

Korpus Prava

Doing Business

Tax & Law Survey



Doing Business
in Russia — 2017



Об обзоре

Обзор Doing Business in Russia — 2017 был подготовлен специалистами компании Корпус Права на основании и по результатам обобщения практики правоприменения, полученной в результате деятельности компании на территории РФ. Обзор будет полезен всем российским и иностранным предпринимателям в целях формирования ими позиции относительно форм и методов ведения бизнеса в России.

Специалисты компании Корпус Права подчеркивают, что материалы, изложенные в Doing Business in Russia — 2017, являются информационными и не могут служить основанием для принятия конкретного решения по любому из бизнес-вопросов. Для формирования правовой позиции по конкретному вопросу необходимо обращение к специалисту для профессиональной оценки сложившейся проблемы и выработки способа ее разрешения.

Компания Корпус Права готова оказать вам услуги по правовому и налоговому консультированию вашего бизнеса и ждет от вас любых вопросов и предложений.

Вы можете обращаться к нам по адресу в России:

Компания Корпус Права
119034, город Москва, Коробейников переулок, дом 22, строение 3
тел./факс: +7 (495) 644-31-23
e-mail: russia@korporusprava.com
www.korporusprava.com

Авторские права

Настоящий материал подготовлен специалистами компании Корпус Права на основании законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 июля 2017 г. исключительно в информационных целях.

Все права на публикуемые в настоящем Обзоре материалы защищены авторским правом и принадлежат компании Корпус Права. Никакая часть настоящего материала не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами без письменного разрешения компании. Любое устное или письменное цитирование должно содержать обязательную ссылку на информацию о правообладателе, размещенную на титульном листе.



Раздел 1.

Введение

§ 1. Общая информация

1.1. География

Россия расположена в северо-восточной части крупнейшего материка земного шара — Евразии и занимает около трети его территории (31,5%). Крайняя северная и восточная точки материка являются одновременно и крайними точками России. Находясь в двух частях света — Европе и Азии, — Россия занимает восточную часть Европы и северные просторы Азии. Площадь России около 17,1 млн км². Это больше площади всех европейских государств, вместе взятых. По территории Россия скорее сопоставима не с отдельными государствами, а с целыми материками. Площадь России больше площади Австралии и Антарктиды и лишь немногим уступает Южной Америке (18,2 млн км²).

Территория России имеет 9 часовых зон. В состав Российской Федерации входят: 21 республика, 9 краев, 46 областей, города федерального значения Москва, Санкт-Петербург и Севастополь, 1 автономная область и 4 автономных округа.

Москва — столица Российской Федерации, город федерального значения, крупнейший по численности населения город России и Европы (по данным на 2016 год — 12 325 378 человек)¹, по этому показателю входит в десятку крупнейших городов мира. Крупнейшие города: Санкт-Петербург, Новосибирск, Нижний Новгород, Екатеринбург, Самара, Омск, Челябинск, Казань, Пермь, Уфа, Ростов-на-Дону, Волгоград.

Для климата на всей территории России характерно отчетливое разделение года на холодный и теплый сезоны. Большая часть территорий страны лежит в умеренном поясе, острова Северного Ледовитого океана и северные материковые районы — в Арктическом и Субарктическом поясах, Черноморское побережье Кавказа расположено в Субтропическом поясе.

1.2. Государственный строй

Россия — федеративная республика. Глава государства — президент, исполнительная власть принадлежит также правительству во главе с премьер-министром. Законодательную власть осуществляет Федеральное Собрание, состоящее из двух палат: Совета Федерации и Государственной Думы.

Согласно статье 12 Конституции Российской Федерации, органы местного самоуправления не входят в систему органов государственной власти. Однако они в пределах своих полномочий самостоятельны, а в Российской Федерации признается и гарантируется местное самоуправление.

Согласно информации с вебсайта Министерства юстиции Российской Федерации, по состоянию на 1 июня 2017 г., в соответствии с Федеральным законом «О политических партиях», было зарегистрировано 77 политических партий, среди которых наиболее влиятельными являются:

- «Единая Россия»;
- «Коммунистическая партия Российской Федерации»;
- «Либерально-демократическая партия России»;
- «Патриоты России»;
- «Правое дело»;
- «Справедливая Россия»;
- «Российская объединенная демократическая партия Яблоко».

1.3. Население и язык

По данным на 1 января 2017 г. общая численность населения России составила 146 804 372 человека¹. В России проживают представители более 180 национальностей¹ (этнических групп). Около 80% населения России составляют русские, представители других национальностей составляют чуть более 20% населения: татары, башкиры, чувашы, удмурты, чеченцы, армяне, мордва и множество народов Кавказа.

1. Росстат. Предварительная оценка численности постоянного населения на 1 января 2016 г. и в среднем за 2015 год.

Официальный (государственный) язык на всей территории Российской Федерации — русский. Народом Российской Федерации гарантируется право на сохранение родного языка.

1.4. Денежная единица России

Денежная единица России — рубль. 1 рубль = 100 копеек.

1.5. Вероисповедание

Среди религиозных конфессий самой многочисленной является православие, жители многонациональной России исповедуют также ислам, католицизм, иудаизм, буддизм.

1.6. Экономика России

Россия подверглась существенным экономическим изменениям со времен распада Советского Союза и развивалась последние 20 лет по пути к рыночной, глобально интегрированной экономической системе. В ходе экономических реформ в 1990-х годах было приватизировано большинство промышленных предприятий. Между тем, защита прав собственности в России все еще слаба, и частный сектор подвергается значительному вмешательству со стороны государства. Экономика России — шестая экономика среди стран мира по объему ВВП.

В структуре экономики России преобладает сектор услуг (торговля, транспорт, рестораны, гостиницы, связь, финансовая деятельность, операции с недвижимым имуществом, государственное управление, безопасность, образование, здравоохранение, прочие услуги) — более 48,6% ВВП. Кроме того, есть еще обрабатывающая промышленность (пищевая промышленность, текстильное и швейное производство, обработка древесины, производство из дерева, целлюлозно-бумажное производство, издательская деятельность, полиграфическая деятельность, производство кокса и нефтепродуктов, химическое производство).

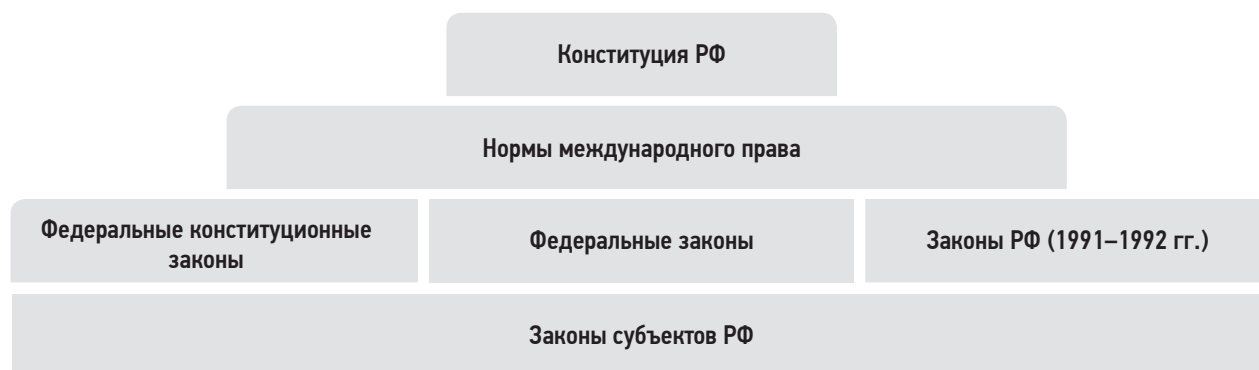
1.7. Законодательная система России

Законодательная власть в России представлена Федеральным собранием — парламентом, состоящим из двух

палат. Нижней палатой парламента является Государственная Дума из 450 депутатов, а верхней — Совет Федерации, который включает представителей субъектов Федерации (по два от каждого). Без утверждения Федеральным Собранием ни один федеральный закон в государстве не может быть принят. Законы также могут приниматься региональными властями, но они не должны противоречить Конституции и федеральным законам.

Законодательство России состоит из следующих актов:

1. Конституция Российской Федерации — основной закон Российской Федерации, на основе которой строится вся ее правовая система. Конституция принимается на референдуме всеобщим голосованием.
2. Нормы международного права — это конвенции, договоры, соглашения, в которые Российская Федерация вступила и приняла на себя обязательства выполнять их требования. Такое вступление оформляется специальным федеральным законом.
3. Федеральные законы — нормативные правовые акты, принятые Государственной Думой и Советом Федерации, подписанные Президентом и обнародованные в установленном порядке. Федеральные законы подразделяются на следующие виды:
 - федеральные конституционные законы — это основополагающие законодательные акты, регламентирующие наиболее важные вопросы в государстве, такие, как принципы работы исполнительной и судебной ветвей власти, принятие в состав России новых субъектов и изменение статуса имеющих, установление государственных флага, герба и гимна;
 - федеральные законы регламентирующие другие общеустановленные нормы права. Среди федеральных законов выделяются кодифицированные и некодифицированные. Кодексы — это законодательные акты, содержащие систематизированные нормы какой-либо отрасли права. Так, Трудовой кодекс определяет отношения работников и работодателей в сфере труда, заключение трудовых договоров и охрану труда. Налоговый кодекс регулирует отношения между налогоплательщиками и государством в сфере налогообложения, Уголовный



кодекс включает перечень уголовно-наказуемых преступлений, а также наказаний за их совершение. Кодексы чаще всего обладают большей юридической силой, чем некодифицированные федеральные законы.

Существуют также законы Российской Федерации — акты, аналогичные по своей юридической силе федеральным законам, но принятые в 1991–1992 гг. Они отличаются от современных федеральных законов только временем их создания и постепенно уходят в прошлое.

4. Законы субъектов Российской Федерации — нормативные правовые акты, принятые региональными законодательными органами в соответствии с нормами федерального законодательства.

1.8. Членство России в международных организациях

Россия состоит в следующих крупнейших международных организациях:

- Организация Объединенных Наций, членство в которой Россия приобрела как правопреемник Советского Союза (Россия, в том числе, является одним из 15 членов Совета безопасности ООН);
- Организация по безопасности и сотрудничеству в Европе;
- Группа восьми, или Большая восьмерка;
- Содружество Независимых государств, объединившее большинство государств, образовавшихся после развала Советского Союза;
- Организация Договора о коллективной безопасности — один из крупнейших военно-политических союзов в Евразии;
- ОПЕК — Организация стран-экспортеров нефти;
- Совет Европы — старейшая европейская региональная международная организация;
- Организация черноморского экономического сотрудничества;

- БРИКС — глобальное объединение пяти быстро развивающихся экономик мира;
- Шанхайская организация сотрудничества;
- Организация Центрально-Азиатского сотрудничества;
- Евразийское экономическое сообщество, в рамках которого активно развивается Таможенный союз России, Беларуси и Казахстана;
- Всемирная торговая организация, полноправным членом которой Россия стала 22 августа 2012 г. после 18-летних переговоров о вступлении.

Также Россия является членом Международной организации по стандартизации ISO и Международного олимпийского комитета. На основании двустороннего договора Россия объединена в союзное государство с Республикой Беларусь.

Россия также имеет статус наблюдателя в следующих организациях:

- Организация исламского сотрудничества;
- Организация американских государств;
- Международная организация по миграции.

§2. Статистическая информация

В настоящем разделе представлена статистическая и аналитическая информация, подготовленная командой doingbusiness.org по состоянию на июль 2017 г.

Регистрация компаний

В данной таблице представлена сравнительная информация о процедурах, с которыми можно столкнуться при открытии бизнеса в РФ, перечислены действия, временные и финансовые затраты, которые необходимы для начала легальной деятельности общества с ограниченной ответственностью, как наиболее простой формы организации бизнеса:

Индикатор	Российская Федерация	Европа и Центральная Азия	ОЭСР
Процедуры (количество)	4	4,9	4,8
Срок (дни)	11	10,2	8,3
Стоимость (% валового дохода на душу населения)	1	4,7	3,1
Минимальный оплаченный капитал (% валового дохода на душу населения)	0	4	9,2

Регистрация собственности

В данной таблице представлена сравнительная информация о процедурах, с которыми можно столкнуться при регистрации права собственности. Ниже перечислены действия, количество времени и финансовые затраты, необходимые для регистрации собственности:

Индикатор	Российская Федерация	Европа и Центральная Азия	ОЭСР
Процедуры (количество)	3	5,3	4,7
Срок (дни)	15	20,6	22,4
Стоимость (% от стоимости собственности)	0,2	2,5	4,2
Индекс качества работы компетентного органа в сфере Государственной регистрации прав (0–30)	26	19,8	22,7

Налогообложение

В данной таблице представлена сравнительная информация о налогах, которые должна оплатить или удержать в определенном году компания среднего размера. Также учитывается административное бремя, связанное с уплатой налогов:

Индикатор	Российская Федерация	Европа и Центральная Азия	ОЭСР
Выплаты (количество/год)	7	17,6	10,9
Время на подготовку отчетности и уплату налогов (часы/год)	168	221,5	163,4
Общая налоговая ставка (% от прибыли)	47,5	33,8	40,9

Обеспечение исполнения контрактов

В данном разделе представлена сравнительная информация об эффективности принудительных мер по соблюдению условий контрактов путем исследования времени, затрат и процедур, вовлеченных в процесс с момента подачи иска в суд, до осуществления платежа:

Индикатор	Российская Федерация	Европа и Центральная Азия	ОЭСР
Срок (дни)	340	485,9	553
Судебные издержки (% от стоимости иска)	15	26,6	21,3
Индекс качества судебного разбирательства (0–30)	11	10,3	11

Защита инвесторов

В данной таблице приведены сравнительные показатели, охватывающие следующие аспекты защищенности интересов инвестора: прозрачность сделок (сфера индекса открытости), склонность к использованию положения в корыстных целях (сфера индекса ответственности директора), возможность для акционеров преследовать чиновников и директоров судебным порядком за должностные проступки (индекс легкости подачи исков акционерами) и индекс степени защищенности интересов инвестора. Индексы измеряются по шкале от 0 до 10, при этом высокие значения обозначают большую степень открытости, большую ответственность директоров, большее влияние со стороны акционеров на совершаемые сделки и лучшую защиту интересов инвесторов.

Индикатор (показатели 0–10)	Российская Федерация	Европа и Центральная Азия	ОЭСР
Индекс уровня защиты миноритарных инвесторов (0–10)	6	6,4	6,5
Индекс столкновения интересов (0–10)	5	6,2	6,3
Индекс акционерного управления (0–10)	7	6,5	6,6



Раздел 2.

Формы ведения бизнеса. Юридические лица

§1. Общие положения

В Российской Федерации не установлено каких-либо специфических требований к иностранцам, желающим вести бизнес. Инвесторы, независимо от того, являются ли они резидентами Российской Федерации или иного государства, подпадают под один правовой режим и пользуются равными правами на ведение бизнеса в России.

Российское законодательство предусматривает следующие формы ведения бизнеса:

- регистрация в качестве индивидуального предпринимателя;
- создание российского юридического лица;
- открытие представительств и филиалов иностранных юридических лиц.

В российском законодательстве юридические лица подразделяются на две большие категории: коммерческие организации и некоммерческие организации. К коммерческим организациям относятся:

- публичные и непубличные акционерные общества (ПАО и НАО);
- общества с ограниченной ответственностью (ООО);
- полные товарищества и товарищества на вере.

К некоммерческим организациям принадлежат фонды, ассоциации, союзы, учреждения, некоммерческие партнерства, автономные некоммерческие организации, общественные объединения, потребительские кооперативы и некоторые другие формы организаций.

Любая коммерческая организация вправе без ограничений вести предпринимательскую деятельность и распределять полученную прибыль между своими участниками. Для некоммерческих организаций участие в предпринимательской деятельности либо запрещается, либо ограничивается. В случае, если их деятельность принесет прибыль, они не вправе разделить ее между участниками. Единственным исключением из этого правила являются потребительские кооперативы.

Большинство юридических лиц в Российской Федерации осуществляют свою деятельность в форме общества с ограниченной ответственностью как наиболее удобной форме для осуществления хозяйственной деятельности.

§2. Отдельные формы юридических лиц

2.1. Общество с ограниченной ответственностью

Общество с ограниченной ответственностью считается наиболее распространенной и привлекательной организационно-правовой формой для осуществления предпринимательской деятельности.

Обществом с ограниченной ответственностью (далее — ООО) признается созданное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли. Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

ООО имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, но не отвечает по обязательствам своих участников.

ООО может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенным уставом ООО.

ООО считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц.

ООО вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

ООО должно иметь круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения общества. Печать ООО может содержать также фирменное наименование ООО на любом языке народов Российской Федерации и (или)



иностранном языке. ООО вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

ООО должно иметь полное и вправе иметь сокращенное фирменное наименование на русском языке. ООО вправе иметь также полное и (или) сокращенное фирменное наименование на языках народов Российской Федерации и (или) иностранных языках. Полное фирменное наименование ООО на русском языке должно содержать полное наименование и слова «с ограниченной ответственностью». Сокращенное фирменное наименование на русском языке должно содержать полное или сокращенное наименование и слова «с ограниченной ответственностью» или аббревиатуру ООО. Фирменное наименование ООО на русском языке не может содержать иные термины и аббревиатуры, отражающие его организационно-правовую форму, в том числе заимствованные из иностранных языков, если иное не предусмотрено федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

ООО может создавать филиалы и открывать представительства по решению общего собрания участников ООО. Филиалом ООО является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения ООО и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства. Представительством ООО является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения ООО, представляющее интересы ООО и осуществляющее их защиту. Филиал и представительство ООО не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденных ООО положений. Филиал и представительство наделяются имуществом создавшим их ООО.

2.2. Акционерные общества

Акционерное общество (АО) — общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций.

Высший орган АО — общее собрание акционеров. Единоличный исполнительный орган — директор (генеральный директор). Коллегиальный исполнительный орган — правление (дирекция).

Акционеры получают часть прибыли АО в виде дивидендов на каждую свою акцию. Данные по всем акционерам содержатся в реестре акционеров.

АО может быть публичным (ПАО) и непубличным (НАО), что отражается в уставе и фирменном наименовании общества. Главными отличительными признаками публичных и непубличных акционерных обществ являются условия и порядок размещения акций и права акционеров по их отчуждению и преимущественному приобретению.

Только ПАО вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и осуществлять их свободную продажу. Акции закрытого общества распределяются только среди учредителей или иного, заранее определенного круга лиц и не могут, таким образом, быть предложены для приобретения неограниченному кругу лиц. В ПАО не допускается установление преимущественного права общества или его акционеров на приобретение акций, отчуждаемых акционерами этого общества.

Второе отличие публичных и непубличных акционерных обществ состоит в минимальном размере уставного капитала общества. Для ПАО он составляет 100 000 рублей, для НАО — всего 10 000 рублей.

Не менее важная особенность правового режима для ПАО заключается в необходимости публичного ведения дел. Публичное общество должно публиковаться в средствах массовой информации следующие документы:

- годовой отчет, годовая бухгалтерская отчетность;
- проспект эмиссии;
- сообщения о проведении общего собрания акционеров;
- иные сведения, определяемые регулятором рынка ценных бумаг.

Целью данного требования является обеспечение информацией потенциальных инвесторов ПАО, которые приобретают акции путем открытой подписки. В отличие

Публичное (ПАО)

Открытая подписка на выпускаемые акции

Уставный капитал — не менее 100 000 рублей

Обязательное опубликование в СМИ годового отчета, годовой бухгалтерской отчетности, проспекта эмиссии, сообщения о проведении общего собрания акционеров и др.

Непубличное (НАО)

Акции распределяются только среди учредителей

Уставный капитал — не менее 10 000 рублей

Раскрытие информации только в случаях, если число акционеров превышает 50 (только годовой отчет и готовая бухгалтерская отчетность), а также при публичном размещении облигаций или других ценных бумаг

от ПАО, непубличные общества обязаны публиковать внутренние документы только в случае, если число акционеров превышает 50. Перечень подлежащих публикации документов НАО в этом случае ограничен годовым отчетом и годовой бухгалтерской отчетностью. Также при публичном размещении облигаций или иных ценных бумаг непубличное общество должно раскрывать информацию наравне с публичным обществом.

Непубличное общество может быть преобразовано в публичное и наоборот путем внесения соответствующего указания в устав. При преобразовании общества необходимо соблюсти ряд процедурных требований, касающихся обращения его акций.

2.3. Представительства и филиалы (в том числе иностранных организаций)

В связи с увеличением спроса на товары и услуги в различных местностях, иностранная компания может испытывать потребность в какой-либо постоянной деятельности за пределами своего основного места нахождения. С этой целью она вправе создать свое обособленное подразделение в любом другом месте.

Гражданское законодательство выделяет следующие виды обособленных подразделений:

- филиалы;
- представительства;
- иные обособленные подразделения.

Филиал — это обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.

Иные обособленные подразделения возникают, если юридическое лицо создает стационарное рабочее место вне своего основного места нахождения. Открытие обособленного подразделения, в отличие от филиала или представительства, не требует предварительного разрешения компетентного органа, его регистрация носит уведомительный характер.

Представительства и филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом юридического лица, создавшим их и действуют на основании утвержденных им положений.

Руководители представительств и филиалов назначаются юридическим лицом и действуют на основании доверенности.

Устав общества должен содержать сведения о его филиалах и представительствах.

Представительства и филиалы имеют ряд общих черт, а именно:

- филиалы и представительства создаются вне места нахождения иностранной (головной) организации;
- филиалы и представительства наделяются частью имущества иностранной (головной) организации, которое учитывается на их отдельных балансах и на балансе иностранной (головной) организации;
- филиал и представительство действуют от имени юридического лица;
- руководители филиалов и представительств назначаются иностранной (головной) организацией и действуют по выданной доверенности;
- ответственность за действия филиалов или представительств несет иностранная (головная) организация;
- сведения об их наличии обязательно должны содержаться в учредительных документах иностранной (головной) организации.

Существенное различие состоит в ограниченном функционале представительства в сравнении с филиалом.

Процедура аккредитации филиалов и представительств иностранных юридических лиц

При открытии представительства иностранная компания должна приобрести легальный статус, а это означает пройти процедуру аккредитации своего представительства в определенных законодательством органах.

На сегодняшний день компетентным органом по аккредитации в большинстве случаев является Федеральная налоговая служба (далее — ФНС России). Исключение составляют:

- представительства иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в области гражданской авиации — компетентным органом выступает Росавиация;
- представительства иностранных кредитных организаций — компетентным органом выступает Банк России.

Филиалы и представительства аккредитуются бессрочно. Аккредитация проводится ФНС России в срок, не

превышающий 25 рабочих дней со дня предоставления всех необходимых документов, после чего выдается свидетельство об аккредитации и внесении в сводный государственный реестр. ФНС России вправе отказать в аккредитации представительства иностранной организации по следующим основаниям:

- не представлены документы, определенные законодательством;
- предоставлена неточная или неверная информация об иностранной организации;
- деятельность иностранной организации противоречит действующему законодательству Российской Федерации.

Хотя аккредитация филиала, представительства иностранной организации бессрочна, прекращение деятельности такого подразделения на территории РФ возможно по следующим основаниям:

- в случае ликвидации иностранного лица, имеющего представительство;
- по решению иностранного лица (головной организации);
- по решению федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на аккредитацию филиалов, представительств (ФНС России).

Персональная аккредитация иностранных граждан, являющихся работниками филиалов и представительств иностранных юридических лиц

Численность иностранных граждан, являющихся сотрудниками представительств иностранных организаций, подлежит учету Торгово-промышленной палатой РФ (далее — ТПП РФ).

При подаче документов на аккредитацию филиала, представительства в ФНС России, иностранная организация должна заверить численность иностранных работников филиала, представительства в ТПП РФ. В пределах этого заявленного количества ТПП РФ проводит персональную аккредитацию иностранных работников. Срок проведения процедуры персональной аккредитации не может превышать 6 месяцев. По окончании выдается свидетельство о персональной аккредитации, действительное в течение 3 лет.

2.4. Некоммерческие организации

Некоммерческая организация (далее по тексту — НКО) — организация, не имеющая в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющая полученную прибыль между участниками. Некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в сферах охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных

благ. Некоммерческие организации вправе заниматься предпринимательской деятельностью, только если данная деятельность направлена на достижение целей организации.

НКО могут создаваться в форме общественных или религиозных организаций (объединений), некоммерческих партнерств, учреждений, автономных некоммерческих организаций, социальных, благотворительных и иных фондов, ассоциаций и союзов, а также в других формах, предусмотренных федеральными законами.

НКО могут иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в ее учредительных документах, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Деятельность некоторых форм НКО (всех общественных объединений) допускается без государственной регистрации, но при этом организация не приобретает статуса юридического лица, не может иметь в собственности или на основании иного вещественного права обособленное имущество. Только имея статус юридического лица, организация может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности (быть участником гражданского оборота, вести хозяйственную деятельность), быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица обязаны иметь самостоятельный баланс или смету, счет в банке, состоять на учете в налоговых и других контрольных и учетных государственных органах.

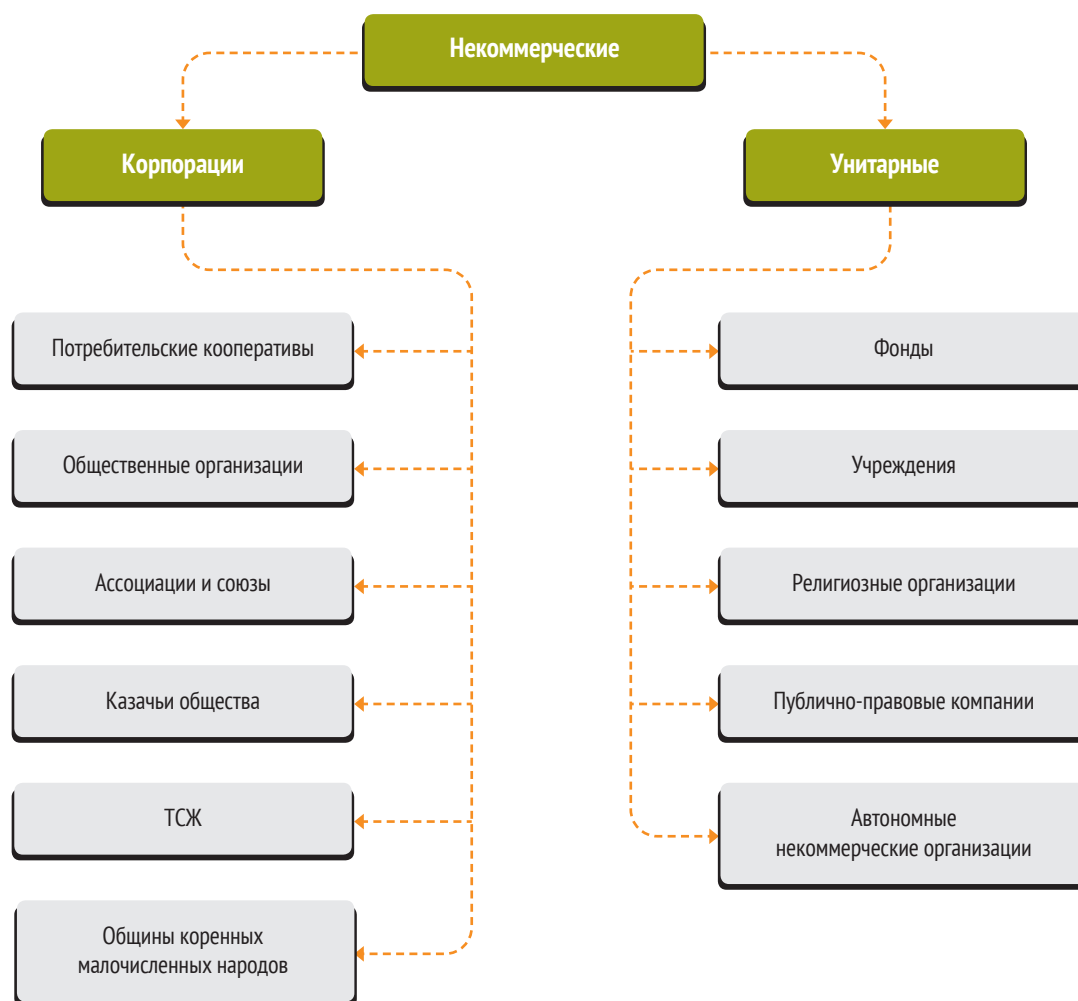
НКО создаются без ограничения срока деятельности, если иное не установлено учредителями некоммерческой организации.

Согласно законодательству, все НКО подразделяются на 2 группы: корпорации и унитарные образования. К корпорациям относятся организации, участники в которых обладают правом участия в них и формируют высший орган управления. Организации, учредители которых не становятся участниками и не приобретают права членства, являются унитарными. В отношении корпораций законом установлены единые правила управления и права участников. Аналогичных норм в отношении унитарных организаций не установлено.

НКО могут иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в ее учредительных документах, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Деятельность некоторых форм НКО (всех общественных объединений) допускается без государственной регистрации, но при этом организация не приобретает статуса юридического лица, не может иметь в собственности или на основании иного вещного права обособленное имущество. Только имея статус юридического лица, организация может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности (быть участником гражданского оборота, вести хозяйственную деятельность), быть истцом и ответчиком в суде. НКО обязаны иметь самостоятельный баланс или смету, счет в банке, состоять на учете в налоговых и других контрольных и учетных государственных органах.

НКО создаются без ограничения срока деятельности, если иное не установлено учредителями некоммерческой организации.



§3. Ограничения на участие иностранцев в отдельных сферах предпринимательской деятельности

Законодательством установлен ряд ограничений для иностранных физических и юридических лиц на ведение определенных видов предпринимательской деятельности. Эти ограничения распространяются, в первую очередь, на учреждение и участие в управлении средствами массовой информации.

Иностранное государство, международная организация, иностранное юридическое лицо, российское юридическое лицо с иностранным участием, иностранный гражданин, лицо без гражданства, гражданин Российской Федерации, имеющий гражданство другого государства, в совокупности или каждый в отдельности, не вправе выступать учредителем (участником) средства массовой информации, являться редакцией средства массовой

информации, организацией (юридическим лицом), осуществляющей вещание.

Всем вышеперечисленным лицам запрещено осуществлять владение, управление либо контроль (прямо или косвенно) в отношении более 20% долей (акций) в уставном капитале лица, являющегося участником учредителя средства массовой информации, редакции средства массовой информации, организации (юридического лица), осуществляющей вещание.

Запрещены любые иные формы контроля, в том числе неформальные, результате которого указанные лица приобретают возможность прямо или косвенно владеть, управлять учредителем средства массовой информации, его редакцией, организацией, осуществляющей вещание, контролировать их, а также фактически определять принимаемые ими решения.

Любые сделки, которые приводят к нарушению данных требований, ничтожны.



Раздел 3.

Налогообложение в Российской Федерации

§ 1. Общие положения

Основным документом, определяющим порядок налогообложения в РФ, является Налоговый кодекс Российской Федерации, состоящий из общей и особенной частей. Общая (Первая) часть Налогового Кодекса устанавливает понятие налога и сбора, налогоплательщиков, объекта налогообложения, положения о налоговом учете и контроле, порядке обжалования решений налоговых органов. Особенная (Вторая) часть Налогового кодекса регулирует отдельные налоги, сборы (пошлины), определяет плательщиков, объекты налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов, сборов (пошлин).

В соответствии с Налоговым кодексом РФ действующие налоговые платежи делятся на федеральные, региональные и местные налоги и сборы. К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Кроме того, в России уплачиваются обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования (федеральный и территориальный), а также взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

§ 2. Отдельные налоги

2.1. Акцизы

Налогоплательщиками акциза признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Организации и физические лица становятся налогоплательщиками в том случае, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами. Характерно, что лицо признается плательщиком акциза по факту реализации подакцизной продукции.

Акцизы устанавливаются в отношении следующих товаров:

- спирт этиловый из всех видов сырья;
- спирт коньячный;
- спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5%);
- табачная продукция;
- автомобили легковые;
- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямойгонный бензин;
- средние дистилляты.

Ставки акцизов на товары устанавливаются в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) и в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки).

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Акцизы являются единственным налогом в налоговой системе Российской Федерации, по которому федеральным законодательством не предусмотрено каких-либо льгот налогоплательщикам.

2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

По законодательству Российской Федерации плательщиками налога выступают все организации независимо от организационно-правовых форм и индивидуальные предприниматели, а также предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения и иностранные юридические лица. Кроме того, налог уплачивается в связи с ввозом товаров на территорию Российской Федерации.

Если НДС должен быть уплачен лицом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика в налоговых органах Российской Федерации, налог за него уплачивают налоговые агенты, которым следует удерживать и уплачивать в бюджет НДС за своих поставщиков в определенных законом случаях.

Объектом налогообложения являются:

1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Реализацией признается передача права собственности на товары, выполнение работ и оказание услуг, в том числе на безвозмездной основе. Передача отдельных видов имущества не облагается НДС — это, в том числе, реализация земельных участков, передача имущества правопреемникам и некоторые другие операции.
2. Передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговые ставки:

- 0% при реализации:
 - товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;
 - определенных товаров (работ, услуг), например услуг по транспортировке нефти, природного газа.
- 10% при реализации отдельных продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
- 18% во всех иных случаях.

Налоговым периодом признается квартал.

Уплаченный в бюджет НДС подлежит вычетам, если организация приобретает товары, работы и услуги, НДС при реализации которых был предъявлен продавцом

к уплате вместе с ценой товара. Вычеты используются в отношении НДС, уплаченного при ввозе товаров на территорию России, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу России без таможенного оформления, в отношении:

- товаров (работ, услуг) и имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения;
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Некоторые организации и индивидуальные предприниматели могут освобождаться от уплаты НДС. Для этого они должны заявлять в налоговые органы о применении так называемых специальных налоговых режимов и уплачивают налоги в упрощенном порядке, когда целый ряд различных выплат заменяется одной общей. Использование таких льгот зачастую оказывается выгодно для предпринимателей, но для их получения претендент должен обладать определенными признаками, установленными законом. Подробнее об этом будет написано далее.

2.3. Налог на прибыль организаций

Плательщиками налога на прибыль являются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Для целей исчисления и уплаты налога на прибыль организации могут объединяться в консолидированные группы. В таких консолидированных группах определяются ответственные участники, которые признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль по всей консолидированной группе. Образование такие консолидированных групп возможно только путем заключения специальных соглашений с налоговыми органами.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признаются:

- для российских организаций — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, — полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;
- для иных иностранных организаций — доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Общая налоговая ставка составляет 20%, из них 2% зачисляется в федеральный бюджет, 18% — в бюджеты субъектов РФ.

Законами субъектов Российской Федерации размер ставки может быть уменьшен для отдельных категорий налогоплательщиков в части сумм налога, подлежащих зачислению в региональные бюджеты. Однако в этом случае размер ставки не может быть ниже 13,5%.

Вид дохода	Налоговая ставка	Бюджет
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство	20%	Федеральный
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок	10%	Федеральный
Доходы, полученные в виде дивидендов российскими организациями от российских и иностранных организаций: — общая ставка — ставка при соблюдении определенных условий	13% 0%	Федеральный
Доходы, полученные в виде дивидендов иностранными организациями от российских организаций	15%	Федеральный
Доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам	15%	Федеральный
Доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также иные доходы	9%	Федеральный
Доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20.01.1997 включительно	0%	—
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением функций, предусмотренных Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации»	0%	—
Налоговая база организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность (кроме налоговых баз по дивидендам и операциям с отдельными видами долговых обязательств)	0%	—
Налоговая база по операциям, связанным с реализацией или иным выбытием (в том числе с погашением) долей в уставном капитале российских организаций, а также некоторых категорий акций российских организаций	0%	—

В отношении отдельных видов доходов установлены специальные налоговые ставки:

Налоговый период — календарный год.

Отчетные периоды — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

В отдельных случаях налог на прибыль организаций также может быть заменен на общий платеж в соответствии с избранным специальным налоговым режимом.

2.4. Специальные налоговые режимы и другие налоги

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) — прямой федеральный налог, взимаемый с недропользователей.

Плательщиками НДПИ признаются пользователи недр — организации (российские и иностранные) и индивидуальные предприниматели.

В России практически все полезные ископаемые (за исключением общераспространенных: мел, песок, отдельные виды глины) являются государственной собственностью, и для добычи этих полезных ископаемых необходимо получить специальное разрешение и встать на учет в качестве плательщика НДПИ.

Налогоплательщики уплачивают НДПИ по месту нахождения участков недр, предоставленных им в пользование. Если добыча полезных ископаемых проводится в зоне континентального шельфа или за пределами Российской Федерации (если территория находится под юрисдикцией России или арендуется ею), то пользователь становится на учет по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица. Налоговой базой является стоимость добытых полезных ископаемых (для всех полезных ископаемых, кроме нефти и природного газа). Для нефти и природного газа налоговой базой является количество добытого полезного ископаемого.

Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций — это региональный налог, объектом которого признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств. Земельные участки не облагаются этим налогом, так как собственники земельных участков уплачивают специальный земельный налог.

Постоянные представительства иностранных организаций также являются плательщиками этого налога.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Среднегодовая стоимость имущества — это величина, определяемая по данным стоимости имущества, содержащимся в бухгалтерском учете организации. Как правило, среднегодовая стоимость имущества значительно ниже рыночной стоимости, поэтому сумма налога к уплате обычно невелика.

Однако по ряду объектов недвижимости налоговая база рассчитывается как кадастровая стоимость объекта. Кадастровая стоимость — это стоимость, определяемая по результатам государственной кадастровой оценки недвижимости не чаще 1 раза в течение 3 лет и не реже 1 раза в течение 5 лет. Кадастровая стоимость приближена к рыночной стоимости объекта недвижимости, поэтому сумма налога, взимаемая в этом случае, в разы превышает налог, взимаемый по среднегодовой стоимости.

К объектам недвижимости, налоговая база по которым рассчитывается по кадастровой стоимости, относятся:

- административно-деловые и торговые центры и помещения в них;
- нежилые помещения, предназначенные для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания или фактически используемые 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;
- 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.

Налог уплачивается по местонахождению имущества, являющегося объектом налогообложения. Если имущество находится вне места расположения самой организации или обособленного подразделения иностранной организации, то налогоплательщик должен встать на учет по адресу расположения налогооблагаемого имущества.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2% налоговой базы.

Транспортный налог

Плательщиками транспортного налога признаются организации и физические лица, на имя которых зарегистрированы транспортные средства.

Объектом налогообложения в соответствии с действующим законодательством являются транспортные средства, в том числе водные и воздушные, зарегистрированные в установленном порядке.

Критерии, в соответствии с которыми транспортное средство не признается объектом налогообложения, следующие:

- назначение использования транспортных средств (промысловые морские и речные суда; автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами);
- принадлежность транспортных средств отдельным категориям налогоплательщиков (самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы, транспортные средства федеральных органов исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба; морские, речные и воздушные суда организаций, основным видом деятельности которых являются перевозки);
- принадлежность и целевое использование транспортных средств (транспортные средства, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции).

Налоговым периодом по транспортному налогу признан календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в 10 раз.

Торговый сбор

Торговый сбор — муниципальный налог, которым облагается торговля с использованием ряда объектов движимого и недвижимого имущества. К таким объектам относятся:

- объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);
- объекты нестационарной торговой сети;

- объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

Плательщиками торгового сбора признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые используют указанные объекты в своей торговой деятельности на территории того муниципального образования, где установлен торговый сбор. От уплаты сбора освобождаются налогоплательщики, применяющие патентную систему налогообложения или единый сельскохозяйственный налог в отношении указанных видов торговли.

В целях обложения торговым сбором к торговой деятельности приравнивается деятельность по организации розничных рынков.

Периодом обложения сбором признается квартал.

Ставки сбора устанавливаются нормативными правовыми актами муниципальных образований в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь. В городах федерального значения: Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе — ставки сбора устанавливаются законами указанных субъектов РФ. Ставка сбора не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в соответствующем муниципальном образовании в связи с применением патентной системы налогообложения на основании патента по соответствующему виду деятельности, выданного на 3 месяца.

Ставка сбора с деятельности по организации розничных рынков не может превышать 550 рублей на 1 квадратный метр площади розничного рынка. Указанная ставка подлежит ежегодной индексации.

Нормативными правовыми актами муниципальных образований могут быть установлены дифференцированные ставки сбора в зависимости от территории осуществления конкретного вида торговой деятельности, категории плательщика сбора, особенностей осуществления отдельных видов торговли, а также особенностей объектов осуществления торговли. При этом ставка сбора может быть снижена вплоть до нуля.

Специальные налоговые режимы

Для организаций или индивидуальных предпринимателей существует общий режим налогообложения, но если они имеют право на изменение своего режима налогообложения, то в зависимости от особенностей деятельности, они могут применять какой-либо специальный налоговый режим. Таких режимов пять:

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Патентная система налогообложения.

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Сфера применения УСН — это деятельность субъектов малого предпринимательства с уровнем дохода, не превышающим законодательно установленный размер. Применять упрощенную систему организации и индивидуальные предприниматели вправе при одновременном соблюдении критериев средней численности работников и дохода по итогам первых 9 месяцев того года, в котором налогоплательщик подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения (численность работников не более 100 человек, размер дохода составляет не более 45 млн рублей). Система характеризуется заменой ряда платежей одним — двумя налогами, упрощенным порядком их исчисления.

Помимо вышеуказанных количественных критериев, для перехода на УСН существует ряд иных ограничений, связанных с видом деятельности и статусом налогоплательщика. Так иностранные организации не вправе применять УСН. Запрет установлен и для организаций, в которых доля участия других организаций составляет более 25%.

Для налогоплательщика, соответствующего всем требуемым критериям, переход на уплату УСН является добровольным. В частности, организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН в следующем году, подают заявление в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) в период с 1 октября по 31 декабря текущего года. Поскольку никакого особого разрешения налоговый орган при этом не выдает, переход на уплату УСН является заявительным.

Налогоплательщик самостоятельно выбирает, какой объект налогообложения будет применять по УСН. Объектом могут считаться:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Ставка налога, взимаемого в связи с применением УСН, зависит от выбранного налогоплательщиком объекта:

- 6% — если объектом налогообложения являются доходы (отдельные субъекты Российской Федерации могут вводить на своей территории дифференцированные ставки от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков;
- 15% — если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов (отдельные субъекты Российской Федерации могут вводить на своей территории дифференцированные ставки от 5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков).

Субъекты Российской Федерации вправе принять на своей территории закон о применении налоговой ставки в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу такого закона и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. В городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге такие законы действуют с 25 марта 2015 г. и 1 января 2016 г. соответственно. Налоговая ставка в

размере 0% может применяться налогоплательщиками со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение 2 налоговых периодов (так называемые «налоговые каникулы»).

Исчисляется налог, взимаемый в связи с применением УСН, только самим налогоплательщиком. Налоговым периодом является календарный год; отчетными периодами — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Субъекты хозяйствования, уплачивающие налог по упрощенной системе налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности и ведут учет в книге учета доходов и расходов организаций.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, или ЕСХН)

Данный налоговый режим предназначен для использования исключительно сельскохозяйственными товаропроизводителями. Таковыми признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие, перерабатывающие и реализующие сельскохозяйственную продукцию. ЕСХН применяется, если в общем доходе таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%.

К сельскохозяйственной продукции относятся: продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства и продукция животноводства; уловы водных биологических ресурсов.

ЕСХН заменяет собой уплату НДС, налога на прибыль, налога на имущество. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на ЕСХН, не признаются плательщиками налога доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов).

Так же, как и в случае с УСН, переход на уплату ЕСХН является добровольным и заявительным.

Ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции составляет 6% от прибыли, полученной от реализации сельскохозяйственной продукции.

Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает случаи, когда организация (индивидуальный предприниматель) не вправе перейти на ЕСХН. В частности, не могут перейти на ЕСХН организации и индивидуальные предприниматели:

- занимающиеся производством подакцизных товаров;
- казенные, бюджетные и автономные учреждения;
- переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Исчисляется ЕСХН только самим налогоплательщиком. Налоговым периодом по ЕСХН является календарный год; отчетным периодом — полугодие.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности является еще одним специальным режимом налогообложения. Однако ЕНВД более не будет применяться, начиная с 1 января 2018 г.

ЕНВД — это система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности. Именно деятельности, а не юридического лица или предпринимателя, поэтому ЕНВД прекрасно сочетается с общей или упрощенной системой налогообложения и соответственно не заменяет эти системы налогообложения.

Основное отличие ЕНВД от этих систем — это то, что налог исчисляется не с фактически полученного, а с вмененного дохода, то есть потенциально возможного, рассчитываемого с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемого для расчета величины единого налога по установленной ставке.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решению органов власти субъекта Российской Федерации в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- бытовые услуги;
- ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- услуги по предоставлению во владение и пользование мест для стоянки автотранспортных средств и по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, оказываемые индивидуальными предпринимателями, которые имеют на праве собственности, пользования, владения и (или) распоряжения не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту;
- розничная торговля, осуществляемая через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;
- оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания (за исключением оказания услуг общественного питания учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения) с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту;
- услуги общественного питания, осуществляемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

- распространение и (или) размещение наружной рекламы;
- другие услуги, закрытый перечень которых установлен Налоговым кодексом РФ.

Предприниматель или организация вправе перейти на уплату ЕНВД, если в городе или районе, где действует налогоплательщик, введен этот налог, и коммерсант занимается деятельностью, которая облагается налогом на вмененный доход.

ЕНВД не вправе использовать налогоплательщики, средняя численность работников которых за календарный год превышает 100 человек. Также этот запрет действует в отношении организаций, в которых доля участия других организаций составляет более 25%.

Уплачивая налог на вмененный доход, организации и предприниматели освобождаются от исчисления и уплаты следующих видов налогов:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций (с доходов, полученных от деятельности, облагаемой ЕНВД);
- налог на имущество (с имущества, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД).

Кроме того, налогоплательщик, уплачивающий ЕНВД, уменьшает сумму налога за соответствующий отчетный период на сумму уплаченных им взносов на пенсионное, обязательное социальное и медицинское страхование, уплаченных им в этом налоговом периоде, а также на суммы выплаченных социальных пособий работникам, занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД. Ставка ЕНВД составляет 15% от величины вмененного дохода. Исчисляется ЕНВД только самим налогоплательщиком. Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Данный специальный налоговый режим устанавливает особые правила налогообложения при добыче полезных ископаемых лицами, заключившими соглашение о разделе продукции (далее — СРП).

СРП — это договор, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (инвестору) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск. Соглашение определяет все необходимые условия, связанные с использованием недр, в том числе условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами соглашения.

Доходом инвестора от выполнения СРП, который включается в налоговую базу по налогу на прибыль, уплачиваемому инвестором, признается стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору в соответствии с условиями соглашения.

Участники СРП освобождаются от уплаты налога на имущество организаций в отношении активов, которые находятся на балансе налогоплательщика и используются исключительно для осуществления деятельности,

предусмотренной СРП. Инвесторы также не признаются плательщиками транспортного налога в отношении транспортных средств, используемых исключительно для целей СРП.

Возмещению из бюджета подлежат уплаченные инвестором суммы налога на добавленную стоимость, платежей за пользование природными ресурсами, водного налога, государственной пошлины, таможенных сборов, земельного налога, акциза, а также суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Сейчас в России фактически действуют только три соглашения о разделе продукции. Два из них — «Сахалин-1» и «Сахалин-2» — являются проектами освоения Сахалинского шельфа, третье соглашение представляет собой проект освоения Харьягинского месторождения, расположенного в Ненецком автономном округе.

Патентная система налогообложения

Система налогообложения в виде получения патента не новинка для российского права, но лишь в 2012 году она была выделена в качестве самостоятельного налогового режима, применяемого исключительно индивидуальными предпринимателями.

Патентная система применяется предпринимателями, деятельность которых сосредоточена в сфере оказания услуг. Перечень их видов указан в законе, но подлежит при этом расширительному толкованию. В частности, патент может быть получен на услуги по ремонту и пошиву швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, трикотажных изделий, ремонт, чистку, окраску и пошив обуви, парикмахерские и косметические услуги, услуги прачечных и химчисток, ремонту мебели, ремонту жилья и других построек. Конкретные услуги, при оказании которых предприниматели могут использовать патент, определяются органами власти субъектов Российской Федерации.

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения, не уплачивают:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от деятельности, облагаемой налогом в соответствии с патентной системой;
- налог на имущество физических лиц с имущества, используемого в деятельности, облагаемой налогом в соответствии с патентной системой.

Ставка налога при применении патентной системы налогообложения составляет 6%.

Переход на патентную систему налогообложения является добровольным, но, в отличие от других специальных налоговых режимов, не заявительным. Индивидуальный предприниматель, планирующий осуществлять свою деятельность посредством патента, должен направить в налоговый орган заявление по почте либо передать его в электронном виде. После рассмотрения заявления (в течение пяти дней) налоговый орган выдает предпринимателю патент либо информирует об отказе в его выдаче. Причиной отказа может стать указание в заявлении недостоверных сведений, неверное указание срока действия патента (патент может быть выдан не менее, чем на 1 месяц, и не более, чем на 12 месяцев в пределах календарного года), подача заявления лицом,

которое менее, чем за 12 месяцев до такой подачи утратило право на патент по тому же виду предпринимательской деятельности, наличие у заявителя недоимки по другим полученным патентам.

Налоговым периодом по общему правилу признается календарный год, но если патент был выдан на меньший срок, налоговым периодом считается срок, на который выдан патент.

Индивидуальный предприниматель теряет право на применение патентной системы налогообложения в следующих случаях:

- если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых ему выдан патент, превысили 60 млн рублей;
- если средняя численность наемных работников за налоговый период превысила 15 человек;
- если налогоплательщиком нарушены сроки уплаты налога.

2.5. Трансфертное ценообразование

Трансфертные цены — это цены, используемые внутри групп компаний между взаимозависимыми (ассоциированными) лицами и отличающиеся от рыночных цен. Если между такими организациями в их коммерческих или финансовых взаимоотношениях создаются или устанавливаются условия, отличные от тех, которые имели бы место между независимыми лицами, то любая прибыль, которая могла бы быть начислена одному из них, но из-за наличия этих условий не была ему начислена, может быть включена в прибыль этого лица и соответственно обложена налогом.

Налоговый кодекс Российской Федерации включает в себя раздел, регулирующий вопросы трансфертного (то есть внутрифирменного) ценообразования и налогового контроля в указанной сфере. Это касается таких ситуаций, когда налоговые органы, проверяющие организацию, признают цену сделки нерыночной и применяют налого-

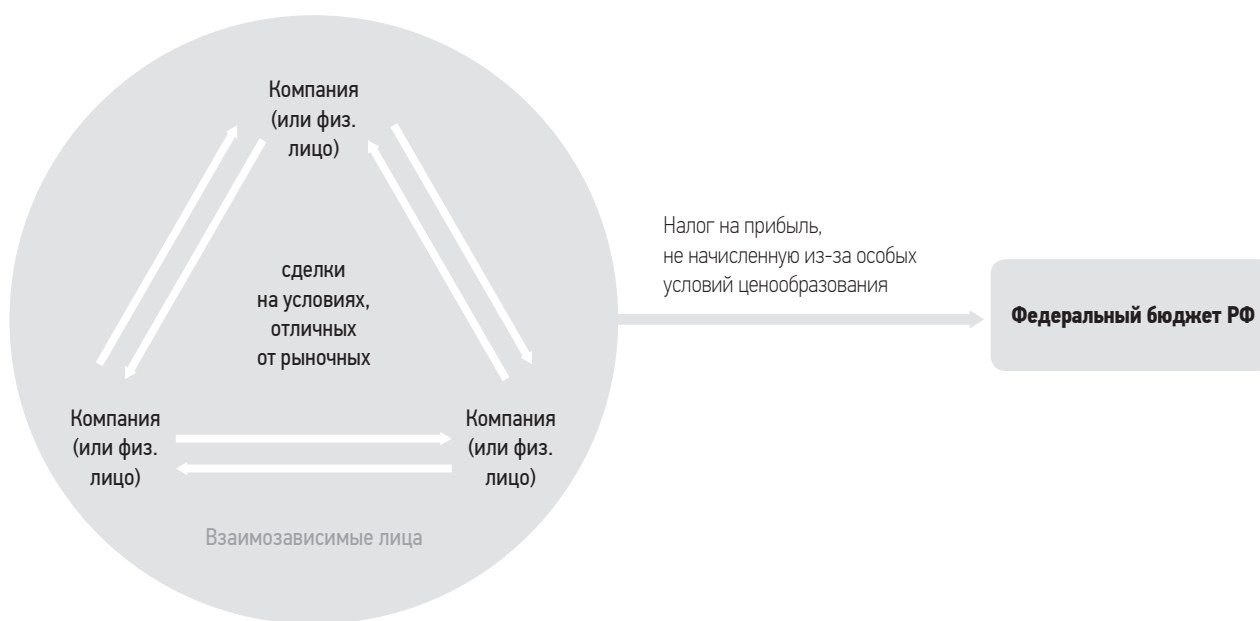
вые последствия (доначисление налогов, пеней, штрафов и иные меры ответственности), исходя из определяемой ими рыночной цены.

Контролируемыми считаются только сделки между взаимозависимыми лицами.

Установлен закрытый перечень оснований однозначного (без обращения в суд) признания лиц взаимозависимыми. Перечень содержит 10 пунктов (оснований), которые в основном представляют собой те или иные количественные и качественные формы участия одного лица в капитале другого. Причем для квалификации зависимости безразлично, является участие прямым или косвенным. Также к сделкам между взаимозависимыми лицами приравниваются сделки, в которых участвуют «мнимые посредники», сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, местом жительства или местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, утвержденный Министерством финансов РФ, либо российская организация, имеющая постоянное представительство в таком государстве или на такой территории.

Сделки между взаимозависимыми лицами автоматически становятся контролируемыми, если хотя бы одной из сторон сделки является лицо, не зарегистрированное, не проживающее или не имеющее налогового резидентства в России. Если все стороны сделки и выгодоприобретатели по ней имеют своим местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства территорию РФ, такие сделки попадают под контроль, если:

1. Сумма доходов по сделке (совокупности сделок) между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 1 млрд рублей.
2. Хотя бы одна из сторон применяет ЕСХН или ЕНВД (если соответствующая сделка заключена в рамках такой деятельности), при этом в числе других лиц, являющихся сторонами сделки, есть лицо, не применяющее указанные специальные налоговые



режимы, а сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 100 млн рублей.

3. Одна из сторон является налогоплательщиком НДС, исчисляемого по налоговой ставке, установленной в процентах, и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, признаваемое для указанной стороны объектом налогообложения НДС, при добыче которого налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах.
4. Хотя бы одна из сторон освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0%, при этом другая сторона не освобождена от этих обязанностей и не применяет налоговую ставку 0%.
5. Хотя бы одна из сторон является резидентом особой экономической зоны, налоговый режим в которой предусматривает специальные льготы по налогу на прибыль организаций (по сравнению с общим налоговым режимом в соответствующем субъекте Российской Федерации), при этом другая сторона не является (не являются) резидентом такой особой экономической зоны.

Три последних разновидности сделок попадают под контроль, если сумма доходов по ним за соответствующий календарный год превышает 60 млн рублей.

Осуществление контроля за применением цен в сделках между взаимозависимыми лицами и по иным контролируемым сделкам возлагается на налоговые органы в конкретных субъектах Российской Федерации. Контроль заключается в обязанности налогоплательщика уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, а также в проведении налоговыми органами специальных документальных проверок.

2.6. Контролируемые иностранные компании

С 2015 года в России действует законодательство о налогообложении прибыли иностранных компаний, контролируемых налоговыми резидентами России. Эти нормы также распространяются на трасты, фонды, партнерства и иные образования в иностранных юрисдикциях, не имеющие статуса юридического лица.

Контролирующим лицом иностранной организации признаются:

1. Физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25%;
2. Физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц — совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10%, если доля участия налоговых резидентов Российской Федерации в этой организации в совокупности (для физических лиц — совместно с супругами и несо-

вершеннолетними детьми) составляет более 50%.

Осуществлением контроля над организацией признается оказание определяющего влияния на решения, принимаемые этой организацией в отношении распределения полученной организацией прибыли (дохода).

Прибыль контролируемой иностранной компании (структуры без образования юридического лица) приравнивается к прибыли (доходу) контролирующего лица и учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль (на доходы физического лица). Прибыль контролируемой иностранной компании уменьшается на величину распределенной прибыли. При этом минимальная сумма прибыли контролируемой иностранной компании, учитываемая при определении налоговой базы контролирующего лица — 10 млн рублей². Размер прибыли рассчитывается одним из следующих способов:

1. По данным ее финансовой отчетности, составленной в соответствии с личным законом иностранной компании за финансовый год. Данная опция применима, если компания находится в государстве, которое заключило с Россией соглашение об избежании двойного налогообложения, или же при наличии аудиторского заключения, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения в отношении финансовой отчетности компании.
2. По правилам, установленным Налоговым кодексом РФ для налогоплательщиков — российских организаций.

Законом установлен ряд категорий контролируемых иностранных компаний, прибыль которых освобождается от налогообложения в Российской Федерации:

1. Некоммерческие организации, не распределяющие прибыль между акционерами (участниками).
2. Организации, имеющие постоянное местонахождение в Евразийском экономическом союзе.
3. Эффективная ставка налогообложения организации в соответствии с ее личным законом составляет не менее 75% средневзвешенной ставки по налогу на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
4. Организация получает прибыль от активной деятельности (в отличие от пассивных доходов: дивидендов, процентов, роялти).
5. Банки и страховые организации, осуществляющие деятельность на основании лицензии.
6. Организация является эмитентом обращающихся облигаций.
7. Организация является участником соглашения о разделе продукции.

Для применения освобождения по указанным основаниям налогоплательщик, осуществляющий контроль над иностранной организацией, предоставляет в налоговый орган по месту своего учета документы, подтверждающие соблюдение таких критериев.

Налоговые резиденты РФ, признаваемые контролирующими лицами иностранных организаций (структур

2. За 2015 год — 50 млн рублей, за 2016 год — 30 млн рублей.

без образования юридического лица), обязаны подать в налоговый орган по месту своего учета соответствующее уведомление. Уведомление подается не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании.

2.7. Концепция фактического получателя доходов

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 свете законодательства о контролируемых иностранных компаниях каждый элемент холдинговой структуры должен 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.

Налоговый агент в России, выплачивающий доход иностранной организации, вправе запросить подтверждение того, что эта иностранная организация имеет фактическое право на получение дохода. Законом не регламентированы документы, которые могут приниматься в качестве подтверждения фактического права на доход. Тем не менее, если иностранная организация не может предоставить такое подтверждение, налоговый агент должен удержать налог у источника без применения положений соглашения об избежании налогообложения с тем государством, в котором находится иностранная организация.

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.

Фактический получатель дохода, являющийся налоговым резидентом РФ, может быть освобожден от уплаты налога на доходы (прибыль организаций) с сумм, полученных в виде дивидендов от иностранных организаций. Эта льгота применяется при условии, что с этих сумм был удержан налог по ставкам, предусмотренным Налоговым кодексом РФ, при их выплате от источника в России в пользу иностранной организации.

2.8. Статус налогового резидента РФ

Налоговыми резидентами для целей исчисления налога на доходы физических лиц признаются лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в Российской Федерации не прерывается на периоды выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее 6 месяцев) лечения или обучения.

Налоговыми резидентами РФ признаются следующие организации:

1. Российские организации.
2. Иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором (соглашением) Российской Федерации об избежании двойного налогообложения, — для целей применения этого международного договора.
3. Иностранные организации, местом управления которыми является Российская Федерация. Местом управления иностранной организацией признается Российская Федерация при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:
 - исполнительный орган организации регулярно осуществляет свою деятельность в отношении этой организации из Российской Федерации;
 - лица, уполномоченные планировать и контролировать деятельность, управлять деятельностью организации и несущие за это ответственность преимущественно осуществляют руководящее управление этой иностранной организацией в Российской Федерации.

Однако если иностранная организация получает доходы от активной деятельности (в отличие от пассивных доходов: дивидендов, процентов, роялти), она может быть признана налоговым резидентом РФ только в добровольном порядке, даже если в отношении нее соблюдаются вышеуказанные условия.

§3. Бухгалтерский учет и аудит

Организация бухгалтерского учета в России

Законодательство о бухгалтерском учете в Российской Федерации состоит из:

- Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», устанавливающего правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.
- Иных федеральных законов и нормативных актов, обеспечивающих единообразие ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составление достоверной информации об имущественном положении организации, ее доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Нормативно-правовое регулирование в сфере бухгалтерского учета осуществляется Министерством финансов Российской Федерации, которым утверждаются обязательные для исполнения всеми организациями на территории Российской Федерации:

- планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие правила ведения учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности;
- формы бухгалтерской отчетности и инструкции по их заполнению;

- другие нормативные акты и указания по вопросам бухгалтерского учета.

Для субъектов малого предпринимательства предусматривается возможность применения упрощенной системы учета доходов и расходов.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации организации до ликвидации или реорганизации путем двойной записи на взаимосвязанных счетах учета. Каждый факт хозяйственной жизни должен оформляться первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. На основе первичных документов составляются сводные учетные документы. В целях осуществления контроля все учетные документы должны иметь копии на бумажных носителях или в электронной форме. Учетные документы хранятся не менее пяти лет с момента окончания соответствующего отчетного периода.

Бухгалтерский учет ведется в рублях. Учет по валютным счетам и операциям в иностранной валюте организации ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Банка России на дату совершения операции.

Учетная политика, принятая организацией, утверждается приказом или распоряжением руководителя (лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета). Приказом утверждаются: рабочий план счетов бухгалтерского учета; формы учетных документов; порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств; правила документооборота и обработки информации; порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского и налогового учета.

Отчетным периодом является календарный год. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, соответствующих приложений к ним, предусмотренных нормативными актами. Бухгалтерская отчетность в необходимых случаях должна подтверждаться аудиторским заключением.

Все организации представляют бухгалтерскую отчетность участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам статистики и налоговым органам по месту регистрации в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, а также учредительными документами.

Открытые акционерные общества, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные фонды обязаны публиковать годовую отчетность в газетах и журналах, а также путем ее размещения на Интернет-сайтах.

Филиалы, представительства и другие структурные подразделения иностранных организаций, находящиеся на территории России, должны вести бухгалтерский учет как самостоятельные хозяйствующие субъекты в соответствии с российским законодательством, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации. Филиалы, представительства и другие структурные подразделения иностранных организаций могут вести бухгалтерский учет исходя из правил, установленных в стране нахождения иностранной организации, если эти правила не противоречат Международным стандартам финансовой отчетности (далее — МСФО), разработанным Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности. При ведении учета по правилам, установленным в стране постоянного местонахождения компании, могут возникнуть сложности с формированием отчетных показателей. В настоящее время не все счета российской системы учета соотносятся со статьями балансового отчета, отвечающего международным стандартам финансовой отчетности.

Различия между российским бухгалтерским учетом и МСФО

В настоящее время вопросы перехода российских предприятий на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) приобрели особую актуальность. Это обусловлено признанием МСФО как одним из главных инструментов, гарантирующих предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии компании, представляемой широкому кругу заинтересованных лиц, в том числе и зарубежных.

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой важную международную систему общепризнанных принципов бухгалтерского учета. В отличие от российских стандартов, МСФО предполагает не формальный, а максимально реалистичный учет текущей ситуации в компании, ведь основополагающая разница, существующая между этими двумя отчетно-

Отчетность по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ)

Используется органами государственного управления и учета

Отражает лишь остаточную стоимость активов

Исходит из единства экономического содержания и правовой формы факта хозяйственной деятельности

Составляется подавляющим большинством хозяйствующих субъектов

Отчетность по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

Используется инвесторами, а также другими предприятиями и финансовыми институтами

Составляется в соответствии с концепцией справедливой стоимости

Составляется в соответствии с концепцией приоритета экономического содержания факта хозяйственной деятельности над его правовой формой

В РФ обязанность по составлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО несут только банки и иные кредитные организации; для иных субъектов установлен добровольный порядок

стями, — это принципы оценки активов и обязательств и соотнесение доходов и расходов с отчетным периодом.

Основные различия между МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета (далее — РСБУ) связаны с исторически обусловленной разницей в конечных целях использования финансовой информации. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, используется инвесторами, а также другими предприятиями и финансовыми институтами. Финансовая отчетность, которая составляется в соответствии с российской системой учета, используется органами государственного управления и статистики. На практике составители отчетности по РСБУ преследуют, прежде всего, фискальные цели.

Суть концепции справедливой стоимости по МСФО состоит в том, чтобы дать пользователю информацию о финансовом состоянии и результатах деятельности компании исходя из ее реально существующей цены. В российском учете оказывается лишь остаточная стоимость.

В МСФО, согласно концепции приоритета экономического содержания над правовой формой, не столь важно, в какую правовую форму облечен тот или иной факт хозяйственной деятельности. Важно, что он представляет с экономической точки зрения. Российская бухгалтерия исходит из единства между экономическим содержанием и правовой формой, а подчас даже приоритета правовой формы над экономическим содержанием. Так, порядок подготовки отчетности по РСБУ основан на исполнении инструктивных положений и требований регулирующих органов.

В Российской Федерации обязанность по составлению консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО несут банки и иные кредитные организации. Практика внедрения МСФО в сфере реальной экономики подтверждает, что пока только крупнейшие предприятия добровольно (или же когда они выходят на международные рынки) представляют эту отчетность. В настоящее время более двух третей из 100 крупнейших российских компаний составляют, осуществляют аудит и публикуют отчетность по МСФО.

В заключение отметим: Министерство финансов Российской Федерации планирует в ближайшие несколько лет максимально сблизить отечественный бухгалтерский учет с МСФО, постепенно обновляя действующие бухгалтерские стандарты, поэтому в недалеком будущем все компании, которые ведут учет и составляют отчетность, перейдут на Международные стандарты.

Сдача отчетности

Бухгалтерская отчетность в общераспространенном смысле — это отчетность, состоящая из утвержденных государственными органами форм, в которые вносится информация о деятельности организации за определенный период (квартал, полугодие, 9 месяцев и год). Заполненные на основе данных бухгалтерского учета формы налогоплательщик обязан подавать в налоговые органы, органы статистики и другие государственные учреждения

по месту жительства или по месту нахождения в определенные законом сроки.

По общему правилу у компаний есть два пути:

- либо передать ведение бухгалтерского учета и, следовательно, составление отчетности, сторонней организации, то есть на аутсорсинг;
- либо же заниматься бухгалтерским учетом и отчетностью самостоятельно.

Перечень документов бухгалтерской отчетности зависит от выбранного компанией режима налогообложения: общего или специального налогового режима (УСН, ЕНВД, ЕСХН, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система).

Годовой отчет компания должна предоставить в налоговый орган по месту регистрации или месту своего нахождения не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Промежуточная бухгалтерская отчетность за период менее года составляется в ряде случаев, когда законодательством Российской Федерации³, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления. По общему правилу составление промежуточной отчетности не является обязательным требованием.

Если компания применяет какой-либо специальный налоговый режим, то отчетность будет состоять только из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Предоставлять в налоговый орган их надо не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. При этом компания освобождается от предоставления промежуточной отчетности.

Аудит в России

Аудит — независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудитор (либо аудиторская фирма) оказывает также дополнительные услуги, связанные с консультированием клиентов по вопросам налогового, банковского, финансового законодательства, по составлению расчетов или деклараций по налогообложению, ведению или восстановлению бухгалтерского учета.

Традиционное направление деятельности аудиторских фирм — работа с финансовыми отчетами хозяйствующих субъектов: оценка финансового состояния, составление финансовых прогнозов, финансовые консультации по вопросам выбора форм привлечения капитала, размещения временно свободных денежных ресурсов.

Аудиторская фирма ведет работу на договорной основе. Хозяйствующий субъект самостоятельно выбирает аудиторскую фирму, которая по согласованию с заказчиком определяет направления и условия выполнения заказа в договоре об оказании аудиторских услуг.

Различают обязательный и инициативный аудит.

3. Например, страховые организации и эмитенты ценных бумаг обязаны составлять промежуточную отчетность.

Обязательный аудит проводится ежегодно в следующих случаях:

- если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
- если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда;
- если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн рублей;
- если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Прямой ответственности за непроведение обязательного аудита в законодательстве не предусмотрено. У российского налогоплательщика нет обязанности представлять в налоговые органы аудиторское заключение вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Однако российским субъектам экономической деятельности предписано сдавать в органы государственной статистики годовую бухгалтерскую отчетность. За неприобщение аудиторского заключения к отчетности, которая подлежит обязательному аудиту органы государственной статистики могут привлечь организацию и ее руководителя или главного бухгалтера к административной ответственности, а именно вынести предупреждение или наложить штраф в размере на должностных лиц в сумме от 300 до 500 рублей; на юридических лиц в сумме от 3 000 до 5 000 рублей.

Инициативный аудит проводится по решению хозяйствующего субъекта в объемах и в сроки, обусловленные договором между аудитором (аудиторской фирмой) и органом его управления. Инициативные аудиторские

проверки проводятся по инициативе хозяйствующих субъектов (в частности, по инициативе акционеров, руководства организации), а также по требованию финансово-кредитных организаций (например, при получении кредита, оформлении договора залога), страховых фирм и т.п. Кроме подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, целью инициативного аудита могут быть: оценка и прогноз финансовой устойчивости компании, обоснование рациональной учетной политики, выбор метода ведения бухгалтерского учета, разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния и повышению эффективности деятельности компании.

Аудит, который проводит специализированная аудиторская фирма, относится к внешнему аудиту. В крупных организациях наряду с внешним проводится внутренний аудит. Его осуществляют штатные сотрудники организации, подчиняющиеся ее руководителям.

По существу внутренний аудит представляет собой реализацию контрольной функции управления компанией. Основная задача внутреннего контроля — постоянный контроль затрат, оценка их правомерности и результативности, определение резервов производства, обоснование путей мобилизации резервов.

§4. Соглашения об избежании двойного налогообложения

Российская Федерация заключила со многими государствами соглашения об избежании двойного налогообложения.

В настоящее время действует свыше 70 международных соглашений (конвенций, договоров). Наряду с соглашениями, заключенными Правительством Российской Федерации, продолжают действовать соглашения, заключенные Правительством СССР.

Международные налоговые соглашения имеют важное значение для налогового планирования. Помимо того, что они выполняют свою прямую функцию, то есть облегчают межгосударственную коммерцию и снимают двойное бремя налогов, некоторые их положения позволяют дополнительно снижать налоговую нагрузку группы компаний путем целенаправленного структурирования бизнеса.

Прежде всего речь идет о положениях, относящихся к налогам, удерживаемым источником выплат, на пассивные доходы: дивиденды, проценты, роялти, доходы от прироста капитала, а также на доходы от международных перевозок. Обычно при выплатах таких доходов зарубежному партнеру резидент некоторой страны должен удерживать и выплатить в казну своего государства налог по определенной ставке. При наличии же договора между двумя этими странами ставка может быть существенно уменьшена или же налог у источника может вовсе не взиматься.

Перечень действующих соглашений Российской Федерации и ставок на пассивные доходы приведен ниже в таблице.

Государство	Налоговые ставки по некоторым видам доходов, %		
	Дивиденды	Проценты	Роялти
Австралия	5	10	10
	15		
Австрия	5	0	0
	15		
Азербайджан	10	10	10
Албания	10	10	10
Аргентина	5	15	15
	15		
Алжир	5	15	15
	15		
Армения	5	0	0
	10		
Белоруссия	15	10	10
Бельгия ⁴	10	10	0
Болгария	15	15	15
Ботсвана	5	10	10
	10		
Великобритания	10	0	0
Венгрия	10	0	0
Венесуэла	10	5	15
	15	10	10
Вьетнам	10	10	15
	15		
Германия	5	0	0
	15		
Греция	5	7	7
	10		

4. Подписана новая Конвенция между Российской Федерацией и Королевством Бельгии от 19.05.2015. После вступления новой Конвенции в силу ставки будут изменены.

Гонконг	5	0	3
	10		0
Дания	10	0	0
Египет	10	15	15
Израиль	10	10	10
Индия	10	10	10
Индонезия	15	15	15
Иран	5	7,5	5
	10		
Ирландия	10	0	0
Исландия	5	0	0
	15		
Испания	5	0	5
	10		
	15	5	
Италия	5	10	0
	10		
Казахстан	10	10	10
Канада	10	10	0
	15		10
Катар	5	5	0
Кипр	5	0	0
	10		
Киргизия	10	10	10
Китай	10	10	10
КНДР	10	0	0
Республика Корея	5	0	5
	10		
Республика Куба	5	10	5
	15		

Кувейт	5	0	10
Латвия	5	5	5
	10	10	
Ливан	10	5	5
Литва	5	10	5
	10		10
Люксембург	10	0	0
	15		
Македония	10	10	10
Малайзия	0	15	10
	15		15
Мали	10	15	0
	15		
Мальта	5	5	5
	10		
Марокко	5	10	10
	10		
Мексика	10	10	10
Молдова	10	0	10
Монголия	10	10	0
Намибия	5	10	5
	10		
Нидерланды	5	0	0
	15		
Новая Зеландия	15	10	10
Норвегия	10	0	0
		10	
Польша	10	10	10
Португалия	10	10	10
	15		
Румыния	15	15	10

Саудовская Аравия	5	5	10
Сербия	5	10	10
	15		
Сингапур	5	7,5	7,5
	10		
Сирия	15	10	4,5
			13,5
			18
Словакия	10	0	10
Словения	10	10	10
США	5	0	0
	10		
Таджикистан	5	0	0
	10	10	
Таиланд	15	10	15
Туркменистан	10	5	5
Турция	10	10	10
Узбекистан	10	0	0
		10	
Украина	5	10	10
	15		
Филиппины	15	15	15
Финляндия	5	0	0
	12		
Франция	5	0	0
	10		
	15		
Хорватия	5	10	10
	10		
Черногория	5	10	10
	15		

Чехия	10	0	10
Чили	5	15	5
	10		10
Швейцария	5	0	
		5	0
	15	10	
Швеция	5	0	0
	15		
Шри-Ланка	10	10	10
	15		
ЮАР	10	10	0
	15		
Япония	15	10	0
			10

Since 2004

Korpus Prava

Analytics

Tax & Law Journal for Top Executives

БЕСПЛАТНО
НА ВАШЕМ
ПЛАНШЕТЕ

+ ежемесячные
приложения
к номеру

«Korpus Prava. Analytics» —
налогово-правовой журнал
**для собственников
и руководителей бизнеса**

Теперь и на
русском языке

Издается с 2004 года.
Завоевал популярность
и своих постоянных читателей.

Всегда актуальные темы:

- оптимизация бизнес-процессов
- контроль за налогообложением
- структурирование сложных сделок
- эффективная работа с персоналом и должниками

Авторы материала:

- специалисты в области налогообложения и права
- руководители крупных организаций
- официальные представители государственных структур

С 2014 года журнал стал
доступен для пользователей
iOS (iPad) и Android!

Ищите **приложение**
Korpus Prava. Analytics
в AppStore и Google Play!



Available on the iPhone
App Store

ANDROID APP ON
Google play

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



Раздел 4.

Валютный контроль

§ 1. Общие положения

В Российской Федерации создан механизм валютного контроля, целью которого является обеспечение устойчивости национальной валюты и стабильности внутреннего валютного рынка. Нормы валютного контроля определяют, какие операции с иностранной валютой разрешены, а какие запрещены в соответствии с российским законодательством.

Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством и Банком России.

Физические лица признаются валютными резидентами Российской Федерации, если они являются гражданами РФ или иностранными гражданами, постоянно проживающими в России на основании вида на жительство. Юридические лица признаются валютными резидентами Российской Федерации в случае, если они созданы согласно российскому законодательству.

Валютными нерезидентами считаются все физические лица, не подпадающие под критерии резидента. Иностранец может стать валютным резидентом РФ, если он получает вид на жительство в России. Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и находящиеся за пределами России, имеют статус валютного нерезидента. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения таких иностранных организаций на территории России также считаются валютными нерезидентами.

Расчеты при осуществлении валютных операций производятся валютными резидентами Российской Федерации через банковские счета в уполномоченных банках, т.е. российских банках, имеющих лицензию Банка России на осуществление валютных операций. Резиденты вправе без ограничений переводить на свои счета (вклады) в иностранных банках средства со своих счетов (вкладов) в уполномоченных банках Российской Федерации или иностранных банках.

Перечень операций, которые физические лица-резиденты могут совершать через иностранные банки, законодательно ограничен. Ограничения касаются операций, совершаемых через иностранные банки между резидентами Российской Федерации. Разрешены только те операции, которые прямо указаны в законе, а именно:

- перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый на территории Российской Федерации, и со счета резидента, открытого на территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;
- перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации.

Валютные операции, не связанные с передачей имущества и оказанием услуг на территории Российской Федерации, с использованием средств, зачисленных в на счета (во вклады) в иностранных банках совершаются между физическими лицами-резидентами и нерезидентами без ограничений.

На счета физических лиц — резидентов, открытые в иностранных банках (независимо от юрисдикции, в которой находится банк), могут быть зачислены следующие денежные средства, полученные от нерезидентов:

- 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;
- 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.

На счета физических лиц-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 по иностранным ценным бумагам, иных доходов по иностранным ценным бумагам;
- денежные средства, полученные физическим лицом — резидентом в результате отчуждения им иностранных ценных бумаг.

Ограничений на совершение между резидентами и нерезидентами валютных операций нет, за исключением валютных операций по купле-продаже иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте. В отношении таких операций устанавливаются ограничения в целях предотвращения существенного сокращения золотовалютных резервов, резких колебаний курса российской валюты, а также для поддержания устойчивости платежного баланса.

Нерезиденты вправе без ограничений осуществлять между собой переводы иностранной валюты со счетов (вкладов) в иностранных банках на банковские счета (вклады) в уполномоченных банках РФ и наоборот. Нерезиденты вправе без ограничений осуществлять переводы в российской и иностранной валюте без открытия банковских счетов в пределах территории России, совершать переводы за рубеж и принимать заграничные переводы.

Нерезиденты вправе осуществлять между собой валютные операции с внутренними ценными бумагами на территории Российской Федерации с учетом требований, установленных антимонопольным законодательством и законодательством о рынке ценных бумаг. Валютные операции между нерезидентами на территории Российской Федерации в российской валюте осуществляются через банковские счета (банковские вклады), открытые на территории России.

Нерезиденты на территории Российской Федерации вправе открывать банковские счета (банковские вклады) в иностранной и российской валюте только в уполномоченных банках. Нерезиденты имеют право без ограничений перечислять иностранную и российскую валюту со своих счетов (вкладов) в иностранных банках на свои банковские счета (вклады) в уполномоченных банках и наоборот.

Законодательством Российской Федерации установлен порядок ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из

Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг.

Как правило, наибольшее число нарушений валютного законодательства допускают участники внешнеэкономической деятельности при экспорте и импорте товаров. При осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты Российской Федерации обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами, обеспечить:

- получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданную им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;
- возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации (не полученные на таможенной территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданную информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

В целях осуществления валютного контроля органы валютного контроля имеют право запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов, в частности, следующие документы, связанные с проведением валютных операций:

- документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- документы, удостоверяющие статус юридического лица, — для нерезидентов, документ о государственной регистрации юридического лица — для резидентов;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- уведомление налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации;
- документы (проекты документов), являющиеся основанием для проведения валютных операций, включая договоры (соглашения, контракты), доверенности, выписки из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица;
- документы, содержащие сведения о результатах торгов (в случае их проведения);
- документы, подтверждающие факт передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, акты государственных органов;
- документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая банковские выписки;
- документы, подтверждающие совершение валютных операций;

- таможенные декларации, документы, подтверждающие ввоз в Российскую Федерацию валюты Российской Федерации, иностранной валюты, внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме;
- паспорт сделки.

Агенты валютного контроля вправе требовать представления только тех документов, которые имеют непосредственное отношение к проводимой валютной операции, причем все документы должны быть действительными на день представления.

Документы представляются в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии. Оригиналы документов принимаются для ознакомления и возвращаются предоставившим их лицам. В материалы валютного контроля помещаются копии документов, заверенные агентом валютного контроля. Если к проведению валютной операции или открытию счета имеет отношение только часть документа, может быть представлена заверенная выписка из него.

§2. Паспорт сделки

Паспорт сделки — документ, служащий целям валютного контроля. Паспорт сделки оформляется в случае, если имеют место валютные операции между резидентом и нерезидентом, заключающиеся в осуществлении расчетов и переводов через счета резидента, открытые в уполномоченных банках, а в некоторых случаях — через счета в банке-нерезиденте.

Оформление паспорта сделки необходимо в том случае, если указанные валютные операции осуществляются как платежи за вывозимые с таможенной территории Российской Федерации или ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации товары, а также выполняемые работы, оказываемые услуги, передаваемую информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, по внешнеторговому договору (контракту), заключенному между резидентом (юридическим лицом и физическим лицом-индивидуальным предпринимателем) и нерезидентом.

Действующими нормативными актами предусматриваются случаи, в которых оформление паспорта сделки не требуется (несмотря на то, что формально осуществляемые валютные операции подпадают под указанные выше группы). Если контракт заключен:

- между нерезидентами и физическими лицами-резидентами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, при осуществлении указан-

ными резидентами валютных операций по контракту;

- между нерезидентом и кредитной организацией-резидентом;
- между нерезидентом и федеральным органом исполнительной власти, специально уполномоченным Правительством Российской Федерации на осуществление валютных операций, (такими органами являются Правительство Российской Федерации, Банк России, Министерство обороны (разведывательное подразделение);
- между нерезидентом и резидентом в случае, если общая сумма контракта не превышает в эквиваленте 50 000 долларов США по курсу иностранных валют к рублю, установленному Банком России на дату заключения контракта (кредитного договора).

§3. Репатриация валюты

При осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

Действующее валютное законодательство не устанавливает сроки зачисления выручки, причитающейся за оказание резидентом услуги. Они устанавливаются внешнеторговым контрактом.

При этом следует обратить внимание, что обязанностью резидента является обеспечение получения валюты на свои банковские счета за фактически оказанные им услуги.

Невыполнение в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета валюты за переданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, переданную информацию или результаты интеллектуальной деятельности грозит наказанием — наложением административного штрафа в размере от 75% до 100% суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках.



Раздел 5.

Таможенное регулирование в рамках Евразийского экономического сообщества

§ 1. Общие положения о ЕАЭС

Таможенный союз — это форма экономической интеграции государств-членов Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС), предполагающая создание единой таможенной территории и применение единых мер регулирования торговли с третьими странами⁵.

Евразийское экономическое сообщество основано в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе, подписанном в Астане 29 мая 2014 г. В настоящее время в состав ЕАЭС входят следующие государства:

1. Россия.
2. Белоруссия.
3. Казахстан.
4. Армения.
5. Киргизия.

В рамках таможенного союза государств-членов ЕАЭС:

1. Функционирует внутренний рынок товаров.
2. Применяются Единый таможенный тариф ЕАЭС и иные единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьими сторонами.
3. Действует единый режим торговли товарами в отношениях с третьими сторонами.
4. Осуществляется единое таможенное регулирование.
5. Осуществляется свободное перемещение товаров между территориями государств-членов без применения таможенного декларирования и государственного контроля (транспортного, санитарного, ветеринарно-санитарного, карантинного фитосанитарного), за исключением случаев, предусмотренных Договором о ЕАЭС.

§ 2. Тарифное регулирование в ЕАЭС

В настоящее время на территории Таможенного союза принят и действует Единый таможенный тариф (далее — ЕТТ) Таможенного союза, который включает в себя свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на единую таможенную территорию из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности таможенного союза (ТН ВЭД ТС).

Единый таможенный тариф окончательно не сформирован и в данный момент происходит постоянное согласование новых и пересмотр действующих ставок, при этом Сторонами учитываются следующие факторы:

1. Уровень унификации таможенных тарифов.
2. Импорт конкретного товара на таможенные территории государств Сторон.
3. Чувствительность ставок ввозных таможенных пошлин для конкретной отрасли промышленности.
4. Международные обязательства Сторон.

Порядок применения ставок ЕТТ в зависимости от страны происхождения ввозимых товаров и условий их ввоза определяется законодательством стран Таможенного союза, если иное не предусмотрено Соглашением о едином таможенно-тарифном регулировании и решениями КТС.

От уплаты ввозной таможенной пошлины освобождается ввоз в ЕАЭС из третьих стран:

- товаров в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал (фонд) в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала (фонда);

5. Для целей настоящего раздела понятие «Таможенный союз» используется применительно к таможенным, налоговым, административным и иным экономическим отношениям государств-членов ЕАЭС.

- товаров, ввозимых в рамках международного сотрудничества в области исследования космического пространства в соответствии с перечнем, утверждаемым Комиссией;
- продукции морского промысла судов государств-членов, а также судов, арендованных (зафрахтованных) юридическими и (или) физическими лицами государств-членов;
- валюты государств-членов, валюты третьих стран (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг в соответствии с законодательством государств-членов;
- товаров, ввозимых в качестве гуманитарной помощи и (или) в целях ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий или катастроф;
- товаров, кроме подакцизных (за исключением легковых автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей), ввозимых в благотворительных целях и (или) признаваемых в соответствии с законодательством государств-членов в качестве безвозмездной помощи, в том числе технической помощи.

Согласно Таможенному кодексу Таможенного союза, порядок уплаты вывозных таможенных пошлин регулируется отдельным международным договором государства-членов Таможенного союза. На сегодняшний день такой международный договор между всеми государствами-членами ЕАЭС пока не подписан.

Применение тарифных льгот государствами — членами ЕАЭС

Ставки ввозных таможенных пошлин ЕТТ являются едиными и, по общему правилу, не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, видов сделок и иных обстоятельств. Применение льгот государствами-членами Таможенного союза возможно только в случае, если это предусмотрено Договором о ЕАЭС, международными договорами Союза с третьей стороной, решениями Евразийской экономической комиссии (далее — Комиссия).

Основные принципы предоставления тарифных льгот:

- применяются вне зависимости от страны происхождения товаров;
- не могут носить индивидуальный характер.

Кроме тарифных льгот, применяемых вне зависимости от статуса импортера и импортируемого товара, Договором о ЕАЭС предусмотрено применение тарифных преференций в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран — пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС и (или) наименее развитых стран — пользователей единой системы тарифных преференций Союза. В отношении товаров, ввозимых из первой категории стран, применяются ставки в размере 75% от стандартных ставок ввозной таможенной пошлины ЕАЭС. В отношении товаров, ввозимых из второй категории стран, применяются нулевые ставки ввозной таможенной пошлины. Перечень развивающихся стран-пользователей тарифных преференций состоит из 103 государств. Перечень наименее развитых стран-пользователей тарифных преференций состоит из 50 государств.

§3. Единые меры нетарифного регулирования Таможенного союза

На таможенной территории Таможенного союза существуют следующие меры нетарифного регулирования:

- запрет экспорта и (или) импорта;
- количественное ограничение экспорта и (или) импорта (квоты);
- предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт;
- автоматическое лицензирование экспорта и (или) импорта;
- разрешительный порядок ввоза или вывоза товаров.

Запрет и количественное ограничение экспорта и (или) импорта

Запреты или количественные ограничения экспорта могут быть введены только в отношении товаров, включенных в перечень товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка ЕАЭС, утверждаемый Комиссией.

Комиссия распределяет объемы экспортной (импортной) квот между странами-членами ЕАЭС и определяет метод распределения долей квот среди участников внешнеэкономической деятельности стран Таможенного союза, а также при необходимости распределяет объем импортной квоты между третьими странами.

Квоты вводятся на определенный срок. Квоты не распространяются на:

- вывозимый товар, происходящий из 3-х стран;
- ввозимый товар, происходящий из стран ЕАЭС;
- торговлю в рамках международных договоров о зонах свободной торговли.

Предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт

Перечень товаров, на экспорт (импорт) которых предоставляется исключительное право, а также перечень организаций, которым предоставляется исключительное право на экспорт (импорт) отдельных видов товаров, подлежат опубликованию в соответствии с решением Комиссии. В данный момент в Республике Беларусь исключительное право государства установлено на импорт алкогольной продукции и пресноводной рыбы. Исключительное право государства на экспорт в Республике Беларусь устанавливается в отношении минеральных, калийных или химических удобрений.

Автоматическое лицензирование

В целях мониторинга динамики экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров Комиссия вправе вводить автоматическое лицензирование (наблюдение).

Экспорт и (или) импорт товаров, в отношении которых введено автоматическое лицензирование, осуществляются при наличии разрешений, выданных уполномоченным органом.

§4. Косвенное налогообложение

Косвенное налогообложение в ЕАЭС регулируется Договором о ЕАЭС от 29 мая 2014 г.

Взимание косвенных налогов во взаимной торговле товарами осуществляется по принципу страны назначения, предусматривающему применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождение от уплаты акцизов при экспорте товаров, а также их налогообложение косвенными налогами при импорте.

Взимание косвенных налогов при экспорте товаров



При экспорте товаров применяется нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов при условии документального подтверждения факта экспорта. Срок подтверждения обоснованности применения ставки 0% составляет 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

Принцип взимания косвенных налогов при импорте товаров



При импорте товаров на территорию одного государства-члена ЕАЭС с территории другого государства-члена Таможенного союза косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-импортера.

Ставки налогов определяются в соответствии с законодательством страны ввоза. Косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства-члена ЕАЭС:

- товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства не подлежат налогообложению при ввозе на его территорию;
- товаров, которые ввозятся физическими лицами не в целях предпринимательской деятельности;
- товаров, импорт которых осуществляется в связи с их передачей в пределах одного юридического лица (законодательством государства-члена может быть установлено обязательство по уведомлению налоговых органов о ввозе (вывозе) таких товаров).

Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг

Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене Таможенного союза, территория которого признается местом реализации работ, услуг. При выполнении работ, оказании услуг налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодательством государства, территория которого признается местом реализации работ, услуг.

§5. Контроль за безопасностью и качеством продукции в рамках ЕАЭС

Контроль за безопасностью и качеством продукции на территории Таможенного союза включает в себя: регистрацию, испытания, подтверждения соответствия (декларирование соответствия, сертификация), экспертизу продукции, регистрацию безопасности продукции, а также ветеринарный контроль, карантинный и фитосанитарный контроль.

Сертификация (декларирование соответствия)

В технических регламентах ЕАЭС устанавливаются обязательные требования к товарам, на которые они распространяются, а также правила идентификации продукции, формы, схемы и процедуры оценки соответствия. Для объектов технического регулирования, в отношении которых не вступили в силу технические регламенты ЕАЭС, действуют нормы законодательства государств-членов или актов Комиссии. Обязательное подтверждение соответствия проводится только в случаях, установленных соответствующим техническим регламентом ЕАЭС.

Продукция, соответствующая требованиям технических регламентов Союза, распространяющимся на эту продукцию, и прошедшая установленные техническими регламентами Союза процедуры оценки соответствия, подлежит обязательной маркировке единым знаком обращения продукции на рынке ЕАЭС (далее — «единый знак обращения»).

Нет требования, в какой стране проводить испытания продукции или проходить процедуру сертификации. Единым знаком обращения маркируется не только в продукция, произведенная в ЕАЭС, но и продукция, ввозимая из третьих стран.

При этом декларирование соответствия в отношении зарубежной продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия, не проводится. На сегодняшний день получить сертификат ЕАЭС по единой форме можно далеко не на всю продукцию. В данный момент идет процесс унификации технических нормативных правовых актов в рамках ЕАЭС — разрабатываются Технические регламенты ЕАЭС, которые будут устанавливать общие единые требования для всех государств-членов Союза.



Раздел 6.

Антимонопольный контроль

§ 1. Общие положения. Предварительное согласие ФАС РФ

При разработке и принятии действующего российского законодательства о защите конкуренции были учтены мировые тенденции развития экономики, обусловленные процессом глобализации.

Реализацию антимонопольной политики в Российской Федерации проводит антимонопольный орган — Федеральная антимонопольная служба Российской Федерации (ФАС РФ).

Закон о защите конкуренции устанавливает, в каких случаях необходимо получить предварительное согласие ФАС РФ на совершение той или иной сделки, а в каких — достаточно просто уведомить ФАС РФ о прошедшей сделке или ином действии.

С предварительного согласия антимонопольного органа осуществляются следующие действия:

- слияние и присоединение коммерческих организаций;
- приобретение лицом (группой лиц) акций с правом голоса в уставном капитале акционерного общества, при котором такое лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем 25% указанных акций. Данное требование не распространяется на учредителей хозяйственного общества при его образовании;
- приобретение лицом (группой лиц) долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, если такое лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем 1/3 долей в уставном капитале данного общества. Указанное требование не распространяется на учредителей общества с ограниченной ответственностью при его создании;
- приобретение долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью лицом (группой лиц), распоряжающимся не менее чем 1/3 долей и не более чем 50% долей в уставном капитале этого общества, если такое лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем 50% процентами указанных долей;

- приобретение голосующих акций акционерного общества лицом (группой лиц), распоряжающимся не менее чем 25% и не более чем 50% голосующих акций, если это лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем 50% и таких голосующих акций;
- приобретение долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью лицом (группой лиц), распоряжающимся не менее чем 50% и не более чем 2/3 долей в уставном капитале этого общества, если такое лицо (группа лиц) получает право распоряжаться более чем 2/3 указанных долей;
- получение в собственность, пользование или владение одним хозяйствующим субъектом (группой лиц) основными производственными средствами или нематериальными активами другого хозяйствующего субъекта, если балансовая стоимость имущества, составляющего предмет сделки (взаимосвязанных сделок), превышает 20% балансовой стоимости основных производственных средств и нематериальных активов хозяйствующего субъекта, отчуждающего или передающего имущество;
- приобретение лицом (группой лиц) прав, позволяющих определять условия ведения хозяйствующим субъектом его предпринимательской деятельности либо осуществлять функции его исполнительного органа;
- приобретение лицом (группой лиц) более чем 50% голосующих акций (долей) иностранного юридического лица, либо иных прав, позволяющих определять условия осуществления таким юридическим лицом предпринимательской деятельности или осуществлять функции его исполнительного органа.

Предварительное согласие на осуществление вышеуказанных сделок требуется в случаях, если:

- суммарная стоимость активов по последним балансам лица, приобретающего акции (доли) и его группы, а также лица, акции (доли) которого приобретаются и его группы лиц превышает 7 млрд рублей;

- или если суммарная выручка лиц, указанных выше, от реализации товаров за последний календарный год превышает 10 млрд рублей и при этом суммарная стоимость активов по последнему балансу лица, акции (доли) которого приобретаются и его группы превышает 400 млн рублей.

При этом при определении суммарной стоимости активов не учитываются активы лица, продающего (отчуждающего) акции (доли) или права, в случае, если в результате сделки продающее лицо и его группа лиц утрачивают права, позволяющие определять условия осуществления предпринимательской деятельности лицом, акции (доли) которого продаются.

Антимонопольный орган не позднее 30 дней со дня получения необходимых документов сообщает заявителю в письменной форме о принятом решении. В случае возникновения необходимости указанный срок может быть увеличен антимонопольным органом, но не более чем на 2 месяца.

Антимонопольный орган отклоняет ходатайство, если при рассмотрении представленных документов обнаружено, что содержащаяся в них информация, имеющая значение для принятия решения, является недостоверной, а равно если удовлетворение ходатайства может привести к ограничению конкуренции на товарном рынке, в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения хозяйствующего субъекта или хозяйствующих субъектов.

За рассмотрение ходатайств, предусмотренных антимонопольным законодательством, взимается государственная пошлина в размере 35 000 рублей.

§2. «Вертикальные» соглашения

Под «вертикальными» соглашениями понимаются любые соглашения между хозяйствующими субъектами, один из которых покупает, а второй предоставляет (продает) товар, работу, услугу.

«Вертикальные» соглашения не запрещены сами по себе, однако при их заключении следует учитывать ряд запретов и ограничений. Недопустимо заключение «вертикальных» соглашений, если такие они:

1. Приводят или могут привести к установлению цены перепродажи товара, работы услуги.
2. Предусматривают обязательство покупателя не продавать товары, работы, услуги, реализуемые конкурентами продавца.
3. Любыми иными способами предусматривают ограничение конкуренции, в том числе:
 - навязывают одной из сторон невыгодные или не относящиеся к предмету договора условия;
 - устанавливают экономически, технологически или иным образом не обоснованные различные цены на товары, работы, услуги. Следует оговориться, что установление различных цен в зависимости от региона возможно, однако такие различия и причину их установления следует отразить в утвержденной маркетинговой политике компании;
 - направлены на создание другим хозяйствующим

субъектам препятствий в доступе на товарный рынок или в выходе с товарного рынка;

- устанавливают условия членства (участия) в профессиональных и иных объединениях.

Не каждое соглашение между продавцом и покупателем при этом является «вертикальным» и не на каждое «вертикальное» соглашение действуют перечисленные запреты и ограничения. Запреты и ограничения не действуют, если выполняется любое из следующих условий:

1. Передача товара от продавца к покупателю осуществляется в рамках договора коммерческой концессии (франчайзинга).
2. Доля каждой из сторон соглашения на любом товарном рынке не превышает 20% (кроме соглашений финансовых организаций).
3. Соглашение сторон предусматривает установление максимальной цены перепродажи товара, работы, услуги.
4. Соглашение хозяйственных субъектов, устанавливающее обязательство покупателя не продавать товары, работы, услуги конкурентов, относится к организации покупателем продажи товаров под товарным знаком или иным средством индивидуализации продавца. Иными словами, если суть правоотношений продавца и покупателя состоит в создании покупателем дилерской сети по продаже товаров под определенными товарными знаками или иными средствами индивидуализации, исключительные права на которые принадлежат продавцу, установление для покупателя запрета на реализацию аналогичных товаров других производителей допустимо.
5. Если такие соглашения, хотя и приводят или могут привести к ограничению конкуренции, суммарная выручка хозяйствующих субъектов от реализации товаров за последний календарный год не превышает 400 млн рублей.



Следовательно, в большинстве случаев законодательство о защите конкуренции допускает установление определенных условий, дающих некоторые преимущества или в чем-либо обязывающих покупателя.

§3. Ответственность за нарушение антимонопольного законодательства

Нарушение законодательства о защите конкуренции влечет применение к для хозяйствующим субъектам и их должностным лицам мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности. За одно правонарушение не могут быть назначены одновременно и административное, и уголовное наказание, однако одно действие может содержать в себе два или больше нарушений, соответственно, за его совершение могут быть применены несколько мер ответственности. Уголовной ответственности подлежат только физические лица, административной — как сами организации, так и их должностные лица (возможно привлечение их к ответственности одновременно). Гражданско-правовая ответственность может наступить, если пострадавшая от недобросовестной конкуренции организация предъявит судебный иск о возмещении понесенного ею ущерба, а суд удовлетворит его. Обычно для суда необходимо, чтобы факт нарушения законодательства о защите конкуренции было подтверждено, поэтому такие иски чаще всего подаются одновременно с началом производства по делу об административном правонарушении или по уголовному делу.

Административное наказание за совершение правонарушений в сфере ограничения конкуренции состав-

ляет штраф: для должностных лиц в размере от 40 000 до 50 000 рублей, для организаций — от 300 000 до 1 млн рублей, а в некоторых случаях — от 0,03 до 0,15 от суммы выручки от реализации товара, работы, услуги с нарушением закона «О защите конкуренции». Должностное лицо (чаще всего генеральный директор) может быть также дисквалифицировано, то есть лишено права занимать руководящие должности, на срок до 3-х лет.

В случае, когда действия хозяйствующих субъектов по недопущению, ограничению или устранению конкуренции повлекли причинение гражданам, организациям или государству ущерба в размере, превышающем 10 млн рублей, виновные в таких действиях лица подлежат уголовной ответственности в виде штрафа в размере от 300 000 до 500 000 рублей либо принудительными работами на срок до 3-х лет. Максимальное наказание за совершение названных действий составляет лишение свободы на срок до 3-х лет. Одновременно виновный может быть лишен права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, например предпринимательской.

Если размер причиненного ущерба превышает 3 млн рублей, максимальное наказание может составить лишение свободы на срок до 6 лет со штрафом до 1 млн рублей.



Раздел 7.

Регулирование труда в Российской Федерации

§ 1. Общие положения о рынке труда в Российской Федерации

По сведениям Росстата, численность экономически активного населения России в возрасте 15–72 лет (занятые + безработные) в 2015 году составила 76,6 млн человек. Из них 71,4 млн человек заняты экономической деятельностью, 4,1 млн человек — безработные (то есть не имеют работы или доходного занятия, ищут работу и готовы приступить к ней).

§ 2. Особенности регулирования труда граждан Российской Федерации

Конституция России закрепляет свободу труда для всех граждан. Сфера занятости регулируется, прежде всего, Трудовым кодексом Российской Федерации. Кроме того, существуют другие нормативные правовые акты, которые регулируют более узкие вопросы трудовых отношений.

Согласно Трудовому кодексу Российской Федерации, трудовой договор заключается в письменной форме. Обязательные условия, которые должны быть включены в положения трудового договора, также закреплены в Трудовом Кодексе.

Нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю. Для отдельных категорий работников установлена сокращенная норма рабочего времени. Работникам устанавливается пяти- или шестидневная рабочая неделя, рабочая неделя с предоставлением выходных дней по скользящему графику, неполная рабочая неделя. При этом обычно продолжительность рабочего дня не превышает 8 часов с одним часом на обеденный перерыв, который не входит в рабочее время. Существуют специальные нормы, регулирующие работу в ночное время, в выходные и праздничные дни, труд несовершеннолетних и прочее. Любая сверхурочная работа оплачивается дополнительно. Работо-

датели обязаны предоставлять работникам ежегодные оплачиваемые отпуска продолжительностью не менее 28 календарных дней (продолжительность отпуска увеличивается за счет дополнительных отпусков за ненормированный рабочий день, работу в сложных и опасных условиях, а также за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Отпуска оплачиваются по средней заработной плате работника.

Нерабочими в России являются следующие праздничные дни:

- 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 8 января — Новогодние каникулы;
- 7 января — Рождество Христово;
- 23 февраля — День защитника Отечества;
- 8 марта — Международный женский день;
- 1 мая — Праздник Весны и Труда;
- 9 мая — День Победы;
- 12 июня — День России;
- 4 ноября — День народного единства.

Коммерческие организации и индивидуальные предприниматели вправе самостоятельно определять условия оплаты труда работников. Заработная плата зависит от квалификации работника, сложности выполняемой им работы, количества и качества затраченного труда. Какая-либо дискриминация при установлении и изменении размеров заработной платы и других условий оплаты труда недопустима. Для работников бюджетной сферы при установлении условий оплаты труда применяются определенные Правительством России системы оплаты труда.

Максимальный размер заработной платы не ограничен, однако государство устанавливает минимум, которым может быть оплачен труд работника, отработавшего полный рабочий месяц при нормальной продолжительности рабочего времени — с 1 января 2017 г. это 7 500 рублей. Заработная плата работников включается компаниями в расходы на производство и продажу товаров (работ, услуг), а также учитывается в ценообразовании и налогообложении.

§3. Особенности регулирования труда иностранных граждан

Иностранные граждане пользуются правом свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию, а также правом на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности с учетом ограничений, установленных российским законодательством.

Правовой статус работников-иностранцев при осуществлении трудовой деятельности в значительной степени зависит от режима и основания пребывания в России.

Иностранных граждан в России подразделяют на следующие категории:

- временно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин — лицо, получившее разрешение на временное проживание;
- постоянно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин — лицо, получившее вид на жительство;
- временно пребывающий в Российской Федерации иностранный гражданин — лицо, прибывшее в Российскую Федерацию на основании визы или в порядке, не требующем получения визы, и получившее миграционную карту, но не имеющее вида на жительство или разрешения на временное проживание.

Принципиальные отличия в правовом положении указанных категорий иностранных граждан более подробно будут рассмотрены ниже.

Работодатели, привлекающие к трудовой деятельности иностранных граждан, обязаны уведомлять территориальный орган Федеральной миграционной службы России в субъекте РФ, на территории которого такие граждане трудятся, о заключении и расторжении с ними трудовых договоров или гражданско-правовых договоров. Срок уведомления — не позднее 3 рабочих дней с даты заключения (прекращения, расторжения) соответствующего договора.

Особенности регулирования труда иностранных граждан не распространяются на граждан Республики Беларусь. Они имеют равные с гражданами России права, касающиеся, например, оплаты труда, режима рабочего времени и времени отдыха, охраны и условий труда, других аспектов трудовых отношений, получения медицинской помощи и иных социальных гарантий.

3.1. Иностранные граждане, постоянно проживающие в Российской Федерации

Документом, подтверждающим право иностранного гражданина постоянно проживать на территории России, а также право на свободный выезд и въезд, является вид на жительство. Помимо этого, он является документом, удостоверяющим личность иностранного гражданина. Вид на жительство выдается сроком на пять лет. По окончании срока действия он может быть продлен также на пять лет. Данный срок можно продлевать неограниченное количество раз. До получения вида на жительство иностранный гражданин обязан прожить в Российской Феде-

рации не менее одного года на основании разрешения на временное проживание.

Постоянно проживающему в России иностранному гражданину для осуществления трудовой деятельности не требуется разрешение на работу (кроме высококвалифицированных специалистов). Он вправе осуществлять такую деятельность на всей территории России.

Оформлять на работу таких граждан следует в том же порядке, что и граждан России. Однако несмотря на это работодатель должен уведомить территориальный орган ФМС России о заключении (расторжении) трудового договора с таким работником, так как исключения из общего порядка не предусмотрено.

3.2. Иностранные граждане, временно проживающие в Российской Федерации

Временно проживающий в России иностранный гражданин — это лицо, получившее разрешение на временное проживание. Разрешение на временное проживание подтверждает право иностранного гражданина временно проживать в России до получения вида на жительство и представляет собой отметку в документе, удостоверяющем личность иностранного гражданина. Срок действия разрешения на временное проживание составляет три года.

Временно проживающему иностранному гражданину, так же как и постоянно проживающему иностранному гражданину, разрешение на работу не требуется. При этом он может трудиться только в том субъекте РФ, на территории которого ему разрешено временное проживание.

Однако существуют исключения из этого правила: так, временно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин вправе осуществлять трудовую деятельность вне пределов субъекта Российской Федерации, на территории которого ему разрешено временное проживание, в следующих случаях:

- при направлении в служебную командировку. При этом общая продолжительность трудовой деятельности иностранного гражданина вне пределов указанного субъекта Российской Федерации не может превышать 40 календарных дней в течение 12 календарных месяцев;
- если постоянная работа выполняется работником в пути или носит разъездной характер и это определено его трудовым договором. При этом общая продолжительность трудовой деятельности иностранного гражданина вне пределов указанного субъекта Российской Федерации не может превышать 90 календарных дней в течение 12 календарных месяцев.

При этом иностранные граждане должны осуществлять трудовую деятельность по определенным профессиям (должностям). Перечень таких профессий (должностей) установлен приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ.

3.3. Иностранные граждане, временно пребывающие в Российской Федерации

Временно пребывающий в Российской Федерации иностранный гражданин — лицо, прибывшее в Российскую

Федерацию на основании визы или в порядке, не требующем получения визы, и получившее миграционную карту, но не имеющее вида на жительство или разрешения на временное проживание.

Визой является разрешение на въезд в Россию, пребывание на территории страны и транзитный проезд через нее иностранного гражданина в течение срока действия данного разрешения.

В зависимости от цели въезда и пребывания в России иностранным гражданам выдаются визы следующих категорий:

- дипломатическая;
- служебная;
- обыкновенная;
- транзитная;
- виза временно проживающего лица.

В зависимости от цели въезда иностранного гражданина на территорию РФ и цели его пребывания в стране обыкновенная виза имеет следующие разновидности:

- частная;
- деловая;
- туристическая, в том числе групповая;
- учебная;
- рабочая;
- гуманитарная;
- виза на въезд в Российскую Федерацию в целях получения убежища.

Безвизовый въезд в Россию установлен для всех граждан, прибывающих из стран СНГ (за исключением Грузии и Туркменистана), а также ряда других государств (например, из Израиля).

3.4. Привлечение иностранцев к труду

По общему правилу для привлечения иностранных работников по трудовому или гражданско-правовому договору требуется получить следующие разрешительные документы:

- разрешение на привлечение и использование иностранных работников, оформляемое на организацию;
- разрешение на работу, оформляемое на иностранного работника.

Разрешение на привлечение и использование иностранных работников выдается Федеральной миграционной службой или ее территориальным органом. Чтобы оформить разрешение на привлечение и использование иностранных работников, организация должна осуществить следующие действия:

1. Подать заявку в уполномоченный орган субъекта РФ о потребности в привлечении иностранных работников для замещения вакантных и создаваемых рабочих мест.
2. Подать в территориальный орган ФМС России заявление о выдаче разрешения на привлечение и использование иностранных работников и комплект определенных документов;
3. Оплатить государственную пошлину за выдачу разрешения на привлечение и использование иностранных работников (ее размер поставлен в зависимость от количества привлекаемых работ-

ников и составляет 10 000 рублей за каждого привлекаемого работника).

4. Забрать в территориальном органе ФМС России оформленное разрешение на привлечение и использование иностранных работников.

Следует заметить, что работодателю обязательно необходимо подтвердить, что он пытался закрыть вакансию посредством приема на работу граждан России.

Еще одним разрешительным документом, необходимым по общему правилу для приема на работу иностранного гражданина, является Разрешение на работу. Оно оформляется на работника-иностранца. Законодательством установлены две процедуры выдачи такого Разрешения. Одна из них более сложная, вторая — упрощенная.

Первая процедура подлежит применению в ситуациях выдачи разрешений на работу иностранным гражданам, прибывающим в Россию в порядке, требующем получения визы. Упрощенная процедура применяется в ситуациях, когда разрешение выдается иностранцам, прибывшим в порядке, не требующем получения визы.

Когда на иностранного гражданина распространяется «визовый» режим въезда в Российскую Федерацию

В этом случае для получения рабочей визы иностранному гражданину требуется приглашение на въезд, за оформлением которого обращается не сам иностранец, а приглашающая сторона. В этом качестве могут выступать юридические лица, филиалы, представительства иностранных коммерческих организаций, граждане РФ и иностранные граждане, постоянно проживающие в РФ (для оформления приглашений все эти категории должны в уведомительном порядке встать на учет в ФМС России). Для оформления приглашения в территориальный орган ФМС России подаются следующие документы:

1. Ходатайство о выдаче приглашения на въезд в РФ.
2. Действительный документ, удостоверяющий личность приглашающей стороны.
3. Копия документа, удостоверяющего личность иностранца и признаваемого в РФ в этом качестве.
4. Гарантийные письма об обязательствах по материальному, медицинскому и жилищному обеспечению приглашаемого иностранца на период его пребывания в РФ.
5. Документ, подтверждающий уплату госпошлины в размере 800 рублей за каждого приглашаемого иностранца.

Чтобы принять иностранца на работу, организация должна обратиться в территориальный орган Федеральной миграционной службы или непосредственно в Федеральную миграционную службу и подать:

1. Заявление о выдаче разрешения на работу на каждого привлекаемого иностранного гражданина.
2. Цветная фотография иностранного гражданина (30×40 мм).
3. Копия документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина. Срок действия такого документа должен оканчиваться не ранее 1 года со дня подачи заявления о выдаче разрешения.
4. Документы, подтверждающие отсутствие у иностранного работника заболевания наркоманией

и инфекционных заболеваний, которые представляют опасность для окружающих. Кроме того, необходимо представить сертификат об отсутствии у иностранца ВИЧ-инфекции.

В случае, если какой-либо из этих документов составлен на иностранном языке, к нему должен быть приложен нотариально заверенный перевод на русский язык. Оформленные на территории иностранных государств официальные документы, копии которых представляются для получения разрешения на работу, должны быть легализованы (апостилированы) в установленном порядке.

После рассмотрения всех указанных документов заявителю одновременно выдается приглашение в целях осуществления трудовой деятельности и разрешение на работу на каждого иностранного работника, в отношении которого был подан соответствующий комплект документов и принято положительное решение. По общему правилу после получения разрешения на работу «визовый» иностранец обязан представить в территориальный орган ФМС России документ, подтверждающий владение русским языком, знание истории России и основ законодательства РФ. Непредставление такого документа влечет аннулирование разрешения на работу.

Когда на иностранного гражданина распространяется безвизовый режим въезда в Российскую Федерацию

Работодатели вправе привлекать к трудовой деятельности иностранных граждан, прибывших в РФ в безвизовом порядке, без получения разрешения на привлечение и использование иностранных работников. Однако по общему правилу такие иностранные граждане должны иметь для осуществления трудовой деятельности в России разрешение на работу либо патент. При этом не требуется, например, получать патент (разрешение на работу) временно пребывающим в РФ гражданам Республик Беларусь и Казахстан, иностранным гражданам, признанным беженцами либо получившим временное убежище.

Разрешение на работу должны получать, следующие «безвизовые» иностранцы:

- высококвалифицированные иностранные специалисты и члены их семей;
- обучающиеся в РФ по очной форме в профессиональной образовательной организации или образовательной организации высшего образования.

Остальные категории «безвизовых» иностранных граждан принимаются на работу на основании патента. Чтобы оформить патент, иностранец, временно пребывающий в РФ в безвизовом порядке, обязан в течение 30-ти календарных дней со дня въезда в РФ представить в территориальный орган ФМС России следующие документы:

1. Заявление по установленной форме.
2. Копию документа, удостоверяющего личность данного иностранного гражданина.
3. Цветную фотографию.
4. Договор (полис) добровольного медицинского страхования, заключенный с российской страховой организацией, либо договор о предоставлении платных медицинских услуг, заключен-

ный с медицинской организацией, находящейся в субъекте РФ, на территории которого иностранный гражданин намеревается осуществлять трудовую деятельность.

5. Документы, подтверждающие отсутствие у иностранного гражданина заболевания наркоманией и инфекционных заболеваний, а также сертификат об отсутствии ВИЧ-инфекции.
6. Документ, подтверждающий владение русским языком, знание истории России и основ законодательства Российской Федерации.

Патент дает право на трудоустройство только в том субъекте РФ, территориальным органом которого он выдан. Работодатель должен уведомить территориальный орган ФМС России о заключении (расторжении) трудового договора с иностранцем, работающим на основании патента. Такое уведомление осуществляется путем непосредственного представления или направления по почте специальной формы.

Отдельным категориям иностранных граждан разрешение на работу не требуется. К подобным категориям относятся лица:

- постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство;
- временно пребывающие в Российской Федерации на основании разрешения на временное проживание;
- являющиеся участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, и членов их семей, переселяющихся совместно с ними в Российскую Федерацию;
- являющиеся сотрудниками дипломатических представительств, работниками консульских учреждений иностранных государств в Российской Федерации, сотрудниками международных организаций, а также частными домашними работниками указанных лиц;
- являющиеся работниками иностранных юридических лиц (производителей или поставщиков), выполняющих монтажные (шефмонтажные) работы, сервисное и гарантийное обслуживание, а также послегарантийный ремонт поставленного в Российскую Федерацию технического оборудования;
- являющиеся журналистами, аккредитованными в Российской Федерации;
- обучающиеся в Российской Федерации в образовательных учреждениях профессионального образования и выполняющих работы (оказывающих услуги) в течение каникул;
- обучающиеся в Российской Федерации в образовательных учреждениях профессионального образования и работающих в свободное от учебы время в качестве учебно-вспомогательного персонала в тех образовательных учреждениях, в которых они обучаются;
- приглашенные в Российскую Федерацию в качестве преподавателей для проведения занятий в образовательных учреждениях, за исключе-

нием лиц, въезжающих в Российскую Федерацию для занятия преподавательской деятельностью в учреждениях профессионального религиозного образования (духовных образовательных учреждениях);

- признанные беженцами на территории Российской Федерации, — до утраты ими статуса беженца или лишения их статуса беженца;
- получившие временное убежище на территории Российской Федерации, — до утраты ими временного убежища или лишения их временного убежища.

Следует также отметить, что за незаконное привлечение иностранцев к трудовой деятельности в Российской Федерации установлены жесткие меры ответственности (например, на организацию-работодателя (или организацию-заказчика) налагается штраф от 250 000 до 800 000 рублей, либо административное приостановление деятельности на срок до 90 суток).

Таким образом, пренебрежение изложенными процедурами может повлечь для организации серьезные негативные последствия.

§4. Особенности привлечения к труду высококвалифицированных специалистов

Высококвалифицированным специалистом признается иностранный гражданин, имеющий опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности. Помимо этого для признания иностранного работника высококвалифицированным специалистом во внимание принимается размер его заработной платы (вознаграждения). Он должен составлять:

1. Не менее 83 500 рублей за один календарный месяц — для высококвалифицированных специалистов, являющихся научными работниками или преподавателями, которых приглашают для занятия научно-исследовательской или преподавательской деятельностью имеющие государственную аккредитацию высшие учебные заведения, государственные академии наук или их региональные отделения, национальные исследовательские центры либо государственные научные центры.
2. Не менее 58 500 рублей за один календарный месяц — для иностранных граждан, которых привлекают к трудовой деятельности резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны.
3. Не менее 1 миллион рублей за один год (365 календарных дней) — для высококвалифицированных специалистов, являющихся медицинскими, педагогическими или научными работниками, в случае их приглашения для занятия соответствующей деятельностью на территории международного медицинского кластера.
4. Не менее 167 000 рублей за один год (365 календарных дней) — для иных иностранных граждан⁶.

Компетентность и уровень квалификации иностранных граждан определяются работодателем и заказчиком услуг самостоятельно на основании документов и сведений, подтверждающих наличие у данного специалиста профессиональных знаний и навыков.

Работодатели, привлекающие к работе высококвалифицированных специалистов, имеют ряд преимуществ. Прежде всего, в случае привлечения такого работника к трудовой деятельности в России работодателю не требуется получать разрешение на привлечение и использование иностранных работников.

На данных специалистов и членов их семей не распространяются квоты, и работодатель может привлекать их к трудовой деятельности без определения заранее потребности в таких работниках.

Для выдачи разрешения на работу высококвалифицированному иностранному специалисту его работодателю необходимо подать в территориальный орган ФМС России следующие документы:

- ходатайство о привлечении такого специалиста;
- трудовой (гражданско-правовой договор) с ним;
- выдачи разрешения на работу ВКС, относятся следующие:
 - письменное обязательство оплатить (возместить) расходы РФ, связанные с возможным административным выдворением за пределы РФ или депортацией привлекаемого специалиста;
 - документ об уплате госпошлины за выдачу разрешения на работу в размере 3 500 рублей.

Разрешение на работу выдается высококвалифицированному иностранному специалисту на срок действия заключенного с ним трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг), но не более чем на три года. В течение срока действия указанного разрешения члены семьи этого специалиста вправе осуществлять на территории России трудовую деятельность при наличии у них разрешения на работу, а также проходить обучение в образовательных учреждениях и вести иную деятельность, не запрещенную законодательством Российской Федерации.

Срок действия разрешения на работу высококвалифицированному иностранному специалисту может быть неоднократно продлен на срок действия трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг), но не более чем на три года для каждого продления.

Привлекать высококвалифицированных специалистов имеют право российские коммерческие, научные организации, образовательные учреждения профессионального образования, учреждения здравоохранения, а также иные организации, осуществляющие научную, научно-техническую и инновационную деятельность, экспериментальные разработки, испытания, подготовку кадров в соответствии с государственными приоритетными направлениями развития науки, технологий и техники, и аккредитованные на территории Российской Федерации филиалы иностранных юридических лиц.

6. Если иностранный гражданин занят в реализации проекта «Сколково» в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», он автоматически приобретает статус высококвалифицированного специалиста вне зависимости от размера заработной платы.

Сводная таблица документов и разрешений, необходимых при приеме на работу иностранного гражданина

	Постоянно проживающий иностранный гражданин	Временно проживающий иностранный гражданин	Временно пребывающий иностранный гражданин		Граждане Казахстана, Армении, Кыргызстан
	Высококвалифицированный специалист	Высококвалифицированный специалист	Высококвалифицированный специалист	Высококвалифицированный специалист	Высококвалифицированный специалист
Документ, удостоверяющий право на пребывание в РФ	Вид на жительство	Разрешение на временное проживание	Виза	Миграционная карта	Уведомление о прибытии в место пребывания
Разрешение на привлечение рабочей силы для работодателя	Не требуется	Не требуется, может работать только в том субъекте РФ, где разрешено проживание	Требуется	Не требуется	Не требуется
Разрешение на работу в РФ для иностранного работника	Не требуется	Не требуется	Требуется, за исключением ряда случаев ⁷	Требуется разрешение на работу в виде патента	Не требуется
Уведомление налогового органа о привлечении иностранной рабочей силы	Требуется	Требуется	Требуется	Требуется	Требуется

§5. Особенности регулирования труда руководителей

Руководитель организации — физическое лицо, которое осуществляет руководство этой организацией, в том числе выполняет функции ее единоличного исполнительного органа.

Особенностью правового статуса руководителя организации является то, что на него одновременно распространяется действие гражданского законодательства (как на орган юридического лица) и норм трудового права (как на работника, вступившего с юридическим лицом (работодателем) в трудовые отношения на условиях трудового договора).

Круг полномочий руководителя значительно более широк по сравнению с полномочиями остальных работ-

ников организации. Руководителю предоставляются следующие права:

- представлять интересы организации и совершать сделки от ее имени без доверенности;
- выдавать доверенности на право представительства от имени организации;
- утверждать структуру и штат работников;
- открывать счета в банках;
- издавать приказы о назначении работников на должности, об их переводе и увольнении, применять меры поощрения и налагать дисциплинарные взыскания и другие.

С руководителем организации возможно установить трудовые отношения несколькими способами: в результате избрания, назначения на должность или утвер-

7. Подпункты 2–12 пункта 4 статьи 12 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

ждения в должности. В отдельных случаях заключению трудового договора с руководителем организации предшествует проведение конкурса.

Несмотря на особый статус руководителя организации, при заключении трудового договора с ним необходимо соблюдать требования закона, которые распространяются на всех работников независимо от занимаемой должности. Так, например, трудовой договор с руководителем составляется в письменной форме в двух экземплярах (один для работника, другой для работодателя), некоторые основания для увольнения руководителя схожи с основаниями, предусмотренными для иных сотрудников (специалистов, рабочих).

Однако есть и особенности. Так, руководитель организации, планирующий увольнение по собственному желанию, должен письменно предупредить работодателя (собственника имущества организации, его представителя) о досрочном расторжении трудового договора не позднее чем за один месяц до даты увольнения. Остальные работники, в том числе и руководитель филиала, уведомляют о желании прекратить трудовые отношения не позднее чем за две недели до даты увольнения.

Руководитель организации несет материальную ответственность за убытки, причиненные по его вине юридическому лицу. На руководителя организации и членов коллегиального органа управления возложена обязанность действовать от имени юридического лица добросовестно и разумно. Если в ходе судебного разбирательства будет доказано, что эти лица действовали в нарушение данных принципов, они обязаны возместить убытки, причиненные своими недобросовестными действиями. Соглашение об ограничении такой ответственности во всех случаях считается ничтожным.

При возникновении признаков банкротства организации руководитель несет субсидиарную ответственность перед кредиторами за нарушение обязанности по подаче заявления в арбитражный суд в целях возбуждения дела о несостоятельности (банкротстве). Однако если руководитель докажет, что он действовал добросовестно и разумно в интересах организации, то субсидиарная ответственность на него не возлагается.

§6. Запрет заемного труда

В России действует запрет заемного труда, иначе именуемого аутстаффингом. Услуги по предоставлению персонала в аренду являются прерогативой частных агентств занятости, прошедших процедуру аккредитации. Такое агентство должно соблюдать ряд императивных требований закона относительно трудовой деятельности работника. Так, в трудовом договоре, заключаемом агентством занятости с работником, направляемым временно для работы у принимающей стороны, должны быть четко определены трудовые функции, которые работник выполняет в интересах, под управлением и контролем физического или юридического лица, не являющегося работодателем по этому трудовому договору.

Воспользоваться услугами по аренде персонала организации и индивидуальные предприниматели могут только в ограниченных случаях, а именно:

- в целях личного обслуживания для оказания помощи по ведению домашнего хозяйства (для физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем);
- в целях временного исполнения обязанностей отсутствующих работников, за которыми сохраняется место работы (для индивидуального предпринимателя или юридического лица);
- в целях проведения работ, связанных с заведомо временным (до 9 месяцев) расширением производства или объема оказываемых услуг (индивидуальному предпринимателю или юридическому лицу). Если число работников, привлекаемых в этом случае превышает 10% от среднесписочной численности работников, решение о заключении с агентством занятости договора об аренде персонала должно приниматься с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации

Пользоваться услугами частных агентств занятости, даже аккредитованных в надлежащем порядке, на постоянной основе запрещено.

Физические и юридические лица — клиенты агентств занятости (в терминологии Трудового кодекса РФ — принимающая сторона) несут субсидиарную ответственность по обязательствам работодателя, вытекающим из трудовых отношений с работниками. Субсидиарная ответственность предусмотрена, в том числе, по денежным обязательствам работодателя перед работником.

Кроме частных агентств занятости, предоставлять услуги по аренде персонала разрешено юридическим лицам, в том числе иностранным, для следующих категорий заказчиков:

- юридическим лицам, аффилированным по отношению к направляющей стороне;
- акционерным обществам, если направляющая сторона является стороной акционерного соглашения об осуществлении прав, удостоверенных акциями такого акционерного общества;
- юридическому лицу, являющемуся стороной акционерного соглашения с направляющей стороной.

§7. «Зарплатные» налоги и взносы во внебюджетные фонды

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

В общем случае заработная плата работников подлежит обложению НДФЛ. Причем оплата труда облагается налогом независимо от ее размера.

Для НДФЛ объектом налогообложения признается доход, который получен физическим лицом. Доходы могут быть получены от источников как в Российской Федерации, так и за ее пределами. Причем некоторые налогоплательщики должны платить НДФЛ с со всех видов доходов, а другие — только с доходов, полученных от источников в Российской Федерации. Это зависит от того, является налогоплательщик резидентом Российской Федерации или нет.

Статус налогоплательщика	Доходы, признаваемые объектом налогообложения по НДФЛ
Физическое лицо-налоговый резидент Российской Федерации	Доходы от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации
Физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации	Доходы от источников в Российской Федерации

Налогоплательщик приобретает статус налогового резидента Российской Федерации, если фактически находится в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Виды доходов физического лица:

- вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей;
- вознаграждение за выполненную работу, оказанную услугу и т.п.;
- дивиденды;
- проценты;
- страховые выплаты;
- доходы от реализации авторских и смежных прав;
- доходы от реализации, сдачи в аренду или иного использования имущества;
- другие виды доходов.

Некоторые доходы освобождены от налогообложения НДФЛ, к ним, в частности, относятся доходы в виде:

- пособий по беременности и родам;
- алиментов;
- компенсаций стоимости путевок;
- оплаты лечения и медицинского обслуживания;
- сумм, полученных от реализации (погашения) долей (акций) в уставном капитале российских организаций, если на момент продажи такие доли (акции) непрерывно принадлежали налогоплательщику более пяти лет.

Общая ставка НДФЛ для резидентов Российской Федерации составляет 13%. В отношении отдельных видов доходов предусмотрены специальные налоговые ставки — 9, 15, 30 и 35%. Если физическое лицо является налоговым резидентом Российской Федерации, то большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13%. К таким доходам, например, относится заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, дивиденды.

По ставке 15% облагаются дивиденды, полученные от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами Российской Федерации. Все другие доходы, которые получены физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, облагаются по ставке НДФЛ в размере 30%. Исключение сделано для доходов от осуществления деятельности в качестве высококвалифицированного спе-

циалиста и трудовой деятельности на основании патента, которые облагаются по ставке 13%.

Налоговая база по НДФЛ представляет собой денежное выражение доходов налогоплательщика, уменьшенных на налоговые вычеты, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

В большинстве случаев физические лица не занимаются исчислением и уплатой НДФЛ в бюджет — за них это делают налоговые агенты (то есть те, кто является источником дохода, чаще всего — работодатели). Но в некоторых ситуациях исчислить и заплатить налог обязаны сами налогоплательщики. Такие требования установлены Налоговым кодексом РФ и касаются, в частности, доходов от продажи имущества, ценных бумаг, процентов по вкладам, подарков и т.п.

По итогам налогового периода плательщики НДФЛ, которые обязаны самостоятельно исчислить и уплатить налог либо желают получить налоговые вычеты, представляют в налоговые органы налоговые декларации. Налоговые агенты по итогам налогового периода представляют в налоговые органы сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов.

Страховые взносы

Страховые взносы должны перечисляться отдельно в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.

Плательщиками страховых взносов признаются лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;
- индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой (работающие «на себя», не осуществляющие выплат иным лицам).

Если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким указанным категориям, то он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей объектом обложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые:

- в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предмет которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам, занимающимся частной практикой);
- по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства;
- в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии

с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, объектом обложения признаются:

- выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам, занимающимся частной практикой).

База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц (за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами).

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год.

Общий размер страховых взносов для большинства плательщиков, в 2015–2018 году составит 30%:

- в Пенсионный фонд Российской Федерации — 22% с сумм выплат и иных вознаграждений работника;
- в Фонд социального страхования Российской Федерации — 2,9%;
- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — 5,1%.

Для некоторых категорий налогоплательщиков устанавливаются пониженные ставки страховых взносов — это некоторые сельскохозяйственные товаропроизводители, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения инвалидам, российские организации, работающие в сфере информационных технологий, организации, выпускающие средства массовой информации, некоторые организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), и другие.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

Страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей в срок не позднее 15-го числа следующего за календарным месяцем, за который начисляется данный платеж.

Отчетность по пенсионным и медицинским взносам необходимо представлять не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом, полугодием, девятью месяцами и календарным годом).

§8. Хранение персональных данных

В Российской Федерации существует особый порядок хранения персональных данных граждан РФ, который запрещает их запись, систематизацию, накопление, извлечение с использованием баз данных, находящихся за пределами Российской Федерации. Исключение допускается в следующих случаях:

- обработка персональных данных необходима для достижения целей, предусмотренных международным договором России или законом, для достижения и выполнения возложенных законодательством России на оператора персональных данных функций;
- обработка персональных данных необходима для осуществления правосудия, исполнения судебного акта, акта другого органа или должностного лица, подлежащих исполнению в рамках исполнительного производства;
- обработка персональных данных необходима для исполнения полномочий федеральных органов исполнительной власти, исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления и функций организаций, участвующих в предоставлении государственных и муниципальных услуг;
- обработка персональных данных необходима для осуществления профессиональной деятельности журналиста и (или) законной деятельности средства массовой информации либо научной, литературной или иной творческой деятельности при условии, что при этом не нарушаются права и законные интересы субъекта персональных данных.

Оператором персональных данных признается любое лицо, осуществляющее обработку персональных данных. Оператор до начала обработки персональных данных обязан уведомить уполномоченный орган по защите прав субъектов персональных данных (Роскомнадзор) о своем намерении осуществлять обработку персональных данных. В уведомлении должны быть указаны сведения о месте нахождения базы данных информации, содержащей персональные данные граждан Российской Федерации.

§9. Банкротство граждан

Процедура банкротства граждан применяется в Российской Федерации с 1 октября 2015 г. Правила признания граждан банкротами действуют и в отношении индивидуальных предпринимателей, но с учетом ряда особенностей. Так, в целях удовлетворения требований кредиторов имущество индивидуального предпринимателя-должника подлежит продаже в том же порядке, что и имущество юридических лиц.

Правом на обращение в суд с заявлением о признании гражданина банкротом обладают гражданин, конкурсный кредитор, уполномоченный орган (например, Федеральная налоговая служба). Такое заявление прини-

мается судом, если требования к должнику составляют не менее 500 000 рублей, и они не исполнены в течение 3-х месяцев с даты, когда они должны быть исполнены. Гражданин предполагается неплатежеспособным при условии, что имеет место хотя бы одно из следующих обстоятельств:

- гражданин прекратил расчеты с кредиторами, то есть перестал исполнять денежные обязательства, срок исполнения которых наступил;
- более чем 10% совокупного размера денежных обязательств гражданина, срок исполнения которых наступил, не исполнены им в течение более чем 1 месяца со дня, когда такие обязательства и (или) обязанность должны быть исполнены;
- размер задолженности гражданина превышает стоимость его имущества, в том числе права требования;
- наличие постановления об окончании исполнительного производства в связи с тем, что у гражданина отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание.

В деле о банкротстве гражданина обязательно участие финансового управляющего, кандидатура которого подлежит утверждению судом.

Требования кредиторов гражданина включаются арбитражным судом в реестр требований кредиторов по тем же правилам, что и при банкротстве юридических лиц. Требования могут быть предъявлены кредиторами в течение 2 месяцев с даты опубликования сообщения о признании обоснованным заявления о признании гражданина банкротом.

При рассмотрении дела о банкротстве гражданина могут применяться следующие процедуры: реструктуризация долгов, реализация имущества, мировое соглашение. Срок реализации плана реструктуризации долгов гражданина не может быть более чем 3 года.

Суд принимает решение о признании гражданина банкротом в случае, если:

- гражданином, конкурсными кредиторами и (или) уполномоченным органом не представлен план реструктуризации долгов гражданина в течение установленного законом срока;
- собранием кредиторов не одобрен план реструктуризации долгов гражданина;
- судом отменен план реструктуризации долгов гражданина;
- производство по делу о банкротстве гражданина возобновлено в случаях выявления фактов сокрытия гражданином имущества или его незаконной передачи третьим лицам; в случаях нарушения гражданином условий мирового соглашения.

В случае принятия судом решения о признании гражданина банкротом суд принимает решение о введении процедуры реализации имущества гражданина. Из конкурсной массы исключается имущество, на которое не может быть обращено взыскание в соответствии с гражданским процессуальным законодательством. Имущество гражданина подлежит реализации на торгах.

В течение 5 лет с даты признания гражданина банкротом он не вправе принимать на себя обязательства по кредитным договорам и (или) договорам займа без указания на факт своего банкротства.

Нуждаетесь в грамотной и профессиональной правовой поддержке?

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

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

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



«Базовый»

Экстренная помощь Вашему бизнесу

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



«Основной»

Полноценная замена штатного юриста

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



«Основной+»

Полноценная замена штатного юриста+

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



«Эксклюзивный»

Аутсорсинг юридического отдела

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

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



Раздел 8.

Недвижимость в Российской Федерации

§ 1. Общие положения об объектах недвижимого имущества в Российской Федерации

К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся:

- земельные участки, участки недр;
- здания, сооружения;
- объекты незавершенного строительства;
- иные объекты, которые прочно связаны с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, например, искусственные водные объекты (пруды, каналы, водохранилища), многолетние насаждения (плодовые деревья, кустарники) и другие;
- воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты.

К недвижимому имуществу относится также предприятие в целом как имущественный комплекс, который используется для осуществления предпринимательской деятельности. При этом предприятие как имущественный комплекс может включать любое имущество (движимое и недвижимое), предназначенное для его деятельности, а также объекты интеллектуальной собственности.

Право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре.

Регистрации подлежат:

- право собственности;
- право хозяйственного ведения;
- право оперативного управления;
- право пожизненного наследуемого владения;
- право постоянного пользования;
- ипотека, сервитуты, а также иные права.

Орган, осуществляющий государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней, обязан предоставлять информацию о произведенной регистрации и зарегистрированных правах любому лицу. Информа-

ция предоставляется в любом органе, осуществляющем регистрацию недвижимости, независимо от места совершения регистрации. Перед приобретением недвижимости в России имеет смысл получить в органе Росреестра выписку, в которой указываются адрес объекта недвижимости, его собственник, а также все зарегистрированные ограничения и обременения.

§ 2. Налогообложение недвижимого имущества в Российской Федерации

Недвижимость российских и иностранных организаций облагается налогом на имущество.

Налог уплачивается не только в отношении недвижимости, которую вы используете самостоятельно. Объектом налогообложения является и та недвижимость, которая передана в аренду, в безвозмездное пользование, в доверительное управление или в совместную деятельность по договору простого товарищества. Значение имеет лишь то, кому принадлежит право собственности на недвижимость.

Организации — как российские, так и иностранные — подлежат постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения недвижимости. Прежде всего такая регистрация осуществляется по месту нахождения недвижимости, которая принадлежит организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Данная процедура не требует участия самого налогоплательщика. Налоговый орган самостоятельно поставит организацию на учет на основании сведений, полученных от органов, которые осуществляют кадастровый учет и регистрацию прав на недвижимость. Происходит это следующим образом: регистрирующий орган вносит запись об объекте недвижимости в соответствующий реестр и в течение десяти рабочих дней передает сведения о нем в налоговую инспекцию по месту своего нахождения. Инспекция, в свою очередь, пересылает информацию в налоговый орган по месту нахождения недвижимости, который и ставит организацию на учет.

Регистрация осуществляется в течение пяти рабочих дней после получения налоговым органом необходимых сведений. Налоговый кодекс не устанавливает особых правил постановки на учет иностранных организаций по месту нахождения недвижимости.

У российской организации налогом облагается недвижимое имущество, которое учтено на ее балансе в качестве основных средств в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.

Такие объекты недвижимости должны соответствовать следующим критериям:

- недвижимость предназначена для использования в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации, для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- планируемый срок использования недвижимого имущества — свыше 12 месяцев или более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не намерена впоследствии продать данное имущество;
- объект способен приносить организации доход в будущем.

У иностранной организации порядок налогообложения имущества, в том числе недвижимого, зависит от того, есть ли у нее постоянное представительство на территории России. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в России через постоянные представительства, является недвижимое имущество, которое относится к основным средствам. При этом постоянное представительство иностранной организации обязано вести бухгалтерский учет основных средств в порядке, который установлен в Рос-

сийской Федерации. Таким образом, налогообложение объектов недвижимости иностранной организации, которая имеет в России постоянное представительство, осуществляется так же, как и у российских организаций.

Иностранные организации без постоянного представительства в России уплачивают налог только в отношении недвижимости, расположенной на территории России. Это относится к недвижимости, которая принадлежит иностранной организации на праве собственности или получена по концессионному соглашению.

Величина налоговой ставки по налогу на имущество устанавливается региональными законами на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Однако ее размер ограничен и не может превышать 2,2%. Например, на территории города Москвы и Московской области установлена ставка 2,2%.

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается календарный год. По итогам налогового периода налогоплательщики должны подать налоговую декларацию.

Льготы по налогу на имущество устанавливаются и отменяются Налоговым кодексом Российской Федерации и (или) соответствующими законами субъектов.

Таким образом, льготы по налогу на имущество можно условно разделить на:

- льготы, которые установлены положениями Налогового кодекса и применяются во всех субъектах Российской Федерации, где введен налог на имущество организаций (например, освобождены от налогообложения религиозные организации, общероссийские организации инвалидов и т.п.);
- льготы, которые предусмотрены соответствующим законом субъекта Российской Федерации и действуют только на территории этого субъекта.

Редакция

В процессе подготовки обзора принимали участие сотрудники компании Корпус Права:



**Ирина
Кочергинская**
Управляющий
директор
Налоговая
и юридическая
практика



Игорь Чайка
Управляющий
директор
Аудиторская
практика



**Алексей
Оськин**
Заместитель управ-
ляющего директора
Налоговая и юридиче-
ская практика



**Ольга
Курамшина**
Старший юрист
Налоговая
и юридическая
практика



**Анна
Сенченко**
Юрист
Налоговая
и юридическая
практика



**Роман
Московских**
Юрист
Налоговая
и юридическая
практика



**Арина
Макарова**
Помощник юриста
Налоговая
и юридическая
практика

Как оформить заказ

Для оформления заказа печатного обзора Doing Business in Russia — 2017, пожалуйста, обращайтесь к нам:

- по электронному адресу: lubimova@korpusprava.com или
- по телефону: +7 499 704-31-23 (единый)

Контактное лицо — Юлия Любимова.

О компании

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

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

Мы предлагаем полный спектр услуг:

- Правовое и налоговое консультирование
- Трансформация финансовой отчетности по МСФО
- Международное налоговое планирование
- Проектный консалтинг
- Корпоративные услуги
- Сделки с капиталом / M&A
- Налоговые споры
- Разрешение коммерческих споров и возбуждение дел о банкротстве
- Сделки с недвижимостью
- Интеллектуальная собственность
- Финансовое консультирование Компания участвует в рейтингах ведущего международного справочника Legal 500, наиболее полно и всесторонне охватывающего мировую сферу юридических услуг.

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

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

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

Налоговое и юридическое сопровождение индивидуальных клиентов

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

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

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

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

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



korpusprava.com