

*Korpus Prava*

1/2015  
**Analytics**

Tax & Law Journal for Top Executives

КИК:  
технический нокаут  
или победа по очкам



Издается совместно с



Что год  
прошедший  
изготовил:  
изменения  
налогового  
законодательства

Деофшоризация  
или Вернись!  
Я все прощу

Новый подход  
к определению  
налогового  
резидентства  
юридических лиц:  
теперь заживем  
как в Европе

Международная  
взаимная помощь  
по налоговым  
делам: рука  
помощи или  
петля на шею

*Korpus Prava*

1/2015

**Analytics**

Tax & Law Journal for Top Executives

КИК:  
технический нокаут  
или победа по очкам

Издается совместно с



## Уважаемые читатели!

Я рад приветствовать вас на страницах нашего корпоративного издания «Korpus Prava. Analytics».

Можно смело утверждать, что самая горячая тема в наступившем году — это принятый закон о контролируемых иностранных компаниях. Поэтому первый номер 2015 года мы посвятили этому вопросу.

Специалисты компании Корпус Права подробно рассмотрели новый закон и проанализировали все основные положения. На страницах этого номера вы узнаете не только то, что принесет с собой закон о контролируемых иностранных компаниях, но и найдете инструкции, которые помогут понять, что делать дальше, а главное — с чего начать, ведь реструктуризация бизнеса коснется многих.

В середине номера вы сможете найти обсуждение наших специалистов на тему законодательства о контролируемых иностранных компаниях (раздел «Комментарии специалистов по отдельным вопросам, связанным с внедрением КИК»): главные вопросы, заблуждения, спорные моменты. Надеемся, что вы найдете для себя полезную информацию и получите больше понимания в сложившейся ситуации.

Хочу отдельно отметить, что компания Корпус Права готова предоставить персональную консультацию и разработать решение для вашего бизнеса. Учитывая сложность и актуальность проблемы, мы предлагаем клиентам проанализировать используемую структуру капитала и управления компании, особое внимание обратить на компании, получающие пассивные доходы, оценить плюсы и минусы статуса налогового резидента и выработать индивидуальное решение. Обращайтесь к нам в случае возникновения вопросов.

Мы всегда с благодарностью относимся к пожеланиям наших читателей. Если у вас есть предложения в отношении тем будущих номеров, обязательно сообщайте нам. Наши контакты вы найдете в конце журнала.

Желаю вам успехов и стабильности в новом году!

**Артем Палеев**  
Управляющий партнер  
Корпус Права





стр. 8

**Яна Караушева**

*Помощник юриста*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

**Светлана Свириденкова**

*Специалист*

*Аудиторская практика*

*Корпус Права (Россия)*

Что год прошедший изготoвил:  
изменения налогового  
законодательства

стр. 18

**Анна Сенченко**

*Юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

Деофшоризация или Вернись!  
Я все прощу

стр. 26

**Анна Сенченко**

*Юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

Новый подход к определению  
налогового резидентства  
юридических лиц: теперь  
заживем как в Европе

стр. 34

**Ирина Кочергинская**

*Управляющий директор*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права*

Международная взаимная помощь  
по налоговым делам: рука помощи  
или петля на шею

стр. 42

**Специалисты Корпус Права**

Комментарии специалистов по  
отдельным вопросам, связанным  
с внедрением КИК

стр. 50

**Алексей Оськин**

*Ведущий юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

Реформа корпоративного  
законодательства



Учредитель и издатель



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 Vrapan Legal,  
Управляющий директор, Партнер*

**Алексей Сиренко**

*Руководитель клуба «Мой юрист»*

**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@korpusrprava.com](mailto:kaperska@korpusrprava.com)

Адрес редакции: Б. Николоворобинский пер., д. 10, 109028 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.

# ПРОЧНОЕ ПАРТНЕРСТВО СТРОИТСЯ НА ДОВЕРИИ



На протяжении многих лет мы развивали наш бизнес, предоставляя продукты и услуги в традиционных сферах банковской деятельности. Результатом этого явились значительный финансовый рост и повышение ликвидности, что в свою очередь позволяет нам и далее предоставлять нашим партнерам безопасные и надежные банковские решения.



**FBME BANK**

# ЧТО ГОД ПРОШЕДШИЙ ИЗГОТОВИЛ: ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ЗАПРЕТЫ

ИП

УКЛОНЕНИЕ

НДС

ДЕКЛАРАЦИЯ

НДФЛ

СТРАХОВАНИЕ



**Яна Караушева**

*Помощник юриста*

*Налоговая и юридическая практика  
Корпус Права (Россия)*



**Светлана Свириденкова**

*Специалист*

*Аудиторская практика  
Корпус Права (Россия)*

**К**огда вокруг такие катаклизмы, как законодательство о контролируемых иностранных компаниях, трудно отвлечься и обратить внимание на что-либо другое, касающееся налогов. Однако Налоговый кодекс сбрасывает редакции, как листья, и мы волей-неволей должны за этим процессом следить, чтобы не попасть впросак. Прошедший год был богат на новации: в этой статье мы постараемся очертить наиболее важные из них.

1. В октябре 2014 года была утверждена новая форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которую введен ряд новых разделов<sup>1</sup>:

- Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»;
- Приложение 1 к разделу 8 Декларации «Сведения из дополнительных листов книги покупок»;
- Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»;
- Приложение 1 к разделу 9 Декларации «Сведения из дополнительных листов книги продаж»;

- Раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»;
- Раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»;
- Раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставляемых лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации».

Рассмотрим подробнее порядок заполнения декларации.

Итак, в разделе 8 налогоплательщик должен указать данные о каждом счете-фактуре, указанном в книге покупок. На каждый счет-фактуру

1. Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

заполняется 2 листа декларации. Приложение 1 к разделу 8 заполняется налогоплательщиком в случае внесения исправлений в книгу покупок и на основании данных дополнительного листа к книге покупок.

Аналогичным образом заполняется раздел 9 и приложение 1 к этому разделу.

## ВПОЛНЕ ЛОГИЧНЫМ ШАГОМ СО СТОРОНЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ БЫЛО УСТАНОВЛЕНИЕ ЗАПРЕТА НА СДАЧУ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ

В связи со значительным объемом информации, который теперь необходимо вносить в декларацию по налогу на добавленную стоимость, вполне логичным шагом со стороны налоговых органов было установление запрета на сдачу деклараций по налогу на добавленную стоимость на бумажных носителях<sup>2</sup>. Теперь в случае нарушения сроков сдачи декларации, например, из-за технического сбоя в программе телекоммуникационной связи, налогоплательщик не сможет избежать штрафа, сдав декларацию на бумажном носителе.

Разделы 10 и 11 Декларации заполняются только в отношении операций, осуществляемых в интересах других лиц на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции.

Раздел 12 Декларации заполняется только в случае выставления счетов-фактур с выделением суммы налога следующими лицами:

- налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязан-

ностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость;

- налогоплательщиками при отгрузке товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость;
- лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

Так как декларация по налогу на добавленную стоимость с 1 января 2015 года теперь включает в себя полную информацию не только о сумме налога на добавленную стоимость, но и обо всех счетах-фактурах, учтенных налогоплательщиком при расчете суммы налога, налоговые органы смогут проводить проверку реальности отраженных в декларациях данных не только на уровне выездных, но и на уровне камеральных проверок<sup>3</sup>. Предполагается, что в случае возникновения у налогового инспектора сомнения в реальности счета-фактуры, предъявленного в качестве основания для вычета, он сможет проверить начисления указанной суммы лицом, выписавшим этот счет-фактуру по единой налоговой базе.

К сожалению, при всей рациональности новшества, рассмотренные изменения, скорее всего, повлекут за собой увеличение трудоемкости при обработке данных как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков.

Положительным изменением относительно уплаты налога на добавленную стоимость и составления декларации является перенос срока сдачи декларации и срока уплаты налога с 20-го на 25-е число месяца, следующего за налоговым периодом<sup>4</sup>.

2. С 1 января 2015 года иностранные граждане и лица без гражданства, за исключением высококвалифицированных специалистов, подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной

2. Пункт 5 статьи 174 Налогового Кодекса РФ.

3. Пункт 8.1 статьи 88 Налогового кодекса РФ в ред. от 29.11.2014.

4. Пункт 1 статьи 174 Налогового кодекса РФ в ред. от 29.11.2014.

нетрудоспособности и в связи с материнством<sup>5</sup>. Новое правило гласит, что иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие на территории Российской Федерации, за исключением высококвалифицированных специалистов, имеют право на получение страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности при условии уплаты за них страховых взносов страхователями за период не менее 6 месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступил страховой случай. То есть первые выплаты страхового обеспечения иностранным гражданам и лицам без гражданства могут быть осуществлены не ранее 1 июля 2015 года. При этом ставка страховых взносов на социальное страхование иностранных граждан и лиц без гражданства составляет 1,8% от выплат, произведенных страхователем в пользу таких лиц.

Внесенные изменения являются особенно положительными для филиалов и представительств иностранных компаний с постоянно находящимися на территории РФ иностранными представителями, так как раньше пособие по временной нетрудоспособности и в связи с материнством иностранным гражданам не выплачивалось. Логично предположить, что в скором будущем будет разработан отдельный порядок расчета страхового обеспечения для иностранных граждан и лиц без гражданства, пока же никаких дополнительных изменений по этому поводу в порядок расчета не вносилось.

Помимо вышесказанного, с 1 января 2015 года вступили в силу еще несколько изменений, касающихся страховых взносов.

Например, к сожалению или к счастью, налогоплательщикам вновь придется вернуться к привычному расчету страховых взносов в рублях и копейках. Расчет с копейками повышает точность, но, как правило, затрудняет автоматическую сверку с внебюджетными фондами.

Также перенесены сроки сдачи расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам:

- расчет страховых взносов на пенсионное и медицинское страхование должен быть предоставлен в Пенсионный Фонд РФ в электронном виде до 20 числа второго месяца следующего за отчетным периодом. Для бумажных носителей срок сдачи не изменился — до 15 числа второго месяца следующего за отчетным периодом;
- расчет по страховым взносам на социальное страхование должен быть предоставлен в Фонд социального страхования в электронном виде в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а на бумажных носителях — до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Еще одним положительным изменением является снятие со страхователей обязанности уведомлять внебюджетные фонды о создании или закрытии обособленных подразделений, а также о ликвидации и реорганизации. Теперь это обязанность налоговых органов.

3. С 1 января 2015 года налоговые органы ввели обязательную двустороннюю связь с налогоплательщиком через телекоммуникационные каналы связи. Теперь лица, на которых возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны обеспечить получение от налогового органа в электронной форме документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий. Указанные лица обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме таких документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом<sup>6</sup>. В случае неисполнения этого требования налоговые

5. Пункт 1 статьи 2 Федерального закона № 255-ФЗ от 29.12.14 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в редакции от 01.12.14.

органы вправе вынести решение о приостановлении операций налогоплательщика по счетам в банке<sup>7</sup>.

Таким образом, во избежание санкций со стороны налоговых органов налогоплательщику необходимо постоянно отслеживать входящую корреспонденцию по телекоммуникационным каналам связи и взаимодействовать с налоговыми органами.

---

## С НАЧАЛА НОВОГО ГОДА ПРОЦЕНТЫ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ЛЮБОГО ВИДА ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДОМ (РАСХОДОМ) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ИСХОДЯ ИЗ ФАКТИЧЕСКОЙ СТАВКИ

---

4. Изменены ставки налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций с полученных дивидендов. До 2015 года налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций с полученных дивидендов составлял 9%. После вступления в силу изменений указанные ставки сравнялись с общепринятой ставкой налога на доходы физических лиц и составляют 13%<sup>8</sup>. Вследствие этих изменений возросла налоговая нагрузка на налогоплательщиков-участников других организаций.

5. С начала нового года проценты по долговым обязательствам любого вида признаются доходом (расходом) по налогу на прибыль исходя из фактической ставки<sup>9</sup>. Для сделок, признаваемых контролируруемыми, одной из сторон по которым выступает банк, новой редакцией Налогового кодекса установлен предельный размер процентов, который может быть учтен

для исчисления налога. Например, по долговому обязательству, оформленному в рублях, интервал предельных значений процентных ставок составит от 75 до 180% ставки рефинансирования Банка России (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125% (начиная с 1 января 2016 года). Если данные условия не соблюдаются, то доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом правил трансфертного ценообразования.

6. С 24 июня 2014 г. в Налоговом кодексе закреплена обязанность депозитария, доверительного управляющего и российских организаций удерживать налог на прибыль при выплате дивидендов не только иностранным, но и российским компаниям<sup>10</sup>. На первый взгляд, кажется странным, что закон, устанавливающий новые обязанности для налогоплательщика (налогового агента), вступил в силу в середине налогового периода<sup>11</sup>. Такая мера предпринята в связи с тем, что с начала 2014 года существовала неопределенность относительно функций вышеуказанных лиц как налоговых агентов. Согласно предыдущей редакции Налогового кодекса они признавались налоговыми агентами только при выплате дивидендов иностранной организации. В связи с тем, что в соответствии с изменениями в Федеральный закон «О рынке ценных бумаг», вступившими в силу с 1 января 2014 года, у депозитария отсутствует обязанность раскрытия эмитенту информации об акционерах, эмитент не располагает информацией о том, кто является получателем доходов в виде дивидендов по акциям — российская или иностранная организация. Следовательно, эмитент не может быть признан источником дохода в виде дивидендов для российской организации. В своем Письме Минфин РФ указал, что с 1 января 2014 года депозитарий, в котором открыты

6. Пункт 5.1 статьи 23 Налогового кодекса РФ в ред. от 29.11.2014.

7. Подпункт 2 пункта 3 статьи 76 Налогового кодекса РФ в ред. от 29.11.2014.

8. Статья 224, Подпункт 2 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса РФ в ред. от 29.11.2014.

9. Пункт 1 статьи 269 Налогового кодекса РФ от 29.11.2014.

10. Подпункты 1–4 пункта 7 статьи 275 Налогового кодекса РФ в ред. от 21.07.2014.

11. Пункт 1 статьи 5 Налогового кодекса РФ.

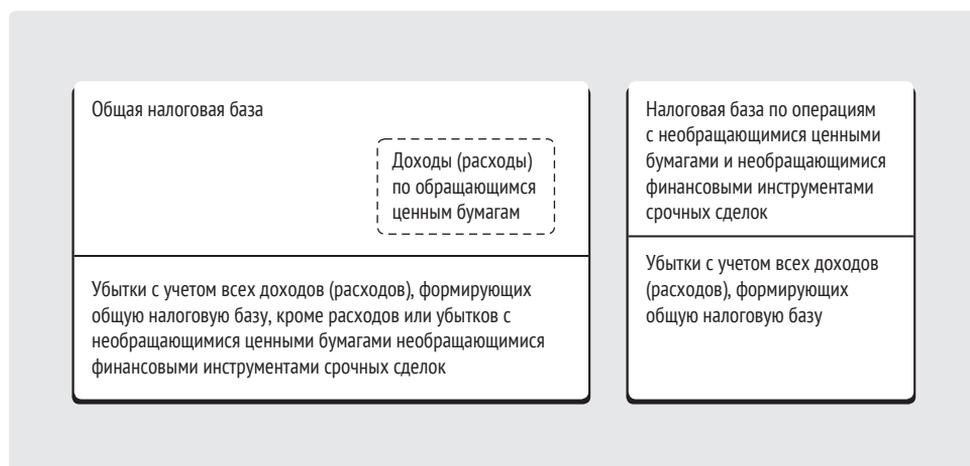
счета депо владельцев — российских организаций, является источником дохода для таких организаций и, следовательно, признается налоговым агентом по таким выплатам<sup>12</sup>.

Первое полугодие 2014 года обязанности депозитария по удержанию налога с дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям, были закреплены только в названном подзаконном акте, Налоговый кодекс действовал в старой редакции. Поэтому организации, не исполнившие обязанности налогового агента при выплате дивидендов российским организациям в 2014 году, освобождены от ответственности Федеральным законом, внесшим соответствующие изменения<sup>13</sup>. Российские организации, фактически получившие в 2014 году доход в виде дивидендов по акциям, с которого налоговым агентом не был удержан налог, обязаны самостоятельно исчислить и уплатить налог на прибыль до 28 марта 2015 года<sup>14</sup>.

7. С 1 января 2014 года вступают в силу положения Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ, согласно которым доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами необходимо учитывать в

общеустановленном порядке в общей налоговой базе. Под общей налоговой базой понимается налоговая база по прибыли, облагаемая по ставке 20%<sup>15</sup>. По такой налоговой базе не предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытков — ранее же налогоплательщики, за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, должны были определять ее отдельно. Отдельно от общей налоговой базы определяется налоговая база по совокупности операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок<sup>16</sup>.

Ранее было установлено, что налогоплательщик самостоятельно в своей учетной политике определяет виды ценных бумаг (обращающиеся или необращающиеся на организованном рынке), по операциям с которыми при формировании налоговой базы в доходы и расходы включаются иные доходы и расходы по операциям с ценными бумагами<sup>17</sup>. Т. е. уменьшить налоговую базу по таким операциям можно было только на сопряженные с ними расходы, например, на оплату услуг брокера. Теперь убытки, рассчитанные с учетом всех доходов (расходов) налогоплательщика, могут быть



12. Письмо Минфина России от 14.05.2014 № 03-08-13/22654.

13. Пункт 1 статьи 3 Федерального закона от 23.06.2014 № 167-ФЗ «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

14. Пункт 2 статьи 3 Федерального закона от 23.06.2014 № 167-ФЗ «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

15. Пункт 1 статьи 280 Налогового кодекса РФ в ред. от 29.11.2014.

16. Пункт 22 статьи 280 Налогового кодекса РФ в ред. от 29.11.2014.

17. Пункт 8 статьи 280 Налогового кодекса РФ в ред. от 21.07.2014.

направлены на уменьшение налоговой базы (прибыли) по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок<sup>18</sup>. Однако убытки от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок не могут уменьшать доходы по операциям с обращающимися ценными бумагами<sup>19</sup>. Таким образом, механизм определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами с 1 января 2015 года выглядит следующим образом:

Убытки по завершённым сделкам, возникшие до 31 декабря 2014 года включительно и неучтенные ранее при определении налоговой базы, уменьшают общую налоговую базу налоговых периодов начиная с 1 января 2015 года, но не более 20% первоначальной суммы таких убытков по состоянию на 31 декабря 2014 года, ежегодно до 1 января 2025 года<sup>20</sup>. Аналогичное правило установлено в отношении убытков от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок.

8. По общему правилу организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты налога на имущество<sup>21</sup>. С 1 января 2015 г. это освобождение не распространяется на объекты недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость. К таким объектам относятся:

- административно-деловые центры и торговые центры и помещения в них;
- нежилые помещения, назначение которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (либо которые фактически используются для этих целей);

- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства<sup>22</sup>.

---

## С 1 ЯНВАРЯ 2015 ГОДА ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ВПЕРВЫЕ ЗАРЕГИСТРИ- РОВАННЫХ ПОСЛЕ УКА- ЗАННОЙ ДАТЫ, ЗАКОНОМ СУБЪЕКТА РФ МОЖЕТ БЫТЬ УСТАНОВЛЕНА НАЛОГОВАЯ СТАВКА В РАЗМЕРЕ 0%

---

В 2014 году налоговая база по налогу на имущество организаций уже определялась как кадастровая стоимость объекта недвижимости применительно к налогоплательщикам, состоящим на общей системе налогообложения в тех субъектах РФ, где был принят соответствующий закон. Теперь эта норма распространена и на упрощенную систему налогообложения.

Организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход (далее — ЕНВД), ранее также освобождались от уплаты налога на имущество в отношении тех объектов, которые используются в облагаемой ЕНВД деятельности<sup>23</sup>. В апреле 2014 года был опубликован Федеральный закон, которым это правило изменено: теперь это освобождение не распространяется на объекты недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость<sup>24</sup>. Сумма ЕНВД за 2014 год дол-

18. Пункт 24 статьи 280 Налогового кодекса РФ в ред. от 29.11.2014.

19. Пункт 21 статьи 280 Налогового кодекса РФ в ред. от 29.11.2014.

20. Пункт 3 статьи 5 Федерального закон от 28.12.2013 № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

21. Пункт 2 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ.

22. Пункт 1 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ.

жна исчисляться за период с 1 июля 2014 год по 31 декабря 2014 года как  $\frac{1}{2}$  кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января 2014 года, умноженная на соответствующую налоговую ставку, за минусом исчисленной суммы авансового платежа за 9 месяцев 2014 года<sup>25</sup>. Сумма авансового платежа исчисляется как  $\frac{1}{4}$  кадастровой стоимости объекта недвижимости по состоянию на 1 января 2014 года, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

9. С 1 января 2015 года для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после указанной даты, законом субъекта РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0%<sup>26</sup>. Эта льгота предусмотрена для предпринимателей, применяющих упрощенную или патентную систему налогообложения, и только в отношении тех видов предпринимательской деятельности, которые будут определены законом субъекта РФ. По итогам налогового периода доля доходов от осуществления видов деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0%, в общем объеме доходов должна быть не менее 70%. Налоговую льготу можно будет применять непрерывно в течение 2 налоговых периодов с даты государственной регистрации. «Налоговые каникулы» установлены до 1 января 2021 года, после указанной даты льготы не применяются.

10. Уголовные дела об уклонении от уплаты налогов и сборов теперь возбуждаются в общем порядке. В 2011 году в Уголовно-процессуальный кодекс РФ была внесена поправка, в соответствии с которой основанием для возбуждения таких дел могли служить только материалы, направленные налоговыми органами в след-

ственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела<sup>27</sup>. В октябре 2014 года такой порядок отменен<sup>28</sup>.

Поступившие из органа дознания сообщения о налоговых преступлениях направляются следователем в вышестоящий налоговый орган по отношению к налоговому органу, в котором состоит на налоговом учете налогоплательщик, не позднее 3 суток с момента получения сообщения. Налоговый орган не позднее 15 суток с момента получения сообщения направляет следователю соответствующее заключение о наличии нарушения законодательства о налогах и сборах или об отсутствии сведений о таком нарушении. Налоговые инспекторы также могут проинформировать следователя, что решение по результатам налоговой проверки еще не принято или не вступило в законную силу.

После получения заключения налогового органа, но не позднее 30 суток со дня поступления сообщения о преступлении по результатам рассмотрения этого заключения следователем должно быть принято процессуальное решение. При наличии повода и достаточных данных, указывающих на признаки преступления, уголовное дело может быть возбуждено следователем и до поступления из налогового органа указанных заключения или информации.

Кроме того, по уголовным делам о налоговых преступлениях органами дознания теперь могут производиться неотложные следственные действия<sup>29</sup>. 

23. Пункт 4 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ.

24. Пункт 4 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ в редакции от 01.01.2015.

25. Письмо Минфина России от 02.06.2014 № 03-05-05-01/26195.

26. Статья 1 Федерального закона от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в Часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

27. Пункт 1.1 статьи 140 Уголовно-процессуального кодекса РФ в ред. от 06.08.2014.

28. Статья 1 Федерального закона от 22.10.2014 № 308-ФЗ.

29. Статья 1 Федерального закона от 22.10.2014 № 308-ФЗ.

# ДЕОФШОРИЗАЦИЯ ИЛИ ВЕРНИСЬ! Я ВСЕ ПРОЩУ

ДИВИДЕНДЫ

КОНТРОЛЬ

НАЛОГИ

ЗАКОН

ПРОБЛЕМЫ

ВОПРОСЫ

РЕШЕНИЯ



**Анна Сенченко**

*Юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

**В** декабре 2013 в послании Федеральному собранию президент Владимир Путин заявил, что России нужна система мер по «деофшоризации» российской экономики. «Наших предпринимателей часто упрекают в непатриотизме», — напомнил президент. По его словам, по некоторым оценкам, 9 из 10 сделок, в том числе с госучастием, не регулируются российскими законами. «Нужно добиваться прозрачности офшоров, так как это делают многие страны», — заявил Путин.

---

**РОССИЯ МОЖЕТ ПОЛУЧИТЬ 6 МИЛЛИАРДОВ ДОЛЛАРОВ США ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ ТОЛЬКО ЗА СЧЕТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ**

---

Он отметил, что если при выборе юрисдикции вопрос решается в пользу другого законодательства, то нужно исправлять недостатки своей системы.

Так, по оценкам Bank of America Merrill Lynch, Россия может получить 6 миллиардов долларов США дополнительных поступлений в бюджет только за счет налогообложения дивидендов, уводимых от налогов в офшоры. Российским резидентам принадлежат 60 тыс. иностранных компаний, из них 15 тыс. зарегистрированы на Кипре, 5,5 тыс. — на Виргинских островах, 3,5 тыс. — на Сейшельских.

Вдохновившись указаниями Президента Минфин разработал законопроект о контролируемых иностранных компаниях.

18 марта 2014 года Минфин разместил на своем официальном сайте первую версию законопроекта «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования иностранных организаций)» которая вызвала активную полемику в бизнес-кругах. В течение восьми месяцев законопроект неоднократно дорабатывался. И наконец, 25 ноября 2014 закон был подписан Президентом. Закон вступил в силу 1 января 2015 года.

Законодательство о контролируемых иностранных компаниях (так называемое «CFC-законодательство» — термин, образованный от аббревиатуры «Controlled Foreign Company») — институт, впервые реализованный в системе права Соединенных Штатов Америки. Смысл CFC-законодательства заключается в том, что прибыль компаний, зарегистрированных в низконалоговых или безналоговых юрисдикциях и контролируемых резидентами государств, применяющих высокие ставки налога на прибыль (доходы), обязуются для целей налогообложения декларировать прибыль, полученную от контролируемых компаний, как свою собственную, и уплачивать в отношении нее налог по национальным ставкам фактического получателя прибыли (доходов).

---

## ЗАКОН УСТАНАВЛИВАЕТ ОБЯЗАННОСТЬ ДЛЯ РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ И ГРАЖДАН ПЛАТИТЬ НАЛОГ (20% ЛИБО 13% СООТВЕТСТВЕННО) С НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

---

### Базовые положения закона

Закон устанавливает обязанность для российских компаний и граждан платить налог (20% либо 13% соответственно) с нераспределенной прибыли контролируемой иностранной компании.

Закон вводит понятие контролируемой иностранной компании и расширяет легальное толкование термина «контролирующие лица».

### Контролируемая иностранная организация

В законе предусмотрены два условия для признания организации контролируемой иностранной компанией:

1. Организация не является налоговым резидентом РФ.
2. Контролирующими лицами организации являются физические или юридические лица — налоговые резиденты РФ.

Вместе с тем в законе приведен список особенностей освобождающих прибыль контролируемых иностранных компаний от налогообложения, в частности:

1. Она является некоммерческой организацией, которая не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами.
2. Она образована в соответствии с законодательством государства-члена Евразийского экономического союза.
3. Её постоянным местонахождением является государство (территория), включенное в перечень государств (территорий) обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ, и эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для этой иностранной организации, составляет не менее 75% средневзвешенной ставки по налогу на прибыль организации.
4. Активные компании (не более 20% доходов носят пассивный характер), при условии их местонахождения в государствах, имеющих с РФ международный договор по вопросам налогообложения.
5. Она является иностранной структурой без образования юридического лица, в отношении которой соблюдаются все следующие условия:
  - учредитель (основатель) не вправе получить активы этой

структуры в свою собственность;

- права учредителя (основателя) не могут быть переданы иному лицу за исключением наследования или универсального правопреемства;
  - учредитель (основатель) не вправе получать прямо или косвенно (получение взаимозависимым лицом прибыли (дохода) структуры в интересах этого лица) какую-либо прибыль (доход) структуры, распределяемую между всеми ее участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) или бенефициарами.
6. Она является банком или страховой организацией, постоянное местонахождение которой включено в перечень государств (территорий) обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ.
  7. Эмитенты некоторых типов еврооблигаций, если доля процентного дохода, получаемого от указанных облигаций, составляет не менее 90%.
  8. Она участвует в зарубежных нефтедобычных проектах — доля доходов от нефтедобычных проектов должна составлять не менее 90%.
  9. Она является оператором шельфовых проектов и их непосредственные акционеры (участники).

## Контролирующее лицо

Контролирующим лицом признается:

1. Лицо, доля участия которого в организации составляет более 25-ти процентов.
2. Лицо, доля участия которого в организации совместно со своим супругом и (или) несовершеннолетними детьми, составляет более 10 процентов, если доля прямого и (или) косвенного участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами РФ, в этой организации совместно со своими супругами и

(или) несовершеннолетними детьми составляет более 50 процентов.

Обращаем Ваше внимание на то, что доля участия лица в организации или иной структуре определяется путем сложения долей участия:

- самого бенефициара;
- его супруга (супруги);
- его несовершеннолетних детей (в том числе усыновленных).

В течение переходного периода (до 1 января 2016) процент бенефициарной массы установлен в размере 50% в отношении двух критериев указанных выше.

## Порядок уведомления о контролируемых компаниях

Налогоплательщиков возлагается обязанность предоставлять в налоговый орган уведомление о своем участии в иностранных организациях и иностранных структурах без образования юридического лица и уведомление о контролируемых иностранных компаниях.

Налогоплательщик обязан уведомить налоговый орган:

- о своем участии в иностранных организациях, в случае если доля участия превышает 10%;
- о своем участии в иностранных структурах без образования юридического лица, в случае если налогоплательщик выступает учредителем такой структуры или лицом, имеющим фактическое право на доход (прибыль) такой структуры в случае его распределения;
- о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых он является контролирующим лицом.

Отчетность в виде уведомления об участии в иностранной организации необходимо будет представлять в срок не позднее 1 месяца с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации. В

случае если в период после предоставления уведомления об участии в иностранной организации основания для предоставления такого уведомления не изменились, повторные уведомления не предоставляются.

При этом закон закрепляет право налоговых органов в случае наличия у них оснований полагать, что налогоплательщик является контролирующим лицом иностранной организации/структуры без образования юридического лица, и при условии, что данное лицо не направило в налоговый орган уведомление о контролируемой иностранной компании, потребовать у налогоплательщика представить в течение 20 дней необходимые пояснения или непосредственное уведомление.

## **Правовые последствия наличия контролируемых иностранных компаний в структуре Группы**

Относительно порядка расчета прибыли контролируемой иностранной компании, в законе установлено следующее:

- прибыль контролируемой иностранной компании, зарегистрированной в юрисдикции имеющей с РФ международный договор по вопросам налогообложения, подлежит расчету на основании финансовой отчетности такой компании, составленной в соответствии с ее личным законом (при условии, что финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту);
- во всех иных случаях применяется механизм расчета прибыли «в соответствии с главой 25 НК РФ».

В случае, 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.

Указанная сумма прибыли контролируемой иностранной компании делится между контролирующими лицами пропорционально долям их участия в организации. Если же такую долю определить не удастся, то прибыль этой иностранной компании учитывается пропорционально числу участников.

## **ЗА НАРУШЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ УВЕДОМЛЕНИЙ, А ТАКЖЕ ЗА СОКРЫТИЕ СВЕДЕНИЙ О ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ ПРЕДПОЛАГАЕТСЯ УСТАНОВИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

Вместе с этим необходимо отметить, что прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы, если ее величина составила более 10 000 000 рублей.

За нарушение обязательств по предоставлению уведомлений, а также за сокрытие сведений о прибыли контролируемых иностранных компаний предполагается установить существенные меры ответственности. В законе сформулированы следующие меры налоговой ответственности:

1. Штраф в размере 100 000 рублей за непредоставление информации о компаниях, контроль деятельности которых налогоплательщик осуществляет через третье лицо. Аналогичный штраф установлен и за предоставление налогоплательщиком недостоверных документов и сведений.
2. Штраф в размере 100 000 рублей за каждую контролируемую иностранную компанию, сведения о которой не были представлены

налогоплательщиком в налоговый орган.

3. Штраф в размере 20% от суммы сокрытой прибыли, но не менее 100 000 рублей за неуплату или неполную уплату налога на прибыль организаций или налога на доходы физических лиц в отношении прибыли контролируемой иностранной компании (в переходный период 2015–2017 штраф не взимается).

### **Налоговые аспекты ликвидации иностранной компании**

В соответствии с законом в случае, если ликвидируемой организацией является иностранная организация, то у налогоплательщика-акционера (участника, пайщика), признаваемого контролирующим лицом этой иностранной организации, доходы в виде стоимости полученного имущества (имущественных прав) не включаются в налоговую базу. Данное положение является временным и применяется только до 1 января 2017 года. Данная норма является переходной и вводится с целью стимулирования реструктуризации российских групп для соответствия требованиям новых правил контролируемых иностранных компаний.

### **Вопросы применения закона**

Сохраняется вопрос о применимости западного опыта контроля иностранных компаний на российской территории. Реальная возможность российских налоговых органов получать информацию о бенефициарах и акционеров иностранных компаний состоит в применении международных соглашений об обмене информацией. Однако именно эти соглашения и отсутствуют между Российской Федерацией и территориями, внесенными в «черный список» Минфина России.

Таким образом, следующим обязательным действием Минфина России должна стать выработка

стратегии, позволяющей получать сведения о наличии у российских физических и юридических лиц доходов от организаций, зарегистрированных в офшорных зонах, такие, как, например, сведения о движениях по счетам российских лиц в банках за пределами Российской Федерации. Представляется, что единственным эффективным методом, позволяющим получать такую информацию — это внедрение инструментов контроля за операциями по счетам российских граждан и юридических лиц, открытых в банках, в том числе за пределами Российской Федерации.

---

## **РЕАЛЬНАЯ ВОЗМОЖНОСТЬ РОССИЙСКИХ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПОЛУЧАТЬ ИНФОРМАЦИЮ О БЕНЕФИЦИАРАХ И АКЦИОНЕРАХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ СОСТОИТ В ПРИМЕНЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СОГЛАШЕНИЙ ОБ ОБМЕНЕ ИНФОРМАЦИЕЙ**

---

Подобный метод используется органами государственной власти США при реализации законодательства FATCA, обязывающего все банки, в которых открыты счета американских резидентов, раскрывать соответствующую информацию налоговому департаменту США. Однако:

- объективно законодательство FATCA навязывается мировому сообществу путем установления запретительных ставок налогов для банков, отказавшихся предоставлять такую информацию;
- запретительные меры, указанные выше, могут распространяться только на транзакции, проводимые соответствующими банками на территории установившего их государства. Так, для банков,

не присоединившихся к FATCA, устанавливается 30% налог с операций, проводимых по счетам, открытым на территории США;

- подобное законодательство подразумевает значительное нарушение банками национального законодательства о банковской тайне в большинстве стран, где проводятся банковские операции.

Следовательно, для внедрения аналогичного инструмента в России требуется, чтобы иностранные банки были настолько заинтересованы в проведении операций на территории России, чтобы быть готовыми передавать соответствующую информацию российским налоговым органам.

Кроме того, если в России все же будет создана система контроля иностранных компаний, бенефициарами которых являются российские лица (независимо от того, будет ли это сделано на основе рассмотренного закона или какого-либо иного документа), то на бенефициаров будет в том или ином объеме возложена обязанность по уведомлению контролирующих органов о наличии у них контролируемых иностранных компаний. И в этом случае единственным по-настоящему эффективным инструментом принуждения станут санкции, налагаемые на нарушителей. Предлагаемые авторами нового закона штрафы в размере 100 000 рублей не смогут стать по-настоящему действенным средством, а будут рассматриваться налогоплательщиками лишь как дополнительный (и не слишком существенный) сбор, связанный с ведением ими предпринимательской деятельности.

## Проблемы и решения

Принимая во внимание, что закон о КИК устанавливает в общей сложности две обязанности:

- предоставлять информацию об участии в иностранных компаниях;
- платить налог с нераспределенной прибыли КИК в российский бюджет.

Таким образом, при принятии решения о реструктуризации своего

бизнеса необходимо ответить для себя на следующие вопросы: является ли критичным для бенефициара раскрытие информации об участии в иностранных компаниях? Если ответ положительный, то чуть ли ни единственным выходом будет для налогоплательщика — перестать быть налоговым резидентом РФ. В таком случае необходимо будет выбрать соответствующую страну для переезда с учетом местного законодательства по аналогичному вопросу.

Если ответ отрицательный, то самым простым и очевидным решением будет: просто распределить дивиденды, однако налог с дивидендов уплатить все же придется. При этом необходимо отметить, что со следующего года ставка НДФЛ на дивиденды повышена до 13%.

Вместе с тем, законом предусмотрена возможность для КИК в добровольном порядке признать себя резидентом РФ, и таким образом получить возможность применения льгот, предусмотренных налоговым законодательством РФ.

Также можно перевести иностранную компанию в юрисдикцию с более высокой эффективной налоговой ставкой, таким образом освободить от налогообложения прибыль КИК.

В случае если станет очевидно, что ведение бизнеса через иностранную организацию не целесообразно, то можно рассмотреть в качестве решения ликвидацию иностранной компании до 1 января 2017 года, учитывая льготы, установленные на переходный период.

Конечно, это далеко не исчерпывающий перечень возможных решений и очевидно, что со временем появятся все более изощренные методы налоговой оптимизации более или менее агрессивные, однако, все же необходимо помнить о том, что и налоговые органы также будут совершенствовать свои методы, и, возможно, некоторые решения будут носить лишь временный характер. 

# WORLD BUSINESS LAW

ЗАРУБЕЖНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО НА РУССКОМ ЯЗЫКЕ

Нормативно-правовые акты 35 иностранных юрисдикций,  
регулирующие различные аспекты  
предпринимательской деятельности на их территории

Процессуальное право и судоустройство,  
Судебная практика

Международные акты



# НОВЫЙ ПОДХОД К ОПРЕДЕЛЕНИЮ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ: ТЕПЕРЬ ЗАЖИВЕМ КАК В ЕВРОПЕ

ИНКОРПОРАЦИЯ

ОЭСР

ПРИЗНАКИ

ЗАКОН

ФОНД

АНАЛИЗ

СТАНДАРТЫ

ЭМИТЕНТ



**Анна Сенченко**

*Юрист*

*Налоговая и юридическая практика  
Корпус Права (Россия)*

**В** настоящее время практически все страны мира вовлечены в процесс глобализации. Постепенное международное разделение труда и его углубление, открытие границ различных государств для товаро- и капиталооборота, появление новых средств связи и передвижения — всё это стало причинами для возникновения такого феномена, как глобализация. Существует ряд факторов, доказывающих, что для компании действительно очень выгодно иметь единую глобальную стратегию. Однако разработка такой стратегии — это очень трудный и длительный процесс, в ходе которого необходимо учитывать множество факторов, в частности законодательство государств в которых ведется бизнес.

Принимая во внимание складывающуюся экономическую ситуацию, сложно переоценить значимость такого института налогового резидентства, являющегося краеугольным камнем налогообложения юридических лиц. И вместе с тем, нельзя не отметить риски связанные с предъявлением претензий налоговыми органами на эту тему.

До настоящего времени в российском праве налоговое резидентство юридического лица определялось

либо местом его государственной регистрации (инкорпорации), либо фактом наличия постоянного представительства организации. Это утверждение справедливо и для иностранных компаний, которые признаются налоговым резидентом Российской Федерации только в случае, если они действуют через постоянные представительства.

---

**ДО НАСТОЯЩЕГО ВРЕМЕНИ В РОССИЙСКОМ ПРАВЕ НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ОПРЕДЕЛЯЛОСЬ ЛИБО МЕСТОМ ЕГО ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ (ИНКОРПОРАЦИИ), ЛИБО ФАКТОМ НАЛИЧИЯ ПОСТОЯННОГО ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОРГАНИЗАЦИИ**

---

Однако, вышеописанный подход к определению налогового резидент-

ства подвергся существенным изменениям благодаря принятому закону о контролируемых иностранных компаниях, который был принят в конце 2014 года и вступил в действие с 1 января 2015 года.

Авторы рассматриваемого закона предлагают новый подход, который существует в целом ряде государств Европы, когда место фактического управления организацией также влияет на ее налоговое резидентство.

## МЕСТО ФАКТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ СТАЛО НАСТОЛЬКО РАСПРОСТРАНЕННЫМ ПРИЗНАКОМ РЕЗИДЕНТСТВА, ЧТО ВОШЛО И В МОДЕЛЬНУЮ КОНВЕНЦИЮ ОЭСР

Нельзя сказать, что определение резидентства через место фактического управления — это нечто новое. В мире есть немало стран, где этот критерий уже применяется, — прежде всего это страны общего права, в которых он, собственно, и возник в конце XIX века, а также страны, где применяются сходные критерии (например, в Германии или Бельгии это — место нахождения головного офиса). К концу XX века место фактического управления стало настолько распространенным признаком резидентства, что вошло и в Модельную конвенцию ОЭСР, и во многие соглашения об избежании двойного налогообложения (включая те, что заключены Российской Федерацией) в качестве решающего критерия в тех случаях, когда каждая из договаривающихся стран считает юридическое лицо своим резидентом.

Гипотетически, возникающая проблема двойного резидентства должна решаться с помощью соответствующего международного налогового соглашения. Но и соглашения,

как правило, не слишком детально описывают, как должно определяться место фактического управления. У разных стран к этому вопросу разные подходы, а взаимосогласительная процедура, которая предусмотрена для этих случаев соглашениями, используется компетентными органами (и не только в России) скорее в исключительных случаях.

Между тем, признаки места фактического управления, перечисленные в законе о контролируемых иностранных компаниях, также известны мировой практике; более того, они практически дословно воспроизводят понятие резидента по налоговому Соглашению между Российской Федерацией и Арменией<sup>1</sup>.

Следуя мировому опыту, можно предположить, что основным критерием для России могло бы стать или место, где принимаются стратегические решения, важные и необходимые для деятельности компании в целом (эту функцию обычно выполняет совет директоров или аналогичный орган), или, скорее, место, где осуществляется текущее (оперативное) руководство деятельностью компании (т. е. место, где обычно находятся и работают главные должностные лица, или местонахождение головного офиса). Однако, несмотря на то, что идея воплощенная в законе о контролируемых иностранных организациях очень близка указанной концепции, но не все так просто и очевидно как хотелось бы.

Согласно положениям, закона о контролируемых иностранных компаниях местом фактического управления иностранной организацией признается Российская Федерация при соблюдении хотя бы одного из следующих условий в отношении иностранной организации и ее деятельности:

- большинство заседаний совета директоров (или иного аналогичного органа организации, за исключением исполнительного

1. Пункт 3 статьи 4 Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Армения от 28.12.1996 «Об устранении двойного налогообложения на доходы и имущество».

органа) проводятся на территории Российской Федерации. При этом большинством заседаний признается относительное большинство заседаний, то есть ситуация, при которой количество заседаний, проведенных в Российской Федерации, больше, чем в другом государстве;

- исполнительный орган (исполнительные органы) организации регулярно осуществляет свою деятельность в отношении этой организации из Российской Федерации. При этом регулярным осуществлением деятельности не признается осуществление деятельности в Российской Федерации в объеме существенно меньшем, чем в другом государстве (государствах);
- главные (руководящие) должностные лица организации (лица, уполномоченные и несущие ответственность за планирование, управление и контроль над деятельностью предприятия) преимущественно осуществляют свою деятельность в виде руководящего управления этой иностранной организацией в Российской Федерации. Руководящим управлением организацией признаются принятие решений и осуществление иных действий, относящихся к вопросам текущей деятельности организации, входящим в компетенцию исполнительных органов управления.

Вместе с тем, не смотря на описанный выше закрытый перечень условий при соблюдении хотя бы одного из которых, как указано в законе, иностранная организация будет признана налоговым резидентом Российской Федерации, в другом пункте той же статьи законодатель указал, что в случае, если в отношении иностранной организации не выполняется ни одно из условий, предусмотренных пунктами 1 и 2 из списка условий перечисленных выше, или выполняется только одно из них, признание Российской Федерации местом факти-

ческого управления этой иностранной организацией осуществляется на основании выполнения хотя бы одного из следующих условий:

- ведение бухгалтерского учета или управленческого учета организации в Российской Федерации;
- ведение делопроизводства организации в Российской Федерации;
- оперативное управление персоналом осуществляется в Российской Федерации.

Исключения из вышеописанного правила определения страны налогового резидентства будут составлять иностранные организации, если их коммерческая деятельность осуществляется с использованием их собственного квалифицированного персонала и активов в государстве (на территории) их постоянного местонахождения, с которыми имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения. При этом иностранной организации необходимо подтвердить вышеуказанные факты представив документальное подтверждение выполнения указанных условий.

Однако, остается не ясным вопрос: будет ли признаваться иностранная организация резидентом Российской Федерации только на основании того, что большинство заседаний совета директоров проводятся на территории Российской Федерации либо необходимо наличие дополнительных признаков.

В законе привлекает внимание также пункт, который особо отмечает, что осуществление следующей деятельности иностранной организации в Российской Федерации само по себе не может рассматриваться в качестве осуществления фактического управления иностранной организацией в Российской Федерации:

- подготовка и (или) принятие решений по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров (участников) иностранной организации;

- подготовка к проведению совета директоров иностранной организации;
- осуществление на территории Российской Федерации отдельных функций в рамках планирования и контроля деятельности иностранной организации. К таким функциям, в частности, относятся стратегическое планирование, бюджетирование, подготовка и составление консолидированной финансовой отчетности, внутренний аудит и внутренний контроль, а также принятие (одобрение) стандартов, методик и (или) политик, действие которых распространяется на все или существенную часть дочерних организаций такой организации.

Цель этого пункта остается загадкой, ведь законодатель особо отметил, что соблюдение поименованных выше условий *само по себе* не может рассматриваться в качестве осуществления фактического управления иностранной организацией в Российской Федерации, что наводит на мысль о том, что указанные признаки могут рассматриваться в совокупности с каким-то другими условиями, однако далее мы не находим подтверждения своего предположения.

---

### ОПРЕДЕЛЯЯ МЕСТО ФАКТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ, ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ДРУГИХ СТРАН ОБЫЧНО ИСХОДИТ ИЗ ОДНОГО ОПРЕДЕЛЯЮЩЕГО ПРИЗНАКА

---

В такой ситуации, остается только строить предположения относительно логики законодателя и обращаться за разъяснениями в налоговые органы.

Таким образом, возвращаясь к сравнительному анализу отечественного подхода к определению резид-

дентства и зарубежных стран, можно отметить следующее. Между теми подходами, которые используются в других странах, и тем, который предложен в законе, есть важное отличие: определяя место фактического управления, законодательство других стран обычно исходит из одного определяющего признака, которым, как правило, является или место принятия ключевых и важных для всей компании решений (место заседаний совета директоров либо другого основного органа управления), или место текущего (оперативного) руководства компанией. То есть не предполагается, что резидентство будет определяться по усмотрению налоговых органов и по любому признаку, который они посчитают в данной ситуации решающим.

---

### ТО ЕСТЬ НЕ ПРЕДПОЛАГАЕТСЯ, ЧТО РЕЗИДЕНТСТВО БУДЕТ ОПРЕДЕЛЯТЬСЯ ПО УСМОТРЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ПО ЛЮБОМУ ПРИЗНАКУ, КОТОРЫЙ ОНИ ПОСЧИТАЮТ В ДАННОЙ СИТУАЦИИ РЕШАЮЩИМ

---

Такая позиция отражена и в заключенных Россией налоговых соглашениях, во многих из которых место резидентства определяется по месту нахождения фактического руководящего органа (например, соглашения с Нидерландами, Швейцарией, Германией). Некоторые содержат дополнительные признаки, как, например, место обложения собственных доходов акционеров компании (Конвенция с Францией).

Еще в большей степени это относится к прочим критериям: ведение бухгалтерского учета, хранение архива и печати компании, гражданство, место жительства членов совета директоров, место основных деловых операций — все эти обстоятельства,

безусловно, имеют значение, но никогда не являются определяющими. В любом случае решение о резидентстве принимается в результате оценки всей совокупности фактов, а не одного-единственного критерия, тем более такого второстепенного, как хранение архива или ведение бухгалтерского учета. Даже упомянутое выше Соглашение с Арменией, хоть и перечисляет все те же признаки резидентства, тем не менее устанавливает, что они «будут приниматься в расчет среди прочих».

Согласно комментариям к п. 3 ст. 4 Модельной конвенции (к которым, все чаще обращаются российские правоприменители) ожидается, что для определения резидентства компетентными органами будут приняты во внимание самые различные факторы. При этом «страны, считающие, что компетентным органам нельзя давать свободу действий... могут дополнить положение ссылкой на те факторы, которые они считают относящимися к делу». Как видим, позиция ОЭСР заключается в том, что резидентство должно определяться на основании анализа различных обстоятельств, причем при необходимости можно указать на те обстоятельства, которые в особенности должны приниматься во внимание.

Законом предусмотрен добровольный порядок признания страной налогового резидентства Российской Федерации в отношении следующих иностранных организаций:

- иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым имеется действующий международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, и признается налоговым резидентом этого иностранного государства в соответствии с положениями, установленными указанным международным договором;
- иностранная организация в качестве основного вида деятельности участвует в проектах в соответствии с соглашениями о разделе

продукции, концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями или сервисными соглашениями (контрактами) на условиях риска, либо иными аналогичными соглашениями с правительством соответствующего государства (территории) или с уполномоченными таким правительством институтами (органами государственной власти, государственными компаниями);

- иностранная организация, прямым (косвенным) акционером (участником) которой является российское контролирующее лицо, доля прямого (косвенного) участия которого в уставном (складочном) капитале (фонде) такой иностранной организации составляет не менее 50% в течение не менее 365 календарных дней, при одновременном соблюдении всех следующих условий:

1. Активы такой иностранной организации по данным ее финансовой отчетности более чем на 50% состоят из инвестиций в иностранные дочерние общества, и не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации и государство или территория постоянного нахождения которых не включены в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации.
2. Доля участия такой иностранной организации в уставном (складочном) капитале (фонде) таких дочерних обществ составляет не менее 50%.
3. Доходы (прибыль) у такой иностранной организации отсутствуют либо более чем на 95% составляют доходы, указанные в подпункте 1 пункта 4 статьи 309<sup>1</sup> настоящего Кодекса и прямо или косвенно полученные от таких дочерних обществ.

- иностранная организация является оператором нового морского месторождения углеводородного сырья или непосредственным акционером (участником) оператора нового морского месторождения углеводородного сырья.

При этом необходимо отметить, что в случае, если иностранная организация самостоятельно признала себя налоговым резидентом Российской Федерации, указанная иностранная организация не признается контролируемой иностранной компанией.

Вместе с тем, организация ранее признавшая себя в добровольно порядке налоговым резидентом Российской Федерации вправе отказаться от статуса налогового резидента Российской Федерации.

Иностранная организация, уведомляет налоговый орган по месту постановки на учет обособленного подразделения о признании себя налоговым резидентом Российской Федерации, а также об отказе от статуса налогового резидента Российской Федерации в порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации, по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

Не лишним будет также обратить внимание на тот факт, что признание организации (физического лица), являющейся управляющей компанией (управляющим партнером или иным лицом, осуществляющим функции по управлению средствами фонда) инвестиционного фонда (паевого фонда или иной формы осуществления

коллективных инвестиций) — иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица), налоговым резидентом Российской Федерации само по себе не является основанием для признания этого инвестиционного фонда (паевого фонда или иной формы осуществления коллективных инвестиций) налоговым резидентом Российской Федерации.

Также законодатель отдельно отметил, что не может быть признана налоговым резидентом Российской Федерации иностранная организация, являющаяся эмитентом обращающихся облигаций, или организацией, уполномоченной на получение процентных доходов, подлежащих выплате по обращающимся облигациям, или организацией, которой были уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая иностранная организация. При этом доля указанных доходов за период, за который в соответствии с личным законом иностранной организации составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 90% в сумме всех доходов такой организации за указанный период.

Как видно из проведенного анализа изменений коснувшихся порядка определения налогового резидентства иностранных компаний, несмотря на то, что целью законодателя было очевидно приблизить отечественное налоговое законодательство к международным стандартам, однако осталось еще много нерешенных вопросов которые, будем надеяться, решатся в скором будущем. ▲

Крупнейший в России юридический вуз



Московский  
государственный  
юридический  
университет  
имени О.Е. Кутафина

Non scholae sed  
vitae discimus.

Мы учимся не  
для школы, а  
для жизни.

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

[www.msal.ru](http://www.msal.ru)

# МЕЖДУНАРОДНАЯ ВЗАИМНАЯ ПОМОЩЬ ПО НАЛОГОВЫМ ДЕЛАМ: РУКА ПОМОЩИ ИЛИ ПЕТЛЯ НА ШЕЮ

ДИВИДЕНТЫ

КАПИТАЛ

ПРИБЫЛЬ

ИСТОЧНИК

ДОЛГИ

ДИРЕКТИВЫ

ОСВОБОЖДЕНИЕ

ГИБРИДНЫЙ КРЕДИТ



**Ирина Кочергинская**

*Управляющий директор*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права*

**Н**а волне финансовых кризисов, сотрясающих мировую экономику, государства пришли к выводу о скорейшей необходимости открытия новых источников дохода, вследствие чего сосредоточили усилия на сборах налогов, в частности борьбе с применением схем уклонения от налогообложения. Одним из решающих элементов успеха в достижении вышеуказанной цели является возможность государства получать информацию о налогоплательщиках, осуществляющих деятельность за границей.

---

ОДНИМ ИЗ РЕШАЮЩИХ  
ЭЛЕМЕНТОВ УСПЕХА  
В ДОСТИЖЕНИИ ВЫ-  
ШЕУКАЗАННОЙ ЦЕЛИ  
ЯВЛЯЕТСЯ ВОЗМОЖНОСТЬ  
ГОСУДАРСТВА ПОЛУЧАТЬ  
ИНФОРМАЦИЮ О НА-  
ЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАХ,  
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯ-  
ТЕЛЬНОСТЬ ЗА ГРАНИЦЕЙ

---

Одной из наиболее распространенных форм международного административного сотрудничества по налоговым вопросам в целях борьбы с уклонением от уплаты налогов, а также предотвращения двойного налогообложения, получившей наибольшее развитие в настоящее время, является обмен информацией между зарубежными налоговыми администрациями.

Обмен информацией предусматривается большинством соглашений (конвенций) об избежании двойного налогообложения и регулируется положениями ст. 26 Модельной конвенции Организации экономического сотрудничества и развития в отношении налогов на доходы и капитал и Модельной конвенции ООН об избежании двойного налогообложения между развитыми и развивающимися странами. Однако существует несколько правовых инструментов, регламентирующих обмен информацией:

- соглашения (конвенции) об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал;

- многосторонние или двусторонние соглашения об обмене информацией;
- двусторонние соглашения о взаимной помощи;
- Директива Совета 2011/16/ЕС от 15.02.2011 об административном сотрудничестве в области налогообложения;
- Совместная конвенция Совета Европы и ОЭСР об оказании взаимного административного содействия по налоговым вопросам;
- Конвенция Северных стран об оказании взаимного административного содействия по налоговым вопросам;
- Директива ЕС о налогообложении сбережений.

Обмен информацией основывается на четырех базовых принципах, которые рекомендованы ОЭСР и иными международными организациями. Этими принципами являются:

- принцип «предполагаемой необходимости» / «foreseeable relevance» — данный принцип разъясняет государствам-партнерам по соглашению, что стороны не вправе запрашивать информацию, которая не имеет отношения к налоговым делам проверяемого налогоплательщика;
- принцип «недопущения бесконтрольного сбора информации» / «no fishing expedition» — компетентные налоговые органы имеют право запрашивать у государства-партнера по соглашению информацию, касающуюся конкретного налогоплательщика за период, охватываемый налоговой проверкой, и не выходить за рамки предполагаемого определенного налогового правонарушения;
- принцип конфиденциальности — любая информация, которую иностранное государство получает от своего партнера по соглашению, должна считаться конфиденциальной и обеспечиваться долж-

ным режимом защиты. Любая полученная информация может предоставляться лишь «лицам или органам (включая суды и административные органы), связанным с определением, взиманием, принудительным взысканием или исполнением решений в отношении налогов»;

- принцип взаимности — основой принципа взаимности является то, что страна, получившая информацию в ответ на ранее направленный запрос, при получении подобного запроса также обязуется предоставить соответствующие сведения.

---

## В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ ОБ АКТИВНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В РАЗЛИЧНЫХ ЮРИСДИКЦИЯХ СТАНОВИТСЯ НОРМОЙ НА ФОНЕ РОСТА КОЛИЧЕСТВА СОВМЕСТНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

---

В настоящее время обмен информацией об активности налогоплательщика в различных юрисдикциях становится нормой на фоне роста количества совместных налоговых проверок, основными участниками которых являются Служба внутренних доходов США, налоговые управления Великобритании и Австралии, налоговая полиция Канады. Цели международного налогового обмена следующие:

- устранение негативных последствий международного двойного налогообложения для фискальных интересов государства;
- предотвращение конфликтов между различными национальными налоговыми системами за счет их гармонизации;

- повышение международной коммерческой активности, увеличение потока капиталов между странами;
- выработка единообразного понятийного аппарата, критериев происхождения доходов и резидентства в сфере международного налогообложения;
- противодействие уклонению от налогообложения в международной экономической деятельности, обеспечении налогового суверенитета с помощью обмена информацией между налоговыми органами.

На межгосударственном уровне подписаны и применяются на регулярной основе более 800 международных соглашений об обмене информацией между налоговыми органами. В 2011 г. после саммита G20 в Каннах семь стран — Аргентина, Колумбия, Коста-Рика, Гана, Греция, Индия и Тунис — подписали международное соглашение по налоговым вопросам в рамках Организации экономического сотрудничества и развития. По данным начала 2013 г., количество стран, подписавших это соглашение, достигает 37.

В ноябре 2011 г. в Каннах на шестой встрече глав государств и правительств «Большой двадцатки» активно обсуждалась проблема противодействия в международной практике уклонению от уплаты налогов, были утверждены новые методы борьбы с ним. 3 ноября 2011 г. представители Аргентины, Австралии, Бразилии, Канады, Китая, Германии, Индии, Индонезии, Японии, Турции, Саудовской Аравии, ЮАР и России подписали текст Международной конвенции об оказании взаимной административной помощи в налоговых вопросах, которую разработали Совет Европы и Организация экономического сотрудничества и развития.

Главной целью документа является определение основного набора принципов, которые представляют собой базу для дальнейшего международного сотрудничества в борь-

бе с налоговым мошенничеством. В соответствии с Конвенцией государства-участники принимают на себя расширенные обязательства в обмене налоговой информацией и должны создать механизмы совместного проведения налоговых аудитов, расследований, обязаны активно содействовать зарубежным партнерам в возврате утаенных от национальных налоговых служб активов и капиталов.

---

## ГЛАВНОЙ ЦЕЛЬЮ ДОКУМЕНТА ЯВЛЯЕТСЯ ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОСНОВНОГО НАБОРА ПРИНЦИПОВ, КОТОРЫЕ ПРЕДСТАВЛЯЮТ СОБОЙ БАЗУ ДЛЯ ДАЛЬНЕЙШЕГО МЕЖДУНАРОДНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА В БОРЬБЕ С НАЛОГОВЫМ МОШЕННИЧЕСТВОМ

---

В мае 2012 г. Организация экономического сотрудничества и развития выступила с новым проектом «Налоговые проверки без границ», целью которого является оказание помощи развивающимся странам в совершенствовании налоговых систем и повышении эффективности борьбы с уклонением от уплаты обязательных платежей.

Организация экономического сотрудничества и развития 12 февраля 2013 г. опубликовала доклад о размывании налоговой базы и выводе прибыли из-под налогообложения (Base Erosion and Profits Shifting). Документ посвящен регулированию глобальной налоговой системы и проблематике борьбы с уклонением от уплаты налогов. Основная идея состоит в том, что принятие современных международных стандартов налогообложения отстает от изменений, проходящих в практике транснационального бизнеса и развития электронной торговли.

Авторы доклада предложили разработать комплекс мер, чтобы устранить неопределенность глобальной налоговой системы с помощью стран, не являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития, и представителей бизнес-сообщества.

Следует отметить, что в последнее время активно обсуждается инициатива Минфина России по совершенствованию международного обмена информацией путем подписания двусторонних соглашений об обмене информацией с «низконалоговыми» юрисдикциями и ратификацией РФ многосторонней Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам. Этот документ был подписан нашей страной еще в 2011 г. и позволяет использовать в перспективе автоматический обмен информацией более чем с 50 странами.

Что касается двусторонних соглашений об обмене налоговой информацией, то подобные соглашения заключаются согласно типовому соглашению, утвержденному Организацией экономического сотрудничества и развития в рамках Глобального форума по налоговой прозрачности.

Глобальный форум, насчитывающий в своем составе 121 страну, включая многие офшоры, является ведущим международным органом реализации согласованных на международном уровне стандартов прозрачности и обмена информацией в налоговой сфере. Это продолжение работы, начатой в 2000-х гг. в рамках Организации экономического сотрудничества и развития. Организация была реорганизована в сентябре 2009 г. в ответ на призыв G20 укреплять интернациональные стандарты. В феврале 2014 г. в рамках Глобального форума Организация экономического сотрудничества и развития представила новый единый стандарт для автоматического обмена информацией между налоговыми органами по всему миру.

На уровне ЕС Европейская комиссия также добивается создания общеевропейской автоматизиро-

ванной системы обмена данными по налогообложению. Инициаторами в этом деле выступают Великобритания, Германия, Франция, Испания. В последних двух странах уже проводятся пилотные испытания. По мнению председателя Еврокомиссии Жозе Мануэля Баррозу, система обмена информацией должна быть создана в обозримом будущем.

Внедрение автоматического обмена информацией на всех уровнях будет способствовать ликвидации института офшорных юрисдикций с точки зрения схем уклонения, но не минимизации налогообложения. В итоге сократится число наиболее распространенных схем вывода средств без уплаты налогов.

---

## ВНЕДРЕНИЕ АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ИНФОРМАЦИЕЙ НА ВСЕХ УРОВНЯХ БУДЕТ СПОСОБСТВОВАТЬ ЛИКВИДАЦИИ ИНСТИТУТА ОФШОРНЫХ ЮРИСДИКЦИЙ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ СХЕМ УКЛОНЕНИЯ, НО НЕ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

---

Вполне возможно ожидать ужесточения администрирования налогообложения в Швейцарии, Лихтенштейне, Монако, Андорре и Сан-Марино. При этом компромиссом может стать сохранение относительно низких ставок налогообложения в этих юрисдикциях в обмен на большую прозрачность банковской системы и международных транзакций.

Возможно, в ближайшее время Еврокомиссия выступит с инициативой, согласно которой страны, не входящие в ЕС, должны будут присоединяться к какому-либо международному договору, другому документу о стандартах администрирования налогов. Это станет проблемой как для неевропей-

ских офшорных юрисдикций, так и для обычных торговых контрагентов. Особенно серьезным может стать вопрос о зависимости проведения торговых операций с контрагентом, не являющимся членом ЕС, от наличия соответствующего договора (соглашения и пр.) со страной его юрисдикции.

Сегодня перед Россией, как и перед большинством других стран, стоит вопрос уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых (офшорных) юрисдикций. Одним из таких способов уклонения является консолидация облагаемых доходов в таких юрисдикциях (офшорных компаниях). При этом действующее международное законодательство не предусматривает раскрытия информации о доходах нерезидентов налоговым органам других стран. Вместе с тем сделки, в результате совершения которых доход оказывается под действием низконалоговых юрисдикций, содержат максимальные риски с точки зрения уклонения от налогообложения.

Сегодня налоговые органы придают большое значение заключению соглашений об обмене информацией с офшорными юрисдикциями. Это необходимо для повышения эффективности налогового администрирования.

Ежегодно финансовое ведомство предлагает к рассмотрению, а Правительство РФ одобряет основные направления налоговой политики на ближайшую перспективу. Сам по себе документ не является нормативным актом, но на его основе разрабатываются законопроекты и проекты подзаконных актов, которые претворяют в жизнь политику государства по налогам и сборам. На сайте финансового ведомства размещены Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, которые одобрены 01.07.2014 Правительством РФ. Здесь же, на сайте финансистов, доступно уже утвержденное Постановление Правительства РФ от 14.08.2014 № 805 «О заключении соглашений об обмене информацией по налоговым делам».

Все эти документы взаимосвязаны, и базой для них является налоговая политика государства.

Августовское Постановление Правительства РФ № 805, было разработано Минфином во исполнение поручения Правительства на основе модельного соглашения Организации экономического сотрудничества и развития. Указанное Постановление Правительства будет способствовать повышению прозрачности финансовых потоков между российскими налоговыми резидентами и офшорами. Документом одобрено в качестве основы для последующих переговоров Типовое межправительственное соглашение об обмене информацией по налоговым делам.

---

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА БУДЕТ СПОСОБСТВОВАТЬ ПОВЫШЕНИЮ ПРОЗРАЧНОСТИ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ МЕЖДУ РОССИЙСКИМИ НАЛОГОВЫМИ РЕЗИДЕНТАМИ И ОФШОРАМИ

---

В рамках основных направлений налоговой политики и взятого властями курса на деофшоризацию экономики Россия намерена провести переговоры со всеми офшорными и низконалоговыми юрисдикциями для заключения межправительственных соглашений об обмене налоговой информацией для противодействия схемам минимизации налогов. По оценкам Минфина, ежегодно только на Кипр и в Нидерланды из России уходит около 50 млрд. долл. Примерно половина из этой суммы является доходами, которые принадлежат российским налоговым резидентам.

Из Типового соглашения следует, что основным инструментом, который сможет использовать ФНС России на основании заключенных соглашений, является направление запроса на по-

лучение информации по налоговому спору непосредственно в фискальное ведомство офшорной зоны, которое должно будет предоставить в ФНС России информацию в той мере, в какой это позволяет ему действующее законодательство.

Направив запрос, ФНС России вправе рассчитывать на получение информации не только о собственниках компаний, проводящих операции с использованием офшорных зон, но и обо всей их цепочке. Например, в отношении трастов будет возможность получить сведения об их учредителях, доверительных собственниках и бенефициарах, а в отношении фондов — об их учредителях, членах попечительского совета и бенефициарах.

При наличии заключенного соглашения получившая запрос сторона гарантирует предоставление также информации, находящейся в распоряжении банков, других финансовых организаций, номинальных держателей, доверительных управляющих и других подобных лиц. Противоположная сторона должна будет представить запрашиваемую информацию не позднее чем через 90 дней с момента получения запроса. Этот срок сокращается до 60 дней, если у запрашиваемой стороны уже есть нужная информация.

Чтобы получить налоговую информацию, запрашивающая сторона должна подтвердить, что для направления запроса есть все основания. В частности, налоговые органы будут обязаны сообщать стороне цель запроса, информацию о лице, в отношении которого проводится проверка, и указывать период, за который запрашивается информация. Кроме того, им придется объяснить, почему они считают, что требуемая информация находится именно в этом государстве, и подтвердить, что на территории своего государства они исчерпали все возможности для ее получения, за исключением тех, которые повлекут возникновение несоизмеримых трудностей.

ФНС России в случае заключения соглашения по утвержденной форме тем не менее не получает неограниченных полномочий по получению информации из офшорной зоны.

Соглашение разрешает не предоставлять сведения о деятельности публичных компаний или открытых фондов или схем коллективного инвестирования, «если получение такой информации повлечет возникновение несоизмеримых трудностей».

Соглашение позволяет стороне отклонить полученный запрос, например, в случаях если запрашивается информация, содержащая торговую, предпринимательскую, промышленную, коммерческую, профессиональную или государственную тайну, а также тайну взаимоотношений между клиентом и адвокатом.

От выполнения запроса, однако, нельзя отказаться, ссылаясь только на то, что налоговое требование, послужившее поводом для запроса, оспаривается.

Еще одна особенность Типового соглашения — возможность налоговиков одного государства присутствовать при опросе или проверке документов на территории другого государства в случае получения ими соответствующего разрешения от иностранного государства, в котором непосредственно должны производиться мероприятия налогового контроля.

Все решения в отношении проведения налоговой проверки принимаются государством, проводящим проверку. Таким образом, сотрудники ФНС России смогут лично присутствовать при проведении соответствующих контрольных мероприятий на территории офшорной зоны.

Заключение соглашений призвано способствовать повышению прозрачности финансовых потоков между российскими налоговыми резидентами и офшорными юрисдикциями, повысить эффективность налогового администрирования.

На официальном сайте ФНС России отмечается, что сегодня значительная доля внешнеторговых

операций (как экспорт, так и импорт) производится российскими компаниями через низконалоговые юрисдикции. До настоящего времени получение необходимой информации о резидентах низконалоговых или офшорных юрисдикций было ограничено или невозможно.

Очевидно, что Правительство РФ в ближайшее время предпримет меры к заключению с правительствами офшорных зон соглашений по утвержденному образцу. В связи с этим компаниям, проводящим операции через территории с льготным налоговым режимом, следует учитывать соответствующие налоговые риски, связанные с возможным усилением контрольной деятельности ФНС России.

Во избежание необходимости ратифицировать каждое соглашение об обмене налоговой информацией с офшорами и низконалоговыми юрисдикциями Минфин России планирует внести поправки в Налоговый кодекс

Российской Федерации о возможности участия представителей иностранных налоговых органов в проверках на территории России, если это предусмотрено соответствующим международным соглашением.

Для Российской Федерации эффективный обмен информацией по налоговым вопросам является очень важным и необходимым инструментом для обеспечения выполнения и соблюдения ее налогоплательщиками налогового законодательства. Поскольку все большее число налогоплательщиков постоянно вовлекается в трансграничную деятельность, и только благодаря налоговой информации, предоставляемой партнерами по соглашениям (конвенциям) об избежании двойного налогообложения, Российская Федерация может проконтролировать правильность соблюдения налогоплательщиками своих обязанностей по уплате налогов и сборов. **A**



**В текущем моменте налогоплательщики до конца не понимают с каким конкретно злом борется наш CFC-закон.**



**Артем Палеев**  
*Управляющий партнер*  
*Корпус Права*

Закон о CFC не наше изобретение — это тренд. И мы сейчас — в ногу со временем. Однако при прочтении закона понимаешь одно: в первом приближении наш законопроект — это обычный закон о CFC. Если взглянуть под лупой, то возникает вопрос: какие же все-таки цели ставил перед собой законодатель при принятии закона?

Классические CFC-правила нацелены на то, чтобы бороться с «отсрочкой» уплаты налога, которую налогоплательщик получает, аккумулируя денежные средства на счетах иностранных компаний. Россия же, как кажется, нацелилась на крестовый поход против офшоров, не столько против налоговых гаваней, сколько против непрозрачных и нераскрывающих информацию юрисдикций.

Это значит, что цель нашего CFC — собрать информацию, в первую очередь ради информации, а уже потом решить, как ее использовать. Поэтому вполне очевидно, что основные опасения наших налогоплательщиков связаны не с обязанностью платить налог, ведь ставка в 13% одна из самых низких в мире. Большая часть обеспокоена необходимостью раскрывать информацию, а также последствиями такого раскрытия. Все мы здравомыслящие люди задаем себе вопросы. Поэтому, читая закон о CFC, все мы спрашиваем: а что последует после раскрытия информации? Не выльется ли соблюдение налогового законодательства в нарушение законодательства об отмывании доходов?



**Разделение доходов CFC на пассивные и активные скорее станет не бенефитом для налогоплательщиков, а камнем преткновения в спорах с налоговым органом.**



**Ирина Кочергинская**

*Управляющий директор*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права*

Одним из послаблений закона о CFC должно было стать условие о том, что только прибыль активных CFC не вменяется в доход контролирующим лицам и не увеличивает их налоговую базу. В терминах Налогового кодекса РФ это условие теперь звучит так: прибыль CFC освобождается от налогообложения, если в общей сумме доходов такой компании сумма пассивных доходов составляет не более 20%. Далее закон раскрывает само понятие пассивных доходов. К таким доходам, как и могли предполагать многие опытные налогоплательщики, закон отнес дивиденды, проценты, роялти, а также доходы, получаемые при ликвидации, доходы от операций с ценными бумагами, финансовыми инструментами, паями в фондах, доходы от реализации недвижимого имущества, арендные и лизинговые доходы, доходы от оказания консалтинговых услуг и услуг по предоставлению персонала. Как можно заметить, послабление оказалось весьма сомнительным.

Во-первых, законодатель подошел к подготовке перечня тщательно и включил в перечень пассивных доходов все инструменты, которые обычно используются налогоплательщиками при налоговом планировании.

Во-вторых, операционные компании, основной деятельностью которых является сдача в аренду, предоставление прав на программное обеспечение или трейдерство, закон объявил пассивными без права на реабилитацию.

И в — третьих, законодатель подстраховался и оставил перечень пассивных доходов дважды открытым. Согласно закону в перечень могут быть включены иные аналогичные доходы (подп. 12) и прочие доходы (подп. 13).

Насколько широко будут трактовать эти термины налоговые органы — увидим в скором времени.



**Введение новой нормы о возможности конфискации у юридических лиц имущества (используемого при уклонении от уплаты налогов с использованием контролируемой иностранной компании) — предвестник восприятия российским уголовным правом идеи о возможности привлечения к уголовной ответственности юридических лиц.**



**Алексей Оськин**

*Ведущий юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

Действительно, некоторые специалисты называют конфискацию имущества у юридических лиц «квазиуголовной» ответственностью юридических лиц.

Однако нужно отметить, что аналогичные нормы, предусматривающие возможность конфискации имущества у организаций, имелись и до принятия законопроекта о КИК (см., например, ч. 3 ст. 104.1 УК РФ, которая действует с 2006 года).

При этом, новые нормы по-прежнему никак не конкретизируют и не отвечают на вопрос о возможности привлечения юридических лиц к уголовной ответственности, а лишь расширяют перечень оснований, по которым могут быть применены такие меры уголовно-правового воздействия как конфискация.

Поэтому, на мой взгляд неправильно говорить о том, что с принятием данного законопроекта наступит новая эпоха, связанная с изменением подхода российского уголовного права к вопросу об уголовной ответственности юридических лиц. Однако сама по себе возможность применения к организациям мер уголовно-правового характера, может расцениваться как первый вестник изменения подхода российского законодателя к этому вопросу в будущем.



**В отличие от ожиданий налогоплательщиков, законодатель отказался от черного и белого списков, а также от разработки иных признаков, по которым можно было сортировать юрисдикции. Законодатель раскинул сеть шире и все оказалось проще: под действие закона попали все юрисдикции.**



### **Ирина Отрохова**

*Юрист*

*Корпоративные услуги*

*Корпус Права (Кипр)*

С ноябрьскими изменениями в Налоговый Кодекс РФ законодатель внес понятия контролируемой иностранной компании и контролируемых лиц, порядок налогообложения контролируемых иностранных компаний. В случае признания иностранной компании контролируемой, нераспределенная прибыль такой компании будет подвергаться налогообложению в соответствии с российским законодательством (20% или 13%).

Конечно, такие изменения не могут не отразиться на резидентах, предпочитающих вести дела за границей. Все будут заинтересованы в изменении структуры иностранного бизнеса. Но задумываясь об изменениях, налогоплательщик должен учитывать, что ему не стоит думать о замене одной юрисдикции на другую. Замена Кипра на Швейцарию или Голландию сама по себе не решит проблему. В сложившейся ситуации стоит сконцентрироваться на том, чтобы прибыль иностранной компании, даже если она и признается контролируемой, освобождалась бы от налогообложения. Кроме того, стоит задумать и о других мероприятиях, которые могут помочь налогоплательщику. Например:

- распределение дивидендов (по ставке 13% с 1 января 2015 года);
- ликвидация компании до 01 января 2017 года;
- контролирующие лица могут стать резидентами другого государства;
- признание компании налоговым резидентом РФ;
- изменение доли участия.

В любом случае ясно одно: мероприятия по реорганизации иностранных структур совершать надо и план действий должен быть индивидуален для каждой конкретной компании.



**Проблема соотношения понятий «фактический получатель доходов», «экономическая сущность» и «риал сабстенс» (real substance) еще даст о себе знать. В свете введения этих понятий в российское законодательство, более тщательно надлежит организовывать экономические структуры и распределять ответственность внутри холдинга.**



**Яна Караушева**

*Помощник юриста*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

В российском праве фактический получатель доходов — это лицо, которое фактически получает выгоду от выплачиваемого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу. Это может быть как физическое, так и юридическое лицо. В документах ОЭСР этот термин используется в аналогичном смысле. Термин «экономическая сущность» используется ОЭСР для обозначения комплекса фактов и обстоятельств, которые должны быть подвергнуты анализу в целях выявления действительного смысла хозяйственной операции. В российском законодательстве это понятие пока не используется. Концепция «риал сабстенс» в мировой практике означает комплекс различных факторов, которые в совокупности доказывают непритворность сделок компании, которые имеют реальное экономическое значение, а также то, что деятельность компании не имеет основной целью получение налоговых льгот. Изменение концепции налогового резидентства вносит некоторые элементы «риал сабстенс» в российское законодательство. Ввиду внесения изменений в Налоговый кодекс, каждый элемент холдинговой структуры должен будет доказывать свою экономическую оправданность и фактическое право на получение доходов, так как в противном случае, он не сможет воспользоваться преимуществами международных соглашений об избежании двойного налогообложения. Для доказывания фактического права на получение доходов, каждая компания в структуре холдинга должна быть наделена полномочиями по распоряжению активами, принятию иных бизнес-решений. Риски, сопряженные с принятием таких решений, также отличают фактического от номинального получателя доходов. Иными словами, компания должна доказать свою реальную экономическую деятельность.



**Перспективы в области международного обмена информацией — это реальные перспективы или обмен обещаниями.**



**Анна Сенченко**

*Юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

В начале 2014 года ОЭСР опубликовала Единый глобальный стандарт автоматического обмена информацией о доходах налогоплательщиков, который состоит из Модельного соглашения и Единого стандарта представления отчетности. Единый глобальный стандарт был разработан для Большой двадцатки и в его основу легло соглашение с США (FATCA). В связи с чем, государства будут ежегодно в автоматическом режиме получать данные о зарубежных доходах своих резидентов (юридических и физических лиц).

При этом, санкции не мешают автоматическому обмену по существующим двусторонним соглашениям. Российская Федерация также планировала присоединиться к Модельной конвенции и стать участницей ОЭСР, а также одобрить Единый глобальный стандарт по обмену налоговой информацией. Однако учитывая сложившуюся политическую ситуацию, связанную с Украиной и введением санкций, переговоры на указанную тему несколько затянулись. Вместе с тем, несмотря на то, что между Россией и некоторыми юрисдикциями пока отсутствуют двусторонние соглашения об обмене налоговой информацией, их заключение планируется в будущем. В этом случае автоматический порядок обмена будет возможен как на основании уже существующих договоров об избежании двойного налогообложения, так и будущих двусторонних соглашений.



**Существует расхожее мнение, что закон предусмотрел только освобождение от налоговой ответственности (штрафа) в переходный период, а освобождения от уголовной ответственности никто предоставлять не собирается.**



**Леонид Кунин**

*Ведущий юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

Ну почему же? За деяния, связанные с неуплатой или неполной уплатой сумм налога в результате невключения в налоговую базу в 2015–2017 годах прибыли контролируемой иностранной компании, уголовная ответственность не наступает, если ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления, возмещен в полном объеме (п. 4. ст. 3 Федерального закона от 24.11.2014 N 376-ФЗ).

Кроме того, лицо, впервые совершившее преступление, в виде уклонения от уплаты налога, в том числе и путем невключения в налоговую базу прибыли контролируемой иностранной компании, освобождается от уголовной ответственности, если этим лицом либо организацией, полностью уплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумма штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (п. 2. Примечаний к ст. 199 УК РФ). Данное освобождение применяется в любом случае, а не только в переходный период.



**Имеет ли смысл сделать контролируруемую иностранную компанию налоговым резидентом РФ в соответствии с новыми правилами определения резидентства юридических лиц?**



**Таня Фролова**

*Юрист*

*Корпус Права Private Wealth*

Данное решение возможно будет привлекательно для контролирующих лиц, которые не хотят подавать уведомление о своем участии в иностранной компании, а также предоставлять дополнительную отчетность. Плюсы резидентства иностранной компании состоят в том, что деятельность компании регулируется иностранным правом, сохраняется возможность рассматривать споры в международном арбитраже, при совершении M&A сделок можно продолжать использовать гибкие институты английского права, при этом, с точки зрения налогообложения это инвестиции в компанию, которая является налоговым резидентом Российской Федерации, что дает возможность применять ставку 0 процентов для налогообложения дивидендов, выплачиваемых российской компанией. Следует помнить, что ставку 0% возможно применить при распределении дивидендов, если выплачивающая дивиденды иностранная организация, имеет постоянное местонахождение в государстве, не включенном в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны).



**С 22 октября 2014 года следователям предоставлено право возбуждать уголовные дела об уклонении от уплаты налогов и неисполнении обязательств налогового агента до получения соответствующего заключения налогового органа.**



**Ольга Курамшина**

*Старший юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

Норма, действовавшая с 2012 года и ограничивавшая следователя при принятии решения о возбуждении уголовного дела, была в то время новеллой для российского права и сама по себе слабо соответствовала общему духу уголовно-процессуального законодательства. Она была скорее козырем в рукаве предпринимателей, подаренным им Президентом Дмитрием Медведевым, который ограничивал правоохранительные органы в возможности возбуждать уголовные дела по трем видам преступлений: уклонению от уплаты налогов, взимаемых с физических и юридических лиц, неисполнению обязанностей налогового агента и сокрытию денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов Статьи 198, 199, 199.1 и 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации. Возбуждение уголовных дел по признакам этих преступлений было возможно только и исключительно в том случае, если факт правонарушения ранее уже был обнаружен налоговым органом Пункт 1.1 статьи 140 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона № 407-ФЗ от 06.12.2011.

Сейчас эту льготу отменили, и состав поводов для возбуждения уголовного дела вернулся в прежнее состояние. О чем это может говорить? Смею предположить, что это изменение — во-первых, очередной и очевидный пример «закручивания гаек» и возвращения правоохранительным органам почти всеобъемлющих прав на стадии предварительного следствия, а во-вторых, как бы странно это ни звучало, — признак соблюдения принципа разделения властей. Первое обстоятельство в комментариях не нуждается: дополнительный барьер для принятия следователем решения о возбуждении уголовного дела снова снят, лишний элемент контроля устранен, а следователь при оценке признаков совершения преступления не связан мнением налогового органа. Что же касается второго, то (и эта позиция близка в первую очередь теоретикам права) вовлечение органа исполнительной власти — налоговой инспекции — в процесс отправления правосудия, даже на стадии возбуждения уголовного дела, означает смешивание двух этих ветвей, которое привело к очередному усилению позиций исполнительной власти в России.

Несмотря ни на что, факт остается фактом, и следователь вправе самостоятельно инициировать возбуждение уголовных дел по налоговым преступлениям. При этом позиция налогового органа, выраженная по вопросу о наличии оснований для возбуждения уголовного дела, будет рассматриваться в качестве доказательства наравне с мнениями других специалистов и результатами проведенных экспертиз.

# РЕФОРМА КОРПОРАТИВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ОБЩЕСТВО

ОБРАЗОВАНИЕ

СОБРАНИЯ

РЕОРГАНИЗАЦИЯ

ПУБЛИЧНЫЕ

ЛИКВИДАЦИЯ

НОРМЫ

ПРОЦЕДУРА



**Алексей Ошкин**

*Ведущий юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

**У**шедший 2014 год запомнился чередой важных и существенных изменений, затронувших основы гражданского законодательства России.

Принятые нововведения не обошли стороной и ту часть гражданского законодательства, которая посвящена регулированию корпоративных правоотношений. Предлагаем рассмотреть более важные из них.

### **Организационно-правовые формы юридических лиц**

Новая редакция Гражданского кодекса РФ закрепляет иной подход к классификации видов и организационно-правовых форм юридических лиц. Так, все юридические лица (как некоммерческие, так и коммерческие) теперь подразделяются на корпорации и унитарные образования.

К корпорациям относятся организации, участники которых обладают правом участия в них и формируют высший орган управления. Организации, учредителями которых не становятся участниками и не приобретают права членства, являются унитарными. В отношении корпораций законом установлены единые правила управ-

ления и права участников. Аналогичных норм в отношении унитарных организаций не установлено.

---

### **ВСЕ ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА ТЕПЕРЬ ПОДРАЗДЕЛЯЮТСЯ НА КОРПОРАЦИИ И УНИТАРНЫЕ ОБРАЗОВАНИЯ**

---

Сам перечень организационно-правовых форм организаций существенного изменения не претерпел. Тем не менее, некоторые изменения произошли. Так, из числа возможных форм хозяйствования исключены общество с дополнительной ответственностью (ОДО), а также закрытое акционерное общество (ЗАО). Помимо этого создана новая организационно-правовая форма некоммерческой организации — товарищество собственников недвижимости, под которой понимается объединение собственников недвижимых вещей, созданное для совместного владения, пользования и в установленных пределах распоряжения имуществом, находящегося в общей долевой собственности (общем пользовании), а также для достижения иных целей.

Схематично, новую классификацию юридических лиц можно изобразить на схеме:

## Хозяйственные товарищества и общества

Хозяйственными товариществами и обществами являются коммерческие

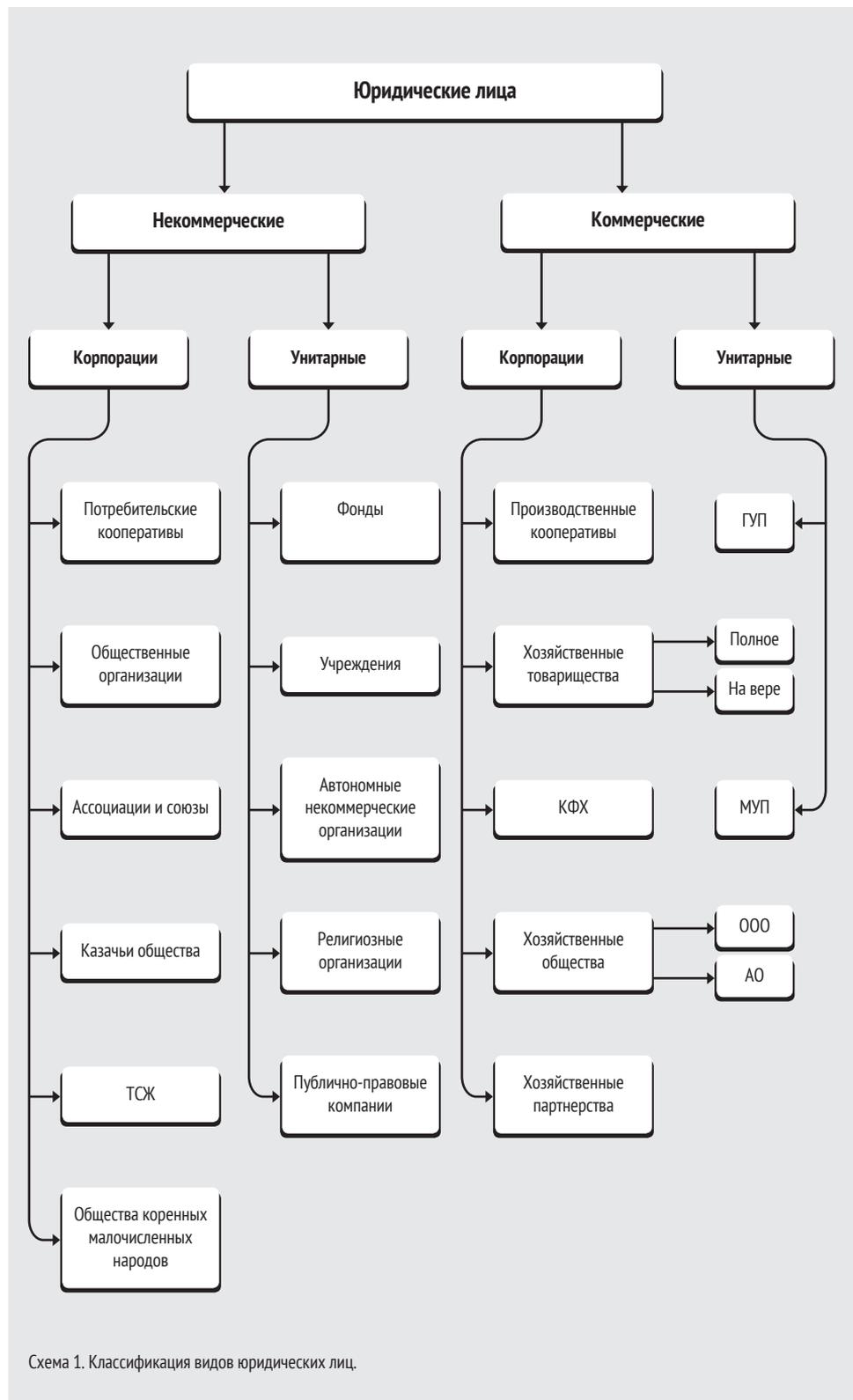


Схема 1. Классификация видов юридических лиц.

организации с разделенными на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом.

## ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА РАЗДЕЛЕ- НЫ НА ПУБЛИЧНЫЕ И НЕПУБЛИЧНЫЕ

В соответствии с нововведениями хозяйственные общества были разделены на публичные и непубличные. К публичным относятся акционерные общества, акции которых публично размещаются или публично обращаются в порядке, установленном законом о рынке ценных бумаг. Положения о публичных обществах применяются также к акционерным обществам, в уставе и фирменном наименовании которых содержится указание на то, что общество является публичным. К непубличным обществам относятся общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества, не отвечающие требованиям публичности.

Немаловажным нововведением также является предоставление возможности определять объем правомочий непубличного хозяйственного общества не только пропорционально долям в уставном капитале, но и по иным правилам, если это предусмотрено уставом общества или корпоративным договором. При этом сведения о корпоративном договоре и о предусмотренном в нем объеме правомочий участников общества будут содержаться в ЕГРЮЛ.

Кроме того, теперь при внесении участниками общества неденежных вкладов в уставный капитал, стоимость таких вкладов должна определяться только оценщиком. Оценка неденежного вклада, определенная участниками, не может быть выше оценки, установленной независимыми оценщиками.

Также были изменены правила оплаты уставного капитала при создании хозяйственного общества — по

общему правилу, учредители общества обязаны оплатить не менее  $\frac{3}{4}$  его уставного капитала до государственной регистрации общества. Оставшаяся часть должна быть оплачена в течение первого года деятельности общества. Иные правила могут быть предусмотрены законом. При этом, если законом допускается регистрация общества без предварительной оплаты  $\frac{3}{4}$  уставного капитала, то участники общества несут субсидиарную ответственность по его обязательствам, возникшим до полной оплаты уставного капитала.

## ДЛЯ ПРИНЯТИЯ ОБЩИМ СОБРАНИЕМ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕН- НОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ РЕШЕНИЯ, ОБЯЗАТЕЛЬ- НЫМ ЯВЛЯЕТСЯ НОТАРИ- АЛЬНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ

Гражданский кодекс теперь также содержит положения, конкретизирующие порядок заключения корпоративного договора, определяющие его содержание и форму. Так, участники (все или некоторые) хозяйственного общества вправе заключить между собой договор об осуществлении корпоративных прав, в соответствии с которым они обязуются осуществлять эти права определенным образом или воздержаться от их осуществления. Корпоративный договор должен быть заключен в письменной форме путем составления одного документа, подписанного сторонами. О факте заключения такого договора участники обязаны уведомить общество (при этом раскрывать его содержание не обязательно). В случае, если корпоративный договор был подписан всеми участниками общества, то его нарушение может рассматриваться как основание признания недействительным решения органа хозяйственного общества по иску участника.

Также теперь для принятия общим собранием участников общества с ограниченной ответственностью решения обязательным является нотариальное удостоверение если иной способ (в т. ч. подписание протокола всеми участниками или частью участников; с использованием технических средств, позволяющих достоверно установить факт принятия решения; иным способом, не противоречащим закону) не предусмотрен уставом общества либо решением общего собрания участников общества, принятым участниками общества единогласно.

### **Возложение ответственности на контролирующих лиц**

Для лиц, уполномоченных выступать от имени юридического лица, а также для членов коллегиального управления, установлена обязанность действовать разумно и добросовестно. При нарушении данной обязанности, указанные лица обязаны возместить обществу причиненные в связи с этим убытки по требованию самого общества или его участников. Всякое соглашение об ограничении такой ответственности ничтожно.

Кроме того, ответственность за причиненные юридическому лицу убытки несет и иное лицо, которое имеет фактическую возможность определять действия юридического лица, включая возможность давать указания членам органов управления.

### **Учредительные документы юридических лиц**

Согласно общему правилу, единственным учредительным документом любой организации является ее устав. Однако, хозяйственные общества также могут действовать на основании учредительного договора, который также имеет силу устава. При регистрации юридических лиц также могут использоваться типовые уставы, формы которых утверждаются уполномоченным госорганом.

### **Процедура создания юридического лица**

В соответствии с нововведениями были установлены универсальные правила в отношении принятия решения о создании юридического лица. Так, при создании юридического лица двумя и более учредителями, решение о создании должно быть принято ими единогласно. В решении при этом должны быть указаны сведения об учреждении юридического лица, об утверждении его устава, о порядке (размере, сроках, способах) образования его имущества, об избрании (назначении) его органов.

В случае если принимается решение о создании организации корпоративного типа (основано на членстве), то в этом решении необходимо указать сведения о результатах голосования учредителей по вопросам учреждения и о порядке совместной деятельности учредителей по созданию юридического лица.

### **Процедура реорганизации юридического лица**

Новые нормы предусматривают возможность проведения смешанной реорганизации, а также одновременной реорганизации нескольких юридических лиц.

---

## **НОВЫЕ НОРМЫ ПРЕДУСМАТРИВАЮТ ВОЗМОЖНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ СМЕШАННОЙ РЕОРГАНИЗАЦИИ, А ТАКЖЕ ОДНОВРЕМЕННОЙ РЕОРГАНИЗАЦИИ НЕСКОЛЬКИХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

---

Смешанная реорганизация означает возможность одновременного сочетания различных форм реорганизации (слияние, присоединение, разделение, выделение, transforma-

ние). Ранее возможность смешанной реорганизации была косвенно предусмотрена только для акционерных обществ, теперь такого исключения в законе не содержится, и данное правило распространяется на все юридические лица. Помимо этого, появилась возможность осуществить реорганизацию с участием двух и более юридических лиц, в том числе созданных в разных организационно-правовых формах.

Кроме того, в результате принятия нововведений, было существенным образом изменено регулирование прав кредиторов реорганизуемой компании в сторону существенного улучшения их защиты. Важным новшеством стало введение солидарной ответственности вновь образованного юридического лица по долгам реорганизованного лица в случае если правопреемника по обязательству определить невозможно или в случае недобросовестного распределения активов и обязательств.

Также следует отметить, что новым законом предусмотрена возможность признать недействительным решение о реорганизации юридического лица, а также признать реорганизацию несостоявшейся. Правом на предъявление требования о признании недействительным решения о реорганизации обладают участники реорганизуемого лица, которые могут обратиться в суд в течение 3-х месяцев с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации.

Признание решения о реорганизации недействительным не влечет ликвидации вновь образованных юридических лиц, а также не является основанием для оспаривания сделок, совершенных данными юридическими лицами. Единственным последствием признания решения о реорганизации недействительным является предоставление участнику реорганизованного лица, голосовавшему против такого решения, требовать возмещения убытков от следующих лиц:

- от лиц, которые недобросовестно способствовали принятию решения о реорганизации;

- от юридических лиц, образованных в результате реорганизации, решение о которой признано недействительным.

Однако, если реорганизация будет признана несостоявшейся, то будут наступать совершенно иные последствия, а именно:

- будут восстанавливаться юридические лица, существовавшие до проведения реорганизации, а также одновременно будет прекращаться существование образованных в результате реорганизации лиц;
- сделки вновь образованных юридических лиц с контрагентами, которые добросовестно полагались на правопреемство, сохраняют силу для восстановленных юридических лиц, которые являются солидарными должниками и солидарными кредиторами по таким сделкам;
- переход прав и обязанностей признается несостоявшимся, за исключением случая, когда такие права и обязанности переходят в пользу нового юридического лица от должников, добросовестно полагавшихся на правопреемство на стороне кредитора;
- участники ранее существовавшего юридического лица признаются обладателями долей участия в нем в том размере, в котором доли принадлежали им до реорганизации, а при смене участников юридического лица в ходе такой реорганизации или по ее окончании доли участия участников ранее существовавшего юридического лица возвращаются им.

Необходимо отметить, что реорганизация может быть признана несостоявшейся только в судебном порядке и только по требованию участника, голосовавшего против или не принимавшего участия в собрании при принятии данного решения. Реорганизация может быть признана несостоявшейся в следующих случаях:

- если участники не принимали решение о реорганизации;
- если для государственной регистрации были представлены документы с заведомо недостоверными сведениями.

## Процедура ликвидации юридического лица

Новая редакция Гражданского кодекса РФ конкретизирует основания ликвидации организаций в судебном и внесудебном порядке. Так, юридические лица могут быть ликвидированы на основании решения суда в следующих случаях:

- в случае признания государственной регистрации юридического лица недействительной, в том числе в связи с допущенными при его создании грубыми нарушениями закона, если эти нарушения носят неустранимый характер;
- в случае осуществления юридическим лицом деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) либо при отсутствии обязательно-го членства в СРО или необходимого в силу закона свидетельства

о допуске к определенному виду работ, выданного СРО;

- в случае осуществления юридическим лицом деятельности, запрещенной законом, либо с другими неоднократными или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов;
- в случае систематического осуществления общественной организацией, благотворительным и иным фондом, религиозной организацией деятельности, противоречащей уставным целям таких организаций;
- в случае невозможности достижения целей, ради которых оно создано, в том числе в случае, если осуществление деятельности юридического лица становится невозможным или существенно затрудняется;
- в иных случаях, предусмотренных законом.

Во внесудебном порядке юридическое лицо может быть ликвидировано по решению его учредителей (участников) или органа, уполномоченного уставом. **A**



**СОЗДАВАЯ  
ЛУЧШЕЕ,  
ОБЪЕДИНЯЕМ  
ВМЕСТЕ**



[www.smao.ru](http://www.smao.ru)



[www.learnof.me](http://www.learnof.me)



[www.smao.ru](http://www.smao.ru)



[www.smao-book.ru](http://www.smao-book.ru)



[www.bk-journal.ru](http://www.bk-journal.ru)

# НОВОСТИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ЖИЗНИ

ПАТЕНТ

ИЗОБРЕТЕНИЕ

СПОРЫ

ПРАВООБЛАДАТЕЛЬ

МЕРЫ

КОНКУРЕНЦИЯ

ДОМЕН

ИЗМЕНЕНИЯ



**Татьяна Фролова**

*Юрист*

*Корпус Права Private Wealth*

**П**од общий гул событий исторической, возможно, значимости, гражданское право в России постепенно эволюционирует. Это касается и права интеллектуальной собственности: в марте 2014 года был принят пакет поправок в часть 4 Гражданского кодекса РФ<sup>1</sup>. Важность интеллектуальных прав для гражданского оборота нашла выражение в создании особого Суда по интеллектуальным правам. Этот Суд начал свою работу с июля 2013 года<sup>2</sup>. В настоящей статье предполагается дать краткий обзор результатов работы Суда, а также основных изменений законодательства и правоприменительной практики в сфере интеллектуальной собственности за прошедший год.

Для начала очертим круг дел, подведомственных Суду по интеллектуальным правам:

1. Дела об оспаривании нормативных правовых актов в сфере прав на объекты интеллектуальной собственности.
2. Дела по спорам о предоставлении или прекращении правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, в том числе:

- об оспаривании ненормативных правовых актов в сфере прав на объекты интеллектуальной собственности;
- об оспаривании решений Федеральной антимонопольной службы о признании недобросовестной конкуренцией действий, связанных с приобретением исключительного права на средства индивидуализации;
- об установлении патентообладателя;
- о признании недействительными патента на изобретение, полезную модель, промышленный образец или селекционное достижение, решения о предоставлении правовой охраны товарному знаку, наименованию места происхождения товара;
- о досрочном прекращении правовой охраны товарного знака вследствие его неиспользования<sup>3</sup>;

1. Федеральный закон от 12.03.2014 № 35-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».  
2. Информация Высшего арбитражного суда РФ, Суда по интеллектуальным правам от 09.07.2013.

- дела по спорам о возмещении вреда, причиненного нормативным или ненормативным правовым актом в сфере интеллектуальных прав, решениями и действиями (бездействием) Федеральной службы по интеллектуальной собственности<sup>4</sup>.

Указанные споры рассматриваются Судом независимо от того, кто является участниками правоотношений, из которых возник спор: организации, индивидуальные предприниматели или граждане.

В качестве кассационной инстанции Суд по интеллектуальным правам рассматривает дела, рассмотренные им в первой инстанции, а также дела о защите интеллектуальных прав, рассмотренные арбитражными судами первой и апелляционной инстанций<sup>5</sup>.

Наибольший интерес с точки зрения развития права интеллектуальной собственности представляют Постановления Президиума Суда по интеллектуальным правам. Одним из наиболее заметных актов, принятых Судом за время своего функционирования, представляется обзор практики по вопросам недобросовестной конкуренции<sup>6</sup>.

## Приобретение товарного знака как форма недобросовестной конкуренции

Приобретение исключительного права на средство индивидуализации и его использование, связанное с недобросовестной конкуренцией, является нарушением антимонопольного законодательства<sup>7</sup>. Это правонарушение может быть рассмотрено

в административном порядке федеральным антимонопольным органом. Вместе с этим Суд по интеллектуальным правам считает правомерным требовать признания приобретения исключительного права на средство индивидуализации недобросовестной конкуренцией непосредственно через суд<sup>8</sup>.

---

## РЕГИСТРАЦИЯ ОБОЗНАЧЕНИЯ, РАНЕЕ ИСПОЛЬЗОВАВШЕГОСЯ БЕЗ РЕГИСТРАЦИИ В КАЧЕСТВЕ ТОВАРНОГО ЗНАКА ТОЛЬКО ТРЕТЬИМ ЛИЦОМ И ПОЛУЧИВШЕГО ИЗВЕСТНОСТЬ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИМЕННО ТАКОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ, ТАКЖЕ МОЖЕТ БЫТЬ ПРИЗНАНА В КАЧЕСТВЕ НЕДОБРОСОВЕСТНОЙ КОНКУРЕНЦИИ

---

В силу положений Гражданского кодекса РФ признание в судебном порядке действий правообладателя товарного знака недобросовестной конкуренцией или злоупотреблением правом влечет возможность оспорить предоставление такому товарному знаку правовой охраны<sup>9</sup>. Критерием квалификации действий в качестве двух названных правонарушений может служить предшествовавшее использование спорного обозначения<sup>10</sup>. Если до даты приоритета товарного знака спорное обозначение широко

3. Часть 4 статьи 34 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

4. Пункт 10 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 08.10.2012 № 60 «О некоторых вопросах, возникших в связи с созданием в системе арбитражных судов Суда по интеллектуальным правам».

5. Часть 3 статьи 274 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

6. Справка по вопросам недобросовестного поведения, в том числе конкуренции, по приобретению и использованию средств индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, утверждена Постановлением Президиума Суда по интеллектуальным правам от 21.03.2014 № СП-21/2.

7. Часть 2 статьи 14 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

8. Часть 3 Справки, утвержденной Постановлением Президиума Суда по интеллектуальным правам от 21.03.2014 № СП-21/2.

9. Подпункт 6 пункта 2 статьи 1512 Гражданского кодекса РФ.

10. Часть 5 Справки, утвержденной Постановлением Президиума Суда по интеллектуальным правам от 21.03.2014 № СП-21/2.

использовалось третьими лицами, регистрация товарного знака одним из конкурентов может быть произведена исключительно с целью устранения присутствия третьих лиц на рынке определенного товара. По мнению Суда по интеллектуальным правам, такая регистрация не соответствует основной функции товарного знака по индивидуализации товаров правообладателя.

Кроме того, регистрация обозначения, ранее использовавшегося без регистрации в качестве товарного знака только третьим лицом и получившего известность в результате именно такого использования, также может быть признана в качестве недобросовестной конкуренции. При этом если правообладатель зарегистрировал в качестве товарного знака обозначение, приобретшее известность благодаря его хозяйственной деятельности и инвестициям, имевшим место до регистрации товарного знака, его действия не могут быть квалифицированы в качестве недобросовестной конкуренции.

### **Использование доменного имени как форма недобросовестной конкуренции**

В марте прошедшего года Суд по интеллектуальным правам обобщил практику рассмотрения доменных споров<sup>11</sup>. Под доменными спорами Суд понимает споры по использованию доменных имен, тождественных или сходных до степени смешения с товарными знаками или иными средствами индивидуализации. По общему правилу, нарушением исключительного права на товарный знак является фактическое использование сходного доменного имени. Вместе с тем, сам по себе факт регистрации доменного имени, тождественного или сходного до степени смешения с общеизвест-

ным товарным знаком, является нарушением исключительного права на указанный товарный знак<sup>12</sup>. Если нарушением исключительного права признана именно регистрация доменного имени, судом может быть удовлетворено требование об аннулировании такой регистрации.

## **АДМИНИСТРАТОР ДОМЕННОГО ИМЕНИ НЕ МОЖЕТ СНЯТЬ С СЕБЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА И/ИЛИ ПЕРЕЛОЖИТЬ ЕЕ НА ДРУГОЕ ЛИЦО ПОСРЕДСТВОМ ЗАКЛЮЧЕНИЯ КАКОГО-ЛИБО ДОГОВОРА**

Судом установлено, что требование о незаконном использовании доменного имени, выражающемся в нарушении прав на товарный знак, может быть предъявлено к администратору соответствующего доменного имени. Требование о возмещении убытков в рамках доменного спора может быть предъявлено к администратору доменного имени и лицу, фактически использовавшему доменное имя. Администратор доменного имени не может снять с себя ответственность за нарушение исключительного права и/или переложить ее на другое лицо посредством заключения какого-либо договора, в частности, так называемого договора «об аренде доменного имени»<sup>13</sup>.

В удовлетворении требования о прекращении использования доменного имени может быть отказано, если исходя из конкретных фактических обстоятельств предъявление такого

11. Справка по вопросам, возникающим при рассмотрении доменных споров, утвержденных Постановлением Президиума Суда по интеллектуальным правам от 28.03.2014 № СП-21/4.

12. Часть 1.1. Справки, утвержденной Постановлением Президиума Суда по интеллектуальным правам от 28.03.2014 № СП-21/4.

13. Часть 1.2. Справки, утвержденной Постановлением Президиума Суда по интеллектуальным правам от 28.03.2014 № СП-21/4.

требования может быть квалифицировано судом как злоупотребление правом. В частности, о злоупотреблении правом может свидетельствовать заявление требования о запрете использования доменного имени в следующей ситуации: правообладатель зарегистрировал в качестве товарного знака обозначение, ранее ставшее широко известным благодаря лицу, использовавшему это обозначение в доменном имени.

Применительно к доменным спорам Судом расширительно толкуется понятие недобросовестной конкуренции. Акт недобросовестной конкуренции (а равно и злоупотребление правом), выражающийся в регистрации и использовании доменного имени, тождественного или сходного до степени смешения со средством индивидуализации, может быть допущен лицом, не являющимся непосредственным конкурентом на товарном рынке, поскольку участниками правоотношений, касающихся использования обозначений в сети «Интернет», являются в том числе лица, не участвующие в предпринимательской деятельности<sup>14</sup>.

Суд по интеллектуальным правам подтвердил ранее имевшую место практику применения<sup>15</sup> к спорам о доменных именах, тождественных или сходных до степени смешения с товарными знаками, Единообразной политики по разрешению споров в связи с доменными именами (далее — UDRP), одобренной Интернет-корпорацией по присвоению названий и номеров (ICANN)<sup>16</sup>. В частности, согласно UDRP аннулирование, передача регистрации или изменение доменного имени производится на основании совокупности следующих критериев:

1. Спорное доменное имя ответчика идентично или сходно до степе-

ни смешения с товарным знаком истца.

2. У администратора доменного имени (ответчика) нет прав и законных интересов в отношении спорного доменного имени.
3. Спорное доменное имя зарегистрировано и используется администратором доменного имени (ответчиком) недобросовестно.<sup>17</sup>

Суд по интеллектуальным правам урегулировал также некоторые вопросы об обеспечительных мерах в рамках доменных споров<sup>18</sup>. Для сохранения существующего состояния отношений (status quo) между сторонами спора Суд предписал нижестоящим судам применять запрет администратору совершать какие-либо действия с доменным именем, а также запрет регистратору аннулировать доменное имя и передавать права администрирования доменного имени другому лицу. Суд указал, что для применения обеспечительных мер заявителю достаточно представить:

- доказательства наличия у него права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- доказательства фактов нарушения этого права;
- обоснование причины обращения с требованием о применении обеспечительных мер.

Важно отметить то, что Суд счел излишним требовать от сторон доменного спора предоставления отдельных доказательств того, что непринятие обеспечительных мер может затруднить или сделать невозможным исполнение судебного акта по доменному спору. Суд обосновал это процессуальное преимущество высокой оборотоспособностью доменных имен<sup>19</sup>.

14. Часть 2 Справки, утвержденной Постановлением Президиума Суда по интеллектуальным правам от 28.03.2014 № СП-21/4.

15. Постановление Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 11.11.2008 № 5560/08.

16. Часть 3 Справки, утвержденной Постановлением Президиума Суда по интеллектуальным правам от 28.05.2014 № СП-21/4.

17. Параграф 4(а) Единообразной политики по разрешению споров в связи с доменными именами, одобренной Интернет-корпорацией по присвоению названий и номеров (ICANN).

18. Справка о некоторых вопросах, связанных с процессуальным порядком применения обеспечительных мер по доменному спору, утвержденная Постановлением Президиума Суда по интеллектуальным правам от 15.10.2013 № СП-25/3.

## Изменения гражданского законодательства

Кроме правоприменительной практики в сфере интеллектуальной собственности прошедший год был ознаменован рядом изменений Гражданского кодекса РФ в части, регулирующей интеллектуальные права. Большая часть из них вступила в силу с 1 октября 2014 года<sup>20</sup>. Были усовершенствованы нормы, касающиеся совместной собственности на исключительные права на объекты интеллектуальной деятельности. Ранее правообладатели осуществляли распоряжение исключительным правом совместно, а иное могло быть установлено только в силу закона<sup>21</sup>. Теперь порядок распоряжения этим правом можно установить в соглашении правообладателей<sup>22</sup>. Однако требований к форме и содержанию заключения такого соглашения законом пока не установлено. Поэтому неясно, можно ли включить в соглашение положение, например, о том, что один из правообладателей полномочен передавать право использования результата интеллектуальной деятельности третьим лицам без согласия другого правообладателя. Этот, а также иные вопросы, связанные с совместной собственностью на исключительное право, еще только ждут своего разрешения.

Ограничено право правообладателя в одностороннем порядке отказаться от договора об отчуждении исключительного права. Ранее в случае, если исключительное право к приобретателю еще не перешло, для одностороннего отказа достаточно было лишь простого нарушения обязанности по оплате<sup>23</sup>. Теперь, если исключительное право еще не перешло к приобретателю, то лишь существенное нарушение указанной

обязанности наделяет правообладателя правом отказаться от договора отчуждения<sup>24</sup>. Но опять же, вопрос урегулирован законом не полностью: критерии существенности нарушений не определены. Договор прекращается по истечении 30 дней с момента направления правообладателем уведомления об отказе от договора: до этого момента приобретатель еще может исполнить обязанность по выплате вознаграждения.

## С 1 ОКТЯБРЯ 2014 ГОДА ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ДОГОВОРЫ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ПРАВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИЛИ БАЗ ДАННЫХ МОГУТ БЫТЬ ИЗЛОЖЕНЫ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

С 1 октября 2014 года лицензионные договоры о предоставлении права использования программного обеспечения или баз данных могут быть изложены в электронном виде<sup>25</sup>. Ранее заключение таких договоров было возможно в виде договора присоединения, когда его условия излагались на экземпляре или упаковке программы (базы данных)<sup>26</sup>. Порядок заключения договоров в электронной форме назван в законе упрощенным. Письменная форма договора считается соблюденной, если пользователь выразил согласие на его заключение, т. е. начал использовать программу или базу данных. В договоре должно быть определено, что считается началом использования программ-

19. Часть 3 Справки, утвержденной Постановлением Президиума Суда по интеллектуальным правам от 15.10.2013 № СП-23/3.

20. Пункт 1 статьи 7 Федерального закона от 12.03.2014 № 35-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

21. Пункт 3 статьи 1229 Гражданского кодекса РФ в ред. от 23.07.2013.

22. Пункт 3 статьи 1229 Гражданского кодекса РФ в действующей редакции.

23. Пункт 5 статьи 1234 Гражданского кодекса РФ в ред. от 23.07.2013.

24. Пункт 5 статьи 1234 Гражданского кодекса РФ в действующей редакции.

25. Пункт 5 статьи 1286 Гражданского кодекса РФ в действующей редакции.

26. Пункт 3 статьи 1286 Гражданского кодекса РФ в ред. от 23.07.2013.

ного продукта или базы данных. Лицензионный договор, заключаемый в электронной форме, по умолчанию является безвозмездным, если договором не предусмотрено иное<sup>27</sup>. В рамках такого договора может быть передана только простая (неисключительная) лицензия.

Установлен открытый перечень объектов, не являющихся полезными моделями. В этот перечень входят, в частности:

1. Открытия.
2. Научные теории и математические методы.
3. Решения, касающиеся только внешнего вида изделий и направленные на удовлетворение эстетических потребностей.
4. Правила и методы игр, интеллектуальной или хозяйственной деятельности.
5. Программы для ЭВМ.
6. Решения, заключающиеся только в представлении информации.
7. Сорты растений, породы животных и биологические способы их получения.
8. Топологии интегральных микросхем<sup>28</sup>.

Аналогичное изменение коснулось и перечня объектов, не являющихся изобретениями<sup>29</sup>. Критериев, на основании которых результат интеллектуальной деятельности должен быть отнесен к той или иной категории из перечня, законом не установлено. Ранее перечень объектов, не признаваемых полезными моделями, был закрытым<sup>30</sup> — таким образом, полномочия Роспатента по отнесению объекта к полезным моделям расширены.

Срок действия исключительного права и патента на промышленный образец сокращен с 15 до 5 лет<sup>31</sup>. По за-

явлению патентообладателя этот срок можно будет неоднократно продлевать на 5 лет, но в целом он не должен превышать 25 лет с момента подачи заявки на выдачу патента<sup>32</sup>. Согласно предыдущей редакции Гражданского кодекса РФ максимально возможный срок охраны также составлял 25 лет, но формировался по-другому: 15 лет составлял первоначальный срок действия исключительного права на промышленный образец, который мог быть продлен еще на 10 лет. С начала нового года исключена возможность продления срока действия исключительного права на полезную модель<sup>33</sup>. Ранее этот срок мог быть продлен по заявлению правообладателя на 3 года. Указанные изменения применяются к исключительным правам на промышленные образцы, выданные по заявкам, поданным после 1 января 2015 года<sup>34</sup>.

---

## ПРАВООБЛАДАТЕЛЬ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА НА ИЗОБРЕТЕНИЕ, ПОЛЕЗНУЮ МОДЕЛЬ ИЛИ ПРОМЫШЛЕННЫЙ ОБРА- ЗЕЦ ВПРАВЕ ТРЕБОВАТЬ ОТ НАРУШИТЕЛЯ ВЗАМЕН ВОЗМЕЩЕНИЯ УБЫТКОВ ВЫПЛАТЫ КОМПЕНСАЦИИ

---

Установлена специальная норма об ответственности за нарушение исключительного права на изобретение, полезную модель или промышленный образец<sup>35</sup>. Наряду с использованием других применимых способов защиты исключительных прав правообладатель исключительного права

27. Пункт 5 статьи 1286 Гражданского кодекса РФ в действующей редакции.

28. Пункты 5, 6 статьи 1351 Гражданского кодекса РФ в действующей редакции.

29. Пункт 5 статьи 1350 Гражданского кодекса РФ в действующей редакции.

30. Пункт 5 статьи 1351 Гражданского кодекса РФ в ред. от 23.07.2013.

31. Пункт 1 статьи 1361 Гражданского кодекса РФ в ред. от 12.03.2014.

32. Пункт 3 статьи 1361 Гражданского кодекса РФ в ред. от 12.03.2014.

33. Пункт 3 статьи 1361 Гражданского кодекса РФ в ред. от 12.03.2014.

34. Пункт 4 статьи 7 Федерального закона от 12.03.2014 № 35-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

35. Статья 1406.1 Гражданского кодекса РФ в ред. от 12.03.2014.

на изобретение, полезную модель или промышленный образец вправе требовать от нарушителя взамен возмещения убытков выплаты компенсации:

1. В размере от 10 000 до 5 000 000 рублей, определяемом по усмотрению суда исходя из характера нарушения.
2. В двукратном размере стоимости права использования объекта интеллектуальной собственности, определяемой исходя из цены, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за использование аналогичного объекта тем способом, который использовал нарушитель.

Это нововведение вступает в силу с 1 января 2015 года и применяется к правоотношениям, которые возникли с указанной даты.

Интеллектуальная собственность является наиболее молодым и динамично развивающимся объектом собственности — эволюция права интеллектуальной собственности представляется неизбежным в этой связи. Создание Суда по интеллектуальным правам видится оправданным и логичным шагом на пути создания эффективного правового регулирования в сфере результатов интеллектуальной деятельности. 

# ПРОЩАЛЬНЫЙ ПОКЛОН ВАС РФ

ПОЛНОМОЧИЯ

СУД

ЛИКВИДАЦИЯ

ДОГОВОР

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ПЛЕНУМ

ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЕ



**Леонид Кунин**

*Ведущий юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

**Н**ачиная разговор о Постановлениях Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ, к ним стоит отнестись с особым почтением, поскольку это последние Постановления ВАС РФ. То есть не последние по времени, а последние вообще. С 7 августа 2014 г. ВАС РФ прекратил свое существование. Функции по разрешению экономических споров, ранее подсудных ВАС РФ, теперь осуществляет Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ, состоящая из 30 судей. Заместителем Председателя Верховного Суда Российской Федерации — председателем Судебной коллегии по экономическим спорам назначен Свириденко Олег Михайлович (наделен полномочиями Постановлением Совета Федерации Федерального Собрания РФ от 18 июня 2014 г. № 230-СФ).

Не будем здесь давать оценку, поскольку такое эпохальное событие требует осмысление и как минимум отдельной статьи. Поясним только основные перераспределения полномочий.

Прежде всего, нужно понимать, что ликвидируется только высшая инстанция арбитражного правосудия — ВАС РФ. Федеральные арбитражные суды округов (кассационная инстан-

ция), апелляционные арбитражные суды и арбитражные суды субъектов пока остаются.

---

**НУЖНО ПОНИМАТЬ, ЧТО  
ЛИКВИДИРУЕТСЯ ТОЛЬКО  
ВЫСШАЯ ИНСТАНЦИЯ  
АРБИТРАЖНОГО  
ПРАВОСУДИЯ — ВАС РФ.  
ФЕДЕРАЛЬНЫЕ  
АРБИТРАЖНЫЕ СУДЫ  
ОКРУГОВ (КАССАЦИОННАЯ  
ИНСТАНЦИЯ),  
АПЕЛЛЯЦИОННЫЕ АРБИТРАЖНЫЕ  
СУДЫ И АРБИТРАЖНЫЕ  
СУДЫ СУБЪЕКТОВ  
ПОКА ОСТАЮТСЯ**

---

Из подведомственности арбитражных судов исключены дела об оспаривании нормативных правовых актов. Главой 23 АПК РФ теперь регулируется рассмотрение соответствующих дел лишь Судом по интеллектуальным правам.

Из компетенции арбитражных судов исключено рассмотрение дел об оспаривании кадастровой стоимости. Эти споры отнесены к компетенции судов общей юрисдикции.

Определены особенности кассационного и надзорного производства по арбитражным делам в Верховном Суде РФ (далее — ВС РФ). Кассационные жалобы на вступившие в законную силу решения арбитражных судов, Суда по интеллектуальным правам будут рассматриваться Судебной коллегией ВС РФ. Срок для подачи жалобы составит, по общему правилу, 2 месяца со дня вступления в силу последнего обжалуемого решения.

Основанием для отмены или изменения обжалуемых решений в кассационном производстве будут существенные нарушения норм материального права и (или) процессуального права, которые повлияли на исход дела и без устранения которых невозможны восстановление и защита нарушенных прав, свобод, законных интересов в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, а также защита охраняемых законом публичных интересов.

В АПК РФ введена новая глава 36.1 «Производство по пересмотру судебных актов в порядке надзора». Надзорные жалобы будут рассматриваться Президиумом ВС РФ. Согласно части 3 ст. 308.1 в порядке надзора будут обжаловаться только:

- вступившие в законную силу решения Судебной коллегии ВС РФ, принятые по первой инстанции (если они не были предметом апелляционного рассмотрения);
- определения Апелляционной коллегии ВС РФ, вынесенные по результатам рассмотрения апелляционных жалоб на решения Судебной коллегии ВС РФ, принятые по первой инстанции;
- определения Судебной коллегии ВС РФ, вынесенные в порядке кассационного производства.

Срок подачи надзорных жалоб составит 3 месяца со дня вступления в законную силу указанных решений.

Надзорные жалобы будут предварительно изучаться судьей ВС РФ, который будет принимать решение о необходимости их передачи в Президиум ВС РФ.

Закон предоставил право Председателю ВС РФ и его заместителю вносить в Президиум ВС РФ представление о пересмотре судебных постановлений в порядке надзора по жалобе заинтересованных лиц.

---

## РАЗЪЯСНЕНИЯ ПЛЕНУМА ВАС РФ ТОЛЬКО ОФИЦИАЛЬНО НАЗЫВАЮТСЯ РАЗЪЯСНЕНИЯМИ, ПО ФАКТУ ЭТО ДАВНО УЖЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ К ПРИМЕНЕНИЮ ПРАВИЛА ПРИМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ НОРМ

---

Такое представление может быть внесено в целях устранения фундаментальных нарушений норм права, которые повлияли на законность обжалуемых постановлений и лишили участников спорных правоотношений возможности осуществить права, гарантированные АПК РФ, либо существенно их ограничили.

Постановления Президиума ВС РФ будут вступать в законную силу со дня принятия и не подлежат обжалованию.

Постановления Пленума ВАС РФ сохраняют силу до принятия соответствующих решений Пленумом ВС РФ. Внесены изменения в АПК РФ, согласно которым арбитражные суды в мотивировочной части своих решений могут ссылаться на постановления Пленума и Президиума ВС РФ, а также на сохранившие силу постановления Пленума и Президиума ВАС РФ.

Несмотря на глобальные, если не сказать катастрофичные преобразования в жизни арбитражных судов и фактическое подчинение арбитражных судов Верховному суду РФ, Вис-

ший арбитражный суд РФ не «сложил крылья» в ожидании неизбежного, но в уходящем 2014 году (разумеется до 07.08.2014) отметился целым рядом актуальных и востребованных разъяснений.

Разъяснения Пленума ВАС РФ только официально называются разъяснениями, по факту это давно уже обязательные к применению правила применения законодательных норм. Причем обязательными они являются де-юре только для арбитражных судов, а де-факто для всех потенциальных участников судебного разбирательства.

К сожалению, юридический менталитет российских предпринимателей не позволяет решать возникшие споры на уровне юристов и адвокатов. Как правило, окончательную точку в споре всегда ставит арбитражный суд. В таких условиях Постановления Пленума ВАС РФ выходят на лидирующие позиции. Никто не будет выяснять, что же действительно имел в виду законодатель, утверждая в качестве закона то или иное правило поведения, потому что не Государственная Дума будет решать возникший спор, а арбитражный суд. При этом закон представляется неким инструментом, а разъяснения Пленумов ВАС РФ инструкцией по применению такого инструмента.

---

## ЗАКОН ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ НЕКИМ ИНСТРУМЕН- ТОМ, А РАЗЪЯСНЕНИЯ ПЛЕНУМОВ ВАС РФ ИНСТРУКЦИЕЙ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ТАКОГО ИНСТРУМЕНТА

---

Поэтому знания о том, как трактует Высший Арбитражный Суд нормативные акты в той или иной области могут предопределять поведение хозяйствующих субъектов в их деятельности.

В 2014 г. Пленум Высшего арбитражного суда принял 18 Постановлений относящихся к самым различным областям права. В нашем обзоре мы остановимся на наиболее универсальных, то есть затрагивающих абсолютное большинство так или иначе большинство российских организаций.

### **Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»**

Несмотря на название, большинство вопросов, разъясненных данным Постановлением уже давно не вызывали вопросов у арбитражных судов. Судебное сообщество само выработало неписанные правила решения таких вопросов, Постановление № 33 их только обобщило и подтвердило их правильность. Другая часть правовых позиций ВАС РФ вообще не снимает спорные вопросы по соответствующей тематике. Остановимся на наиболее актуальных позициях:

**Пункт 9** Постановления Пленума посвящен подходу к пониманию гражданско-правовых институтов для целей применения НДС. Гражданско-правовой смысл таких понятий как товар, работ, услуга, хотя и формально совпадает с определением, которое дает Налоговый кодекс РФ, но на деле, тот же Налоговый кодекс РФ, причисляет, например, к услугам такие сделки, которые в гражданском праве к услугам не относятся. Например, аренда, предоставления займа, передача и предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав с точки зрения гражданского права услугами не являются, а в Налоговом кодексе РФ рассматриваются как услуги. Важность данного вопроса связана с тем, что в соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом

обложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ. Содержанию понятий «товары», «работы», «услуги», «реализация товаров (работ, услуг)» посвящены п. 3, 4, 5 ст. 38 и п. 1 ст. 39 НК РФ.

В рассматриваемом Постановлении ВАС РФ уточнил, что для целей разрешения споров, связанных с НДС, товары, работы и услуги определяются в соответствии с нормами главы 21 Налогового кодекса РФ. Так, например, ст. 148 НК РФ исходит из более широкого понятия услуг, включая в них аренду, и других гражданско-правовых обязательств.

---

В ЦЕЛЯХ УВЕЛИЧЕНИЯ  
ОБЪЕМА ПРОДАЖ,  
И ЕСЛИ ЭТИ РЕКЛАМНЫЕ  
МАТЕРИАЛЫ НЕ ОТВЕЧА-  
ЮТ ПРИЗНАКАМ ТОВАРА,  
ТО ЕСТЬ ИМУЩЕСТВА,  
ПРЕДНАЗНАЧЕННОГО  
ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ В  
СОБСТВЕННОМ КАЧЕСТВЕ.  
В СООТВЕТСТВИЕ С  
ПОЗИЦИЕЙ ВАС РФ ЭТОТ  
ПОДХОД ПРИМЕНИМ,  
ДАЖЕ ЕСЛИ «РЕКЛАМНЫЙ  
МАТЕРИАЛ» СТОИТ  
БОЛЕЕ 100 РУБЛЕЙ

---

Отсюда следует сделать вывод о том, что применение понятия «услуга» к сделкам, связанным с использованием объектами интеллектуальной собственности, означает, что они в целях главы 21 НК РФ не рассматриваются как передача прав, следовательно, к ним не подлежат применению нормы ст. 155 НК РФ.

**Пункт 12** Постановления Пленума уделяет внимание некоторым вопросам, касающимся операций по переда-

че товаров (работ, услуг) без взимания за это отдельной платы:

1. Например, передача налогоплательщиком контрагенту товаров (работ, услуг) в качестве дополнения к основному товару (сувениры, подарки, бонусы). В соответствии с позицией ВАС РФ такая операция подлежит налогообложению в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ как передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) на безвозмездной основе, если только налогоплательщиком не будет доказано, что цена основного товара включает в себя стоимость дополнительно переданных товаров (работ, услуг) и исчисленный с основной операции НДС охватывает и передачу дополнительного товара (работ, услуг).

Сказанное означает, что в случаях, когда имеют место комплексные обязательства и, например, в непосредственной связи с поставкой основного товара (работы, услуги) поставляются дополнительные товары (работы, услуги), налогоплательщикам следует быть готовым представить экономические обоснованные и документально подтвержденные расчеты, подтверждающие, что стоимость дополнительно передаваемых товаров (работ, услуг) включена в стоимость основных реализуемых товаров (работ, услуг) и оплачивается в результате оплаты последних.

2. Также поясняется, что распространение рекламных материалов не облагается НДС, если оно выступает частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж и если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве. В соответствии с позицией ВАС

РФ этот подход применим, даже если «рекламный материал» стоит более 100 рублей.

Это очень часто встречающийся в спорах с налоговой службой момент. Обычно операции по передаче товаров (работ, услуг) в рекламных целях суды склонны рассматривать как «передачу для собственных нужд», и поскольку расходы по передаваемым материальным ценностям учитываются налогоплательщиками в целях налога на прибыль как расходы по рекламе, то в результате они квалифицируются как операции, не образующие объекта обложения НДС, соответственно, стоимостный критерий (не более 100 руб.) для освобождения от НДС поглощается<sup>1</sup>.

Разъяснение Пленума ВАС вводит для такого подхода дополнительный критерий — передаваемые товары не должны реализовываться в «собственном качестве», то есть не должны преследовать цели удовлетворения получателей в потребительских свойствах таких товаров.

3. Кроме того, в пункте 12 разъясняется, что операции по бесплатному предоставлению налогоплательщиком своим работникам предусмотренных трудовым законодательством гарантий и компенсаций в натуральной форме не являются объектом налогообложения (например, в связи с вредными и (или) опасными условиями труда).

Причем из разъяснения ВАС можно сделать вывод, что не облагаются НДС гарантии и компенсации, предусмотренные именно трудовым законодательством, но не локальными актами (например, коллективным договором).

**В пункте 16** Постановления Пленума рассматривается вопрос

о порядке определения налоговой базы по НДС в случае осуществления реализации товаров (работ, услуг) через посредника. По мнению ВАС, налогоплательщик обязан определять налоговую базу по общим правилам ст. 167 НК РФ и в том случае, когда осуществляет реализацию товаров (работ, услуг) с участием поверенного (комиссионера, агента). Поэтому последний обязан обеспечить своевременное получение от поверенного (комиссионера, агента) документально подтвержденных данных о совершении операций по отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг) и их оплате.

Раньше встречались разные мнения на этот счет. Долгое время существовало мнение, что в отсутствие у комитента информации о поступлении выручки комиссионеру, комитент не имеет возможности своевременно учесть поступление в налоговой базе, таким образом, нарушения требований НК РФ не происходит<sup>2</sup>.

Впоследствии преобладала позиция, согласно которой НДС начисляется комитентом на дату отгрузки товаров комиссионером покупателю<sup>3</sup>.

Постановление ВАС РФ дает окончательный ответ и рекомендует судам для целей определения налоговой базы по НДС считать отгрузку (получение оплаты) посредником отгрузкой (получению оплаты) отгрузкой (получением оплаты) самим принципалом (комитентом).

**В пункте 17** Постановления Пленум высказал новый подход к последствиям неуказания суммы НДС в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой.

Ранее бытовало мнение что, если в расчет цены товаров (работ, услуг) НДС не включен, он должен быть взыскан независимо от наличия в договоре соответствующего условия (т. е. сверх цены)<sup>4</sup>.

Постановление Пленума ориентирует суды на следующую презумп-

1. Постановления ФАС Московского округа от 23.03.2012 по делу № А40-47825/11-116-132, от 25.06.2010 по делу № А40-10444/09-127-696.

2. Постановление ФАС СЗО от 13.12.2006 по делу № Ф04-8319/2006(29331-А27-42).

3. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 18.04.2012 по делу № А56-28193/2011, от 14.03.2013 по делу № А56-7502/2012.

цию: в отсутствие прямых указаний, согласованная сторонами цена предполагается включающей в себя НДС, который должен определяться расчетным путем.

Важное разъяснение содержится в пункте 27 Постановления Пленума. В нем разъяснено, что в случае превышения суммы налоговых вычетов над суммами НДС, исчисленного по облагаемым операциям, налоговые вычеты могут быть отражены налогоплательщиком в налоговой декларации за любой из входящих в соответствующий трехлетний срок налоговых периодов. При этом правило о трехлетнем сроке подачи налоговой декларации применяется и в случае включения налоговых вычетов в уточненную налоговую декларацию.

## В ОТСУТСТВИЕ ПРЯМЫХ УКАЗАНИЙ, СОГЛАСОВАННАЯ СТОРОНАМИ ЦЕНА ПРЕДПОЛАГАЕТСЯ ВКЛЮЧАЮЩЕЙ В СЕБЯ НДС, КОТОРЫЙ ДОЛЖЕН ОПРЕДЕЛЯТЬСЯ РАСЧЕТНЫМ ПУТЕМ

По мнению Пленума налогоплательщик может выбрать, отражать ли ему вычеты в налоговой декларации за любой из входящих в соответствующий трехлетний срок налоговых периодов или же подать уточненную налоговую декларацию.

Однако, остается неясным — когда же именно истекает этот трехлетний срок: после окончания последнего налогового периода в пределах срока или же после срока подачи декларации — 20 числа месяца, следующего за последним налоговым периодом. К решению этой проблемы в судебной практике сформировались различные подходы:

1. Первая позиция — трехлетний срок определяет налоговые периоды, в которых могут быть заявлены вычеты. Если вычет заявлен в последний период трехлетнего срока и декларация за этот период подана своевременно — не позднее 20 числа следующего месяца, то срок не пропущен<sup>5</sup>.
2. Вторая позиция — трехлетний срок не увеличивается на 20 дней, предусмотренных для представления налоговой декларации<sup>6</sup>.

Во избежание спорных ситуаций представляется безопасным не заявлять вычеты в последний период трехлетнего срока, предусмотренного п. 2 ст. 173 НК РФ, а использовать для этого более ранние периоды.

## Постановление Пленума ВАС РФ от 06.06.2014 № 35 «О последствиях расторжения договора»

Расторжение договора в одностороннем порядке или по соглашению сторон весьма распространенная ситуация и ее последствия крайне заботят хозяйствующих субъектов. Прописанные в Гражданском кодексе РФ последствия расторжения договоров и ранее существовавшие подходы судов по данному вопросу не носили системного характера противоречили друг другу.

В свете положений Постановления рекомендуется уделять особое внимание составлению соглашений о расторжении договоров.

Ниже приведены отдельные наиболее значимые правовые позиции, содержащиеся в Постановлении.

- С учетом ограничений в отношении свободы договора и злоупотребления правом, установленных Постановлением Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 № 16 «О свободе договора и ее пределах» стороны вправе согласовать в договоре последствия его расторжения, отличные от тех, которые преду-

4. Обоснованием такого подхода являлись п. 15 информационного письма ВАС РФ от 24.01.2000 № 51 и Постановление Президиума ВАС РФ от 22.09.2009 № 5451/09.  
5. Постановлении ФАС МО от 12.02.2013 по делу № А40-86961/11-107-371, а также использован в Постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 29.01.2013 по делу № А81-896/2012.  
6. Постановления ФАС Московского округа № А40-104264/13-116-256; ФАС Московского округа № А40-32428/12, № А40-22199/11-75-95, № А40-143325/12-140-1056.

смотрены законом. Поэтому все предусмотренные законом последствия расторжения договоров следует рассматривать как правила по умолчанию, стороны могут согласовать иные последствия.

- При расторжении договора, в том числе рамочного, прекращается обязанность должника совершать в будущем действия, которые являются его предметом (например, отгружать товары по договору поставки, выполнять работы по договору подряда, выдавать денежные средства по договору кредита). Данное мнение противоречит другой позиции ВАС РФ согласно которой при недействительности или незаключенности рамочного договора, договоры рассматриваются единичные.
- Пленум подтвердил правильность ограничительного толкования нормы о запрете требовать возврата исполненного по расторгнутому договору. Данная норма по общему правилу применяется, если к моменту расторжения договора он исполнен надлежащим образом или соответствующие части исполненных встречных обязательств эквивалентны (например, размер уплаченного аванса соответствует предусмотренной в договоре стоимости оказанных услуг). При неэквивалентности встречных представлений, сторона вправе требовать возврата переданного ей в той мере, в какой это нарушает согласованную сторонами эквивалентность встречных обязательств.
- Расторжение договора займа, кредитного соглашения, договора хранения товара с обезличением не влияет на порядок исполнения обязательства по возврату имущества. Все условия расторгнутого договора о процентах, неустойке и обязательства, обеспечивающие исполнение обязанности по возврату имущества, сохраняются до полного исполнения этой обязанности.

- В Постановлении разъясняются правила внесения в государственный реестр записи о расторжении зарегистрированного договора. Если договор расторгается по решению суда, то запись вносится по заявлению соответствующей стороны, если при реализации права на односторонний немотивированный отказ — по заявлению расторгающей стороны с предоставлением доказательства уведомления контрагента, если право на расторжение связано с действиями одной из сторон (например, нарушением) или иными обстоятельствами, подлежащими проверке, то в орган регистрации должны быть представлены заявления обеих сторон, а при отказе одной из сторон — по решению суда по иску о признании договора прекратившимся.

---

## ДАННОЕ ПОСТАНОВЛЕНИЕ МОЖЕТ ОКАЗАТЬ ВЕСЬМА СУЩЕСТВЕННОЕ ВЛИЯНИЕ НА ПРАКТИКУ РАЗРЕШЕ- НИЯ СПОРОВ, СВЯЗАННЫХ С РАСТОРЖЕНИЕМ ДОГОВО- РОВ. В ОСОБЕННОСТИ ЭТО КАСАЕТСЯ СПОРОВ О ВОЗВРАТЕ РАНЕЕ ПЕ- РЕДАННОГО ОДНОЙ ИЗ СТОРОН РАСТОРГАЕМОГО ДОГОВОРА ИМУЩЕСТВА ДРУГОЙ СТОРОНЕ

---

По нашему мнению, данное Постановление может оказать весьма существенное влияние на практику разрешения споров, связанных с расторжением договоров. В особенности это касается споров о возврате ранее переданного одной из сторон расторгаемого договора имущества другой стороне.

## **Постановление Пленума ВАС РФ от 16.05.2014 № 28 «О некоторых вопросах, связанных с оспаривани- ем крупных сделок и сделок с заинтересован- ностью»**

Одобрение и оспаривание крупных сделок и сделок с заинтересованностью достаточно распространенные в хозяйственной жизни явления. Постановление содержит полезные разъяснения, касающиеся вопросов совершения и одобрения крупных сделок и сделок с заинтересованностью, а также проблемы их оспаривания.

Прежде всего, крайне полезным представляется определение предмета доказывания по делам об оспаривании крупных сделок и сделок с заинтересованностью. То есть какие обстоятельства подлежат доказыванию лицом, обратившимся в суд с иском о признании экстраординарной сделки недействительной на основании того, что она совершена с нарушением порядка одобрения.

Лицо, предъявившее иск о признании сделки недействительной на основании того, что она совершена с нарушением порядка одобрения крупных сделок или сделок с заинтересованностью, обязано доказать следующее:

1. Наличие признаков, по которым сделка признается соответственно крупной сделкой или сделкой с заинтересованностью, а также факт нарушения порядка одобрения соответствующей сделки.
2. Нарушение сделкой прав или охраняемых законом интересов общества или его участников (акционеров), т. е. факт того, что совершение данной сделки повлекло или может повлечь за собой причинение убытков обществу или его участнику, обратившемуся с соответствующим иском, либо возникновение иных неблагоприятных последствий для них.

При этом в отношении убытков истцу достаточно обосновать факт их

причинения, доказывания точного размера убытков не требуется.

По мнению Пленума об отсутствии нарушения интересов общества и его участников (акционеров) может свидетельствовать, в частности, следующее:

1. Полученное обществом по сделке, было равноценным отчужденному имуществу.
2. Совершение сделки было способом предотвращения еще больших убытков для общества.
3. Сделка общества, хотя и была сама по себе убыточной, но являлась частью взаимосвязанных сделок, объединенных общей хозяйственной целью, в результате которых общество должно было получить выгоду.

---

### **ПРИ ЭТОМ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ КВА- ЛИФИКАЦИИ СДЕЛКИ КАК СОВЕРШЕННОЙ В ПРОЦЕССЕ ОБЫЧНОЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОДИН ТОЛЬКО ФАКТ ЕЕ СОВЕР- ШЕНИЯ В РАМКАХ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

---

По мнению Пленума к сделкам, совершаемым в процессе обычной хозяйственной деятельности, и, следовательно, не требующим одобрения могут относиться сделки по приобретению обществом сырья и материалов, необходимых для осуществления производственно-хозяйственной деятельности, реализации готовой продукции, получению кредитов для оплаты текущих операций (например, на приобретение оптовых партий товаров для последующей реализации их путем розничной продажи).

При этом не является основанием для квалификации сделки как совер-

шенной в процессе обычной хозяйственной деятельности один только факт ее совершения в рамках вида деятельности, упомянутого в едином государственном реестре юридических лиц или уставе общества, как основного для данного юридического лица, либо то, что общество имеет лицензию на право осуществления такого вида деятельности.

Интересную мысль высказал Пленум в отношении возможности квалификации в качестве крупной сделки или как сделки с заинтересованностью трудового договора.

О возможности квалификации трудового договора как крупной сделки, по мнению Пленума, могут свидетельствовать его положения, предусматривающие выплаты (разовую или неоднократные) денежных средств работнику в случае увольнения и (или) наступления иных обстоятельств либо заработной платы за период действия трудового договора, размер которых составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества. В случае заключения бессрочного трудового договора в качестве расчетного периода для целей оценки сделки как крупной берется, с учетом ежегодного характера отчета органов управления хозяйственного общества о своей деятельности перед участниками, один год.

Также Пленум разъяснил что в качестве крупных сделок и сделок с заинтересованностью могут рассматриваться также мировые соглашения, заключенные в ходе судебного процесса, а также сделки прощения долга, а также договоры, закрепляющие обязанность общества передать имущество во временное владение и (или) пользование.

### **Постановление Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 № 16 «О свободе договора и ее пределах»**

Принцип свободы договора является одним из основополагающих принципов российского гражданского права. Однако, в силу его декларативности,

применение на практике сталкивается с многообразием трактовок как расширительного, так и ограничительного свойства. В принятом Постановлении даются весьма важные разъяснения по поводу применения указанного принципа в судебной практике.

Прежде всего судам рекомендовано толковать нормы, определяющие права и обязанности сторон договора, исходя из ее существа и целей законодательного регулирования, то есть суд принимает во внимание не только буквальное значение содержащихся в ней слов и выражений, но и те цели, которые преследовал законодатель, устанавливая данное правило. Смысл данного тезиса в том, что исходя из целей законодателя вполне может следовать, что даже императивная норма допускает ограничительное или расширительное толкование. Например, если императив направлен на защиту слабой стороны в договоре, то целям законодателя будет соответствовать предоставление более широких прав, чем предусмотрено самой нормой, но улучшает положение слабой стороны.

В качестве примера такого императива приводится установленный в ч. 4 ст. 29 Федерального закона от 02.12.1990 «О банках и банковской деятельности» запрет на одностороннее изменение кредитной организацией порядка определения процентов по кредитному договору, заключенному с заемщиком-гражданином. Однако этот запрет следует истолковывать ограничительно, то есть как запрет лишь на такое одностороннее изменение указанного порядка, вследствие которого размер процентов по кредиту увеличивается, но не препятствующий такому одностороннему изменению этого порядка, при котором размер процентов по кредиту уменьшается.

Пункт 4 Постановления, подчеркивается наличие презумпции диспозитивности нормы, если она не содержит явно выраженного запрета на установление соглашением сторон условия договора, отличного от предусмотренного в ней, и отсутствуют

критерии императивности. Отмечается также, что в таком случае отличие условий договора от содержания данной нормы само по себе не может служить основанием для признания этого договора или отдельных его условий недействительными.

Например, ст. 475 ГК, устанавливая последствия передачи покупателю товара ненадлежащего качества, не исключает право сторон своим соглашением предусмотреть иные последствия названного нарушения, в том числе по-иному определить критерии существенности недостатков товара или дополнить те права, которые предоставляются данной статьей покупателю. Положения ст. 782 ГК, дающие каждой из сторон договора возмездного оказания услуг право на немотивированный односторонний отказ от исполнения договора и предусматривающие неравное распределение между сторонами неблагоприятных последствий прекращения договора, не исключают возможность согласования сторонами договора иного режима определения последствий отказа от договора. Нормы ст. 410 ГК, устанавливающие предпосылки прекращения обязательства односторонним заявлением о зачете, не означают запрета соглашения договаривающихся сторон о прекращении неоднородных обязательств или обязательств с ненаступившими сроками исполнения и т. п.

Интересной и новой концепцией является позиция Пленума, согласно которой суд вправе применить к договору положения п. 2 ст. 428 ГК о договорах присоединения, изменив или расторгнув соответствующий договор по требованию стороны договора (п. 9 Постановления), если такая сторона при заключении договора была поставлена в положение, затрудняющее согласование иного содержания отдельных условий договора (то есть оказался слабой стороной договора), а проект договора содержал в себе условия, являющиеся явно обременительными для этой стороны и существенным образом нарушающие баланс

интересов сторон (несправедливые договорные условия).

Долгое время российские суды, в разрез с мировой практикой, не придавали большого значения преддоговорным обстоятельствам. Пленум рекомендовал при рассмотрении споров о защите от несправедливых договорных условий оценивать спорные условия в совокупности со всеми условиями договора и с учетом всех обстоятельств дела. Так, в частности, суд обязан определить фактическое соотношение переговорных возможностей сторон и выяснить, было ли присоединение к предложенным условиям вынужденным, а также учитывать уровень профессионализма сторон в соответствующей сфере, конкуренцию на соответствующем рынке, наличие у присоединившейся стороны реальной возможности вести переговоры или заключить аналогичный договор с третьими лицами на иных условиях и т. д.

Особенно важна рекомендация — при толковании судом условий осуществлять такое толкование в пользу контрагента стороны, которая подготовила проект договора либо предложила формулировку соответствующего условия.

При этом, пока не доказано иное, предполагается, что такой стороной было лицо, являющееся профессионалом в соответствующей сфере, требующей специальных познаний (например, банк по договору кредита, лизингодатель по договору лизинга, страховщик по договору страхования и т. п.).

Это предложение представляется справедливым и хочется надеяться, что оно окажет положительное воздействие на российскую судебную практику. Однако не следует забывать и о более общем принципе толкования договора, поскольку во многих случаях ни одна из сторон может не быть профессионалом в соответствующей сфере, а условия договора могут разрабатываться сторонами совместно. В этих случаях для толкования неясного условия договора, в случае исчер-

пания способов, предусмотренных ст. 431 ГК, следует применять принцип толкования неясного условия в пользу кредитора.

В заключение хочется отметить несомненную полезность и востребованность последних разъяснений Пленумов ВАС РФ, а какими будут разъяснения Верховного суда РФ — покажет время. 

# РЕВОЛЮЦИЯ РЕАЛЬНАЯ И ВООБРАЖАЕМАЯ: ГРОМКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В 2014 ГОДУ

ФИКЦИЯ

АУТСТАФФЕР

ЗАРПЛАТА

СТАЖ

ПЕРСОНАЛ

ВЫПЛАТЫ

ВКЛАДЫ



**Ольга Курамшина**

*Старший юрист*

*Налоговая и юридическая практика*

*Корпус Права (Россия)*

**Х**отя в прошедшем году наиболее заметными и обсуждаемыми были реформы налогового законодательства, нельзя не отметить еще одну обращающую на себя внимание тенденцию. Законодатели приступили к активному реформированию одной из самых, пожалуй, статичных отраслей российского права — трудового. В этой статье вспомним наиболее значительные изменения, принятые в этой сфере, часть из которых уже вступила в силу, а часть — вступит в течение следующих лет.

## **Общие изменения трудового законодательства**

### **Отмена «зарплатного рабства»: главная фикция года**

Приз за главную фикцию 2014 года, если бы такая номинация была учреждена, должен был достаться закону, который, судя по громким заявлениям журналистов, отменил угнетающее большинство российских трудящихся «зарплатное рабство», когда работодатель, заключая с избранным по своему усмотрению банком договор

об обслуживании так называемого «зарплатного проекта», принуждает работника получать заработную плату на открытый для него лицевой счет в этом банке. Для защиты работников от произвола работодателей было внесено изменение в статью 136 Трудового кодекса Российской Федерации, которая, как раньше казалось, была однозначной и ни в каких корректировках не нуждалась.

Законодатель предложил работникам прочувствовать разницу между двумя формулировками (см. таблицу далее).

Попробуем понять глубокие различия между старой и новой редакциями. Старая редакция требовала, чтобы в случае, если условиями трудового договора с работником или коллективного договора предусмотрена возможность перечисления заработной платы на банковский счет, реквизиты такого счета сообщались работником самостоятельно путем составления отдельного заявления. Не слишком удобный вариант, но, как мы видим, не предполагающий права работодателя самостоятельно выбирать кредитную организацию, через которую работники будут получать заработную плату. Даже если «зарплатный проект» существовал, это не

**Часть 3 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации в старой редакции**

Заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором.

отменяло право работника потребовать перечисления причитающейся ему заработной платы по другим реквизитам, в том числе и в другую кредитную организацию.

**НОВЕЛЛОЙ ТРУДОВОГО  
ПРАВА МОЖНО СЧИТАТЬ  
УСТАНОВЛЕНИЕ СРОКА  
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЗАЯВЛЕНИЯ,  
ПРИ СОБЛЮДЕНИИ  
КОТОРОГО РАБОТНИК  
СМОЖЕТ ПОЛУЧИТЬ  
СЛЕДУЮЩУЮ ВЫПЛАТУ  
ПО НОВЫМ РЕКВИЗИТАМ  
В ТЕЧЕНИЕ  
5 РАБОЧИХ ДНЕЙ**

Что изменилось? Для перечисления заработной платы работника на банковский счет с него по-прежнему необходимо получить заявление. В отличие от действовавшей ранее нормы, теперь это заявление должно содержать не все реквизиты счета, а лишь наименование кредитной организации (не совсем, правда, понятно, каким образом работодатель сможет перечислить заработную плату, имея

**Часть 3 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации в новой редакции**

Заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо переводится в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором. Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за пять рабочих дней до дня выплаты заработной платы.

столь ограниченный объем сведений, но этот вопрос мы опустим как не относящийся к делу). Кроме того, работник теперь вправе заменить такую кредитную организацию, представив работодателю новое заявление. Что действительно можно считать новеллой трудового права, так это установление срока представления такого заявления, при соблюдении которого работник сможет получить следующую выплату по новым реквизитам. Такой срок составляет 5 рабочих дней<sup>1</sup>.

**Запрет заемного труда**

Слухи об этом изменении ходили достаточно давно. Заемный труд, чаще именуемый аутстаффингом, то есть предоставлением персонала, контролируемые и надзорные органы и так не жаловали, и при проведении проверок миграционного или санитарно-эпидемиологического законодательства признавали заказчиков услуг ответственными за деятельность аутстафферов. Хотя суды высших инстанций периодически встают на сторону заказчиков<sup>2</sup>, так называемая «аренда персонала» остается зоной риска для российских предпринимателей.

С 2016 года аутстаффинг в абсолютном большинстве случаев окажется вне закона. 5 мая 2014 года Президент России Владимир Путин

1. Статья 136 Трудового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона № 353-ФЗ от 04.11.2014.

подписал закон, запрещающий с 1 января 2016 года заемный труд, за исключением специально аккредитованных агентств по предоставлению персонала и юридических лиц, аффилированных с фактическими работодателями.

---

## С 2016 ГОДА АУТСТАФФИНГ В АБСОЛЮТНОМ БОЛЬШИНСТВЕ СЛУЧАЕВ ОКАЖЕТСЯ ВНЕ ЗАКОНА

---

В трудовое законодательство внедряется понятие заемного труда — это труд, осуществляемый работником по распоряжению работодателя в интересах, под управлением и контролем физического лица или юридического лица, не являющихся работодателем данного работника<sup>3</sup>. Таким образом, под запретом оказываются услуги, обладающие в совокупности несколькими признаками:

1. Лица, выступающие в качестве юридического и фактического работодателей, не совпадают.
2. Работник в процессе трудовой деятельности подчиняется указаниям фактического работодателя, юридический работодатель исключен из процесса операционного взаимодействия работника и фактического работодателя.
3. Фактический работодатель контролирует работу работника, и, как производный признак, работник в своей трудовой деятельности руководствуется правилами внутреннего трудового распорядка фактического, а не юридического работодателя.

4. Работник выполняет свои трудовые функции у фактического работодателя по указанию юридического работодателя, а не по собственной инициативе.

Если указанные выше признаки имеют место, то деятельность юридического работодателя должна соответствовать установленным законом требованиям и ограничениям. Такие ограничения, установленные законодательством о занятости населения, можно разделить на ограничения, касающиеся отношений с работниками, и дополнительные требования к работодателю<sup>4</sup>.

---

## У ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ПОЛЬЗУЮЩИХСЯ УСЛУГАМИ АУТСТАФФЕРОВ, ЕСТЬ ГОД ДЛЯ ТОГО, ЧТОБЫ ПРИНЯТЬ РЕШЕНИЕ, БУДУТ ЛИ ОНИ ПРОДОЛЖАТЬ ИСПОЛЬЗОВАТЬ ЭТОТ ИНСТРУМЕНТ

---

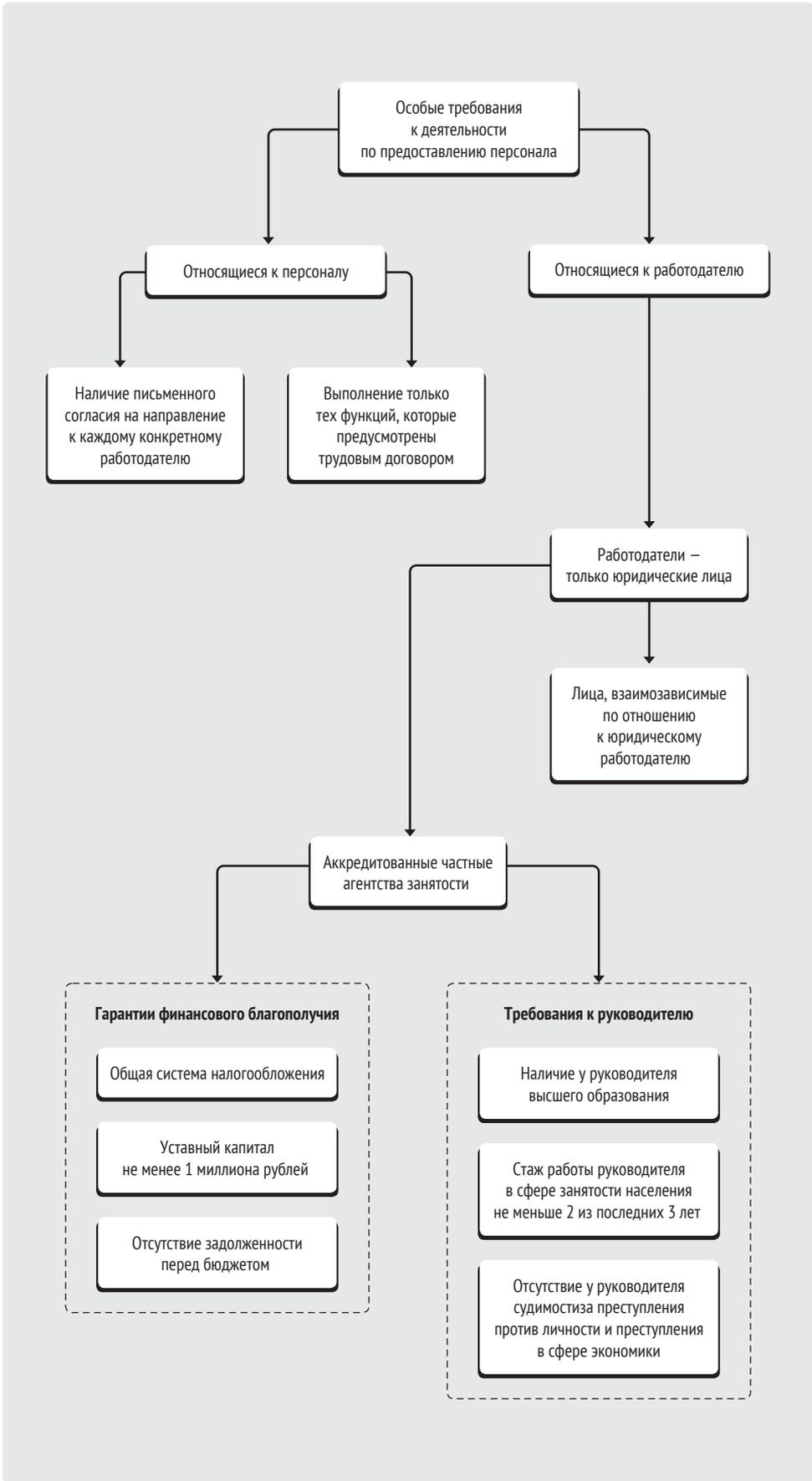
Итак, у предпринимателей, пользующихся услугами аутстафферов, есть год для того, чтобы принять решение, будут ли они продолжать использовать этот инструмент, и соответственно, подбирать организацию, которая будет соответствовать новым требованиям, либо, напротив, в течение того же года обеспечить, чтобы услуги, приобретаемые у сторонних организаций, не отвечали признакам «аренды персонала».

---

2. Например, в Постановлении № 18-АД13-36 от 24.12.2013 Верховный Суд Российской Федерации признал, что заказчик, проявивший должную осмотрительность при заключении договора о предоставлении персонала, не должен привлекаться к административной ответственности за нарушение миграционного законодательства работниками исполнителя.

3. Статья 56.1 Трудового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона № 116-ФЗ от 05.05.2014.

4. Соответствующие требования предусмотрены статьей 18.1 Закона Российской Федерации № 1032-1 от 19.04.1991 «О занятости населения в Российской Федерации» в редакции Федерального закона № 116-ФЗ от 05.05.2014.



## Изменения в правовом положении иностранных работников в России

Трудовой кодекс дополнен главой, регламентирующей особенности трудовых отношений с иностранными гражданами и лицами без гражданства

1 декабря 2014 года Президент России Владимир Путин подписал закон, предписывающий иностранным гражданам и лицам без гражданства при осуществлении трудовой деятельности в России самостоятельно приобретать или получать от работодателя гарантии предоставления первичной медико-санитарной и неотложной специализированной медицинской помощи<sup>5</sup>.

Закон также включил в перечень документов, которые должны быть предъявлены иностранным гражданином при приеме на работу в российскую организацию, кроме привычных документов, удостоверяющих личность, визы, разрешения на временное проживание или вида на жительство, а также разрешения на работу или патента, страховку, обеспечивающую предоставление работнику первичной медико-санитарной и неотложной специализированной помощи на территории России. Если у работника такой страховки нет, работодатель вправе заключить в его пользу договор на предоставление платных медицинских услуг, но как бы то ни было, иностранный работник или работник, не имеющий гражданства, при приеме на работу должен иметь гарантии предоставления ему минимально необходимого набора медицинских услуг<sup>6</sup>. При этом окончание срока действия медицинской страховки признано

одним из оснований прекращения трудового договора с работником<sup>7</sup>.

ПРЕЗИДЕНТ РОССИИ  
ПОДПИСАЛ ЗАКОН,  
ПРЕДПИСЫВАЮЩИЙ  
ИНОСТРАННЫМ  
ГРАЖДАНАМ И ЛИЦАМ  
БЕЗ ГРАЖДАНСТВА  
ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ  
ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В РОССИИ  
САМОСТОЯТЕЛЬНО  
ПРИБРЕТАТЬ ИЛИ ПОЛУЧАТЬ  
ОТ РАБОТОДАТЕЛЯ  
ГАРАНТИИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ  
ПЕРВИЧНОЙ  
МЕДИКО-САНИТАРНОЙ  
И НЕОТЛОЖНОЙ  
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЙ  
МЕДИЦИНСКОЙ ПОМОЩИ

Другими дополнительными основаниями расторжения трудового договора с иностранным работником признаны:

1. Приостановление, окончание срока или аннулирование разрешения на привлечение и использование иностранных работников, выдаваемого работодателю.
2. Окончание срока действия или аннулирование документа, обосновывающего право на проживание (временное пребывание) и (или) занятие работником трудовой деятельностью на территории Российской Федерации, выданного работнику.

5. Пункт 10 статьи 13 Федерального закона № 115-ФЗ от 25.07.2002 «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» в редакции Федерального закона № 409-ФЗ от 01.12.2014.

6. Статья 327.3 Трудового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона № 409-ФЗ от 01.12.2014.

7. Пункт 8 части 1 статьи 327.6 Трудового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона № 409-ФЗ от 01.12.2014.

3. Приведение численности работников, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в соответствие с установленными законодательством ограничениями.
4. Невозможность предоставления работнику прежней работы по окончании срока временного перевода работника на другую работу, обусловленного исключительными случаями, ставящими под угрозу жизнь или нормальные жизненные условия всего или части населения, либо простоем.
5. Невозможность временного перевода работника на другую работу в связи с тем, что в течение календарного года такой перевод уже производился<sup>8</sup>.

Два последних основания расторжения трудового договора с иностранными работниками связаны с еще одной важной нормой, введенной в Трудовой кодекс, регламентирующей право работодателя переводить иностранного работника на другую работу на срок, не превышающий одного календарного месяца, и не чаще одного раза в год в случаях наступления чрезвычайных ситуаций, угрожающих жизни или нормальным жизненным условиям населения. В указанных случаях работодатель вправе привлечь работника к трудовой деятельности, не указанной в его разрешении на работу или патенте<sup>9</sup>.

Смысл норм, введенных в трудовое законодательство в отношении иностранных работников, заключается в том, что, с одной стороны, официальный прием на работу таких лиц осложняется необходимостью предоставления работником медицинской страховки, с другой, сложности на этапе приема на работу компенсируются упрощенным порядком увольнения.

Представляется, что хотя попытки законодателя решить наболевшую

миграционную проблему трудовыми средствами, несомненно, достойны всяческих похвал, сейчас они чрезвычайно осторожны и несмелы. Несмотря на это, если тенденция сохранится, возможно, официальный прием на работу низкоквалифицированной иностранной рабочей силы составит достойную конкуренцию неправовым методам.

### С 1 января 2015 года введена аккредитация иностранных работников филиалов и представительств иностранных организаций на территории России

Аккредитация филиалов и представительств иностранных организаций, открываемых на территории Российской Федерации, стала привычной процедурой. До государственной регистрации таких обособленных подразделений в налоговом органе документы для проведения аккредитации подаются в Государственную регистрационную палату Минюста России, а в отношении представительств кредитных организаций — в Банк России.

С 1 января 2015 года вводится персональная аккредитация сотрудников филиалов и представительств иностранных юридических лиц<sup>10</sup>. Органами, осуществляющими аккредитацию, стали те же органы, которые несут ответственность и за аккредитацию соответствующих филиалов и представительств: Государственная регистрационная палата Минюста России для филиалов и представительств любых компаний, кроме кредитных организаций, и Банк России — для кредитных организаций.

Государственная регистрационная палата пока разместила на своем

8. Статья 327.6 Трудового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона № 409-ФЗ от 01.12.2014.

9. Статья 327.4 Трудового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона № 409-ФЗ от 01.12.2014.

10. Статья 15.1 Закона Российской Федерации № 5340-1 от 07.07.1993 «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации» в редакции Федерального закона № 106-ФЗ от 05.05.2014.

официальном сайте только информацию об аккредитации сотрудников представительств и членов их семей, очевидно, в недалекой перспективе и появление такой информации о сотрудниках филиалов. Так, Палата сообщила, что срок действия персональной аккредитации сотрудников и их семей будет ограничиваться периодом действия выданного Палатой

разрешения на деятельность представительства. Продление персональной аккредитации будет производиться при продлении срока аккредитации представительства.

В качестве подтверждения факта аккредитации иностранным сотрудникам и членам их семей выдаются аккредитационные карточки. 

# ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В РОССИЙСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В ОТНОШЕНИИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ДОХОД

СТОИМОСТЬ

ШТРАФ

ИНВЕСТОР

ИНСТРУМЕНТ

ПЕРЕМЕНЫ

ДИВИДЕНДЫ



**Татьяна Фролова**

*Юрист*

*Корпус Права Private Wealth*

Прошедший 2014 года был не самым простым в современной истории России, помимо глобальных геополитических изменений, «ветер перемен» не обошел стороной и российское законодательство. Изменения коснулись различных аспектов жизнедеятельности физических лиц и принесли как приятные сюрпризы, выраженные во введении инвестиционных вычетов и разрешении получать отдельные виды доходов на счета, открытые в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, так и перемены в налоговом законодательстве, в результате которых налоговое бремя увеличилось как для рядовых граждан, владеющих недвижимым имуществом, так и для акционеров, получающих доход в виде дивидендов. Кроме того, в минувшем году для граждан Российской Федерации, имеющих законное право на постоянное проживание за пределами Российской Федерации, введена обязанность по уведомлению органов федеральной миграционной службы о наличии данного права.

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.2013 № 379-ФЗ, с 1 января 2015 года глава 3 Федерального Закона от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» дополнена статьей

10.3, регламентирующей открытие индивидуальных инвестиционных счетов.

---

**ЦЕЛЬЮ ВВЕДЕНИЯ  
ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ИН-  
ВЕСТИЦИОННЫХ СЧЕТОВ  
ЯВЛЯЕТСЯ ПОВЫШЕНИЕ  
ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ  
ИНВЕСТИЦИЙ В ИНСТРУ-  
МЕНТЫ ФОНДОВОГО  
РЫНКА ДЛЯ ЧАСТНЫХ  
ИНВЕСТОРОВ ПУТЕМ  
ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛО-  
ГОВЫХ ВЫЧЕТОВ**

---

Индивидуальный инвестиционный счет это счет внутреннего учета, который предназначен для обособленного учета денежных средств, ценных бумаг клиента — физического лица, обязательств по договорам, заключенным за счет указанного клиента, и который открывается и ведется в соответствии со ст. 10.3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Та-

кой договор вправе будет вести любой профессиональный участник рынка ценных бумаг. Каждый клиент вправе будет открыть только один такой счет.

Как средство стимулирования открытия таких счетов у физического лица будет право получить инвестиционный налоговый вычет на средства, которые он передал (на сумму не более 400 тысяч рублей), или на средства, которые он получит после закрытия счета.

Целью введения индивидуальных инвестиционных счетов, является повышение привлекательности инвестиций в инструменты фондового рынка для частных инвесторов путем предоставления налоговых вычетов.

По индивидуальному инвестиционному счету предусмотрено два типа налоговых вычетов. При этом налогоплательщик может выбрать только один тип вычета. Совмещение двух типов вычетов невозможно на протяжении всего срока действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета.

Первый тип инвестиционного вычета: налогоплательщик сможет ежегодно получать налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц в сумме денежных средств, внесенных в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет (подп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ).

Второй тип инвестиционного вычета: по окончании договора на ведение ИИС, по истечении не менее трех лет, налогоплательщик может получить вычет по налогу на доходы физических лиц в сумме доходов, полученным от операций по инвестиционному счету — т. е. вся прибыль будет освобождена от налогообложения (подп. 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ).

Важно помнить, что при закрытии ИИС ранее трех лет все полученные из бюджета суммы возврата подоходного налога должны быть возвращены в бюджет.

Существует ряд ограничений по ИИС для физических лиц:

- физическое лицо вправе иметь только один договор на ведение ИИС. В случае заключения ново-

го договора ранее заключенный договор должен быть прекращен в течение месяца;

- по договору на ведение ИИС допускается передача клиентом профессиональному участнику рынка ценных бумаг только денежных средств;

- совокупная сумма денежных средств, которые могут быть переданы в течение календарного года по такому договору, не может превышать 400 000 руб.;

При этом физическое лицо вправе:

- потребовать возврата учтенных на его ИИС денежных средств и ценных бумаг или их передачи другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг, с которым заключен договор на ведение ИИС;
- прекратить договор одного вида (договор брокерского обслуживания или договор доверительного управления ценными бумагами) на ведение ИИС и заключить договор другого вида на ведение ИИС с тем же или с другим профессиональным участником рынка ценных бумаг.

В свою очередь, профессиональный участник рынка ценных бумаг заключает договор на ведение ИИС только при условии, что физическое лицо заявило в письменной форме, что у него отсутствует договор с другим профессиональным участником рынка ценных бумаг на ведение индивидуального инвестиционного счета или что такой договор будет прекращен не позднее одного месяца.

При прекращении договора на ведение ИИС профессиональный участник рынка ценных бумаг должен передать сведения о физическом лице и его ИИС профессиональному участнику рынка ценных бумаг, с которым заключается новый договор.

По операциям с ценными бумагами, учитываемым на ИИС, исчисление, удержание и уплата НДФЛ осуществляются налоговым агентом на дату прекращения договора на

ведение ИИС, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов, учитываемых на ИИС, на другой ИИС, открытый тому же физическому лицу. Если договор прекращен с переводом всех активов, учитываемых на ИИС, на другой ИИС, открытый тому же физическому лицу, то для целей расчета налоговой базы датой открытия счета признается дата открытия прекращенного договора (первоначального).

Налоговый агент, являющийся источником дохода по операциям, учитываемым на ИИС, обязан будет сообщать об открытии или о закрытии данного счета в налоговый орган по месту своего нахождения в течение трех дней со дня соответствующего события.

В Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» внесены изменения, уточняющие порядок осуществления валютных операций резидентами с использованием своих счетов, открытых в банках, расположенных за пределами территории РФ.

Согласно поправкам на счета резидентов РФ, открытых в банках за пределами РФ могут поступать денежные средства:

- выплачиваемые в виде заработной платы и иных выплат, связанных с выполнением физическими лицами резидентами за пределами территории Российской Федерации своих трудовых обязанностей по заключенным ими с нерезидентами трудовым договорам, а также выплачиваемые в виде оплаты и возмещения расходов, связанных с их служебными командировками;
- выплачиваемые в соответствии с решениями судов иностранных государств, за исключением решений международного коммерческого арбитража;
- выплачиваемые в виде пенсий, стипендий, алиментов и иных выплат социального характера;

- в виде страховых выплат, осуществляемых страховщиками-нерезидентами;
- выплачиваемые в порядке возврата ранее уплаченных физическими лицами резидентами денежных средств, включая возврат ошибочно перечисленных денежных средств, возврат денежных средств за возвращаемый физическим лицом резидентом нерезиденту ранее купленный им у такого нерезидента товар, оплаченную такому нерезиденту услугу.

На счета резидентов, открытые в банках, расположенных на территориях государств, являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития (далее ОЭСР) или Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (далее ФАТФ), могут быть зачислены:

- суммы кредитов и займов в иностранной валюте, полученные по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, а также по кредитным договорам и договорам займа, заключенным с резидентами государств членов ОЭСР или ФАТФ на срок свыше двух лет;
- суммы доходов от сдачи в аренду (субаренду) нерезидентам расположенного за пределами территории Российской Федерации недвижимого и иного имущества физического лица резидента;
- выплачиваемые нерезидентами в виде грантов;
- выплачиваемые нерезидентами в виде накопленного процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска принадлежащих физическому лицу резиденту внешних ценных бумаг, иных доходов по внешним ценным бумагам (дивиденды, выплаты по облигациям, векселям, выплаты при уменьшении уставного капитала эмитента внешней ценной бумаги).

При этом для физических лиц — валютных резидентов РФ с 1 января 2015 года вводится обязанность представлять налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами.

## ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ — ВАЛЮТНЫХ РЕЗИДЕНТОВ РФ С 1 ЯНВАРЯ 2015 ГОДА ВВОДИТСЯ ОБЯЗАННОСТЬ ПРЕДСТАВЛЯТЬ НАЛОГОВЫМ ОРГАНАМ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО СЧЕТАМ (ВКЛАДАМ) В БАНКАХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральным законом от 04.06.2014 № 142-ФЗ «О внесении изменений в статьи 6 и 30 Федерального закона «О гражданстве Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» россиян, у которых есть гражданство иностранного государства, обязали сообщать о нем в Федеральную миграционную службу.

Граждане Российской Федерации должны уведомить Федеральную миграционную службу о наличии у себя:

- иностранного гражданства,
- вида на жительство или
- документа, дающего право на постоянное проживание на территории иностранного государства.

Сообщить о втором гражданстве можно как лично, придя в отделение миграционной службы, так и по почте. В декабре 2014 года в закон внесены изменения, позволяющие подавать уведомление через доверенное лицо,

на которое необходимо оформить доверенность, заверенную нотариально.

Согласно внесенным поправкам в Федеральный закон от 31.05.2002 № 62-ФЗ «О гражданстве Российской Федерации» в уведомление вносятся следующие сведения о гражданине Российской Федерации, в отношении которого оно подается:

- фамилия, имя, отчество;
- дата и место рождения;
- место жительства (в случае отсутствия такового — место пребывания, а в случае отсутствия места жительства и места пребывания — место фактического нахождения);
- серия и номер паспорта гражданина Российской Федерации или иного документа, удостоверяющего личность указанного гражданина на территории Российской Федерации;
- наименование имеющегося иного гражданства, серия, номер и дата выдачи паспорта иностранного государства либо иного документа, подтверждающего наличие у указанного гражданина иного гражданства, и (или) наименование, серия, номер и дата выдачи указанному гражданину документа на право постоянного проживания в иностранном государстве;
- дата и основание приобретения иного гражданства или получения документа на право постоянного проживания в иностранном государстве;
- сведения о продлении срока действия документа на право постоянного проживания в иностранном государстве или получении нового соответствующего документа;
- сведения об обращении в полномочный орган иностранного государства о выходе указанного гражданина из гражданства данного государства или об отказе от имеющегося у него документа на право постоянного проживания

ния в иностранном государстве (в случае направления такого обращения).

Уведомления за несовершеннолетних и ограниченно дееспособных граждан будут обязаны направлять законные представители.

К уведомлению о втором гражданстве в обязательном порядке должна быть приложена копия иностранного паспорта (вида на жительство) гражданина РФ и, в случае если уведомление подается родителем (опекуном или попечителем), копия российского или иностранного паспорта родителя (опекуна или попечителя).

Изменения также внесены в Кодекс об административных правонарушениях и в Уголовный кодекс Российской Федерации.

---

**ЗА НАРУШЕНИЕ ПРОЦЕДУРЫ УВЕДОМЛЕНИЯ,  
ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО  
МОЖЕТ БЫТЬ  
ПРИВЛЕЧЕНО  
К АДМИНИСТРАТИВНОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
В ВИДЕ ШТРАФА —  
ОТ 500 ДО ОДНОЙ  
ТЫСЯЧИ РУБЛЕЙ**

---

При сокрытии информации о гражданстве иностранного государства, грозит уголовная ответственность в виде штрафа до 200 тысяч рублей, либо принудительные работы на срок до 16 суток.

Так, за нарушение процедуры уведомления, физическое лицо может быть привлечено к административной ответственности в виде штрафа — от 500 до одной тысячи рублей.

При сокрытии информации о гражданстве иностранного государства, грозит уголовная ответственность в виде штрафа до 200 тысяч рублей, либо принудительные работы на срок до 16 суток.

Между тем, в законе предусмотрены исключения. Они касаются, например, тех, кто имеет российское гражданство, но постоянно проживает на территории другой страны.

---

**КАДАСТРОВАЯ  
СТОИМОСТЬ ЭТО  
УСТАНОВЛЕННАЯ  
В ПРОЦЕССЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ  
КАДАСТРОВОЙ  
ОЦЕНКИ РЫНОЧНАЯ  
СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА  
НЕДВИЖИМОСТИ**

---

С 01.01.2015 г. вступают в силу поправки, внесенные в Налоговый кодекс Федеральным законом № 284-ФЗ от 04.10.2014 г. «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

Согласно внесенным поправкам во вторую часть Налогового кодекса РФ вносится глава 32 «Налог на имущество физических лиц». При этом закон РФ от 09.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» утратил свою силу.

Данная глава предусматривает новый порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество.

Основным новшеством стало то, что сумма налога рассчитывается исходя из кадастровой стоимости имущества.

Кадастровая стоимость это установленная в процессе государственной кадастровой оценки рыночная стоимость объекта недвижимости, определенная методами массовой оценки, или, при невозможности определения рыночной стоимости методами массовой оценки, рыночная стоимость, определенная индивидуально для конкретного объекта недвижимости в соответствии с

законодательством об оценочной деятельности.

Результаты кадастровой оценки подлежат утверждению исполнительным органом субъекта Российской Федерации либо органом местного самоуправления, передаче в Росреестр и официальному опубликованию. После этого сведения о кадастровой стоимости объекта вносятся в государственный кадастр недвижимости.

Законом установлены следующие налоговые ставки:

0,1% в отношении:

- жилых домов, жилых помещений;
- объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;
- единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом);
- гаражей и машино-мест;
- хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

2% в отношении объектов, включенных в перечень, утвержденный уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- нежилые помещения, назначение которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;
- жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;
- объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей.

0,5% в отношении прочих объектов налогообложения.

Налоговые ставки могут быть увеличены, но не более чем в три раза или уменьшены до нуля нормативно — правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

---

## ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ, ОТ НАЛОГА ОСВОБОЖДАЕТСЯ 20 КВ. М КВАРТИРЫ, 10 КВ. М. КОМНАТЫ, 50 КВ. М. ЖИЛОГО ДОМА

---

При определении налоговой базы, от налога освобождается 20 кв. м квартиры, 10 кв. м. комнаты, 50 кв. м. жилого дома. Налог начисляется на площади сверх льготных метров.

В течение первых четырех налоговых периодов с начала применения кадастровой стоимости объектов при расчете суммы налога к уплате будет использоваться специальная формула, с применением коэффициента, равного:

0,2 — применительно к первому налоговому периоду;

0,4 — применительно ко второму налоговому периоду;

0,6 — применительно к третьему налоговому периоду;

0,8 — применительно к четвертому налоговому периоду.

---

### ДОХОД В ВИДЕ ДИВИДЕНДОВ, ПОЛУЧАЕМЫЙ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ С 1 ЯНВАРЯ 2015 ГОДА ОБЛАГАЕТСЯ НАЛОГОМ ПО СТАВКЕ 13 ПРОЦЕНТОВ

---

С 1 января 2015 года также вводится новая обязанность физических лиц — сообщать в инспекцию об объектах обложения транспортным налогом, земельным налогом и налогом на имущество в случае, если за весь период владения упомянутой недвижимостью или транспортным сред-

ством налогоплательщик не получал уведомлений и не платил налоги.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» признан утратившем силу пункт 4 статьи 224 Налогового кодекса, устанавливавший ставку 9 процентов для доходов физических лиц от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

Таким образом, доход в виде дивидендов, получаемый физическим лицам с 1 января 2015 года облагается налогом по ставке 13 процентов.

При этом, не имеет значения за какой период выплачиваются дивиденды, в целях налогообложения применяется дата фактического получения денежных средств. **А**

# НДС 2015. СИСТЕМА СБОРА ДАННЫХ BIG DATA. ИЗМЕНЕНИЯ ПОРЯДКА КОНТРОЛЯ ЗА ВЫЧЕТАМИ И ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

СЧЕТ

ОСМОТР

УЧЕТ

РАСЧЕТ

СВЕДЕНИЯ

ФУНКЦИОНАЛ

ДЕКЛАРАЦИЯ

ФИКТИВНОСТЬ



**Игорь Чайка**  
 Управляющий директор  
 Аудиторская практика  
 Корпус Права

Что меняется для плательщиков НДС с 2015 года:

**Суть изменений**

**Комментарий**

В декларацию по НДС нужно будет включать данные книги продаж и книги покупок

В декларации потребуется приводить данные о счетах-фактурах, по которым компания начислила налог и заявила вычеты (п. 5.1 ст. 174 НК РФ). Это относится также к организациям на упрощенке и ЕНВД, которые выставляют счета-фактуры с НДС. В результате инспекторы смогут сопоставлять показатели книги продаж и книги покупок поставщика и покупателя. Например, чтобы выявить вычеты НДС по сделкам с продавцами, которые не платят налоги в бюджет

Компаниям и предпринимателям (кроме посредников) не нужно будет вести журнал учета счетов-фактур

Вести журнал учета счетов-фактур надо будет только посредникам — комиссионерам и агентам, которые действуют от своего имени, а также компаниям, которые действуют по договору транспортной экспедиции, и застройщикам. Счета-фактуры на комиссионное вознаграждение регистрировать в журнале учета не придется (п. 3, 3.1 ст. 169 НК РФ)

Посредникам-налогоплательщикам понадобится включить в декларацию сведения из журнала учета счетов-фактур

Налоговики получают возможность отслеживать, какие счета-фактуры выставил посредник при реализации или покупке товаров. Например, чтобы сравнить их с данными, которые отразил комитент (п. 5.1 ст. 174 НК РФ)

Посредникам на спецрежиме нужно будет сдавать налоговикам журнал учета счетов-фактур в электронной форме

Компаниям на упрощенке или ЕНВД, которые являются посредниками, потребуется передавать в налоговую инспекцию журнал учета счетов-фактур через Интернет не позднее 20-го числа месяца, следующего

за отчетным кварталом (п. 5.2 ст. 174 НК РФ). Сведения из журнала учета инспекторы также смогут сопоставить с отчетностью комитентов

Налоговики вправе будут запрашивать счета-фактуры и первичку, если данные отчетности поставщика и покупателя не совпадают

Инспекторы смогут затребовать счета-фактуры, первичку и другие документы (например, договоры), если выявят противоречия в декларации компании. Либо если данные декларации поставщика или журнала учета посредника не соответствуют отчетности покупателя или комитента. При этом инспекторы вправе будут запросить документы, если выявленные недочеты свидетельствуют о том, что компания занизила НДС или завысила сумму налога к возмещению (п. 8.1 ст. 88 НК РФ)

Налоговики смогут проводить осмотр помещений компании, если выявили несоответствия в отчетности или в декларации заявлена сумма налога к возмещению

Сейчас судьи считают, что налоговики в рамках камеральной проверки не вправе проводить осмотр территории и помещений компании, например складских (п. 24 постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57). Эти изменения по НДС с 2015 года пропишут такое право инспекторов в Налоговом кодексе РФ (п. 1 ст. 92)

Компании на упрощенке и ЕНВД, которые являются налоговыми агентами и посредниками, должны будут отчетываться по НДС в электронной форме

Если компания на упрощенке удерживает налог при приобретении товаров у иностранной организации или арендует государственное или муниципальное имущество и является посредником, то декларацию по НДС нужно будет сдавать в инспекцию в электронной форме (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Рассмотрим подробнее порядок контроля за вычетами и последствия для налогоплательщиков.

С 1 января 2015 года, сдавая декларации по НДС, мы начнем с вами загружать туда книги покупок и книги продаж, журнал выставленных и принятых счетов-фактур для посредников. Вся информация будет накапливаться в системе «Big Data» ФНС России. Для работы в этой системе создана специальная программа «АСК НДС-2». Как же программа работает? Все счета-фактуры станут попадать в общероссийскую базу. Программа сама сравнит данные о каждой операции по цепочке движения товара. Система покажет инспекторам налоговые разрывы в операциях, по которым есть вычеты, но не уплачен НДС. По таким расхождениям налоговики смогут требовать у компаний счета-фактуры и первичные документы. Это право им дано с 1 января 2015

года. Соответственно, если налогоплательщик имеет взаимоотношения с так называемыми недобросовестными контрагентами, которые не начисляют НДС к уплате в бюджет, то все вычеты по НДС, которым не соответствуют начисления НДС, будут видны в системе «Big Data». Далее информация о неправомерных вычетах будет высылаться налоговикам в территориальные инспекции и будет сразу понятно, на какие суммы НДС поставлен к вычету или к возмещению не правомерно. Результатом может быть выездная налоговая проверка. В 2015 году заработает специальный сервис, где по номеру счет-фактуры будет видно, начислил поставщик НДС по операциям или нет. Сервис начинает действовать с 1 января 2015 года и теперь можно будет выявлять недобросовестных поставщиков и каждый факт неуплаты ими НДС. После этого налоговики могут сделать

запрос в ту организацию, которая не показала реализацию, и, соответственно, не заплатила НДС. С большой долей вероятности ответа налоговики никакого не получат. Дальше скорее всего налоговики будут блокировать расчетные счета этого поставщика, а, с другой стороны, если они получат ответ, что они ничего не продавали нам, то у налогоплательщика-покупателя будет уменьшена величина налоговых вычетов.

## Функционал АСК НДС-2

Автоматизированная система контроля НДС-2 предназначена для эксплуатации на объектах оснащения ФНС РФ всех уровней, вплоть до территориальных налоговых органов, и не является автономной системой.

## Выполняемые функции

АСК НДС-2 предназначена для выполнения следующих функций:

1. Прием деклараций от налогоплательщика (получение контейнера, проверка ЭЦП, проверку на схему, передачу основной декларации по НДС в ЭОД, формирование и передачу квитанции о приеме).
2. Загрузку и обработку журналов учета полученных/выставленных счетов фактур.
3. Отправка сообщений НП, в том числе об отказе в приеме декларации, результатах встречной проверки и т. п.
4. Прием и обработку уточнений к НДС по НДС. В том числе и обработку дополнительных листов к Книгам.
5. Проверка ИНН НП и контрагента по контрольным цифрам.
6. Обработка сделок с участием посредников.
7. Выполнение проверок, предоставленных для вычета СФ предыдущих отчетных периодов.
8. Загрузка данных НДС по НДС.
9. Ведение информации по данным Книг и Журналов НДС по НДС.

10. Осуществление форматно-логического контроля данных НДС по НДС.
11. Осуществление сопоставления данных книг покупок с данными книг продаж контрагентов.
12. Предоставление отчетов о работе Системы.
13. Предоставление данных для визуализации информации в Системе представления результатов.

## Декларация по НДС

С отчетности за первый квартал 2015 года применяется новая декларация по НДС, утвержденная приказом Минфина России от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@.

Именно новый формат декларации и позволяет налоговым органам получать достаточную информацию для контроля зеркальности начислений и вычетов НДС, так как содержит сведения о всех начислениях НДС и вычетах в разрезе счетов-фактур.

Разработанный бланк существенно отличается от действовавшего в 2014 году. В частности, с 2015 года организации обязаны будут включать в декларацию по НДС сведения из книг покупок и книг продаж. При посреднической деятельности в декларацию по НДС войдут сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Декларация включает в себя:

- титульный лист,
  - разделы.
1. «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика».
  2. «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента».
  3. «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации», приложение 1 к разделу 3 декла-

- рации «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы», приложение 2 к разделу 3 декларации «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)».
4. «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена».
  5. «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)».
  6. «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена».
  7. «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев».
  8. «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период», приложение 1 к разделу 8 декларации «Сведения из дополнительных листов книги покупок».
  9. «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период», приложение 1 к разделу 9 декларации «Сведения из дополнительных листов книги продаж».
  10. «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период».
  11. «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период».
  12. «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации».
- Декларацию по НДС сдают ежеквартально. Срок сдачи декларации с 2015 года — не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. В 2015 году, как и в 2014, документ принимается налоговыми инспекциями только в электронном виде.

## Подведем итоги

С 1 января 2015 года не следует иметь взаимоотношения с сомнительными контрагентами, так как право на вычет НДС будет первоначально контролироваться налоговыми органами не с помощью камеральных проверок в случае предъявления НДС к возмещению и не с помощью выездных проверок раз в три года, а значительно оперативнее в результате использования системы «Big Data» ФНС России.

Вопрос о том, как налоговые органы будут «снимать» неправомерно предъявленный к вычету НДС, пока не ясен. Но полагаю, практика будет основываться на доказывании в суде именно фиктивности сделки.

В результате, кроме лишения права на вычет НДС, под «ударом» также окажутся расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. **А**

# ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ, ВНЕСЕННЫХ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО НЕКОТОРЫХ ИНОСТРАННЫХ ЮРИСДИКЦИЙ

КИПР

ФАТКА

БВО

ДИРЕКТИВЫ

ТРЕБОВАНИЯ

НАЛОГИ

ОТЧЕТНОСТЬ



**Ольга Бухарина**

*Compliance Officer*

*Заместитель директора*

*Корпоративные услуги*

*Корпус Права (Кипр)*

**2014** год был отмечен множеством событий. Также в разных странах вышли важные законодательные акты. О некоторых наиболее значимых изменениях законодательства иностранных юрисдикций мы расскажем в данной статье. Мы коснемся Кипра, где был принят закон о налогообложении иностранных счетов США (сокращенно ФАТКА от английской аббревиатуры), ужесточились требования к подаче финансовой отчетности кипрских компаний, изменились предписания регулятора. Кроме того, осветим изменения законодательства Британских Виргинских островов.

### **Кипр подписал соглашение с США в соответствии с законом ФАТКА**

2 декабря 2014 министр финансов Кипра и посол США на Кипре официально подписали межправительственное соглашение между Кипром и Соединенными Штатами в соответствии с Законом о налогообложении иностранных счетов США (ФАТКА). Закон является налоговой мерой США,

принятой в 2010 году для предотвращения и выявления уклонения от уплаты налога на доходы, полученные лицами (гражданами или резидентами) США из источников, находящихся за пределами Соединенных Штатов, для улучшения налоговой дисциплины налогоплательщиков и для обеспечения большей прозрачности путем ужесточения требований о предоставлении информации и соблюдения норм в отношении счетов США и активов, имеющих за рубежом.

Как и другие члены ЕС, в 2013 году Кипр обязался заключить Модель 1 межправительственного соглашения (в соответствии с которым организации, которые подпадают под действие закона ФАТКА, представляют информацию своим собственным налоговым органам для ее последующей передачи властям США). До официального подписания соглашения Кипр подписал соглашение, вступившее в силу 22 апреля 2014 года, которое позволило зарубежным финансовым организациям-резидентам Кипра зарегистрироваться на веб-сайте Налогового управления США/ФАТКА. Кроме того, в Закон о начислении и сборе налогов будут внесены изменения для включения положения о сборе и автоматиче-

ском обмене информацией в соответствии с законом ФАТКА.

## Цель закона ФАТКА

Целью закона ФАТКА является «выявление, пресечение и предотвращение уклонения от уплаты налога на полученные за рубежом доходы» гражданами или резидентами США, тем самым создавая большую прозрачность путем установления обязательства предоставления информации и соблюдения требований в отношении счетов США.

Основные функции повлияли на:

- адаптацию клиентов;
- налоговую отчетность;
- удержание налога;
- управление.

## Каковы последствия не соблюдения требований закона?

Закон ФАТКА устанавливает налог у источника доходов в размере 30% на «налогооблагаемые» и «сквозные» платежи, производимые в пользу владельца счета, не соблюдающему законодательство, или не участвующий ИФО.

## Отчетность

Закон ФАТКА содержит требование о предоставлении Налоговому управлению США определенной информации о прямых и косвенных владельцев счетов в США. Отчетность по закону ФАТКА будет необходимо сдать сначала в сентябре 2015 года (за деятельность 2014 года), и будет менее подробный в отношении деятельности, проведенной в 2014 году. Более подробные требования будут вводиться поэтапно в 2015 и последующие года.

Подход основан на принципе принадлежности налогоплательщика к юрисдикции США на основе порога совокупного остатка денежных средств на счете.

Сбор необходимой документации основывается на принципе: предусматривают ли положения, определяющие принадлежность налогоплательщика к юрисдикции США, необходимые документы, непредусмотренные обязательствами по борьбе с отмыванием денег.

Владелец счета имеет признаки принадлежности к США, если он:

- является гражданином или резидентом США;
- родился в США;
- его место жительства либо почтовый адрес находится в США;
- имеет телефонный номер США;
- давал постоянные поручения о переводе средств на счет, открытый в США;
- выдал доверенность на управление счетом лицу, проживающему в США;
- его почтовый адрес является единственным адресом владельца счета.

Подводя итоги, можно сказать, что закон ФАТКА борется с уклонением от уплаты налогов ИФО на доходы, источник которых находится в США. Целью закона — выявление статуса резидента США и счетов таких лиц и организаций (> 10%). Хотя он и имеет некоторые дополнительные сложности, например: изменение обстоятельств, 30+ статусов, повторяемые процедуры восстановления, непредсказуемые изменения регулирования, ожидаемые в будущем. Закон ФАТКА являясь новой частью законодательства Кипра, а также некоторых других стран, должен быть подробно изучен и ни в коем случае им не следует пренебрегать.

Рассказав о нововведении межправительственного договора между Кипром и США, мы переходим к не менее важному изменению, которое, несомненно, отразится на работе компаний на Кипре, а именно — ужесточение требований к срокам подачи отчетности кипрских компаний.

## Требования к подаче финансовой отчетности кипрских компаний

В целях обновления информации и записей, Регистратор компаний Кипра решил приступить к ликвидации бездействующих или неактивных компаний. Компания считается неактивной, в случае если не предоставляет следующее:

- годовой отчет вместе с финансовой отчетностью за период по 2013 года включительно и/или;
- не производит оплату государственной ежегодной пошлины (350 евро в год).

---

### В СЛУЧАЕ НЕПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД ПО 2013 ГОД ВКЛЮЧИТЕЛЬНО, КОМПАНИЯ ИСКЛЮЧАЕТСЯ ИЗ РЕЕСТРА КОМПАНИЙ

---

В случае непредоставления годовой отчетности за период по 2013 год включительно, в соответствии с положениями статьи 327 Закона о Компаниях, компания исключается из реестра компаний по следующей процедуре:

1. Первое извещение отправляется по почте, со сроком на ответ один месяц.
2. Второе извещение отправляется заказным письмом в течение 14 дней, в случае не получения ответа на первое извещение. Срок на ответ со стороны компании — один месяц.
3. Публикация в государственной газете Кипра. В случае отсутствия реакции со стороны компании на второе извещение, по истечению одного месяца будет опублико-

вана запись в государственной газете Кипра (Cyprus Government Gazette) о закрытии компании и в то же самое время направляется Третье извещение (уведомление о ликвидации) по почте на имя компании. Срок на ответ со стороны компании — 3 месяца.

Таким образом, суммарное время до окончательной деактивации компании составляет около 5 месяцев.

---

### ВЫЧЕРКИВАНИЕ КОМПАНИИ ИЗ РЕЕСТРА НЕ ЭКВИВАЛЕНТНО ПРОЦЕДУРЕ ЛИКВИДАЦИИ, ПОТОМУ КАК В ПЕРВОМ СЛУЧАЕ КОМПАНИЯ «ЗАМОРОЖЕНА», ЛИШЬ ТЕРЯЕТ СВОЙ СТАТУС ПРАВОСПОСОБНОСТИ И МОЖЕТ БЫТЬ ВОССТАНОВЛЕНА ПО ТРЕБОВАНИЮ ЛЮБОГО ЗАИНТЕРЕСОВАННОГО ЛИЦА, ВКЛЮЧАЯ НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ, ПРОКУРАТУРУ

---

В случае если компания даст ответ на полученные извещения и предоставит все необходимые отчеты Регистратору Компаний, вышеуказанная процедура удаления компании из реестра может быть в любой момент, в течение всего периода, приостановлена. При этом важно отметить, что вычеркивание компании из Реестра не эквивалентно процедуре ликвидации, потому как в первом случае компания «заморожена», лишь теряет свой статус правоспособности и может быть восстановлена по требованию любого заинтересованного лица, включая налоговые органы, прокуратуру.

## Неуплата ежегодной государственной пошлины

В соответствии с положениями Закона 190 (I) / 2012 с июня 2011 года все компании, зарегистрированные в Реестре компаний Кипра, обязаны до 30 июня и далее ежегодно платить государственную пошлину для того, чтобы считаться правоспособным юридическим лицом, а также для поддержания записей в реестре компаний. В случае задержки оплаты надлежащей пошлины, компания обязана оплатить штраф, согласно нижеследующему:

- просрочка на два месяца со срока оплаты, штраф в размере 10%;
- просрочка на пять месяцев со срока оплаты, дополнительный штраф в размере 30%;
- в случае если компания не оплатит годовую пошлину с наложенные на компанию штрафы, Регистратор Компаний Кипра вычеркнет компанию из Реестра Компаний в соответствии с положениями закона о Компаниях.

Что касается способа оплаты пошлины и штрафов по ней, ее можно оплатить самостоятельно через систему электронных платежей (JCC) с помощью банковской карты Visa, наличными средствами в кассе Регистратора компаний Кипра или через секретаря/администратора кипрской компании.

И ужесточение требований к срокам подачи отчетности, и оплата пошлины (последнее не является нововведением 2014 года) направлены на поддержание активных компаний и закрытие «заброшенных».

Еще одно ужесточение связано с общеевропейской тенденцией по борьбе с отмыванием денег: Евросоюз вводит все новые и новые правила контроля за движением денежных средств в данной борьбе. Уделим внимание таким нововведениям на Кипре.

## Директивы Европейского Союза и Комиссии Кипра по ценным бумагам

Во время ежегодной встречи в Берлине Глобального форума ОЭСР по налоговой прозрачности и обмену информацией, Кипр стал одним из первых подписантов нового Стандарта автоматического обмена налоговой информацией. Подписание этого документа открывает новый этап автоматического обмена информацией, в основе которого лежат положения многосторонней Конвенции ОЭСР об административной взаимопомощи в области налогообложения. Ожидается, что страны, подписавшие Стандарт первыми, начнут обмениваться информацией по налоговым вопросам уже с сентября 2017 года. Остальные государства запустят автоматический обмен в 2018 году.

Законодательство в сфере налогообложения стало более жесточеным. Среди основных изменений в налогообложении Кипра важно отметить следующие:

- управляющие директоры предприятий несут ответственность за уплату налогов своей компании;
- увеличен размер штрафов за неуплату налогов либо уклонение от уплаты налогов.

28 марта 2014 года Министерство Финансов Кипра выпустило новый декрет, действительный на протяжении 35 дней, согласно которому вводится целый ряд послаблений в отношении ограничительных мер, установленных на Кипре год назад. В официальном пресс релизе Министерства говорится о том, что данный декрет является свидетельством того, что «банковская система острова находится в процессе стабилизации и доверие к ней возвращается». Однако стоит упомянуть, что Декрет о международных банках остается без изменений.

Новые послабления являются следующими:

1. Отмена лимита по снятию денежных средств для физических и юридических лиц.

2. Увеличение текущего ежемесячного ограничения по денежным переводам внутри Республики: для физических лиц — с € 20 000 до € 50 000; для юридических лиц — с € 100 000 до € 200 000.
3. Любому лицу разрешается открыть новый банковский счет, при выполнении следующих условий:
  - такое лицо не является существующим клиентом какого-либо кредитного учреждения;
  - назначение счета — срочный депозит; и общая сумма вкладываемых средств должна превышать €5 000.

Однако, стоит учесть, что новый срочный депозит нельзя будет снять до истечения срока вклада.

4. Отменяется запрет на снятие срочного вклада до истечения его срока действия.

В целом, Министерство Финансов заявило, что Кипр «успешно прошел ключевые точки в процессе восстановления», и это является подтверждением того, что банковский сектор острова эффективно работает над укреплением своих позиций.

Это были основные нововведения на Кипре. Теперь нам бы хотелось осветить изменение в законодательстве Британских Виргинских островов.

## **Изменение законодательства Британских Виргинских островов**

В сентябре 2014 года в законодательство Британских Виргинских островов было внесено изменение, дающее более четкое определение порядку ведения бухгалтерского учета.

Поправки к Закону «О Взаимной Правовой Помощи (Налоговые вопросы)» (Mutual Legal Assistance (Tax Matters) Act, 2003 (MLA), опубликованные в 2012 году обязали компании с ограниченной ответственностью вести бухгалтерскую отчетность, чтобы соответствовать требованиям

ОЭСР. Поправки 2014 года значительно расширили требования к ведению бухгалтерской отчетности.

---

### **В НОВОЙ РЕДАКЦИИ ЗАКОНА ПОЯВЛЯЕТСЯ ПОНЯТИЕ ТАК НАЗЫВАЕМОЙ «ОБОСНОВЫВАЮЩЕЙ ДОКУМЕНТАЦИИ»**

---

В новой редакции закона появляется понятие так называемой «обосновывающей документации». Конкретный список документов в законе не перечислен, однако под «обосновывающей документацией» подразумевается любая документация, отражающая деятельность компании, — операции по счетам, сделки и т. д. В качестве «обосновывающей документации» могут выступать инвойсы, копии договоров, квитанции, банковские выписки и другие документы, позволяющие подготовить финансовую отчетность. Компания должна быть готова в любой момент представить сведения о своем финансовом положении и следующие данные о полученных и израсходованных денежных суммах, продажах и закупках товаров, данные об активах и обязательствах.

---

### **КОМПАНИЯ ДОЛЖНА В ПИСЬМЕННОМ ВИДЕ ИНФОРМИРОВАТЬ РЕГИСТРАЦИОННОГО АГЕНТА О ФИЗИЧЕСКОМ АДРЕСЕ, ПО КОТОРОМУ ХРАНИТСЯ ДАННАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ**

---

Компания должна в письменном виде информировать регистрационного агента о физическом адресе,

по которому хранится данная документация. При смене данного адреса компания обязана в течение 14 дней письменно проинформировать регистрационного агента об изменениях. Бухгалтерские отчеты и «обосновывающая документация» должны храниться на протяжении пяти лет с даты проведения сделки (операции). Регистрационные агенты тщательно следят за соблюдением данного требования, при отсутствии такой информации им запрещается обслуживать такую компанию.

В данной статье мы рассмотрели изменения, которые не могут остаться незамеченными. В то же время они следуют мировым тенденциям: ФАТКА охватывает все больше и больше стран, офшорные юрисдикции постепенно ужесточают требования, налоговые органы повышают уровень контроля. Все нововведения лишь подтверждают тенденцию глобализации и ужесточения борьбы с уклонением от налогов и отмыванием денег. 

# *Корпус Права*

## на Кипре



- Международное налоговое планирование
- Правовой консалтинг
- Налоговое консультирование
- Создание и обслуживание Хедж-фондов
- Регистрация и администрирование компаний
- Открытие банковских счетов

### **Корпус Права (Кипр)**

Грива Дигени 84, офис 102

3101 Лимасол, Кипр

Тел.: +357 (25) 58-28-48

E-mail: [cyprus@korpusrava.com](mailto:cyprus@korpusrava.com)

[www.cy.korpusrava.com](http://www.cy.korpusrava.com)





*Korpus Prava*

**в Гонконге**

- Международное налоговое планирование
- Правовой консалтинг
- Налоговое консультирование
- Создание и обслуживание Хедж-фондов
- Регистрация и администрирование компаний
- Открытие банковских счетов

**Корпус Права (Гонконг)**

Silver Fortune Plaza, эт. 19, офис 1901  
1, Веллингтон Стрит, Централ, Гонконг  
Тел.: +852 3972-5617  
Email: hongkong@korporusprava.com

## О компании

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
- Аудит и сопутствующие услуги
- Трансформация финансовой отчетности по МСФО
- Международное налоговое планирование
- Проектный консалтинг
- Корпоративные услуги
- Сделки с капиталом / M&A
- Налоговые споры
- Разрешение коммерческих споров и возбуждение дел о банкротстве
- Сделки с недвижимостью
- Интеллектуальная собственность

Корпус Права является членом Института профессиональных аудиторов (НП ИПАР), Франко-российской торгово-промышленной палаты (CCIFR) и Cyprus Fiduciary Association (CFA).

Компания участвует в рейтингах международного справочника Legal 500, наиболее полно и всесторонне охватывающего мировую сферу юридических услуг. Корпус Права занимает одну из ведущих позиций в Топ 50 юридических фирм на Кипре.

Корпус Права является организатором Международной конференции Eurogate, семинаров, практикумов и круглых столов, посвященных вопросам реструктуризации бизнеса, оптимизации налогообложения, изменениям в законодательстве. С 2004 года компания издает налогово-правовой журнал для собственников и руководителей бизнеса «Korpus Prava. Analytics». Ежегодными стали презентации отраслевых налогово-правовых обзоров.

Работы специалистов Корпус Права регулярно публикуются в ведущих СМИ, таких как «Большой Консалтинг», «Учет, налоги, право», «Главбух», «Экономика и жизнь», «Ваш налоговый адвокат», «ФБК» и других авторитетных в профессиональной среде.

# Korpus Prava

LAW & TAX



## ПРАВО

Торговля и инвестиции  
Банковское дело и финансы  
Сделки с капиталом (M&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

## Контакты

### Корпус Права (Россия)

Б. Николоворобинский пер., д. 10,  
109028 Москва, Россия  
ул. Коммунистическая, 40, офис 602,  
630009 Новосибирск, Россия  
+7 (495) 644-31-23

### Корпус Права (Кипр)

Griva Digeni, office 102,  
3101 Limassol, Cyprus  
+357 (25) 58-28-48

### Корпус Права (Гонконг)

Silver Fortune Plaza, Level 19,  
Office 1901, 1 Wellington Street  
Central, Hong Kong  
+852 (39) 72-56-17

### Корпус Права (Латвия)

E. Birznieka-Upisha Str. 20a,  
Office 722  
LV-1011 Riga, Latvia  
+371 (6) 72-82-100

### Корпус Права (Мальта)

Pinto House, 95, 99, 103,  
Xatt l-Ghassara ta' L-Gheneb  
Marsa, MRS 1912, Malta  
+356 (27) 78-10-35

Налоговая и юридическая практика:

**Ирина Кочергинская** — [kocherginskaya@korporusprava.com](mailto:kocherginskaya@korporusprava.com)

Корпоративное обслуживание:

**Дмитрий Попов** — [popov@korporusprava.com](mailto:popov@korporusprava.com)

Аудиторская практика:

**Игорь Чайка** — [chaika@korporusprava.com](mailto:chaika@korporusprava.com)

Отдел развития бизнеса:

**Александра Каперска** — [kaperska@korporusprava.com](mailto:kaperska@korporusprava.com)