



Danske virksomheder kan bedre forlade Rusland efter nye sanktionsregler



Per Vestergaard Pedersen
Partner



Thomas Salicath
Partner

EU's ni pakker med sanktioner mod Rusland

EU har i 2022 vedtaget ni pakker med sanktioner mod Rusland. Sanktionspakkerne har indført flere, mere omfattende og skærpede sanktioner mod Rusland. Den niende og seneste pakke blev vedtaget den 16. december 2022.

Tidligere regler om salg, levering og overførsel af sanktionerede produkter og teknologier i Rusland ved salg og afvikling af russiske datterselskaber, aktiver og aktiviteter

Sanktionsreglerne har i et vist omfang været fortolket og anvendt forskelligt af EU-kommissionen og EU-landenes myndigheder med hensyn til EU-virksomheders mulighed for salg, levering og overførsel af sanktionerede produkter og teknologier i Rusland, når virksomhederne sælger og afvikler deres russiske datterselskaber, aktiver og aktiviteter.

EU-kommissionen og nogle EU-landenes myndigheder har fortolket reglerne således, at EU-virksomheder ikke må sælge, levere og overføre sanktionerede produkter og teknologier i Rusland, når virksomhederne sælger og afvikler deres russiske datterselskaber, aktiver og aktiviteter. Det gælder efter denne fortolkning, selv om produkterne og teknologierne sanktionsfrit er blevet indført i Rusland, og selv om EU-virksomhedernes datterselskaber frit kan sælge disse produkter til ikke-sanktionerede russiske købere.

De tyske og svenske myndigheder har derimod fortolket reglerne således, at EU-virksomheder godt kan sælge, levere og overføre sanktionerede produkter og teknologier i Rusland, når virksomhederne sælger og afvikler deres russiske datterselskaber, aktiver og aktiviteter. Disse nationale myndigheder har dermed støttet deres virksomheder i forbindelse med virksomhedernes salg og afvikling af deres russiske datterselskaber, aktiver og aktiviteter. I forbindelse dermed har virksomhederne kunnet sælge, levere og overføre deres sanktionerede produkter og teknologier i Rusland.

Virksomhederne i mange andre EU-lande, som ikke har fortolket reglerne på denne måde, har derimod ikke kunnet sælge, levere og overføre deres sanktionerede produkter og teknologier i Rusland, når de gerne ville sælge og afvikle deres russiske datterselskaber, aktiver og aktiviteter. Virksomhederne i disse EU-lande, herunder Danmark, har dermed ikke kunnet gennemføre salg og afvikling af deres russiske datterselskaber, aktiver og aktiviteter uden risiko for dermed at overtræde sanktionsreglerne. Mange af virksomhederne har derfor indtil videre ikke gennemført salg og afvikling af deres russiske datterselskaber, aktiver og aktiviteter.

Nye regler om salg, levering og overførsel af sanktionerede produkter og teknologier i Rusland ved salg og afvikling af russiske datterselskaber, aktiver og aktiviteter

De forskellige fortolkninger og uklarheden og usikkerheden i forbindelse dermed er nu i vidt omfang afklaret med nye regler om disse forhold i EU's niende sanktionspakke. De nye regler løser nogle af de grundlæggende problemer og besvarer nogle af de grundlæggende spørgsmål, men medfører dog også nye spørgsmål og mulige udfordringer for EU-virksomhederne.

De nye sanktionsregler er fastsat i forordning 2022/2472 af 16. december 2022 om ændring af forordning nr. 833/2014 om restriktive foranstaltninger på baggrund af Ruslands handlinger, der destabiliserer situationen i Ukraine, ("forordning 2022/2472"). De nye sanktionsregler trådte i kraft den 17. december 2022. Reglerne er en del af EU's niende sanktionspakke mod Rusland.

Sanktionspakken skærper en række sanktioner mod Rusland og indfører også nogle nye sanktioner.

Sanktionspakken indeholder også nogle nye regler, som giver danske virksomheder og andre EU-virksomheder bedre mulighed for salg og afvikling af deres russiske datterselskaber, aktiver og aktiviteter. I det følgende omtales generelt kun danske virksomheder. De omtalte regler finder tilsvarende anvendelse på andre EU-virksomheder.

Forordning 2022/2472 fastsætter disse nye regler i artikel 1, nr. 14. Det følger af artikel 1, nr. 14, at de nye regler indsættes som de nye artikler 12b og 12c i forordning 833/2014.

Det følger af forordning 2022/2472 i dens bilag III, at i bilag IX til forordning 833/2014 indsættes en ny del C med en formularmodel for en national myndigheds "eksporttilladelse" (det må fortolkes som enhver tilladelse efter den nye artikel 12b, stk. 1, men ikke stk. 2) og nogle få bestemmelser derom. Det følger endvidere af forordning 833/2014 i dens artikel 12b, stk. 4, at alle "tilladelser", der meddeles efter stk. 1 (men ikke efter stk. 2), så vidt muligt skal udstedes elektronisk på formularer, der mindst indeholder alle elementerne i

formularmodellen fastsat i bilag IX, del C, i den der angivne rækkefølge. Reglerne i artikel 12b, stk. 1 og 2, omtales nedenfor.

Danske virksomheder kan nu få tilladelse til salg, levering og overførsel af deres sanktionerede produkter og teknologier i Rusland, hvis det er strengt nødvendigt i forbindelse med salget eller afviklingen af deres datterselskaber, aktiver eller aktiviteter i Rusland. Tilladelse dertil skal være meddelt af danske myndigheder seneste den 30. september 2023. De nye regler om tilladelser dertil finder kun anvendelse på produkter og teknologier, som er omfattet af nogle bestemte angivne sanktionsregler, som var i Rusland da de blev omfattet af sanktionsreglerne, og som ejes af danske personer eller virksomheder eller deres russiske ejede eller kontrollerede selskaber eller datterselskaber.

Efter artikel 12b, stk. 1, er sanktionsreglerne blandt andet dem i artikel 2, 2a, 3, 3b, 3c, 3f, 3h og 3k og i forordning 833/2014, som ændret ved 2022/2472. Reglerne omfatter forbud mod salg, levering og overførsel af bestemte produkter og teknologier til Rusland. Produkterne og teknologierne er nævnt i bilagene II, VII, X, XI, XVI, XVIII, XX og XXIII til forordning 833/2014, som ændret ved 2022/2472, samt i bilag I til forordning 2021/821 om produkter og teknologier med dobbelt anvendelse (dual use) (henholdsvis militært og civil). Det er produkter og teknologier med dobbelt anvendelse (dual use) og en lang række andre produkter og teknologier.

Danske virksomheder kan kun få tilladelse til salg, levering og overførsel af disse sanktionerede produkter og teknologier, hvis de danske myndigheder ikke har rimelig grund til at antage, at produkterne kan være til en militær slutbruger eller have en militær slutanvendelse i Rusland. Dette krav følger af artikel 12b, stk. 1, bogstav b, i forordning 833/2014, som ændret ved 2022/2472. Det følger af bestemmelsen, at dette krav gælder for produkter. Det følger ikke af bestemmelsen, at dette krav også gælder for teknologier.

Efter artikel 12b, stk. 2, er sanktionsreglerne også dem i artikel 3g og 3i i forordning 833/2014, som ændret ved 2022/2472. Reglerne omfatter forbud mod køb, import og overførsel til EU af bestemte jern- og stålprodukter og produkter, som giver Rusland betydelige indtægter og dermed muliggør dets handlinger, der destabiliserer situationen i Ukraine. Produkterne er nævnt i bilagene XVII og XXI til forordning 833/2014, som ændret ved 2022/2472. Danske virksomheder kan få tilladelse til import og overførsel til EU af disse sanktionerede produkter.

Danske virksomheder må over for de danske myndigheder afgive en erklæring om alle de ovennævnte forhold eller godtgøre de ovennævnte forhold. De danske myndigheder har endnu ikke oplyst, om det vil være tilstrækkeligt med en tro og love-erklæring eller lignende erklæring eller det skal godtgøres på anden måde, herunder for eksempel ved anvendelse af almindelige dokumenter for eksporttilladelser og importtilladelser og ansøgninger derom.

En tro og love-erklæring eller lignende erklæring eller en tilladelsesansøgning må generelt indeholde de oplysninger, som er relevant for myndighedens vurdering og afgørelse om meddelelse af en tilladelse og meddelelse af en tilladelse. De relevante oplysninger følger af artikel 12b og bilag IX, del C, i forordning 833/2014, som indsat ved forordning 2022/2472 i dens artikel 1, nr. 14, og bilag III.

Virksomheders arbejde i forbindelse med salg eller afvikling af deres datterselskaber, aktiver eller aktiviteter i Rusland

De danske virksomheders tilladelser skal være meddelt af danske myndigheder seneste den 30. september 2023. Det følger af artikel 12b, stk. 1 og 2, i forordning 833/2014, som indsat ved forordning 2022/2472 i dens artikel 1, nr. 14.

Virksomhederne bør derfor snarest begynde arbejdet med forhandling og indgåelse af de relevante aftaler i forbindelse med salg eller afvikling af deres datterselskaber, aktiver eller aktiviteter i Rusland.

De danske myndigheder har endnu ikke oplyst, om det for deres meddelelse af tilladelser vil være et krav, at virksomhederne med køber skal have indgået eller opnået enighed om de relevante aftaler i forbindelse med salg eller afvikling af deres datterselskaber, aktiver eller aktiviteter i Rusland, eller om tilladelser kan meddeles uden at der er indgået eller opnået enighed om sådanne aftaler. Det må også anses for usandsynligt, at der vil blive stillet krav om, at aftalerne eller transaktionerne er godkendt af de russiske myndigheder. Der må således samtidigt kunne søges om tilladelser fra danske og russiske myndigheder. Se omtalen af dette nedenfor.

Den sidstnævnte anden fortolkning vil medføre, at virksomhederne vil have mere tid og være under mindre tidspres i forbindelse med udførelsen af deres arbejde med at få meddelt tilladelser og få gennemført myndighedsprocessen i forbindelse dermed.

En tredje mulig fortolkning er, at det vil være tilstrækkeligt for meddelelse af tilladelser, at virksomhederne har indgået ikke-bindende hensigtserklæringer eller rammeaftaler om de overordnede vilkår eller betingede aftaler om senere indgåelse af mere omfattende aftaler.

Det følger muligvis af en fortolkning af EU's formularmodel for en national myndigheds "eksporttilladelse" (det må fortolkes som enhver tilladelse efter den nye artikel 12b, stk. 1, men ikke stk. 2), at den anden mulige fortolkning nævnt ovenfor skal anvendes. EU's formularmodel for en national myndigheds eksporttilladelse findes i den nye del C i bilag IX til forordning 833/2014, som indsat ved bilag III i forordning 2022/2472 og bestemt i artikel 12b, stk. 4. I formularmodellens boks 20 anføres følgende tekst: "Ordre-/kontraktdato (hvis relevant)". Det følger muligvis deraf, at en eksporttilladelse kan meddeles til en virksomhed, selvom virksomheden da ikke har indgået nogen relevant aftale i forbindelse med dens salg eller afvikling af dens datterselskab, aktiver eller aktiviteter i Rusland.

Dette og andre fortolknings spørgsmål vil formentlig blive besvaret af EU-kommissionen i nogle nye spørgsmål og svar i dens dokumenter med spørgsmål og svar vedrørende sanktionsreglerne og deres fortolkning og anvendelse (dokumenter med Frequently Asked Questions (FAQs)). De danske myndigheder vil muligvis i et vist omfang afvente en afklaring fra EU-kommissionen før de offentliggør nærmere oplysninger om deres fortolkning af de nye regler.

Virksomhederne bør også snarest begynde arbejdet med udarbejdelse og indgivelse af ansøgninger om eksporttilladelser, drøftelser derom med myndighederne og udførelse af andet arbejde i forbindelse med opnåelse af eksporttilladelser fra myndighederne.

Alt det ovennævnte arbejde skal være udført på en sådan måde, at virksomheders får meddelt eksporttilladelser fra danske myndigheder seneste den 30. september 2023.

De danske virksomheder vil også skulle udføre andet arbejde og kunne have en række andre udfordringer i forbindelse med deres salg eller afvikling af deres datterselskaber, aktiver eller aktiviteter i Rusland.

De danske virksomheder skal finde relevante mulige købere af datterselskaberne, aktiverne eller aktiviteterne i Rusland og forhandle og indgå aftaler med nogle af dem. Det kan være vanskeligt og tids- og ressourcekrævende. Det kan særligt være tilfældet, hvis de mulige købere ved, at de danske virksomheder og alle andre EU-virksomheder muligvis skal have indgået eller opnået enighed om aftalerne i god tid før den 30. september 2023, så eksporttilladelserne kan meddeles senest den 30. september 2023.

Tilladelseskrav og tilladelser efter russisk ret

De danske virksomheder skal også have udarbejdet og indgivet ansøgninger om relevante tilladelser og fået meddelt tilladelserne fra de russiske myndigheder. Det er særligt tilladelser til salg af russiske datterselskaber.

Det følger af russiske regler indført som reaktion på de vestlige sanktioner, at salg af datterselskaber kræver tilladelse dertil fra de russiske myndigheder. De nærmere regler, procedurer og vilkår for virksomheders udarbejdelse og indgivelse af ansøgninger om tilladelser og myndighedernes behandling af tilladelsesansøgninger og meddelelse af tilladelser er ikke helt klare. Det er desuden uklart, hvor lang tid det vil tage at gennemføre tilladelsesprocesser og få meddelt tilladelser. Der er muligvis en risiko for, at det kan blive vanskeligt eller umuligt at gennemføre tilladelsesprocesser og få meddelt tilladelser inden den 30. september 2023, hvilket som nævnt ovenfor heller ikke vurderes at være et krav fra EU.

Det følger ikke af de nye regler i artikel 12b og 12c i forordning 833/2014, som indsat ved forordning 2022/2472 i dens artikel 1, nr. 14, at relevante russiske tilladelser skal være meddelt, inden en national myndighed i en EU-medlemsstat meddeler en eksporttilladelse. Det må derfor være uden betydning for meddelelse af en eksporttilladelse, om relevante russiske tilladelser er eller ikke er meddelt, når eksporttilladelsen meddeles.

Dette mulige fortolkningsspørgsmål vil muligvis også blive afklaret af EU-kommissionen i dens dokumenter med spørgsmål og svar vedrørende fortolkningen og anvendelsen af sanktionsreglerne.

Fagområder	Internationale koncernomstruktureringer, Virksomhedsoverdragelser (M&A), Selskabsret og corporate governance, Kommercielle kontrakter, Corporate M&A, International handel, investeringer, reguleringer og compliance, International handel, investeringer, reguleringer og compliance, Regulatoriske forhold i den finansielle sektor, Eksportkredit, Finans, Akkvisitionsfinansiering, Finansiering af aktiver (fly, skibe, vindmøller mv.), Struktureret finansiering og securitisering, Infrastruktur, Energi og infrastruktur, Shipping og transport, Employment, International virksomhedsledelse og compliance, Internationale virksomhedsomstruktureringer
------------	--

Sektorer	Energy and Natural Resources
----------	------------------------------
