

Соблюдение санкций в отношении России в сфере профессиональных и деловых услуг

Этот перевод был сделан 18 сентября 2025 года. Опубликованное [на этой странице](#) руководство на английском языке является официальным руководящим документом, изданным правительством Великобритании. Вы сами должны проверить, были ли внесены изменения в оригинал руководства на английском языке.

В данном руководстве вы найдёте информацию о санкциях на предоставление услуг, перечисленных в Положениях о санкциях в отношении России от 2019 года, принятых после выхода Великобритании из ЕС.

Здесь вы также сможете узнать, как подать заявление на получение лицензии и что указать в заявлении на получение лицензии на предоставление услуг, подпадающих под ограничения в соответствии с [Положениями 54C и 54D о санкциях в отношении России](#).

Для получения общей информации о правилах лицензирования деятельности, подпадающей под торговые санкции, пожалуйста, ознакомьтесь с [официальным руководством по санкциям в отношении России](#).

Данный текст является практическим руководством для специалистов и компаний, на деятельность которых потенциально может распространяться действие санкций. При этом данное руководство не является юридической рекомендацией. Любой из сторон в случае сомнений рекомендуется обратиться за независимой юридической консультацией.

Обзор санкций в отношении России в сфере услуг

С 21 июля 2022 года, когда вступила в силу Поправка 14 к Положениям о санкциям в отношении России от 2022 года (принятым после выхода Великобритании из ЕС), всем гражданам Соединённого Королевства, где бы они ни находились, и всем лицам вне зависимости от гражданства, находящимся на территории Соединённого Королевства, запрещается предоставлять бухгалтерские услуги, услуги бизнес и менеджмент-консалтинга, а также услуги по связям с общественностью любым лицам, связанным с Россией.

Определения:

- ‘бухгалтерских услуг’ вы сможете найти в [Параграфе 2 Приложения 3J к Положениям о санкциях в отношении России от 2019 года](#);
- ‘услуг бизнес и менеджмент-консалтинга’ вы сможете найти в [Параграфе 6 Приложения 3J к Положениям о санкциях в отношении России от 2019 года](#);
- ‘услуг по связям с общественностью’ вы сможете найти в [Параграфе 9 Приложения 3J к Положениям о санкциях в отношении России от 2019 года](#);

С 16 декабря 2022 года, когда вступила в силу Поправка 17 к Положениям о санкциям в отношении России от 2022 года, всем гражданам Соединённого Королевства, где бы они ни находились, и всем лицам вне зависимости от гражданства, находящимся на территории Соединённого Королевства, запрещается предоставлять рекламные, архитектурные, аудиторские и инженерные услуги, а также услуги IT-консалтинга и услуги в области дизайна любым лицам, связанным с Россией.

Определения:

- ‘рекламных услуг’ вы сможете найти в [Параграфе 3 Приложения 3J к Положениям о санкциях в отношении России от 2019 года](#);
- ‘архитектурных услуг’ вы сможете найти в [Параграфе 4 Приложения 3J к Положениям о санкциях в отношении России от 2019 года](#);
- ‘аудиторских услуг’ вы сможете найти в [Параграфе 5 Приложения 3J к Положениям о санкциях в отношении России от 2019 года](#);
- ‘инженерных услуг’ вы сможете найти в [Параграфе 7 Приложения 3J к Положениям о санкциях в отношении России от 2019 года](#);
- ‘услуг IT-консалтинга и услуг в области дизайна’ вы сможете найти в [Параграфе 8 Приложения 3J к Положениям о санкциях в отношении России от 2019 года](#).

Данные ограничения запрещают предоставление услуг, перечисленных в Положении 54С о санкциях в отношении России, напрямую или косвенно, любым лицам, связанным с Россией (определенным в Положении 21). К ‘лицам, связанным с Россией’, относятся компании, зарегистрированные или учрежденные по российскому законодательству (в том числе, российские филиалы британских компаний), либо имеющие домициль в России, а также лица или группы лиц, обычно проживающие или находящиеся на территории Российской Федерации.

Для того, чтобы определить, считается ли, что та или иная услуга ‘косвенно’ представляется ‘лицу, связанному с Россией’ (определенному в Положении 21), рекомендуется обратиться за независимой юридической консультацией.

В дополнение к ограничениям на предоставление услуг юридического консультирования, действующим в соответствии с Положениями о санкциях в отношении России, 30 июня 2023 года Соединенным Королевством также были приняты специальные ограничения на предоставление услуг юридического консультирования. Данные ограничения были изменены 6 сентября 2024 года. Данные ограничения распространяются на всех граждан Соединенного Королевства, где бы они ни находились, и всех лиц вне зависимости от гражданства, находящихся на территории Соединенного Королевства. Никому из них не разрешается предоставлять услуги юридического консультирования лицам, не являющимся гражданами Соединенного Королевства, в случае если целью или результатом предоставления данных услуг является обеспечение или содействие финансовой и торговой деятельности, которая была бы запрещена в соответствии с британским санкционным режимом, если бы такая деятельность осуществлялась гражданином Соединенного Королевства или на территории Соединенного Королевства.

Из всех этих правил есть исключения, а также есть возможность получить лицензию на ведение подпадающей под ограничения деятельности в том случае, если это не нарушает санкционный режим. С более подробной информацией вы сможете ознакомиться в разделе ‘Исключения и лицензии’.

Цели

Данные услуги являются объектом пристального внимания, поскольку они являются ключевыми областями зависимости России от Великобритании и ее союзников. Многие из них используются, в частности, российскими олигархами и являются экономическими факторами, способствующими получению доходов России.

Ограничения нацелены на усиление экономического давления на российский режим с целью прекращения его деятельности в Украине, в том числе путем снижения способности России в среднесрочной перспективе финансировать войну.

Цель состоит в том, чтобы побудить Россию прекратить действия:

- по дестабилизации Украины
- по подрыву или угрозе территориальной целостности, суверенитету или независимости Украины

Соответствие требованиям и объем ограничений

Санкции Великобритании в области услуг – это ограничения на экспорт, которые применяются в отношении осуществляющей деятельности, а не в отношении сектора услуг. Это означает, например, что предоставление бухгалтерских услуг или услуг ИТ-консалтинга лицу, прямо или косвенно связанному с Россией, подпадает под действие ограничений Великобритании. Это имеет место даже в том случае, если предприятие или физическое лицо, предоставляющее услуги, в основном не работает в сфере бухгалтерского учета или информационных технологий или не является бухгалтером или ИТ -консультантом по профессии.

Ограничения действуют на территории Соединенного Королевства (Великобритании) и в отношении поведения всех граждан Соединенного Королевства, где бы они ни находились в любой точке мира. Понятие “граждане Соединенного Королевства” определено в [разделе 21 \(3\) Закона о санкциях и противодействии отмыванию денег 2018](#) года и включает граждан Соединенного Королевства и все организации, зарегистрированные или учрежденные в соответствии с законодательством любой части Великобритании. Соответственно, санкции распространяются на граждан Соединенного Королевства и филиалы британских компаний, работающие за рубежом. Что касается дочерних компаний британских компаний, работающих за рубежом, которые имеют юридический статус, отличный от филиалов, предприятиям необходимо будет рассмотреть вопрос о применении санкций к гражданам Соединенного Королевства, которых они нанимают или с которыми они работают.

Подпадает ли деятельность по экспорту услуг под действие санкций Великобритании, зависит от целого ряда факторов.

Эти факторы включают, помимо прочего, следующее:

- уникальную организационную структуру компании и ее дочерних компаний или филиалов
- характер предлагаемых услуг
- поставщиков и получателей услуг
- разработку мер, включая лицензии и исключения, которые применяются

Мы рекомендуем предприятиям обратиться за независимой юридической консультацией, чтобы определить, подпадает ли их деятельность под действие мер, принятых в Великобритании. Тем не менее, существуют некоторые распространенные сценарии, в которых предприятия просят внести дополнительную ясность в отношении применения санкций и мест, где они могут быть применены.

Распространенные сценарии

Например, распространенный сценарий, при котором могут быть применены санкции, касается многонационального бизнеса, который имеет дочерние компании в разных странах мира, в том числе в России.

Если британское подразделение компании предоставляет профессиональные и деловые услуги, подпадающие под действие санкций Великобритании (например, услуги IT-консалтинга и услуги в области дизайна) международным дочерним компаниям, включая российскую дочернюю компанию, то услуги, предоставляемые российскому подразделению компании, могут подпадать под запреты Великобритании. Аналогичным образом, если этот многонациональный бизнес нанимает граждан Соединенного Королевства в своих зарубежных компаниях для предоставления запрещенных услуг российским предприятиям или дочерним компаниям, то эти граждане Великобритании также должны будут убедиться, что они соблюдают санкции.

Эти рекомендации несколько отличаются в отношении аудиторской деятельности, чтобы отразить дополнительные установленные законом юридические обязательства аудиторов при подготовке отчетности группы. Более подробную информацию, касающуюся руководства по аудиту групповых счетов, можно найти на этой странице.

Другой распространенный сценарий связан с тем, что британская компания предоставляет запрещенные услуги третьей стране (то есть любой стране, которая не является Великобританией или Россией), которые затем получает лицо, связанное с Россией.

Это часто происходит, когда гражданин Соединенного Королевства отвечает за предоставление услуг менеджмент-консалтинга или инженерных услуг, таких как техническое тестирование продукции международной компании, имеющей дочерние предприятия в России, в том числе в рамках цепочки поставок. Это может быть связано с предоставлением услуг как международной компании, так и ее российским дочерним компаниям, прямо и/или косвенно, и, следовательно, в отношении них могут быть приняты меры, независимо от того, были они оказаны преднамеренно или непреднамеренно. Поэтому мы рекомендуем компаниям провести комплексную проверку, чтобы убедиться, что они соблюдают требования законодательства Великобритании.

Определение соответствия требованиям

Наши ограничения направлены на прекращение экспорта отдельных услуг из Великобритании в Россию и использования этих услуг для ведения бизнеса в российской экономике. Это означает, что лица, связанные с Россией, включая дочерние компании, принадлежащие гражданам Соединенного Королевства, как правило, не должны пользоваться постоянной поддержкой и опытом британских поставщиков услуг в областях, на которые распространяются санкции, за исключением случаев, когда предусмотрено соответствующее исключение или выдана лицензия.

При определении соответствия требованиям, предъявляемым к профессиональным и деловым услугам, вам следует учитывать следующее:

- кто является поставщиками услуг
- подпадают ли услуги под действие определений, приведенных в Приложении 3J
- кто является получателями услуг
- применимы ли какие-либо соответствующие исключения или положения о лицензировании

Например, может быть полезно задать некоторые из следующих вопросов.

1. Являются ли поставщики услуг гражданами Соединенного Королевства? В рамках этого вопроса вы, возможно, захотите рассмотреть вопрос о том, включают ли поставщики услуг предприятия, зарегистрированные в соответствии с

законодательством Великобритании, филиалы британских компаний, работающие за рубежом, граждан Великобритании, базирующихся в Великобритании или работающих за границей, или граждан третьих стран, проживающих в Великобритании.

2. Подпадают ли виды деятельности, которые вы предлагаете осуществлять, под определение услуг, приведенное в приложении 3J?
3. Кто является получателями услуг и подпадают ли они под определение "лица, связанные с Россией"? В рамках этого вопроса вы, возможно, захотите рассмотреть, кто будет получать услуги напрямую, а также может ли какое-либо лицо получать услуги косвенно. При определении того, подпадает ли получатель услуг под определение "лица, связанного с Россией", вы также можете учитывать правовой статус любых российских юридических лиц, которым вы будете предоставлять услуги. Это может включать рассмотрение вопроса о том, является ли российская компания продолжением британской материнской компании, например филиалом, или отдельным юридическим лицом, например дочерней компанией, зарегистрированной в соответствии с российским законодательством. Филиал британской компании, скорее всего, будет считаться резидентом Соединенного Королевства, но дочерняя компания британской компании, зарегистрированная в соответствии с российским законодательством, подпадет под определение "лица, связанного с Россией".
4. Применимы ли к вашей ситуации какие-либо исключения из правил?
5. Нужно ли вам подавать заявление на получение лицензии? В рамках этого вопроса вы, возможно, захотите ознакомиться с опубликованным руководством по подаче заявления на получение лицензии и списком видов деятельности, которые, по вашему мнению, могут соответствовать целям санкций.

В вашей ситуации могут возникнуть и другие вопросы, которые вам необходимо будет рассмотреть, в том числе вопрос о том, нужно ли вам проверять соблюдение других санкций, таких как торговые, транспортные или финансовые санкции.

Исключения и лицензии

Данные санкции имеют ограниченные исключения и лицензии.

В положениях прописаны исключения из некоторых санкционных правил, которые действуют в определённых ситуациях. Исключение вступает в силу автоматически; в таком случае не нужно получать лицензию на предоставление той или иной услуги, подпадающей под ограничения в соответствии с Положениями в целях предоставления санкционной услуги. Исключение составляют действия, совершаемые в целях национальной безопасности или предотвращения серьезных преступлений, согласно которым "ответственный сотрудник" должен определить, соответствует ли данная деятельность требованиям. Ответственный сотрудник определяется в регламенте как "лицо, состоящее на государственной службе или занимающее должность в Королевстве, действующее в соответствии со своими обязанностями".

Если применяется исключение, вы должны сообщить об этом в Управление по осуществлению торговых санкций, используя [контактную форму](#), выбрав опцию "уведомить Управление по осуществлению торговых санкций о том, что вы применяете исключение".

Лицензии могут выдаваться на определённые виды деятельности, которые в остальных случаях запрещены согласно Положениям. За выдачу торговых лицензий отвечает Министерство по делам бизнеса и торговли. В конечном счёте, решение о выдаче или отказе в лицензии на торговлю товарами и предоставление услуг, подпадающих под санкции, в каждом конкретном случае принимает министр по делам бизнеса и торговли Великобритании.

Потенциальным основанием для выдачи лицензии может быть, к примеру, предоставление услуг, необходимых для ликвидации филиала британской компании в России или прекращения другой коммерческой деятельности гражданина Соединённого Королевства на территории РФ. Заявления на получение лицензии рассматриваются в индивидуальном порядке. В каждой выданной лицензии прописаны условия предоставления услуг, в том числе срок действия.

Выданные лицензии распространяются исключительно на предоставление тех услуг, которые в них прописаны. Действие выданной лицензии не будет автоматически распространяться на услуги, подпадающие под новые вступающие в силу ограничения. Для предоставления услуг, не прописанных в выданной лицензии, необходимо подать заявление на получение новой лицензии.

Например, если у вас уже есть лицензия на предоставление бухгалтерских услуг, услуг бизнес и менеджмент-консалтинга и/или услуг по связям с общественностью, но вам нужна лицензия на предоставление дополнительных услуг, запрет на которые вступил в силу 16 декабря 2022 года, вам необходимо будет подать заявление, чтобы получить новую лицензию на предоставление этих услуг. Уточним, что 16 декабря 2022 года вступил в силу запрет на предоставление рекламных, архитектурных, аудиторских и инженерных услуг, а также услуг ИТ-консалтинга и услуг в области дизайна.

Подпадающие под ограничения профессиональные и деловые услуги, на предоставление которых распространяются исключения или можно получить лицензию, перечислены в следующих разделах:

- [исключения из Положения 60ДА](#);
- [исключения из Положения 60ДВ](#);
- [исключения из Положения 61](#);
- [исключения из Положения 62А](#);
- [исключения из Положения 63](#);
- [основания для выдачи лицензий, прописанные в официальном руководстве по санкциям в отношении России](#)
- [Санкции в отношении России, генеральная торговая лицензия – услуги юридического консультирования](#):

Заявление на получение лицензии

В Министерстве по делам бизнеса и торговли есть 3 лицензирующих органа, ответственных за выдачу лицензий от имени министра по делам бизнеса и торговли. В какой орган вам нужно обратиться, зависит от того, какой деятельностью вы хотите заниматься.

Если вы занимаетесь деятельностью, которая входит в компетенцию более чем одного лицензирующего органа, вам потребуется подать отдельные заявки на получение лицензии для каждого из них.

Министерство по делам бизнеса и торговли подготовило руководство, в котором вы можете проверить, какая торговая лицензия вам нужна. Это поможет вам перейти на страницу подачи заявок для каждого типа.

Сообщение о подозрении в нарушении торговых санкций

Управление по осуществлению торговых санкций (OTSI) отвечает за обеспечение соблюдения определенных торговых санкций и уполномочено расследовать предполагаемые нарушения и принимать принудительные меры в отношении:

- предоставления или закупки санкционных услуг
- перемещения, предоставления доступности или приобретения санкционных товаров за пределами Великобритании
- передачи, предоставления или приобретения санкционных технологий за пределами Великобритании
- предоставления дополнительных услуг при перемещении, предоставлении или приобретении санкционных товаров за пределами Великобритании
- предоставления вспомогательных услуг для передачи, предоставления доступа или приобретения технологий, подпадающих под санкции, за пределами Великобритании

В отношении кого OTSI может провести расследование

Торговые санкции распространяются на:

- всех физических или юридических лиц, находящихся на территории и в территориальном море Великобритании
- всех граждан Соединенного Королевства или британских компаний, созданных в соответствии с законодательством Великобритании, в какой бы части мира они ни находились

Это означает, что OTSI может расследовать предполагаемые нарушения, совершенные:

- физическими и юридическими лицами, которые находятся на территории Великобритании или осуществляют деятельность на ее территории
- физическими и юридическими лицами Великобритании, созданными в соответствии с законодательством Великобритании, независимо от того, в какой части мира произошло нарушение

Если вы обнаружите, что, возможно, имело место нарушение каких-либо ограничений на торговлю профессиональными и бизнес-услугами или положений о лицензировании, вы должны сообщить об этом в OTSI, [используя инструмент "Сообщить о нарушении"](#).

Чтобы сообщить о предполагаемом нарушении, связанном с товарами или технологиями, которые пересекают границу Великобритании, включая любые дополнительные услуги, связанные с перемещением товаров или технологий, свяжитесь с Управлением по налоговыми и таможенным сборам Великобритании по адресу exports.strategic@hmrc.gov.uk

Ознакомьтесь с нашим [уведомлением о конфиденциальности данных в связи с заявлениями о нарушении санкций в отношении услуг](#) в соответствии с Положением о санкциях в отношении России 2019 года, принятым после выхода Великобритании из ЕС.

Санкции на предоставление профессиональных и деловых услуг

Бухгалтерские и аудиторские услуги

Запреты на предоставление бухгалтерских и аудиторских услуг считаются разными, но дополняющими друг друга ограничениями. После проведения консультаций с регулирующими органами и представителями бизнеса, Правительство Соединённого

Королевства приняло решение разграничить бухгалтерские и аудиторские услуги из-за разницы в практиках нормативного регулирования и правовых обязательствах, действующих в этих сферах на территории Соединённого Королевства. Санкции на предоставление этих услуг также предписывают разные основания для выдачи лицензий на предоставление этих услуг.

Определения ‘бухгалтерских и аудиторских услуг’ вы сможете найти в Приложении 3J к Положениям о санкциях в отношении России. Данные определения были прописаны на основе кодов из версии Классификации основных продуктов (CPC) от 1991 года.

При этом есть различия в том, что касается исключений и правил лицензирования, распространяющихся на предоставление данных двух видов услуг.

Например, в рамках запрета на предоставление бухгалтерских услуг действует общее исключение, которое распространяется на предоставление услуг, связанных с исполнением законных обязательств. При этом данное исключение не распространяется на аудиторские услуги.

Аудиторские услуги

Если в состав международной группы входят ‘лицо, связанное с Россией’, определённое в соответствии с положениями, и компания из Соединённого Королевства, предоставление аудиторских услуг России со стороны Соединённого Королевства запрещено как напрямую, так и косвенно.

В сфере групповых аудиторских проверок действуют 3 исключения:

1. Первым исключением являются те случаи, когда речь идёт о британской материнской аудиторской компании и филиале, который является ‘лицом, связанным с Россией’, при условии, что британской материнской компанией является кредитная организация (определенная в соответствии с положениями). В таком случае аудиторам из Соединённого Королевства разрешается проводить аудит консолидированной финансовой отчётности группы, независимо от любых косвенных аудиторских услуг, которые могут быть предоставлены дочернему предприятию, являющемуся лицом, связанным с Россией, или местному аудитору в России.
2. Второе исключение относится к дочернему предприятию российской материнской компании в Соединенном Королевстве (как оно определено в положениях). Британское дочернее предприятие в этой ситуации по-прежнему может быть проверено аудитором из Соединённого Королевства в соответствии с юридическими обязательствами, касающимися обязательного аудита, независимо от любых аудиторских услуг, которые косвенно предоставляются российскому материнскому предприятию.
3. С 30 июня 2023 года действует третье исключение для британских компаний, определённых в соответствии с положениями, которые находятся в частичном владении у российских акционеров или собственников другого формата. В таком случае аудиторам из Соединённого Королевства разрешается предоставлять аудиторские услуги британским компаниям и другим субъектам предпринимательской деятельности в рамках исполнения юридических обязательств, касающихся обязательного аудита, вне зависимости от того, является ли предоставление данных аудиторских услуг, напрямую или косвенно, предоставлением аудиторских услуг российским акционерам или собственникам другого формата в Великобритании.

Однако мы не можем комментировать индивидуальные обстоятельства индивидуальной аудиторской фирмы и каждого клиента, подпадающего под ограничения. Таким лицам мы

рекомендуем обратиться за независимой юридической консультацией, чтобы уточнить, подпадает ли ваша деятельность под санкции.

Тем не менее, мы бы предложили следующие варианты по одному распространенному сценарию. Это аудит британской материнской компании, дочерней компанией которой является "лицо, связанное с Россией", при котором первое исключение, приведенное выше, неприменимо. Поскольку британская материнская компания не является кредитной организацией (как определено в Положении), запрет на аудиторские услуги распространяется на любые аудиторские услуги дочерней компании.

В частности:

1. Косвенное предоставление аудиторских услуг дочернему предприятию или местному аудитору в России запрещено (за исключением случаев, когда применяется исключение или выдана соответствующая лицензия). Таким образом, предоставление аудиторских услуг российскому дочернему предприятию, являющемуся предприятием британской материнской компании, запрещено. Это означает, что данный запрет может повлиять на аудит консолидированной отчетности британской группы, что в данном случае должно быть отражено в окончательном аудиторском отчете.

В случае возникновения такой ситуации предприятия, возможно, пожелают ознакомиться с [руководством, подготовленным Советом по финансовой отчетности во время пандемии COVID-19, о вариантах, доступных аудиторам в тех случаях, когда имеющиеся доказательства для составления аудиторского отчета являются неполными](#). Хотя данное руководство изначально было подготовлено для рассмотрения ситуаций, связанных с COVID, оно также имеет отношение к соблюдению санкций и описывает, как раскрывать дополнительную информацию в аудиторском отчете. Она включает в себя способы раскрытия такой информации с целью акцентирования внимания на предмете, а также альтернативу изменению аудиторского заключения путем оговорок, выражения отрицательного мнения или отказа от мнения.

2. Предоставление аудиторских инструкций для группы, как правило, не подпадает под действие запрета, если аудитор из Соединённого Королевства предоставляет их членам группы, включая российское дочернее предприятие, или их аудитору. Однако это применимо только в тех случаях, когда инструкции предназначены исключительно для целей аудита консолидированной групповой отчетности в Соединённом Королевстве. Если инструкции предоставляются с целью проведения аудита российской дочерней компании, это может квалифицироваться как предоставление аудиторских услуг лицу, связанному с Россией, если инструкции предназначены специально для проведения этого аудита.

3. Если британская материнская компания, консолидирующая бухгалтерскую отчётность группы, получает аудиторское заключение о российском филиале от аудитора из России, в большинстве случаев это будет считаться получением, а не предоставлением услуг, поэтому на такую деятельность не будут распространяться ограничения, касающиеся экспорта аудиторских услуг.

Если британская материнская компания или её аудитор намерены предпринять какие-либо действия, помимо получения аудиторского заключения и любого необходимого обсуждения содержания заключения с филиалом или местным аудитором из России для целей аудита консолидированной групповой отчетности британского предприятия, мы рекомендуем обратиться за независимой юридической консультацией. Таким предприятиям и их консультантам необходимо определить, получает ли лицо, связанное

с Россией (определенное в соответствии с положениями), аудиторские услуги, напрямую или опосредованно, в результате такого взаимодействия.

Поскольку требования Международных стандартов аудита (ISA (Великобритания) 600) применяются к обязательному аудиту консолидированной групповой отчетности британского материнского предприятия, если аудитор предпринимает необходимые шаги только для соблюдения данного стандарта и делает это только с целью проведения данного аудита, это, на наш взгляд, маловероятно говорит о том, что дочернему предприятию или его местному аудитору в России будут предоставлены аудиторские услуги.

Услуги внутреннего аудита и бухгалтерского учёта

Когда речь идёт о бухгалтерским учёте, компании часто используют термин ‘услуги внутреннего аудита’. Определение ‘аудиторских услуг’ подразумевает анализ отчётности и т. п. согласно принципам ведения бухгалтерской деятельности с целью предоставления аудиторского заключения. Обычно предполагается, что данные действия происходят одновременно в рамках внешнего аудита, который проводит независимый аудитор со стороны.

Для лучшего понимания поясним, какие услуги можно не предоставлять в рамках внутреннего аудита (тем более не обязательно предоставлять их все вместе). Итак, для внутреннего аудита клиент может самостоятельно определить:

- какие проверки проводить;
- каким образом они должны проводиться;
- каким стандартам должен соответствовать внутренний аудит;
- будет ли по итогам внутреннего аудита составляться заключение и в какой форме будет предоставляться отчёт.

Таким образом, услуги внутреннего аудита не подпадают под ограничения на предоставление аудиторских услуг, а скорее могут подпадать под ограничения на предоставление бухгалтерских услуг. Поэтому для проведения внутреннего аудита специалист, который будет предоставлять услуги, перечисленные выше, должен будет иметь лицензию на предоставление бухгалтерских услуг или предоставлять их в рамках исключения, например, если эти услуги имеют отношение к исполнению обязательств согласно законодательству Соединённого Королевства.

Рекламные услуги

Определение ‘рекламных услуг’ с указанием кодов из Классификации основных продуктов (CPC) вы сможете найти в Приложении 3J к положениям. Раньше прямая продажа рекламного места или времени (за исключением тех случаев, когда рекламу создают по заказу и получают за это комиссию) была включена в список услуг под кодом CPC 8369 — ‘другие рекламные услуги’.

В связи с тем, что прямая продажа рекламного места (например, в газетах) являлась услугой высокой стоимости в то время, когда ООН составляла Классификацию основных продуктов, и поскольку данная услуга отличается от услуг, предоставляемых рекламными агентствами, возникла необходимость выделить данную услугу в отдельную категорию под новым кодом CPC. Данное разграничение было сохранено в британском законе о санкциях с целью соблюдения соответствия с законами других стран (международных партнёров) и Классификацией основных продуктов (CPC).

Архитектурные и инженерные услуги

Данные услуги подпадают под ограничения сами по себе, при этом на практике они также взаимосвязаны с другими услугами. Например, в крупных фирмах, предоставляющих инженерные услуги, зачастую есть архитектурный отдел, предоставляющий архитектурные услуги, и наоборот — в крупных архитектурных агентствах часто есть отдел, предоставляющий инженерные услуги. В международных и отраслевых определениях, а также в экономическом анализе данные услуги часто объединяются, поэтому есть убедительные основания для того, чтобы эти два вида услуг были запрещены одновременно. При этом в рамках Положений о санкциях в отношении России необходимо воспринимать их как 2 отдельных запрета и различать исключения, действующие в рамках каждого из этих ограничений.

В отношении инженерных услуг, в отличие от архитектурных услуг, действует исключение, которое распространяется на предоставление услуг в рамках исполнения законных обязательств. Это обусловлено тем, что для исполнения некоторых законных обязательств требуется заблаговременное предоставление инженерных услуг. К таким обязательствам относятся проведение государственного технического осмотра транспортных средств и соблюдение строительных норм и правил, а также законодательства в области охраны окружающей среды. Рекомендуется обратиться за юридической консультацией, чтобы определить, распространяется ли данное исключение на вашу деятельность или деятельность вашей компании, и какие дальнейшие действия необходимо предпринять.

Услуги бизнес и менеджмент-консалтинга и услуги по связям с общественностью

Определения услуг бизнес и менеджмент-консалтинга и услуг по связям с общественностью были прописаны не на основе кодов Классификации основных продуктов (CPC), а на основе Раздела 10.2.1.3 Расширенной классификации услуг, отражаемых в платежном балансе (РКУПБ/ЕВОРС), от 2010 года. Коды и определения, приведённые в Расширенной классификации услуг, отражаемых в платежном балансе, в свою очередь основаны на описаниях из Раздела 3.241 Руководства по статистике международной торговли услугами от 2010 года (РСМТУ-2010/MSITS 2010).

Определение услуг бизнес и менеджмент-консалтинга включает в себя несколько видов деятельности, в том числе оказание консультационной, управлеченческой и оперативной помощи в рамках формирования деловой политики и стратегии, а также комплексного планирования, структурирования и осуществления контроля за работой организации. Некоторые из перечисленных видов деятельности могут осуществляться в других целях и по другим сценариям.

Например, некоторые виды бизнес и менеджмент-консалтинга могут включать в себя услуги, предоставляемые внутри группы со стороны материнской компании филиалу в целях поддержки и надзора за его деятельностью. Также сюда могут быть включены консультационные услуги, предоставляемые в процессе вывода инвестиций из России или ликвидации филиала, действовавшего на территории РФ. Необходимо определить, подпадает ли ваша деятельность под определение услуг бизнес и менеджмент-консалтинга, и в случае сомнений обратиться за независимой юридической консультацией.

Услуги IT-консалтинга и услуги в области дизайна

Компаниям, предоставляющим такие услуги, может быть полезно ознакомиться с дополнительными руководствами, распространяющимися на деятельность, имеющую отношение к определённым товарам, услугам и обмену технологиями, связанными с IT. В том числе, с существующей [Открытой генеральной лицензией Управления по](#)

применению финансовых санкций Казначейства Его Величества [INT/2022/1875276](#), которая позволяет предоставлять услуги в области гражданских телекоммуникаций.

Определение услуг IT-консалтинга и услуг в области дизайна вы сможете найти в [Приложении 3J](#) к Положениям о санкциях в отношении России.

Учитывая ключевое значение сферы IT для современной экономики, данное определение не включает в себя весь спектр услуг, имеющих отношение к сфере информационных технологий.

В качестве наглядных примеров деятельности, не подпадающей под действие санкций и, следовательно, не запрещенной, можно привести:

- гражданские телекоммуникации, включающие в себя как 'электронные коммуникационные сети', так и 'услуги электронной связи', предоставляемые в гражданских целях в соответствии с Разделом 32 Закона о коммуникациях от 2003 года (Communications Act 2003);
- услуги, которые предоставляются в рамках обмена коммуникациями через интернет, например, системы мгновенного обмена сообщениями, видеоконференцсвязь, чаты и электронная почта, использование социальных сетей, распространение фотографий, фильмов и документов, просмотр веб-страниц, блоггинг, виртуальный хостинг и регистрация доменных имён;
- контракты на обслуживание, в рамках которых консультационные услуги предоставляются вместе с услугами по проектированию и разработке решений в области информационных технологий;
- проведение модернизации или обновлений, необходимых для обеспечения или восстановления гражданских телекоммуникаций и/или обмена коммуникациями через интернет;
- услуги по хранению информации, вне зависимости от того, каким образом они предоставляются (с помощью облачных решений или других средств);
- VPN-сервисы (виртуальные частные сети).

В соответствии с санкционным режимом, модернизацию и обновления разрешается проводить только в том случае, если это необходимо для обеспечения или восстановления гражданских телекоммуникаций и/или обмена коммуникациями через интернет. Запрещено проводить модернизацию и обновления, если они повышают эффективность в большей степени, чем это необходимо для обеспечения гражданских телекоммуникаций и/или обмена коммуникациями через интернет.

Мы убеждены, что данные меры, распространяющиеся на услуги IT-консалтинга и услуги в области дизайна, не приведут к дальнейшей фрагментации интернета. Данные санкции не запрещают и не распространяются на доступ к интернету и предоставление интернет-услуг гражданам России и других стран (например, работу с базами данных, сетями доставки контента (CDN), присвоение и поддержку системы доменных имён (DNS)), а также на обслуживание материально-технической базы интернет-сети (например, офисной техники, компьютеров, программного обеспечения и сопутствующего оборудования).

Соединённое Королевство продолжит сотрудничать с партнёрами для того, чтобы поддерживать открытость и функциональную совместимость интернета, препятствовать его дальнейшей фрагментации, а также способствовать свободному обмену идеями и информацией, необходимому для процветания демократии. Данные меры были разработаны для обеспечения бесперебойной работы и/или восстановления международной телефонии, используемой в гражданских целях, и/или обмена электронными коммуникациями через интернет.

Услуги юридического консультирования

Предоставление услуг юридического консультирования уже частично запрещено Положениями от 2019 года, в том числе Положениями 19 и 55 ('положениями о предотвращении обхода санкций'), а также, в более широком смысле, ограничениями на предоставление дополнительных услуг.

Положения о предотвращении обхода санкций запрещают предоставление услуг юридического консультирования в том случае, если объект или результат предоставления данных услуг напрямую или косвенно обходят запреты, прописанные в Положениях о санкциях в отношении России. Также запрещается деятельность, которая создаёт возможность для нарушения или способствует нарушению этих запретов. Учитывая территорию, на которую распространяются Положения о санкциях в отношении России, это в большинстве случаев относится только к тем услугам юридического консультирования, которые связаны с запрещённой деятельностью, предпринимаемой на территории Соединённого Королевства или гражданином Соединённого Королевства.

Международная коммерческая деятельность во многих случаях регулируется законодательством Англии и Уэльса. В связи с 6 сентября 2024 года Соединённое Королевство приняло специальные дополнительные меры, ограничивающие предоставление услуг юридического консультирования.

Данные ограничения распространяются на всех граждан Соединённого Королевства, где бы они ни находились, и всех лиц вне зависимости от гражданства, находящихся на территории Соединённого Королевства. Никому из них не разрешается предоставлять услуги юридического консультирования лицам, не являющимся гражданами Соединенного Королевства, в случае если целью или результатом предоставления данных услуг является обеспечение или содействие финансовой и торговой деятельности, которая была бы запрещена в соответствии с британским санкционным режимом, если бы такая деятельность осуществлялась гражданином Соединённого Королевства или на территории Соединённого Королевства.

Основная суть действия данного запрета прописана в Положении 54D, а определение 'услуг юридического консультирования' вы сможете найти в Разделе 8А Приложения 3J к Положениям о санкциях в отношении России. Данное определение не включает в себя услуги юридического представительства. Свободный доступ к услугам юридического представительства является важной составляющей одного из ключевых демократических принципов — принципа верховенства права, поэтому в отношении данной юридической услуги действует исключение. Это определение также исключает юридические консультации или другие услуги, связанные с урегулированием претензий по договору страхования или перестрахования.

Ожидается, что предоставление юридических консультационных услуг, связанных с защитой интеллектуальной собственности, не входит в сферу действия настоящего запрета, но это следует оценивать в каждом конкретном случае.

Исключения из правила, изложенного в Положении 54D, перечислены в Положении 60DB и включают в себя предоставление услуг юридического консультирования, связанных непосредственно с соблюдением британских или небританских санкционных режимов.

Лицензия может быть выдана на предоставление услуг юридического консультирования, запрещённых согласно Положению 54D, при условии, что основание для выдачи лицензии распространяется на деятельность, в отношении которой предоставляются

услуги юридического консультирования ('релевантная деятельность'), если релевантная деятельность осуществляется гражданином Соединённого Королевства или на территории Соединённого Королевства.

В заявления, связанные с подобными ситуациями, рекомендуется включать:

- описание деятельности, в отношении которой предоставляются услуги юридического консультирования, с указанием того, с какой целью она будет осуществляться;
- информацию о других заявлениях на получение лицензии и основаниях для выдачи лицензии, которые могут быть применимы к деятельности, в отношении которой предоставляются услуги юридического консультирования;
- информацию о поставщике/поставщиках и получателе/получателях услуг;
- информацию о том, какое отношение эти стороны имеют друг к другу;
- описание того, каким образом предоставление данных услуг соответствует целям санкционного режима, и какие последствия за собой повлечёт непредоставление данных услуг.

Генеральная лицензия на оказание юридических консультационных услуг, выданная 11 августа 2023 года, была отозвана 6 сентября 2024 года. В отношении любой деятельности, которая осуществлялась в соответствии с положениями генеральной лицензии, лицензиаты должны продолжать хранить соответствующие записи в течение 4 лет после окончания календарного года, в котором была создана запись, в соответствии с положением 76.

В соответствии с положением 79(3), информация, в отношении которой в ходе судебного разбирательства можно было бы претендовать на профессиональную юридическую тайну (в Шотландии - на конфиденциальность сообщений), не подлежит разглашению в связи с настоящей общей лицензией.

Министр не считает хранение такой информации или информации, которая защищена от разглашения в соответствии с законами о конфиденциальности, применимыми в других юрисдикциях, "надлежащим" в соответствии с положением 76(2) для целей генеральной лицензии.

Обращения в Управление по осуществлению торговых санкций

По всем вопросам обращайся в Управление по осуществлению торговых санкций (OTSI), используя [форму запроса](#).