партнеры», соавтор статьи

Эмитенты ценных бумаг

Акционерные общества и иные эмитенты ценных бумаг могут не раскрывать информацию, если ее публикация создает риск введения санкций. Они смогут ограничить доступ к корпоративным сведениям, которые необходимо представлять по требованиям законодательства о ценных бумагах и акционерных обществах. Это касается информации, из-за публикации которой против компании или связанных с ней лиц могут ввести санкции (постановление Правительства от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона „Об акционерных обществах“ и Федерального закона „О рынке ценных бумаг“»).

Что делать. К уведомлению обычно прикладывают обоснование санкционного риска и перечень сообщений и отчетности, по которым вводится ограничение. Как правило, рассмотрение таких уведомлений занимает от двух до трех недель. В одном из кейсов общество смогло согласовать ограничение раскрытия сведений о сделках с иностранным акционером только после того, как подробно описало структуру владения.

Что именно можно скрыть. Организациям позволили не раскрывать данные:

- о составе органов управления и контролирующих лицах;
- об аффилированных лицах;
- о сделках, контрагентах и условиях операций.

Международные компании

Иностранные юридические лица, прошедшие редомициляцию в Россию (международные компании, МК), также вправе ограничить доступ к ряду сведений. Такие компании сохраняют элементы «личного права» страны происхождения, но приобретают статус российского общества и регистрируются в ЕГРЮЛ. Такая компания при этом может управлять активами и корпоративными обязательствами, которые сложились до редомициляции.

Что делать. Международным компаниям дали особое право ограничивать публичный доступ к данным об акционерах, участниках и лицах с полномочиями. Законодатель предоставил такую возможность не в подзаконном акте, а в ст. 6 Федерального закона от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах». Информацию о таких компаниях официально определили как частично недоступную в обычном публичном виде. Это означает, что дополнительных заявлений подавать не нужно — ограничение доступа действует автоматически в силу закона. На практике: когда нужно найти такую компанию в ЕГРЮЛ, часть полей отсутствует либо содержит пометку о том, что доступ ограничен. Полную информацию можно получить только по специальному запросу государственных органов.

Что именно можно скрыть. Закрывать можно часть информации об участниках и их полномочиях в публичной части ЕГРЮЛ. Можно оставить доступ к таким сведениям только через специальные запросы и процедуры, которые отличаются от стандартного поиска по ЕГРЮЛ. Не будут публиковать сведения о корпоративных соглашениях и правах участников. Доступ к ним будет только у внутренних органов компании и госорганов по запросу.