Korpus Prava



Всему свое время

Издается совместно с



Уважаемые читатели!

Перед вами новый весенний номер нашего корпоративного издания «Korpus Prava. Analytics».

Всему свое время. Весна сменяет зиму, новые поправки к законам заменяют старые, имущество передается новым владельцам, акционеры поочередно сменяют друг друга. Для всего приходит свое время. Каждый день мы сталкиваемся с новыми актуальными вопросами, на которые стараемся найти верный ответ.

Этот номер мы посвятили наследованию имущества за границей и миноритариям. Наш старший юрист Татьяна Фролова подготовила статью, в которой раскрывает основной порядок наследования имущества за границей, рассматривает нюансы законодательства европейских стран и дает рекомендации наследникам. Обратите внимание на эту тему, так как она очень актуальна.

Наш младший юрист Роман Московских раскрывает тему здорового корпоративного климата в России и уделяет внимание взаимоотношениям между акционерами (миноритарными и мажоритарными). На страницах нашего издания вы узнаете, почему миноритариев считают слабым звеном в системе корпоративных отношений, какие существуют аспекты в области реализации прав миноритарных акционеров и зависят ли полномочия акционера от размера пакета акций.

Бизнес — весьма динамичная сфера, и сложно предсказать, какие новые вызовы встретят нас в будущем. Сегодня мы снова пишем о законе контролируемых иностранных компаний и разъясняем обязанности налогового резидента РФ в отношении участия в иностранной компании.

Мы не смогли пройти мимо актуальной темы — банкротство юридического лица. Наши специалисты знакомят вас с рядом нововведений, направленных на обеспечение прав и законных интересов кредиторов в делах о банкротстве юридических лиц.

Берегите ваш бизнес, берегите ваше время!

До новых встреч на страницах «Korpus Prava. Analytics»!

Артем Палеев

Управляющий партнер Корпус Права



СОДЕРЖАНИЕ

стр. 8

Татьяна Фролова

Старший юрист Korpus Prava Private Wealth

Наследование имущества за границей

Рано или поздно каждый человек, имеющий какое-либо имущество, задумывается о том, что же будет с принадлежащими ему активами после его смерти. Современная система гражданского законодательства предусматривает два варианта перехода собственности умершего его наследникам. Если человек при жизни не позаботился о завещании, его имущество перейдет наследникам в порядке, предусмотренном для наследования по закону.

стр. 14

Анна Сенченко

Старший юрист Налоговая и юридическая практика Корпус Права (Россия)

Разведка боем

Вот уже третий год мы живем с законом о контролируемых иностранных компаниях, который стал неотъемлемой частью Налогового кодекса Российской Федерации. Многое поменялось за эти три года, отдельные положения законодательства о контролируемых иностранных компаниях пришлось менять, принимая поправки к закону, а на многие положения было достаточно разъяснений контролирующих органов (которые порой ставили в тупик и содержали противоречащие мнения).

стр. 20

Игорь Чайка

Управляющий директор Аудиторская практика Корпус Права

Курсовые разницы

В ближайшие несколько лет предполагается кардинальное обновление правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации. На сайте Минфина РФ размещена программа разработки стандартов бухгалтерского учета на 2016—2018 гг. Она предполагает как разработку новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, так и внесение изменений в существующие положение по бухгалтерскому учету.

стр. 28

Светлана Свириденкова

Аудитор Аудиторская практика Корпус Права (Россия)

И снова здравствуй, «Единый социальный налог»!

Как многим уже известно, с 2017 года администрирование страховых взносов вернулось к налоговым органам, поэтому были изменены коды бюджетной классификации и форма расчета по страховым взносам. В связи с этим у налогоплательщиков возникает множество вопросов.

стр. 34

Роман Московских

Младший юрист Налоговая и юридическая практика Корпус Права (Россия)

Миноритарии всех стран, объединяйтесь!

.....

Как известно, центральным игроком в системе корпоративных отношений является акционер. По сути, все корпоративное законодательство в той или иной степени направлено на обеспечение прав акционера для развития здорового корпоративного климата в России. Российское корпоративное законодательство в настоящее время переживает период бурного развития.

стр. 40

Кирилл Сиротинский

Помощник арбитражного управляющего

Субсидиарная ответственность контролирующих лиц при банкротстве

У любой компании может наступить такой момент, когда она окажется не в состоянии отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Самым опасным для личного благосостояния собственников и руководителей бизнеса при банкротстве является риск привлечения к субсидиарной ответственности, предусмотренной ст. $10 \, \Phi 3 \, \text{«O}$ несостоятельности (банкротстве)» (далее — $\Phi 3 \, \text{«O}$ банкротстве»).



Главный редактор

Артем Палеев

Управляющий партнер, Корпус Права

Редакционный совет

Игорь Мацкевич

Заместитель главного редактора, Профессор кафедры криминологии и уголовно-исполнительного права Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА), Доктор юридических наук

Итзик Амиел

Адвокат

Евгений Дридзе

Начальник Управления внешнеэкономической деятельности Департамента внешнеэкономических и международных связей г. Москвы

Константин Рыжков

Российский фонд прямых инвестиций, директор, член Правления

Максим Бунякин

Компания Branan Legal, Управляющий директор, Партнер

Дмитрий Тизенгольт

Банк Авангард, Руководитель Юридического департамента

Продвижение и реклама

Александра Каперска

Менеджер по развитию бизнеса, Корпус Права

Тел.: +7 495 644-31-23 (Россия) Тел.: +357 25-58-28-48 (Кипр)

Эл. почта: kaperska@korpusprava.com

Адрес редакции: Коробейников пер., д. 22 стр. 3, 119034, г. Москва, Россия

Рекомендации, изложенные в настоящем издании, сформированы на основании и по результатам обобщения практики правоприменения и не могут являться единственным обоснованием при принятии каких-либо решений. Для формирования правовой позиции необходимо обращение к специалисту для профессиональной консультации.

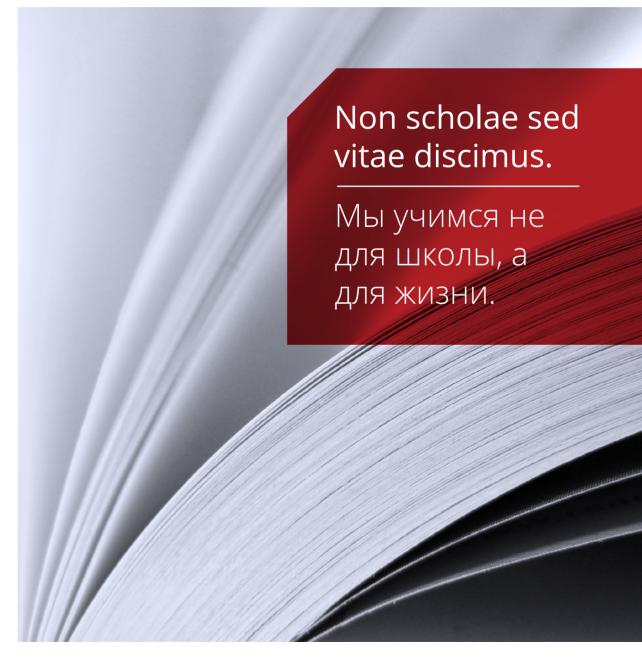
Все права на публикуемые в настоящем издании материалы защищены авторским правом и принадлежат Korpus Prava. Перепечатка материалов возможна только с письменного согласия Компании.

«Korpus Prava. Analytics» выходит пять раз в год. Тираж определяется подпиской.



Крупнейший в России юридический вуз

Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина



Россия, 123995, Москва, Садовая-Кудринская ул., дом 9, тел.: (499) 244-86-35, (499) 244-88-90, Эл. почта: msal@msal.ru www.msal.ru





Татьяна Фролова *Cmapший юрист Korpus Prava Private Wealth*

ано или поздно каждый человек, имеющий какое-либо имущество, задумывается о том, что же будет с принадлежащими ему активами после его смерти.

Современная система гражданского законодательства предусматривает два варианта перехода собственности умершего его наследникам. Если человек при жизни не позаботился о завещании, его имущество перейдет наследникам в порядке, предусмотренном для наследования по закону.

Вне зависимости от того, какое имущество входит в наследственную массу и в каком порядке оно наследуется, процесс принятия наследства одинаков в любом случае.

Открытием наследства считается день смерти наследодателя. Срок для вступления наследства определен Гражданским кодексом в течение шести месяцев. За это время наследники должны обратиться в нотариальную контору, предъявить свидетельство о смерти, документы, подтверждающие родство, и выписку с последнего места жительства (прописки) умершего

В наследственную массу входит все имущество умершего, за исключением личных неимущественных прав

и других нематериальных благ таких

- право авторства, согласно которому наследник не может назвать себя автором произведения;
- право на имя, то есть наследник не решает вопросов, связанных с тем, под каким именем или псевдонимом будет публиковаться произведение;
- право на неприкосновенность произведения, согласно которому произведение должно использоваться в том виде, как его создал автор.

В наследственную массу может входить не только имущество, находящееся в Российской Федерации, наследованию подлежат также все активы наследодателя, расположенные в других странах.

При наследовании имущества, находящегося за границей следует учитывать, что в данном случае правила наследования будут регулироваться законодательством других стран.

Гражданское законодательство России предусматривает, что наследование имущества осуществляется по законодательству страны, в котоНАСЛЕДОВАНИЕ ИМУЩЕСТВА ЗА ГРАНИЦЕЙ НАСЛЕДОВАНИЕ ИМУЩЕСТВА ЗА ГРАНИЦЕЙ

рой наследодатель имел последнее место жительства. Таким образом, при решении вопроса о применении законодательства той или иной страны, гражданство умершего не имеет принципиального значения — важно, где наследодатель проживал перед смертью.

Однако в отношении недвижимого имущества действует порядок наследования, предусмотренный в стране, где расположена собственность.

Законодательство европейских стран схоже с нормами Гражданского права РФ, хотя в каждой стране есть свои нюансы.

Например, в Великобритании при вступлении в наследство, наследник первоначально должен расплатиться по долговым обязательствам покойного перед кредиторами, после чего заплатить все налоги, причитающиеся государству.

Во Франции приоритеты расставлены несколько иначе. Первоначально необходимо уплатить налоги, а затем — рассчитаться с кредиторами.

Надо заметить, что в большинстве стран, в отличие от России, наследники обязаны уплатить налог на полученное имущество.

Ставка налога чаще всего варьируется в зависимости от суммы,
в которую оценена наследственная
масса. Так, к примеру, в Англии налог
на наследство Inheritance Тах (ІНТ)
платится наследниками умершего
человека, вступившими в наследство.
Собственность, оцененная в сумму
меньшую, чем £ 325 000, не подлежит
обложению налогом на наследство.
Все, что больше £ 325 000 будет облагаться по ставке 40%. Для людей,
состоявших в законном браке до смерти одного из супругов, этот порог
увеличивается до £ 650 000.

Во Франции также налоги на наследство оплачиваются наследниками. Сумма налога зависит от степени родства между наследником и наследодателем. При совместном владении недвижимостью супруги имеют равные права на нее. После смерти одного из супругов все права собственности переходят другому без

уплаты налогов. В случае если брак не был зарегистрирован, люди, проживающие вместе, рассматриваются как посторонние и уплачивают налоги вне зависимости от срока совместного проживания и ведения общего хозяйства. И только после смерти второго супруга недвижимость переходит детям, родившимся в этом браке. Дети уже обязаны платить налог на наследство.

Ставки налога на наследство во Франции составляют от 20% в случае прямой линии до 60% для наследников, которые имеют более отдаленное родство, или наследников, которые родственно не связаны вовсе.

А в Болгарии наследники налог не платят. Исключением становятся ситуации, когда третьим лицам, не являющимся родственниками, передается объект стоимостью более 250 тысяч левов.

При получении наследства за границей следует помнить, что сроки вступления в наследство в различных странах отличаются по своей продолжительности. Срок вступления в наследство варьируется от 3 месяцев до года. В Болгарии восстановить срок достаточно просто, а в Латвии наследник, пропустивший срок вступления в наследство, должен в суде доказывать, что у него были веские причины, по которым он не вступил в наследство в положенный срок.

Ряд различий кроется и в определении очередей наследников и условий наследования. Например, Германским гражданским уложением предусмотрены пять очередей наследников:

- первая категория прямые нисходящие родственники наследодателя;
- вторая категория родители наследодателя и прямые нисходяшие;
- третья категория деды и бабки наследодателя и прямые нисходящие;
- четвертая категория прадеды и прабабки наследодателя и прямые нисходящие;

 пятая категория — прапрадеды и прапрабабки наследодателя и прямые нисходящие.

Гражданский Кодекс Франции устанавливает, что наследуемое имущество переходит по нисходящей линии. Если родственники данной категории отсутствуют, имущество разделяют в равных частях между нисходящими по отцовской и материнской линии. Законодательством предусмотрен также пункт о наследовании по боковой линии.

В Республике Кипр родители относятся не к первой, а ко второй очереди наследования. В первую очередь входят лишь дети наследодателя, а супруги ставятся особняком. Они имеют особые права наследования: если дети были, то именно они имеют преимущественную долю в наследстве (3/4), а на остальное претендуют супруги; если же детей не было, супруг имеет право как минимум на половину имущества. На Кипре действует ограничение на свободное распоряжение имуществом по завещанию. Это означает, что вышеуказанные доли обязательны не только при наследовании по закону, но и при наличии завещания. Они считаются обязательными долями по законам Кипра.

В любом случае для вступления в наследственные права на имущество, находящееся на территории другой страны, наследнику необходимо первоначально подать заявление о принятии наследства нотариусу в России.

На основании этого заявления открывается наследство и заводится наследственное дело. На полученное свидетельство о праве наследования необходимо поставить апостиль. Именно он дает право наследнику действовать на основании такого документа за рубежом.

После получения апостилированного свидетельства о праве на наследство наследник может обратиться к нотариусу в стране, в которой находится имущество для его оформления. Нотариус, занимающийся наследственным делом в соответствующем государстве, будет проверять наличие

иных претендентов на наследство, а также неуплаченных долгов и налоговых платежей, числящихся за данным активом.

После проведения всех необходимых процедур наследник получает свидетельство образца страны, в которой находится наследство, имущество подлежит обязательной регистрации в соответствующем реестре.

Как уже было сказано, существует два способа наследования: по закону и по наследству. Однако при наследовании по завещанию существует большая вероятность, что наследники получат не все, что предполагал передать им наследодатель. Завещание может быть оспорено в суде, также в законе предусмотрена обязательная доля для наследников, которые являются иждивенцами умершего. Обязательным наследникам полагается половина того, на что они могут претендовать по закону. Так, к примеру, если у наследодателя по закону имеется один наследник — малолетний ребенок, вне зависимости от того, на кого будет оформлено завещание, наследник по закону получит половину всего имущества, входящего в наследственную массу.

Обеспечить максимальную защиту своим активам (как при жизни, так и после смерти) возможно через учреждение траста или семейного фонда. При переводе активов в траст собственник передает свое имущество в управление, но при этом остается бенефициаром. Юридически учредитель траста не является собственником переданных в траст активов, но де-факто остается им. В трастовом договоре возможно детально указать не только процедуру управления и права бенефициара, но и прописать порядок наследования имущества, переданного в траст.

Учитывая, что формально имущество, переданное в траст, не является активом бенефициара, оно не включается в наследственную массу, соответственно, к нему не применяются правила относительно обязательной доли в наследстве. Помимо защиты воли завещателя и самих активов,

у трастов еще есть преимущество по сравнению с обычным завещанием по налогообложению дохода, переходящего в собственность наследников. Налог платится только при получении денег из траста в виде прибыли или дивидендов.

Среди зарубежных активов, которые могут входить в наследственную массу, в особом порядке наследуются счета в банках.

На практике в случае смерти владельца счета банковские накопления подлежат замораживанию банком до тех пор, пока его наследники не заявят о себе и не будут идентифицированы. Все наследники, заявившие о себе, будут рассматриваться банком как законные правопреемники владельца счета. Банк не занимается разделением средств, находящихся на счете, в соответствии с наследственным правом. Счет будет разблокирован только тогда, когда банк получит исчерпывающую информацию обо всех наследниках. Основанием для доступа к активам, хранящимся на счете, является платежная инструкция, которая должна быть подписана в присутствии и с согласия всех наследников. Если один из наследников будет не согласен, то доступ останется заблокированным до тех пор, пока все наследники не придут к соглашению подписать общую платежную инструкцию или общую инструкцию о передаче средств.

В большинстве случаев банк запрашивает у наследников специальные документы. Кроме того, они должны предоставить доказательства их статуса законных наследников счета.

Собственникам зарубежных активов очень важно при жизни позаботиться о том, чтобы наследники имели необходимые данные об имуществе, счетах и активах, которые должны перейти им в собственность. Эта информация существенно облегчит им процедуру получения наследства.

Korpus Prava Private Wealth

Налоговое и юридическое сопровождение индивидуальных клиентов

В 2014 году в результате многолетнего сотрудничества с подразделениями Private Banking ведущих частных банков России и Европы нами была сформирована команда и запущена новая практика по налоговому и юридическому сопровождению индивидуальных клиентов.

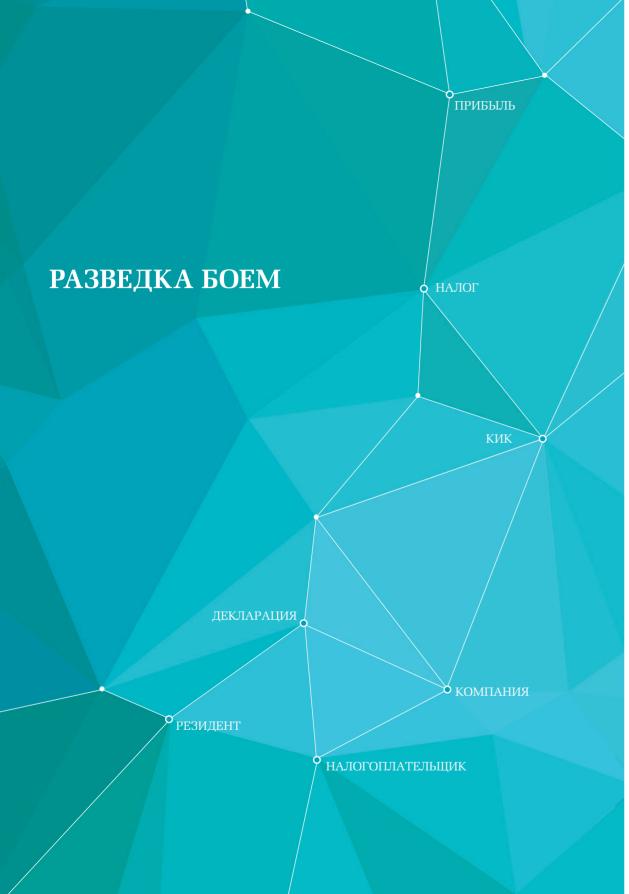
Команда Korpus Prava Private Wealth работает в тесном взаимодействии со специалистами других практик во всех офисах компании.

Такой сервис оказывается как на проектной (сопровождение сделки по приобретению или продаже актива, структурирование инвестиций в России и за рубежом и прочее), так и на абонентской основе.

Практика Korpus Prava Private Wealth включает в себя юридические и налоговые услуги в России и за рубежом:

- Семья и наследство
- Земля и недвижимость
- Частные яхты и самолеть
- Структурирование инвестиций
- Банковские счета и международные транзакции
- Налоговое планирование
- Налоговая отчетность
- Трасты и фонды
- [•] ВНЖ и гражданство в странах ЕС
- Сопровождение работы Family Office
- Защита активов







Анна Сенченко
Старший юрист
Налоговая и юридическая практика
Корпус Права (Россия)

Вот уже третий год мы живем с законом о контролируемых иностранных компаниях, который стал неотъемлемой частью Налогового кодекса Российской Федерации. Многое поменялось за эти три года, отдельные положения законодательства о контролируемых иностранных компаниях пришлось менять, принимая поправки к закону, а на многие положения было достаточно разъяснений контролирующих органов (которые порой ставили в тупик и содержали противоречащие мнения).

В результате в соответствии с положениями налогового законодательства и последними разъяснениями обязанности налогового резидента РФ в отношении участия в иностранной компании следующие.

Подача уведомления об участии в иностранной структуре

Налоговые резиденты РФ несут обязанность по уведомлению налогового органа РФ о своем участии в иностранных организациях, а также иностранных структурах без образования юридического лица (трастах) в срок не позднее 3 месяцев с даты возник-

новения или изменения доли такого участия. Обращаем ваше внимание на то, что срок подачи изменен, ранее срок подачи был «не позднее 1 месяца с даты возникновения или изменения доли такого участия». Уведомление подается только в момент возникновения либо в момент изменения доли (в том числе прекращения участия).

Неподача такого уведомления в установленный срок, а равно предоставление недостоверных сведений влечет наложение штрафа в размере 50000 рублей в отношении каждой иностранной организации.

Подача уведомления о контролируемой иностранной компании

В случае если иностранная организация, в которой прямо или косвенно участвует налоговый резидент РФ, признается контролируемой в соответствии с Налоговым кодексом РФ, то, кроме единоразового уведомления об участии, резидент РФ обязан представлять уведомление о контролируемой иностранной компании ежегодно.

Уведомление о КИК обязаны подавать следующие лица— налоговые резиденты РФ:

РАЗВЕДКА БОЕМ

- физическое или юридическое лицо, доля участия которого в иностранной организации составляет более 25%, или
- физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10%, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами РФ, в этой организации составляет более 50%.

Уведомление о КИК подается в срок не позднее 20 марта каждого года, следующего за налоговым периодом, в котором нераспределенная прибыль КИК учитывается при определении налоговой базы у контролирующего лица (рис. 1).

Вместе с тем обращаем ваше внимание, что позиция Минфина заключается в том, что налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами, вне зависимости от размера дохода, полученного ими в виде прибыли соответствующих контролируемых иностранных компаний.

Неподача такого уведомления в установленный срок, а равно предоставление недостоверных сведений, влечет наложение штрафа в размере 100 000 рублей в отношении каждой иностранной организации.

Уплата налога контролирующим лицом с нераспределенной прибыли контролируемой иностранной компании

В случае если величина прибыли контролируемой иностранной компании составила более 10000000 рублей (величина прибыли контролируемой иностранной компании за 2015 год

составляет 50000000 рублей, за 2016 год — 30000000 рублей согласно переходным положениям), то прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы за налоговый период по соответствующему налогу.

При определении прибыли контролируемой иностранной компании не учитываются доходы в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, если контролирующее лицо этой контролируемой иностранной компании имеет фактическое право на такие доходы.

Таким образом, в случае, когда прибыль контролируемой иностранной компании включает в себя сумму дивидендов, то сумма таких дивидендов не уменьшает величину прибыли контролируемой иностранной компании для целей применения пороговых значений.

В отношении убытка установлено, что если по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, составленной в соответствии с ее личным законом за финансовый год, определен убыток, указанный убыток может быть перенесен на будущие периоды без ограничений и учтен при определении налоговой базы этой компании.

Кроме того, убыток, полученный контролируемой иностранной компанией до 1 января 2015 года по данным финансовой отчетности, составляемой в соответствии с ее личным законом, может быть перенесен на будущие периоды в сумме, не превышающей сумму убытка за три финансовых года, предшествующие 1 января 2015 года, и учтен при определении налоговой базы этой компании.

С учетом того, что перенос убытка, полученного контролируемой иностранной компанией, на будущие периоды является правом контролирующего лица, указанные убытки не уменьшают величину прибыли

31 декабря	31 декабря	20 марта	30 апреля	
2015	2016	2017	2017	
Определение величины нераспределен- ной прибыли	Включение в доход контролирующего лица нераспределенной прибыли. Тест на предмет признается ли лицо контролирующим	Подача уведомления о контролируе- мой иностран- ной компании	Подача декларации по НДФЛ	

контролируемой иностранной компании для целей применения пороговых значений.

Вместе с тем на практике нередки случаи, при которых финансовый год компании не совпадает с календарным годом. Например, если период, за который составляется финансовая отчетность контролируемой иностранной компании, начинается 1 октября каждого года и заканчивается 30 сентября каждого года, то:

- прибыль финансового года с 1 октября 2014 года по 30 сентября 2015 года не учитывается при определении прибыли организации (дохода физического лица), полученной налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом соответствующей контролируемой иностранной компании;
- прибыль финансового года с 1 октября 2015 года по 30 сентября 2016 года учитывается при определении прибыли организации (дохода физического лица), полученной налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом соответствующей контролируемой иностранной компании в 2017 году².

В отношении документального подтверждения суммы прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании было дано следующее разъяснение.

Налогоплательщик — контролирующее лицо представляет налоговую декларацию по налогу, при определении налоговой базы по которому учитывается прибыль контролируемой иностранной компании, с приложением следующих документов:

- финансовая отчетность контролируемой иностранной компании за период, прибыль за который учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в отношении которого представлена налоговая декларация, или в случае отсутствия финансовой отчетности иные документы;
- аудиторское заключение по указанной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами этой контролируемой иностранной компании установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или аудит осуществляется иностранной организацией добровольно. При этом аудиторское заключение не представляется, если прибыль контролируемой

Директива (ЕС) № 2015/849 Европейского Парламента и Совета ЕС о предотвращении использования финансовой системы для целей отмывания денег или финансирования терроризма, об изменении Регламента (ЕС) 648/2012 Европейского Парламента и Совета ЕС и об отмене Директивы 2005/60/ЕС Европейского Парламента и Совета ЕС и Директивы 2006/70/ЕС Европейской комиссии.

^{2.} Письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 10 февраля 2017 № 03-12-11/2/7395.

иностранной компании определяется по данным ее финансовой отчетности в соответствии главой 25 Налогового кодекса РФ.

По мнению Минфина России, не установлена обязанность налогоплательщика — контролирующего лица по представлению в налоговый орган налоговой отчетности контролируемой иностранной компании вместе с налоговой декларацией по налогу, в которой отражена прибыль контролируемой иностранной компании, поскольку состав документов, прилагаемых к налоговой декларации, установлен статьей 25.15 Кодекса. Указанная норма статьи 309.1 регулирует порядок подтверждения прибыли контролируемой иностранной компании в случае проведения мероприятий налогового контроля.

При этом документы, подтверждающие расчет прибыли контролируемой иностранной компании, подлежат переводу на русский язык

в части, необходимой для подтверждения расчета прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании. Кроме того, Кодекс не содержит условий о необходимости получения и представления в налоговые органы нотариального заверения и апостилирования копий документов, подтверждающих наличие контроля, освобождение прибыли контролируемых иностранных компаний от налогообложения в Российской Федерации, а также расчет их прибыли³.

За эти три года была проделана работа и со стороны налоговых органов (в части разъяснений), и со стороны налогоплательщиков (в части более глубокого понимания норм налогового законодательства), однако осталось много незакрытых вопросов, а также вопросы, которые еще только возникнут, так как бизнес — весьма динамичная сфера, и сложно предсказать, какие новые вызовы встретят нас в будущем. А

SAFESQUIRE

GENERATIONS OF WEALTH TRADITIONS



Мы предлагаем нестандартные решения и грамотные стратегии, которые отвечают потребностям клиентов, размещающих серьезные инвестиции.

Мы используем собственные процедуры для контроля за соблюдением норм законодательства, в том числе «Закона о соответствии иностранных счетов требованиям налогового законодательства» (FATCA), и обеспечиваем конфиденциальность данных клиента.

Cчета SAFESQUIRE не рассматриваются как банковские или брокерские счета, поэтому наши клиенты не обязаны декларировать данные активы в государственных органах, за исключением Налогового управления США (для налогоплательщиков США).

НАШИ УСЛУГИ







ФИЛУПИАРНЫЕ **УСЛУГИ**



КАРТЫ и платежи

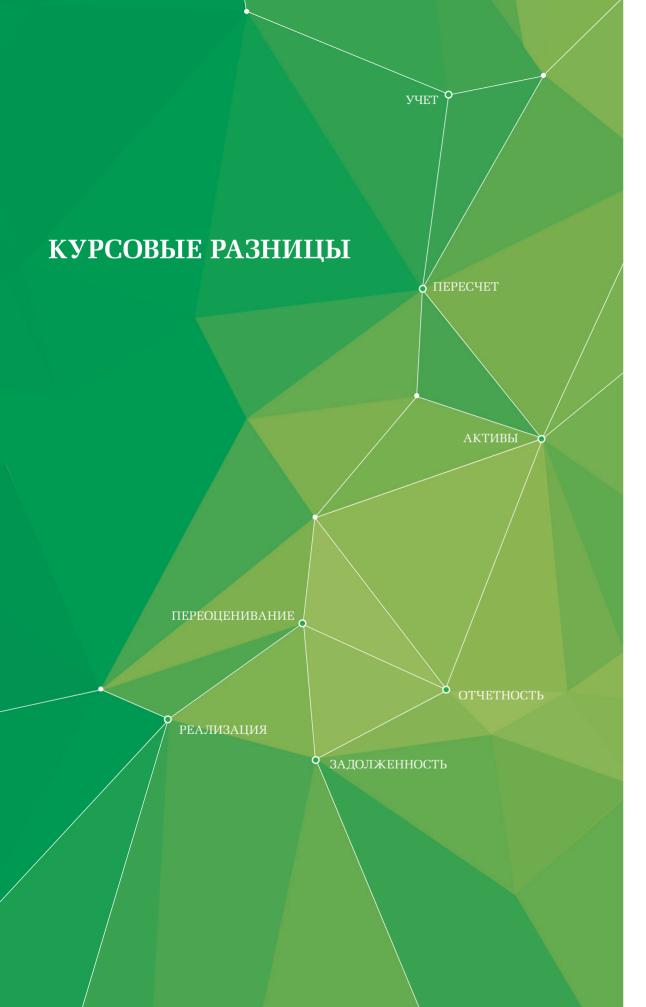


ОНЛАЙН



ΑΤΝΙΙΑΕ БЛАГОСОСТОЯНИЯ

^{3.} Письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 10 февраля 2017 № 03-12-11/2/7395.





Игорь Чайка Управляющий директор Аудиторская практика Корпус Права

Курсовые разницы возникают в бухгалтерском и налоговом учете, а также влияют на суммы налогов организации. В данной статье мы рассмотрим порядок влияния кур-

совых разниц на величины активов и обязательств в бухгалтерском учете, на налоговую базу по НДС и налоговую базу по налогу на прибыль, а также на прибыль КИК.

Сравним нормы, установленные для учета курсовой разницы в бухгалтерском и налоговом учете

Бухгалтерский учет (ПБУ 3/2006)

Налоговый учет (глава 25 НК РФ)

Понятие курсовой разницы

Курсовая разница — разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Положительной (отрицательной) курсовой разницей в целях настоящей главы признается курсовая разница, возникающая при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Курс, используемый для пересчета

Официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом

•••••

Курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации, либо курс иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю Российской Федерации, установленный законом или соглашением сторон,

Бухгалтерский учет (ПБУ 3/2006)

или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон соответственно.

Налоговый учет (глава 25 НК РФ)

Дата пересчета

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (пункт 7 ПБУ 3/2006).

Последнее число текущего месяца — по доходам (расходам) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов).

Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Что не пересчитывается

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 7 ПБУ 3/2006, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

В случае получения (перечисления) аванса, задатка доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения (перечисления) аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

Определение стоимости активов, расходов и доходов в случае оплаты (получения) аванса

.....

.....

......

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Порядок в целом соответствует порядку, установленному для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет (ПБУ 3/2006)

Налоговый учет (глава 25 НК РФ)

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

В чем же различия?

Таким образом, по состоянию на начало 2017 года есть единственное существенное различие между порядком формирования курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете. В налоговом учете стоимость ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не переоценивается, а в бухгалтерском — переоценивается (за исключением акций).

Также можно определить расхождение в дате периодической переоценки. В налоговом учете периодическая переоценка проводится на последнее число текущего месяца, а в бухгалтерском — на отчетную дату. Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является кален-

дарный год — с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Общего требования по составлению промежуточной бухгалтерской отчетности в настоящее время нет, поэтому в принципе периодическую переоценку стоимости активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, можно проводить и раз в год. Но, как правило, переоценку проводят ежемесячно, как в налоговом учете (реже — ежеквартально), хотя учетной политикой не предусматривается составление промежуточной бухгалтерской отчетности.

Сопоставление необходимости переоценки различных активов и обязательств, а также порядка формирования величин доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете

Объект учета	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Основные средства	Не переоцениваются после принятия к бухгалтерскому	Не переоцениваются после перехода права собствен-
Товары, материалы	учету.	ности
	Если до момента при- знания основных средств,	
	товаров или материалов был	
	перечислен аванс, то пред-	
	оплаченная часть стоимости имущества учитывается по	
	курсу на дату перечисления	

КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсовые разницы и прибыль контролируемых иностранных компаний

При исчислении прибыли КИК курсовые разницы не учитываются. Это следует из недавних разъяснений Минфина РФ, приведенных в письме от 10 февраля 2017 г. № 03-12-11/2/7395.

По мнению Минфина России, при расчете доли доходов, указанных в пункте 4 статьи 309.1 НК РФ, за период, за который иностранной организацией составляется финансовая отчетность за финансовый год. в общей сумме доходов организации по данным такой финансовой отчетности за указанный период не учитываются признанные в Отчете о прибылях и убытках в соответствии с применимыми стандартами составления финансовой отчетности суммы курсовой разницы по операциям покупки и продажи валюты, а также курсовые разницы, образующиеся при переоценке активов и обязательств контролируемой иностранной компании в соответствии с применимыми стандартами составления финансовой отчетности.

НДС с курсовых разниц

Курсовые разницы не участвуют в формировании налоговой базы по НДС. Рассмотрим на примере, как это происходит.

Рассмотрим операцию приобретения товара, стоимость которого составляет 118 евро, в т.ч. НДС 18 евро. Оплата производится по курсу евро на дату оплаты. Договором предусмотрена предоплата 50%. Курсы евро:

- на дату предоплаты 70;
- на дату отгрузки продавцом со своего склада — 71;
- на дату поступления товара на склад покупателя 72;
- на дату оплаты после поставки 68.

Перечисление предоплаты
 Дт 60 Кт 51 - 4130 руб.
 (118×0,5×70).

2. Отгрузка:

Счет-фактура будет выписан на 4130 руб. + (118 × 0,5 × 71) = 8319 руб., в т. ч. НДС 1269 руб.

- 3. Поступление товара: Дт 10 Кт 60 = 7100 руб. (100×0,5×70) + (100×0,5×72). Дт 19 Кт 60 = 1269 руб. (по счету-
- 4. Переоценка и доплата:

Дт 60 Кт 91 - 227 руб. — отражена переоценка кредиторской задолженности (7 100 + 1 269 - 4130) - (118 × 0,5 × 68).

Дт 60 Кт 51 - 4012 руб. — произведена доплата поставщику.

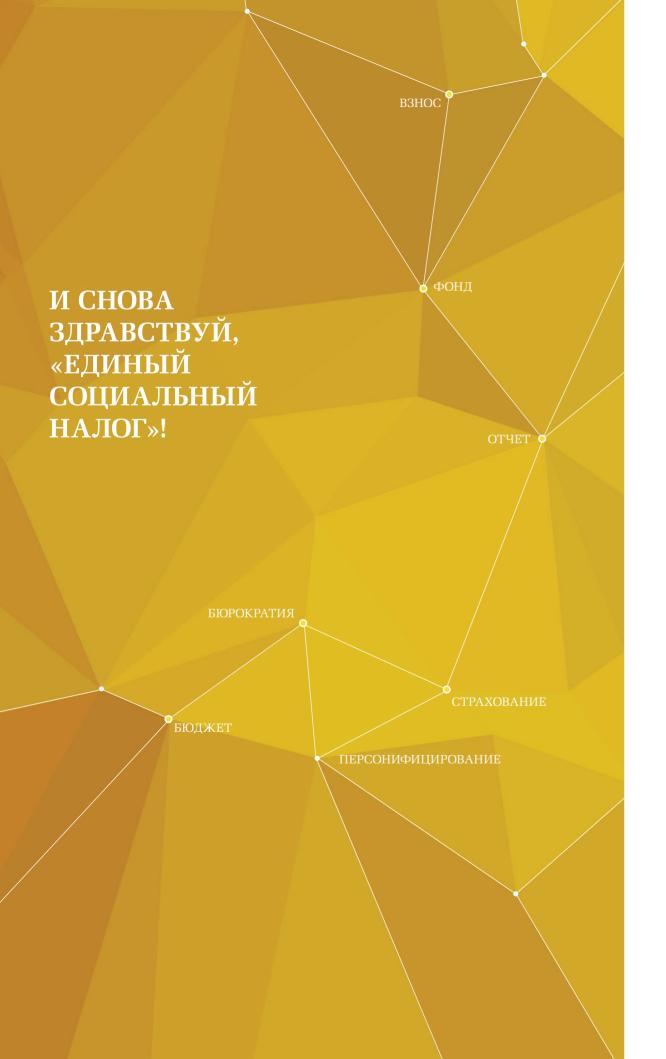
Согласно п. 4 ст. 153 НК РФ, если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте (или условных денежных единицах), моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, при определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Разницы в сумме налога, возникающие у налогоплательщика-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со статьей 250 НК РФ или в составе внереализационных расходов в соответствии со статьей 265 НК РФ.

Для целей применения НДС датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на имя покупателя или перевозчика товаров (письмо ФНС России от 13.12.2012 № ЕД-4-3/21217@).

При определении налоговой базы на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет ранее поступившей полной предоплаты

в рублях налоговую базу следует определять исходя из полученной полной предоплаты в рублях без перерасчета по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (Письмо Минфина России от 06.07.2012 № 03-07-15/70).

Таким образом, при переоценке задолженности НДС не корректируется. А





Светлана Свириденкова
Аудитор
Аудиторская практика
Корпус Права (Россия)

к налоговым органам, поэтому были изменены коды бюджетной классификации и форма расчета по страховым взносам.

В связи с этим у налогоплательщиков возникает множество вопросов:

- Как вносить изменения в отчетность 2016 года и более ранних периодов и куда ее сдавать?
- По каким КБК производить уплату налогов за 2016 год и более ранние периоды?
- Нужно ли сдавать какую-либо отчетность в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования в 2017 году, или вся отчетность теперь должна предоставляться только в налоговые органы?
- Как заполнять новую форму отчетности и в какие сроки?

Вопросов действительно очень много, ведь любые изменения порождают недопонимание между администрирующим органом и плательщиком. Если с оплатой многие уже разобрались, то первую отчетность плательщикам взносов предстоит

сформировать и представить в налоговые органы лишь в начале мая.

В помощь налогоплательщикам ФНС выпустил «Памятку налогоплательщика», которую разослал по телекоммуникационным каналам связи. В этой памятке разъясняются следующие нюансы:

- С 1 января 2017 года уплата страховых взносов, в том числе за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года, должна производиться на новые КБК (действующие с 01.01.2017).
- Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам за 2016 год и уточненные расчеты за периоды 2010–2016 гг. плательщики страховых взносов представляют в территориальные органы ПФР и ФСС России по формам и форматам, действующим в соответствующий расчетный период.
- Расчеты по страховым взносам за отчетные (расчетные) периоды, начиная с отчетности за I квартал 2017 года, представляются плательщиками страховых взносов в налоговые органы по месту учета.

• Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения по форме 4-ФСС представляется плательщиками страховых взносов в территориальные органы ФСС России, начиная с отчетности за 1 квартал 2017 года.

Однако в указанной памятке отсутствует информация о том, что обязанность подавать отчетность по форме СЗВ-М, которая предоставлялась в 2016 году ежемесячно, с плательшиков страховых взносов не снята.

Несмотря на то, что вместо трех внебюджетных фондов контроль за полнотой начисления и уплаты страховых взносов передан одному контролирующему органу, отчетности в 2017 году меньше не станет.

Предмет отчета	Форма отчета в 2016 году	Форма отчета в 2017 году
Пенсионное страхование	PCB-1	КНД 1151111 ¹
Медицинское страхование	PCB-1	КНД 1151111
Социальное страхование по нетрудоспособности	4-ФСС	КНД 1151111
Социальное страхование от несчастных случаев и травм на производстве	4-ФСС	4-ФСС
Информация о застрахованных лицах		

Новый расчет по страховым взносам объединяет в себе РСВ-1 и 4-ФСС, хотя социальное страхование от несчастных случаев и травм на производстве остается в ведомстве Фонда социального страхование и по этим взносам придется подавать отдельный расчет 4-ФСС.

Таким образом, стремление законодателя избавиться от лишней бюрократии на текущий момент не принесло результатов, однако это только первый год применения новых правил.

Отчетность за предшествующие 2017 году периоды представляется по форматам, действующим в том отчетном периоде, за который подается отчетность, но производить уплату все же необходимо по новым КБК.

Уплата страховых взносов за периоды до 2017 года необходимо осуществлять по следующим КБК:

- на пенсионное страхование 182 1 02 02010 06 1000 160:
- на медицинское страхование 182 1 02 02101 08 1011 160;
- на социальное страхование на случай нетрудоспособности — 182 1 02 02090 07 1000 160.

Уплата страховых взносов за периоды с 1 января 2017 года производится по следующим КБК:

- на пенсионное страхование 182 1 02 02010 06 1010 160;
- на медицинское страхование 182 1 02 02101 08 1013 160;
- на социальное страхование на случай нетрудоспособности — 182 1 02 02090 07 1010 160.

Порядок расчета и уплаты страховых взносов, а также порядок предоставления отчетности по страховым взносам содержится теперь в 34 главе

Налогового Кодекса РФ «Страховые взносы».

По своей сути 34 глава Налогового Кодекса РФ во многом соответствует закону о страховых взносах², которым, пусть и с регулярными изменениями, плательщики страховых взносов пользовались на протяжении шести лет.

Существенным отличием от прошлогодних правил является изменение порядка обложения суточных при командировках. Если раньше суммы выплаченных работнику суточных не облагались страховыми взносами в сумме, предусмотренной локальными нормативными актами, то теперь страховыми взносами не облагается сумма суточных в пределах 700 рублей при командировках на территории РФ и 2500 рублей при заграничных командировках.

То есть с 1 января 2017 года установлены единые пределы сумм суточных, не подлежащих обложению НДФЛ и страховыми взносами.

С 2017 года меняются сроки представления расчетов по страховым взносам в контролирующие органы. Теперь срок представления не 15 число второго месяца после окончания отчетного периода, а 30 дней с момента окончания отчетного периода (квартала).

Также были внесены изменения в закон «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»³ в части продления срока подачи отчета СЗВ-М. С 1 января 2017 года указанный отчет представляется в ПФР до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Как и прежде, отчетным периодом является календарным месяц.

Неприятным нововведением в новой редакции закона о персонифицированном учете стало установление штрафа за сдачу данных персонифицированного учета на бумажном носителе организациями, численность персонала которых составляет более 25 человек. Штраф составляет 1000 рублей.

За 2017 год плательщикам страховых взносов необходимо формировать и представлять в налоговые органы ежеквартальные Расчеты по страховым взносам (по форме КНД 1151111) в следующие сроки:

Отчетный период

Срок сдачи

- За I квартал 2017 г.	02 мая 2017 г.
За полугодие 2017 г.	31 июля 2017 г.
За 9 месяцев 2017 г.	30 октября 2017 г.
За 2017 г.	30 апреля 2018 г.

Сроки уплаты страховых взносов остались прежними — до 15 числа следующего за месяцем начисления дохода.

С июля 2016 года по текущий момент органы ПФР, ФСС и ФНС активно публикуют разъясняющую информацию на своих официальных сайтах.

На сайте ПФР размещены материалы о том, что в 2017 году за территориальными органами ПФР и территориальными органами ФСС сохраняются функции по проведению выездных (повторных выездных) проверок за периоды до 1 января 2017 года. Выездные проверки осуществляются в порядке, действовавшем до 1 января текущего года. Проверке подлежит период, не превышающий трех календарных лет, предшествую-

^{1.} Утверждена приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ (Зарегистрировано в Минюсте России 26.10.2016

Федеральный закон о страховых взносах № 212-ФЗ от 24.07.2009 г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд медицинского страхования».

Федеральный закон «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» № 27-Ф3 от 01.04.1996 г.

щих календарному году, в котором вынесено решение о проведении выездной проверки. Проще говоря, в 2017 году ПФР и ФСС проведут выездные проверки за период 2014-2016 гг.

Сохранение указанных функций ПФР и ФСС вполне обосновано, так как отчетность за 2014-2016 гг. предоставлялась в фонды и ФНС не сможет провести проверку периодов, окончившихся до 2017 года.

ФНС России сообщил, что в случае, если в представляемом расчете по страховым взносам сведения о совокупной сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не соответствуют сведениям об исчисленных взносах по каждому застрахованному лицу и (или) налоговым органом выявлены недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц, такой расчет будет считаться непредставленным, о чем плательщику будет направлено соответствующее уведомление.

В связи с указанным плательщикам необходимо очень внимательно заполнять расчеты по страховым взносам и заблаговременно подавать эти расчеты, чтобы иметь возможность внести корректировки в случае получения отрицательного протокола из ФНС.

Минфин в свою очередь указал на тот факт, что разъяснения, которые до 2017 года дали Минтруд, ПФР, ФСС и Минздравсоцразвития, можно применять в части, не противоречащей НК РФ.

Итак, подводя итоги изменений в законодательстве о страховых взносах, можно выделить одно изменение в пользу плательщиков взносов: перенос срока сдачи отчета СЗВ-М с 10 числа на 15 число каждого месяца.

Негативными изменениями можно признать следующие:

- перенос срока сдачи расчета по страховым взносам с 15 числа второго месяца, следующего за отчетным, на 30 число месяца, следующего за отчетным;
- введение пределов для освобождения суточных от обложения страховыми взносами;
- установление штрафа за нарушение порядка подачи расчета по страховым взносам в налоговые органы;
- признание расчета непредоставленным в случае, если в расчете по страховым взносам сведения о совокупной сумме взносов не соответствуют персонифицированным данным, или если выявлены недостоверные персональные данные застрахованных лиц.

Введение новой формы расчета по своей сути никак не повлияет на плательщиков страховых взносов, за исключением необходимости изыскания свободного времени на изучение инструкции по его заполнению.

Подробные инструкции по заполнению нового расчета по страховым взносам содержатся в Приказе ФНС от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме».





ПРАВО

Торговля и инвестиции
Банковское дело и финансы
Сделки с капиталом (М&A) и Due Diligence
Корпоративное и коммерческое право
Конкурентное и антимонопольное право
Интеллектуальная собственность
Судебные процессы
Реструктуризация и банкротство

ФИДУЦИАРНЫЕ И ТРАСТОВЫЕ УСЛУГИ

Регистрация
и администрирование компаний
Создание хедж фондов
Корпоративное обслуживание
Трасты и управление активами
Офшоры и ЕС

НАЛОГИ

Международное налоговое планирование

НДС и другие косвенные налоги

Трансфертное ценообразование

Налоговый аудит и сопутствующие услуги

Налоговые споры

Финансовые услуги и фонды

Корпоративное налогообложение

Таможня и акциз

Международная торговля

PRIVATE WEALTH

Индивидуальное налоговое планирование
Управление благосостоянием
Недвижимость
Юридическая защита
Инвестиции
Счета и операции







Роман Московских

Младший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

ак известно, центральным игроком в системе корпоративных отношений является акционер. По сути, все корпоративное законодательство в той или иной степени направлено на обеспечение прав акционера для развития здорового корпоративного климата в России. Российское корпоративное законодательство в настоящее время переживает период бурного развития. Подтверждением тому могут служить многочисленные нововведения в области защиты прав акционеров.

При этом особое внимание уделяется взаимоотношениям между самими акционерами, а обеспечение баланса прав и законных интересов миноритарных и мажоритарных акционеров заслуженно считается одной из самых сложных проблем корпоративных отношений.

Необходимо отметить, что законодателем не предусмотрено разделение акционеров на миноритарных и мажоритарных. При этом суды в своих решениях нередко прибегают именно к такому определению, отмечая, что миноритарии являются слабым звеном в системе корпоративных отношений.

В настоящей статье будут рассмотрены некоторые аспекты в области реализации прав миноритарных акционеров.

Анализ норм федерального законодательства об акционерных обществах позволяет сделать вывод о том, что пределы полномочий акционера напрямую зависят от размера пакета акций, которым он обладает. Наглядно это представлено в таблице.

На сегодняшний день основным органом, осуществляющим надзор

Процент голосующих акций

Права и возможности акционера

Любое количество акций

- Право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества — право на получение части его имущества.
- Право на получение информации о проведении общего собрания акционеров.
- Право на участие в общем собрании акционеров через своего представителя.

МИНОРИТАРИИ ВСЕХ СТРАН, ОБЪЕДИНЯЙТЕСЬ!

Процент голосующих акций

Права и возможности акционера

.....

- Преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа).
- Преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих акций этой категории (типа), если акционер голосовал против данного решения или не принимал участия в голосовании.
- Право на ознакомление с документами общества, указанными в п. 1 ст. 89 ФЗ «Об акционерных обществах» (кроме документов бухгалтерского учета и протоколов заседаний коллегиального исполнительного органа).

1%

- Право ознакомления со списком лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров.
- Право получить у регистратора сведения из системы ведения реестра, содержащие имена владельцев (наименования), количество, категорию (тип) и номинальную стоимость принадлежащих им акций.
- Право обратиться в суд с иском к члену совета директоров, единоличному исполнительному органу (генеральному директору), члену коллегиального исполнительного органа, а равно к управляющей организации или управляющему о возмещении убытков, причиненных обществу их виновными действиями (бездействием).

2%

• Право внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в совет директоров, коллегиальный исполнительный орган, ревизионную комиссию, счетную комиссию, кандидата на должность единоличного исполнительного органа.

.....

• Право внесения формулировок решения по предлагаемым вопросам

10%

- Право требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров, право внесения вопросов в повестку дня собрания и право выдвижения кандидатов в органы управления обществом.
- Право ревизии финансово-хозяйственной деятельности общества.

20% и более

• Акционер, владеющий пакетом от 20% акций, считается заинтересованным в совершении обществом сделки, в которой он является стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем. за соблюдением законодательства в области защиты прав инвесторов, является Банк России.

Напомним, что Банк России является мегарегулятором на финансовом рынке. В целях реализации функции по защите прав и законных интересов акционеров и инвесторов на финансовых рынках Банк России наделяется широкими полномочиями в отношении эмитентов при осуществлении ими деятельности в сфере финансовых рынков, а также в сфере регулирования корпоративных отношений в акционерных обществах. В частности, ЦБ РФ устанавливает требования к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров, устанавливает перечень сведений, обязательных для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, и осуществляет контроль за приобретением акций.

Согласно статистическим данным, представленным Банком России, в период со II по IV квартал 2016 года в Службу Банка России по защите прав потребителей финансовых услуг и миноритарных акционеров поступило 3 382 жалобы, касающиеся нарушений эмитентами норм федерального законодательства.

Основными поводами для обращений акционеров послужили следующие нарушения:

- нарушение порядка раскрытия информации эмитентами;
- непредставление документов по требованию акционера;
- ненаправление обязательного предложения о приобретении акций.

Нарушение порядка раскрытия информации эмитентами

В соответствии с п. 1 ст. 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» под раскрытием информации на рынке ценных бумаг понимается

обеспечение ее доступности всем заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения данной информации в соответствии с процедурой, гарантирующей ее нахождение и получение.

Публичные акционерные общества в обязательном порядке раскрывают следующую информацию:

- годовой отчет общества;
- годовую бухгалтерскую отчетность общества;
- проспект ценных бумаг общества в случаях, предусмотренных правовыми актами Российской Федерации;
- сообщение о проведении общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом;
- иные сведения, определяемые Банком России.

Под «иными сведениями, определяемыми Банком России» следует понимать, прежде всего, документы и информацию, раскрытие которой предусмотрено «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (утв. Банком России 30.12.2014 № 454-П).

Указанная информация должна раскрываться в ленте новостей хотя бы одного из информационных агентств, которые в установленном порядке уполномочены на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах. Таким образом, законодатель обеспечивает доступ акционера, а также иных заинтересованных лиц к общей информации о деятельности акционерного общества.

Санкция за нарушение порядка и сроков раскрытия информации предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях. Для юридических лиц штраф за подобные нарушения составляет от 700000 до 1000000 рублей.

Непредставление документов по требованию акционера

Российское корпоративное законодательство возлагает на акционерное общество обязанность по хранению определенного законом перечня документов. Общество хранит документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 89 Федерального закона «Об акционерных обществах», по месту нахождения его исполнительного органа в порядке и в течение сроков, которые установлены Банком России.

Указанные документы должны быть предоставлены обществом в течение семи рабочих дней с момента направления соответствующего требования. Нарушение сроков предоставления акционерным обществом документов также влечет за собой наложение административного штрафа в размере от пятисот до семисот тысяч рублей.

Отдельного внимания заслуживает порядок направления обязательного предложения миноритариям в рамках приобретения крупных пакетов акций.

Процесс приобретения крупных пакетов акций тесно связан с понятием корпоративного контроля. Установление особой процедуры, связанной с покупкой значительных пакетов акций, обусловлено тем обстоятельством, что новый владелец фактически устанавливает (или делает попытку установить) корпоративный контроль над акционерным обществом. Смена корпоративного контроля потенциально может затронуть интересы довольно большого числа лиц, среди которых и миноритарные акционеры, и члены органов управления акционерного общества.

Обязательное предложение является публичной офертой, адресованной акционерам — владельцам акций соответствующих категорий (типов), о приобретении принадлежащих им акций открытого общества.

Обязательное предложение адресовано любому, кто на него отзовется. Оно призвано защищать интересы не отдельных групп, а всех акционеров общества. Если нарастание прав корпоративного контроля со стороны лица, которое приобрело крупный пакет акций, не соответствует экономическим интересам миноритарных акционеров, они имеют возможность покинуть компанию и вернуть свои инвестиции посредством акцепта публичной оферты.

Обязательное предложение о приобретении акций акционерного общества, а также иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции открытого общества, осуществляется в порядке, предусмотренном законом об акционерных обществах, лицом, которое приобрело более 30% общего количества акций общества, указанных в п. 1 ст. 84.1 Закона об акционерных обществах, с учетом акций, принадлежащих этому лицу и его аффилированным лицам.

Конфликт интересов акционеров и инвестора возникает в случае, когда приобретатель акций не исполняет обязанность направить в общество обязательное предложение в том случае, если количество приобретаемых им ценных бумаг превышает 30% голосующих акций общества.

Исходя из норм действующего законодательства, в качестве правового последствия неисполнения обязанности о направлении публичной оферты лицом, которое приобрело более 30% общего количества акций открытого общества, законом предусматривает ограничение количества акций, которыми такое лицо и его аффилированные лица вправе голосовать до даты направления обязательного предложения.

При этом законодатель предусматривает определенные пороги владения, переступая через которые, меняется количество акций, которыми может голосовать акционер (не исполнивший обязанность по направлению обязательного предложения о выкупе ценных бумаг) — 30%, 50% и 75% соответственно.

Преодолевая порог в 30%, но не достигая 50%, акционер до направ-

ления обязательного предложения может голосовать только 30% акций.

Преодолевая порог в 50%, но не достигая 75%, акционер до направления обязательного предложения может голосовать только 50% акций. Аналогичная схема применяется при превышении 75% порога владения.

Таким образом, модернизация законодательной базы, а также работа уполномоченных государственных органов в сфере регулирования корпоративных отношений дает свои положительные результаты. При этом предстоит еще многое сделать для того, чтобы решить вопрос доверия акционеров российских компаний как к эмитентам, так и к органам государственной исполнительной власти, ответственным за соблюдение интересов и защиту прав миноритарных акционеров.





Кирилл СиротинскийПомощник
арбитражного управляющего

любой компании может наступить такой момент, когда она окажется не в состоянии отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Самым опасным для личного благосостояния собственников и руководителей бизнеса при банкротстве является риск привлечения к субсидиарной ответственности, предусмотренной ст.10 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее — ФЗ «О банкротстве»). Этот закон с учетом новых поправок, вступающих в силу 28 июня 2017 года, будет и дальше развиваться, предоставляя конкурсным кредиторам и уполномоченному органу больше инструментов по взысканию долгов.

К субсидиарной ответственности могут быть привлечены контролирующие должника лица. В разрезе российского законодательства о несостоятельности под «контролирующим лицом» понимается любое лицо, которое в трехлетний период до принятия заявления о признании должника банкротом имело возможность тем или иным способом влиять на принимаемые организацией решения. А именно — имело право давать обязательные для исполнения должником указания или обладало возможностью в силу нахождения

с должником в отношениях родства или свойства, в силу своего должностного положения либо иным образом могло определять действия должника, в том числе путем принуждения руководителя или членов органов управления должника либо оказания определяющего влияния на руководителя или членов органов управления должника иным образом.

Понятие «контролирующего лица», установленное ФЗ «О банкротстве», довольно широкое, и под его определение при достаточной доказательственной базе может попасть обширный круг лиц — участники, акционеры, генеральный директор, его заместители, члены совета директоров, главный бухгалтер, фактический собственник, а также иные лица. Заявление о привлечении указанных лиц к субсидиарной ответственности может быть подано конкурсным управляющим, конкурсным кредитором, представителем работников должника, работником, бывшим работником должника или уполномоченным органом.

Сама субсидиарная ответственность является гражданско-правовым институтом, следовательно, при ее применении должны учитываться общие положения глав 25 и 59 ГК РФ

об ответственности за нарушения обязательств и об обязательствах вследствие причинения вреда в части, не противоречащей специальным нормам Закона «О банкротстве».

Основания привлечения к ответственности

В настоящее время положениями ФЗ «О банкротстве» предусмотрены два основания привлечения контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности по его обязательствам:

- 1. Несвоевременная подача руководителем организации или ликвидационной комиссией заявления о признании организации банкротом в арбитражный суд (ст. 9 и п. 2 ст. 10 ФЗ о Банкротстве).
- 2. Совершение контролирующими лицами организации действий (бездействие), вследствие которых организация признана банкротом (п. 4 ст. 10 ФЗ о Банкротстве).

Неподача заявления о банкротстве

Положениями ст. 9 ФЗ «О банкротстве» предусмотрена обязанность руководителя юридического лица обратиться с заявлением о признании банкротом в следующих случаях:

- Удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения должником денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей или иных платежей в полном объеме перед другими кредиторами.
- Органом должника, уполномоченным в соответствии с его учредительными документами на принятие решения о ликвидации должника, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника.
- Органом, уполномоченным собственником имущества должника — унитарного предприятия,

- принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника.
- Обращение взыскания на имущество должника существенно осложнит или сделает невозможной хозяйственную деятельность должника.
- Должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имушества.
- Имеется не погашенная в течение более чем трех месяцев по причине недостаточности денежных средств задолженность по выплате выходных пособий, оплате труда и другим причитающимся работнику, бывшему работнику выплатам в размере и в порядке, которые устанавливаются в соответствии с трудовым законодательством.

В отношении привлечения к субсидиарной ответственности за неподачу руководством заявления о признании своей организации несостоятельной действует презумпция наличия причинно-следственной связи между бездействием руководителя в виде неподачи заявления о признании своей организации банкротом и вредом, причиненным имущественным интересам кредиторов из-за невозможности удовлетворения возросшей перед ними задолженности.

Основополагающим вопросом при рассмотрении заявления о привлечении к субсидиарной ответственности при неподаче заявления о признании банкротом будет являться определение момента времени, когда руководитель должника должен был узнать о наличии у компании признаков неплатежеспособности или других оснований для подачи заявления о признании организации банкротом. В отношении некоторых оснований для подачи заявления должником о признании банкротом могут возникать сложности с определением этого момента. Суд в данном случае будет исходить из соблюдения принципа

добросовестности, а именно, когда в аналогичной ситуации в рамках выполнения компанией обычной хозийственной деятельности разумный и добросовестный управленец должен был узнать о возникновении признаков неплатежеспособности и недостаточности имущества и обратиться с соответствующим заявлением в суд.

Для примера:

Верховный Суд РФ по делу № А50-20613/2010 от 08.09.2014 установил, что руководитель с момента подписания бухгалтерской отчетности считается осведомленным о наличии признаков недостаточности имущества. Однако бухгалтерская отчетность сама по себе не может свидетельствовать о невозможности исполнения организацией своих денежных обязательств перед кредиторами без документального анализа имеющихся в ней записей. При определении формального признака недостаточности имущества, как правило, соотносят размер активов и размер обязательств организации. При этом формальное отрицательное значение активов, определенное по данным бухгалтерской отчетности, в отсутствие иных доказательств неплатежеспособности, не свидетельствуют о невозможности общества исполнять свои обязательства, как, например, указано в постановлении АС ДО от 27.01.2015 г. № Ф03-6136/2014.

Совершение контролирующими лицами организации действий (бездействие), вследствие которых организация признана банкротом

Собственники и руководители бизнеса довольно часто пользуются различными инструментами по минимизации рисков в преддверии банкротства. Ликвидные активы в виде недвижимости, товарно-материальных ценностей, прав требований переводятся на других подконтрольных юридических лиц;

производится выемка значимых документов из архива компании; искажается бухгалтерия. На протяжении уже долгого времени среди собственников бизнеса пользуются популярностью различные схемы по оставлению проблемных юридических лиц с висящими на них долговыми обязательствами — у данных компаний меняется юридический адрес на более удаленный, генеральным директором назначается никому не известное лицо, а сами заинтересованные лица просто стараются забыть о данных компаниях и как можно более дистанцироваться от них. Но в ходе конкурсного производства данные схемы могут быть раскрыты конкурсным управляющим при содействии кредиторов или других заинтересованных лиц.

Следует знать, что в отношении основания для привлечения к субсидиарной ответственности, предусмотренного п. 4 ст. 10 ФЗ «О банкротстве», действует презумпция виновности контролирующих лиц при наличии следующих обстоятельств:

- Причинен вред имущественным правам кредиторов в результате совершения этим лицом или в пользу этого лица либо одобрения этим лицом одной или нескольких сделок должника, в том числе сделок, которые обладают признаками оспоримости в соответствии с ФЗ «О банкротстве».
- Документы бухгалтерского учета и отчетности к моменту вынесения определения о введении наблюдения или принятия решения о признании должника банкротом отсутствуют или не содержат информацию об объектах, предусмотренных законодательством РФ, либо указанная информация искажена, в результате чего существенно затруднено проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, в том числе формирование и реализация конкурсной массы.
- Требования кредиторов третьей очереди по основной сумме задолженности, возникшие вследствие

правонарушения, за совершение которого вступило в силу решение о привлечении должника или его должностных лиц, являющихся либо являвшихся его единоличными исполнительными органами, к уголовной, административной ответственности или ответственности за налоговые правонарушения, в том числе требования об уплате задолженности, выявленной в результате производства по делам о таких правонарушениях, превышают на дату закрытия реестра требований кредиторов 50% общего размера требований кредиторов третьей очереди по основной сумме задолженности, включенных в реестр требований кредиторов.

В отношении двух первых оснований уже сформировалась обширная судебная практика, которая позволяет сказать, как устанавливаются факты, которые презюмируют вину контролирующих лиц при подаче заявления о привлечении к субсидиарной ответственности. Необходимым условием является наличие причинно-следственной связи между использованием им своих прав и (или) возможностей в отношении контролируемого хозяйствующего субъекта и совокупностью юридически значимых действий, совершенных подконтрольной организацией, результатом которых стала ее несостоятельность (банкротство).

1. Ответственность, предусмотренная ст. 10 ФЗ «О банкротстве», за непередачу/отсутствие документации направлена в первую очередь для реализации возможности сформировать конкурсную массу, в частности, путем предъявления исковых заявлений о взыскании задолженности с третьих лиц, возврата имущества из чужого незаконного владения и оспаривания сделок должника¹. Поэтому сам факт уклонения руководителя от передачи арбитражному управляющему документов

- бухгалтерского учета является самостоятельным условием для привлечения к субсидиарной ответственности. Для привлечения руководителя к ответственности, при данных обстоятельствах не требуется доказывать, что отсутствие документов бухгалтерского учета повлекло банкротство организации, т. к. сам факт их отсутствия повлечет трудности при формировании конкурсной массы. Однако арбитражные суды при вынесении решения о привлечении контролирующих лиц к субсидиарной ответственности исходят из наличия вины и общих положений гражданского законодательства, а именно ст. 1064 ГК РФ, которая устанавливает, что лицо, причинившее вред, освобождается от возмещения вреда, если докажет, что вред причинен не по его вине, а бремя доказательства отсутствия вины ляжет на контролирующих лиц. Например, в деле А05-1511/2011 суд кассационной инстанции оставил без изменения постановление суда апелляционной инстанции об отказе в привлечении к субсидиарной ответственности руководителя без изменения и указал, что руководитель исполнял свои обязанности менее месяца и за столь незначительное время не мог ни восстановить, ни составить недостающую документацию должника.
- 2. Под причинением вреда имущественным правам кредиторов в результате совершения или одобрения контролирующим лицом одной или нескольких сделок должника чаще всего понимается сделка либо совокупность нескольких сделок, направленных на вывод активов должника без предоставления ему экономически обоснованного эквивалента либо безвозмездно. При этом важно понимать, что если в деле о банкротстве удовлетворено

- заявление об оспаривании сделки по основаниям, предусмотренным ФЗ «О банкротстве», то при возврате части имущества или полном отсутствии возврата имущества в конкурсную массу, факт наличия судебного акта будет иметь преюдициальное значение при доказывании в рамках рассмотрения заявления о привлечении к субсидиарной ответственности. Однако при полном возврате имущества в конкурсную массу при признании сделки недействительной оснований для привлечения к субсидиарной ответственности не будет. 3. Летом 2016 года в силу вступило
 - новое основание для того, чтобы привлечь к субсидиарной ответственности директора или иного руководителя должника. Теперь это возможно, если более 50% всех требований возникло в результате правонарушения (в т. ч. налогового), которое было совершено во время работы руководителя. Данное положение применяется в отношении лица, являвшегося единоличным исполнительным органом должника в период совершения должником или его единоличным исполнительным органом соответствующего правонарушения. Согласно разъяснениям, данным в пункте 9 статьи 13 Федерального закона № 222-Ф3 от 23.06.16 положения применяются к поданным после 1 сентября 2016 года заявлениям о привлечении контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности или заявлениям о привлечении контролирующих должника лиц к ответственности в виде возмещения убытков. Данная норма является относительно новой и в настоящий момент по ней мало практики, но пока, как и ожидалось, основным заявителем по таким основаниям для привлечении к ответственности является уполномоченный орган (Федеральная налоговая служба), для удобства которого данная норма и принималась.

Порядок определения размера субсидиарной ответственности

В случае удовлетворения заявления о привлечении контролирующего лица к субсидиарной ответственности при наличии незавершенных расчетов с кредиторами, суд после установления всех иных имеющих значение фактов приостанавливает рассмотрение этого заявления до окончания расчетов с кредиторами. Суды исходят из положения, что размер субсидиарной ответственности контролирующего должника лица равен совокупному размеру требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, а также заявленных после закрытия реестра требований кредиторов и требований кредиторов по текущим платежам, оставшихся не погашенными по причине недостаточности имущества должника. Следовательно, размер субсидиарной ответственности может быть окончательно определен только после окончания формирования конкурсной массы и завершения расчетов с кредиторами.

Нововведения 2016-2017 гг.

Ряд нововведений, направленных на обеспечение прав и законных интересов кредиторов в делах о банкротстве юридических лиц, предусмотрен Федеральным законом № 488-ФЗ от 28.12.2016 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В частности, для ФЗ «О банкротстве» предусмотрены поправки, совершенствующие механизм привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц, а именно одним из главных нововведений в ФЗ «О банкротстве» в 2017 году станет возможность привлечения контролирующих лиц к субсидиарной ответственности уже после завершения процедуры ликвидации организации.

Конкурсный управляющий, конкурсные кредиторы и уполномоченный орган получат больше возможно-

^{1.} Постановление Президиума ВАС РФ № 9127/12 от 06.11.2012.

Korpus Prava | LAW & TAX

стей по формированию конкурсной массы, и риски руководителей и собственников при наличии противоправного поведения возрастут, т. к. теперь у лиц, имеющих право подать соответствующее заявление, есть в запасе три года после завершения процедуры банкротства, а при уважительной причине этот срок может быть восстановлен.

В целом наблюдается укрепление позиций уполномоченного органа в процедурах банкротства, т. к. если просуммировать нововведение в законодательство, то в 2016 году появилось новое основание для привлечения к субсидиарной ответственности за правонарушения (в том числе налоговые), было расширено понятие «контролирующего лица» и с двух до трех лет был увеличен срок предбанкротного периода, в рамках которого выявляются основания для привлечения к субсидиарной ответственности.

Ко всему прочему уполномоченный орган также получил возможность включения в реестр требований кредиторов в течение 6 месяцев после его закрытия, а именно, если на день закрытия реестр требований кредиторов не вынесен либо не вступил в силу судебный акт или акт иного уполномоченного государственного органа, наличие которого в соответствии с законодательством Российской Федерации является обязательным для выявления задолженности. Данные требования будут считаться заявленными в срок. Указанная норма дает налоговым органам дополнительное время и позволит включать максимальную сумму задолженности по обязательным платежам уже после закрытия реестра требований кредиторов, например, по результатам выездной налоговой проверки или представления должником уточненных деклараций. А

Нуждаетесь в грамотной и профессиональной правовой поддержке?

- при заключении договоров с контрагентами
- при построении и ведении надлежащего документооборота внутри компании
- при представлении интересов компании в отношениях с третьими лицами

Компания Корпус Права на протяжении более 12 лет оказывает широкий спектр услуг, среди которых значительную долю составляют услуги по правовому и налоговому консультированию в рамках абонентского консультационного обслуживания.

Мы предлагаем четыре пакета абонентского обслуживания, которые различаются объемом юридических услуг и консультаций по налоговым вопросам:



«Базовый»

Экстренная помощь Вашему бизнесу

- Неограниченное количество устных консультаций
- Одна письменная ежемесячная консультация любой сложности



«Основной»

Полноценная замена штатного юриста

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров



«Основной+»

Полноценная замена штатного юриста+

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров
- Дополнительные услуги (16 часов в месяц)



«Эксклюзивный»

Аутсорсинг юридического отдела

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров
- Дополнительные услуги

Персональное чувство ответственности за каждое решение, готовность прийти на помощь клиенту в любой ситуации — основополагающие принципы работы нашей команды профессионалов.

(+7 (495) 644 31 23 www.korpusprava.com russia@korpusprava.com

Окомпании

Международная юридическая компания Корпус Права основана в 2003 году в России (Москве). На данный момент, благодаря успешному опыту работы и высокому темпу развития, Корпус Права представляет офисы в России, на Кипре, Мальте, в Латвии и Гонконге.

Целью деятельности компании является защита интересов добросовестных предпринимателей при их взаимоотношениях с партнерами и государством, повышение эффективности бизнеса клиентов и снижение рисков.

Мы предлагаем полный спектр услуг:

- Правовое и налоговое консультирование
- Трансформация финансовой отчетности по МСФО
- Международное налоговое планирование
- Проектный консалтинг
- Корпоративные услуги
- Сделки с капиталом / М&А
- Налоговые споры
- Разрешение коммерческих споров и возбуждение дел о банкротстве
- Сделки с недвижимостью
- Интеллектуальная собственность
- Финансовое консультирование

Компания участвует в рейтингах ведущего международного справочника Legal 500, наиболее полно и всесторонне охватывающего мировую сферу юридических услуг.

Компания Корпус Права была номинирована на звание лучшей юридической фирмы России по версии авторитетного журнала The Lawyer, занимает одну из ведущих позиций в Топ 50 юридических фирм на Кипре, а также признана лучшей международной юридической фирмой по налоговому планированию на Кипре. Практика Korpus Prava Private Wealth компании находится на пятом месте в сфере Private Banking и Private Wealth в России, в категории Succession Planning Advice and Trusts, согласно ежегодному рейтингу Private Banking Russia Survey 2016 престижного журнала Euromoney (по состоянию на февраль 2016 года).

Корпус Права является членом Cyprus Fiduciary Association (CFA) и Франко-российской торгово-промышленной палаты (CCIFR), — участвует в развитии делового сообщества, бизнес-презентациях и обмене профессиональным опытом.

Наши сертифицированные специалисты проводят семинары и консультации для бухгалтеров и представителей финансовых служб компаний, выступают в роли экспертов и публикуются в популярных финансовых изданиях.

Контакты

Корпус Права (Россия)

Коробейников пер., д. 22 стр. 3, 119034, г. Москва, Россия +7 (495) 644-31-23 russia@korpusprava.com

Корпус Права (Кипр)

Griva Digeni, office 102, 3101 Limassol, Cyprus +357 25-58-28-48 cyprus@korpusprava.com

Корпус Права (Гонконг)

Level 09, 4 Hing Yip Street Kwun Tong, Kowloon, Hong Kong +852 3899-0993 hongkong@korpusprava.com

Корпус Права (Латвия)

E. Birznieka-Upisha Str. 20a, Office 722 LV-1011 Riga, Latvia +371 672-82-100 latvia@korpusprava.com

Корпус Права (Мальта)

Pinto House, 95, 99, 103, Xatt l-Ghassara ta' L-Gheneb Marsa, MRS 1912, Malta +356 27-78-10-35 malta@korpusprava.com

Налоговая и юридическая практика:

Ирина Кочергинская — kocherginskaya@korpusprava.com

Корпоративные услуги: **Дмитрий Попов** — popov@korpusprava.com

Аудиторская практика: Игорь Чайка — chaika@korpusprava.com

Отдел развития бизнеса:
Александра Каперска — kaperska@korpusprava.com