



ФБК  
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

**ФИНАНСОВЫЕ И  
БУХГАЛТЕРСКИЕ  
КОНСУЛЬТАЦИИ**

**объясняем мир, изменяем мир**

**№2**

**ФЕВРАЛЬ  
2017**



# СОДЕРЖАНИЕ

## ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- 4 ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ / УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ / НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ / НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ / СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ / ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ / СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ / НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ / ОТЧЕТНОСТЬ / ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ОТВЕТСТВЕННОСТЬ / ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ / СТРАХОВАНИЕ / ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

## УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 14 ПРИГЛАШАЕМ ЗАРУБЕЖНОГО СПЕЦИАЛИСТА: РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ НАЛОГОВЫХ ВОПРОСОВ

**Д.И. ПАРАМОНОВ**

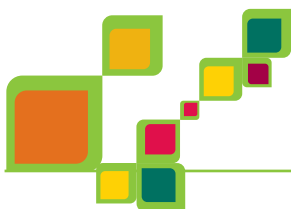
---

## КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

- 24 ВОЗМОЖНОСТЬ ВОЗМЕЗДНОГО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ФОНДОМ

**Е.С. КАПУСТИНА**

---



## **НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»**

### **33** КОНФЕРЕНЦИИ / НОВЫЕ ПРОЕКТЫ ФБК / НАШИ СОБЫТИЯ

По вопросам редакционной подписки на электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации» обращайтесь к Владимиру Светашеву по адресу: [dso\\_admin@fbk.ru](mailto:dso_admin@fbk.ru)

По поводу сотрудничества с электронным журналом «Финансовые и бухгалтерские консультации» можно связываться с координатором проекта Александром Скотниковым по адресу: [infopress@fbk.ru](mailto:infopress@fbk.ru)

# ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

|  |
|--|
| 1. Общие вопросы налогообложения             |
| 2. Уплата и возврат налогов и сборов         |
| 3. Налог на добавленную стоимость            |
| 4. Налог на прибыль организаций              |
| 5. Специальные налоговые режимы              |
| 6. Прочие налоги и сборы                     |
| 7. Страховые взносы                          |
| 8. Налоговый контроль                        |
| 9. Отчетность                                |
| 10. Гражданское законодательство             |
| 11. Ответственность                          |
| 12. Хозяйственная деятельность               |
| 13. Страхование                              |
| 14. Таможенное законодательство              |
| 15. Процессуальное законодательство          |
| 16. Антимонопольное законодательство         |
| 17. Трудовое и миграционное законодательство |

## § ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

» Письмо Минфина России от 16 декабря 2016 г. № 03-12-12/2/75553 <О представлении уведомления об участии в иностранных организациях>

Положения п. 3 ст. 25<sup>14</sup> НК РФ о представлении уведомления об участии в иностранных организациях, по мнению Минфина России, применяются налогоплательщиками, если до изменения доли участия или прекращения участия в иностранных организациях (прекращения (ликвидации) иностранных структур без образования юридического лица) доля их участия в таких организациях (структурах) превышала (превышает) 10%.

## § УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

» Приказ ФНС России от 28 декабря 2016 г. № ММВ-7-17/722@ «Об утверждении форм справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, порядка их заполнения и форматов представления справок в электронной форме»

Утверждены формы справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей и о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также порядок заполнения указанных форм и формат их представления.

» Письмо Минфина России от 12 января 2017 г. № 03-02-07/1/556 <Об основаниях для приостановления операций по счетам плательщиков страховых взносов в банках>

Своевременное непредставление в налоговый орган расчета по страховым взносам не является основанием для приостановления операций по счетам плательщика страховых взносов.

## § НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2016 г. № 1527 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 908»

Изменениями, внесенными в Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908, в новой редакции изложен Перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с Общероссийским классификатором

продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10% при реализации.

» Письмо Минфина России от 26 декабря 2016 г. № 03-07-08/77946 <О представлении документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров через комиссионера (поверенного, агента)>

В целях подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров через комиссионера (поверенного, агента) в налоговый орган вместо копий таможенных деклараций и копий транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов на бумажном носителе налогоплательщик вправе представить реестры, содержащие сведения из указанных документов, в электронном виде.

» Письмо Минфина России от 26 декабря 2016 г. № 03-07-08/77947 <О применении НДС в отношении недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, передаваемого иностранным лицом российской организации в качестве вклада в имущество>

Российская организация, получающая в качестве вклада в ее имущество от иностранного лица недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации, является налоговым агентом, обязанным исчислить и уплатить в бюджет Российской Федерации НДС. Указанная организация, уплатившая в бюджет в качестве налогового агента соответствующие суммы налога, имеет право на вычет данных сумм в порядке, предусмотренном ст. 171 и 172 НК РФ.

» Письмо Минфина России от 29 декабря 2016 г. № 03-07-08/78995 <О НДС при получении продавцом денежных средств от иностранного покупателя в счет предстоящей поставки товаров на экспорт, если право требования товаров переуступлено российскому лицу>

В случае переуступки иностранным покупателем права требования товаров российскому лицу денежные средства, полученные российским продавцом от иностранного покупателя в счет предстоящей реализации товаров, подлежат включению в налоговую базу по НДС в том налоговом периоде, в котором они получены.

» Информация ФНС России <О запуске электронного сервиса «НДС-офис интернет-компаний»>

ФНС России запустила электронный сервис «НДС-офис интернет-компаний» в промышленную эксплуатацию. С его помощью уже с 1 января 2017 г. зарубежные интернет-компании могут подать заявление о постановке на учет в российских налоговых органах. Кроме того, с помощью сервиса можно пройти онлайн-тест и самостоятельно проверить, нужно ли иностранной компании, оказывающей услуги в электронной форме, вставать на налоговый учет в России.

## § НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Письмо Минфина России от 15 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/75343 <О налоге на прибыль при ликвидации имущества (его части) для строительства на его месте офисного здания>

В случае ликвидации части объекта основных средств сумма недоначисленной амортизации по ликвидируемой части объекта подлежит включению в состав внереализационных расходов при использовании линейного метода начисления амортизации.

При частичной ликвидации амортизируемого имущества у налогоплательщика образуются внереализационные расходы, которые учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль единовременно на дату подписания ликвидационной комиссией акта о выполнении работ по частичной ликвидации объекта основных средств.

Если ликвидация осуществляется в процессе создания нового амортизируемого имущества, то остаточная стоимость ликвидируемого имущества включается в первоначальную стоимость создаваемого объекта.

» Письмо Минфина России от 16 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/75464 <Об учете в целях налога на прибыль расходов на оплату услуг, связанных с занятиями работников физкультурой и спортом>

Если мероприятия, связанные с занятиями работников физкультурой и спортом, проводятся вне рабочего времени и не связаны с производственной деятельностью работников организации, расходы на названные мероприятия, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников, относятся к рас-

ходам, не учитываемым при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

» Письмо Минфина России от 22 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/76945 <О перерасчете налоговой базы по налогу на прибыль в случае изменения цены ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)>

Изменения показателей доходов или расходов, возникшие в связи с изменением цены ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), учитываются в порядке, предусмотренном ст. 54 НК РФ, поскольку в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль за прошлый отчетный (налоговый) период.

» Письмо Минфина России от 23 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/77415 <Об учете для целей налога на прибыль доходов в виде убытков, подлежащих возмещению должником на основании решения суда>

Подлежащие уплате должником на основании решения суда суммы возмещения убытков включаются в состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли.

» Письмо Минфина России от 23 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/77417 <Об учете для целей налогообложения прибыли расходов на рекламу>

Затраты налогоплательщика на оплату услуг по размещению в каталогах торговых сетей информации о производимой налогоплательщиком продукции могут быть признаны в составе расходов на рекламу, указанных в последнем абзаце п. 4 ст. 264 НК РФ и учитываемых в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

» Письмо Минфина России от 9 января 2017 г. № 03-03-06/1/80065 <Об учете стоимости питания, предоставляемого работникам, в целях налога на прибыль>

Стоимость питания, предоставляемого работникам организации, может быть учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе расходов на оплату труда при условии, что такое пита-

ние предусмотрено трудовым и (или) коллективным договором.

Причем расходы на питание работников, предусмотренные трудовыми и (или) коллективными договорами, рассматриваются в налоговом законодательстве в качестве расходов, уменьшающих размер налоговой базы по налогу на прибыль, только если они являются частью системы оплаты труда, так как включение сумм в состав расходов на оплату труда, как и в случае иных начислений по оплате труда, предполагает возможность выявить конкретную величину доходов каждого работника (с начислением НДФЛ).

В случае отсутствия такой возможности расходы на питание в целях налогообложения прибыли не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, а иной порядок учета такого рода выплат в пользу работников, являющихся по сути социальными выплатами, не предусмотрен. Тогда указанные расходы не будут являться исключением, оговоренным в п. 25 ст. 270 НК РФ.

» Письмо Минфина России от 20 января 2017 г. № 03-03-06/1/2486 <Об учете в целях налога на прибыль расходов на ликвидацию объекта незавершенного строительства и иного имущества>

Затраты на ликвидацию объекта незавершенного строительства и иного имущества подлежат включению в состав внереализационных расходов. Причем стоимость ликвидируемых объектов незавершенного строительства и иного имущества не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

## § СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

» Письмо Минфина России от 19 декабря 2016 г. № 03-11-06/2/76029 <Об учете организацией на УСН денежных средств, ошибочно зачисленных на ее расчетный счет или по которым невозможно идентифицировать назначение платежа, если они не возвращены отправителю>

Организация — получатель ошибочно зачисленных на расчетный счет денежных средств либо по которым невозможно идентифицировать назначение платежа, если такие денежные средства не были возвращены отправителю, учитывает указанные денежные средства в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.



» Письмо Минфина России от 20 декабря 2016 г. № 03-11-06/2/76440 <Об учете расходов при переходе организации с системы налогообложения в виде ЕНВД на УСН>

Стоимость товара, полученного в период применения ЕНВД, но реализованного и оплаченного в период применения УСН, учитывается в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Расходы на приобретение (оплату) товаров для дальнейшей реализации, произведенные в период применения ЕНВД, не учитываются в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

» Письмо Минфина России от 19 сентября 2016 г. № 03-11-11/54526 <Об учете в целях налога при УСН оплаты покупателем товаров пластиковой картой через терминал банка>

При оплате покупателями товаров через терминал банка налогоплательщик, применяющий УСН, учитывает доходы в день поступления денежных средств на его расчетный счет.

Если при применении УСН объектом налогообложения являются доходы, то при оплате покупателями товаров через терминал банка пластиковыми картами доход продавца исчисляется исходя из всех поступлений за реализованный товар без учета суммы комиссионного вознаграждения банку за предоставление услуг. Таким образом, налоговой базой является денежное выражение доходов без уменьшения на какие-либо расходы, в том числе на комиссию банка.

## § ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 464-ФЗ «О внесении изменений в главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Внесенными в главу 30 НК РФ изменениями установлено, что налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, не могут превышать в 2017 г. 1%, в 2018 г. — 1,3%, в 2019 г. — 1,3%, в 2020 г. — 1,6%. Перечень имущества, относя-

щегося к указанным объектам, утверждается Правительством РФ.

Кроме того, глава 30 НК РФ дополнена ст. 385<sup>3</sup>, которой определяются особенности исчисления налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

» Письмо Минфина России от 16 января 2017 г. № 03-04-06/1222 <О НДФЛ в отношении стоимости специальной одежды и обуви, выданной организацией работникам для осуществления производственной деятельности и не переходящей в их собственность>

Если специальная одежда и обувь выдаются сотрудникам организации только для осуществления производственной деятельности и не переходят в их собственность, стоимость указанных специальной одежды и обуви не может быть признана экономической выгодой (доходом) сотрудников и, соответственно, являться объектом обложения налогом на доходы физических лиц.

» Письмо Минфина России от 26 января 2017 г. № 03-05-05-04/3747 <Об исчислении транспортного налога в случае уплаты авансового платежа в систему взимания платы в отношении транспортных средств массой свыше 12 тонн>

Применение вычета при исчислении транспортного налога в сумме уплаченного авансового платежа в систему взимания платы в счет планируемых маршрутов неправомерно.

## § СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ «О внесении изменений в статью 105<sup>14</sup> части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Изменены сроки применения тарифов по страховым взносам. Действие основных тарифов по обязательному пенсионному страхованию, обязательному медицинскому страхованию, обязательному социальному страхованию продлено на год — до 2019 г. Для IT-компаний, которые указаны в подп. 3 п. 3 ст. 427 НК РФ, срок действия пониженных тарифов установлен до 2023 г.

» Приказ ФНС России от 26 декабря 2016 г. № ММВ-7-6/712<sup>®</sup> «О внесении изменений в приказы ФНС России»

В целях обеспечения приема расчета по страховым взносам в соответствии с п. 7 ст. 431 НК РФ в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ, в частности, внесены изменения в приказ ФНС России от 27 августа 2014 г. № ММВ-7-6/443<sup>®</sup> «Об утверждении рекомендуемых форм и форматов документов, используемых при организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи».

В частности, утверждены форма уведомления об отказе в приеме налоговой декларации (расчета) и (или) о том, что расчет считается непредставленным, и формат представления в электронной форме сведений такого уведомления.

В новой редакции изложены форма уведомления об уточнении налоговой декларации (расчета) и формат представления в электронной форме сведений указанного уведомления.

» Информация ФНС России <Об администрировании страховых взносов с 1 января 2017 г.>

С 1 января 2017 г. администрирование страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное медицинское страхование осуществляет ФНС России.

В Налоговом кодексе РФ появилась глава 34 «Страховые взносы».

С 1 января 2017 г. на налоговые органы возлагаются следующие функции:

- » контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов;
- » прием от плательщиков страховых взносов расчетов по страховым взносам начиная с представления расчета по страховым взносам за отчетный период — I квартал 2017 г.;
- » взыскание недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам, в том числе возникшей до 1 января 2017 г.;
- » зачет (возврат) излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов, предоставление отсрочки (рассрочки) по страховым взносам.

За органами ПФР и ФСС России сохранены функции:

- » по приему расчетов по страховым взносам за периоды 2010–2016 гг. (т.е. годовые расчеты за 2016 г. представляются в ПФР и ФСС России);
- » контрольным мероприятиям по страховым взносам за периоды 2010–2016 гг.;
- » принятию решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов за 2010–2016 гг.

Кроме того, ПФР будет также вести индивидуальный (персонифицированный) учет, а ФСС России — администрировать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и контролировать правильность заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Несмотря на изменение администратора страховых взносов, порядок их исчисления и уплаты практически не изменился (сохранены тарифы страховых взносов, в том числе пониженные, порядок определения объекта, базы для исчисления страховых взносов, сроки уплаты страховых взносов).

Срок уплаты страховых взносов также не изменился: последней датой уплаты будет 15-е число месяца, следующего за отчетным.

Расчет по страховым взносам плательщики должны представлять ежеквартально, не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом. В 2017 году плательщики должны подать расчет по страховым взносам в налоговые органы за I квартал 2017 г. не позднее 2 мая 2017 г.

» Письмо ФНС России от 19 января 2017 г. № БС-4-11/793<sup>®</sup> «О проведении информационной кампании»

ФНС России в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов направляет соответствующие информационно-разъяснительные материалы (памятку для плательщиков страховых взносов).

» Письмо ФНС России от 23 января 2017 г. № БС-4-11/993<sup>®</sup> «Об уплате страховых взносов и представлении отчетности организациями по месту нахождения обособленных подразделений с 1 января 2017 г.»

Организации, имеющие обособленные подразделения, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, в том числе которые



обладали соответствующими полномочиями до 1 января 2017 г., обязаны уплачивать страховые взносы и представлять расчеты по страховым взносам по месту своего нахождения и по месту нахождения каждого из таких обособленных подразделений.

Представление расчетов по страховым взносам и уплата страховых взносов организацией, имеющей обособленные подразделения, исключительно по месту своего нахождения возможны, если организация самостоятельно начисляет выплаты и иные вознаграждения в пользу всех работников, в том числе в пользу работников обособленных подразделений. Если до перехода на указанную централизованную уплату страховых взносов такая организация имела обособленные подразделения, которые наделены полномочиями по начислению выплат в пользу физических лиц, в том числе до 1 января 2017 г., то одновременно необходимо уведомить налоговые органы о лишении всех обособленных подразделений соответствующих полномочий.

Плательщики, отнесенные к категории крупнейших, должны уплачивать страховые взносы и представлять расчеты по страховым взносам как по месту нахождения организации, так и по месту нахождения обособленных подразделений при соблюдении требований подп. 7 п. 3<sup>4</sup> ст. 23 и подп. 11 ст. 431 главы 34 НК РФ.

» Информация ПФР от 26 января 2017 г.  
<О разъяснении представления сведений индивидуального (персонифицированного) учета>

С 1 января 2017 г. организации представляют в ПФР два вида отчетности: сведения о застрахованных лицах (представляются ежемесячно) и сведения о страховом стаже застрахованного лица (ежегодно).

Сведения о начисленных страховых взносах организации должны представлять ежеквартально в органы ФНС России.

Данные о начисленных страховых взносах будут учитываться на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц на основе данных, представленных налоговыми органами.

Сведения о застрахованных лицах необходимо представлять в территориальные органы ПФР ежемесячно не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (месяцем). Если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Сведения о страховом стаже застрахованного лица представляются организацией один раз в год, по итогам отчетного периода (года). Отчетность необходимо

представить в территориальные органы ПФР не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

При снятии с регистрационного учета сведения о страховом стаже застрахованного лица организация должна представить в территориальные органы ПФР не позднее дня представления документов для государственной регистрации в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

На сайте ПФР в свободном доступе размещены программы для подготовки и проверки отчетности.

## § НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

» Письмо Минфина России от 15 декабря 2016 г. № 03-02-07/1/75250  
<Об истребовании налоговым органом документов (информации) у участников сделок>

Налоговым кодексом РФ не предусмотрено ограничений по истребованию налоговыми органами документов (информации) относительно конкретной сделки у участников сделки либо у иных лиц в зависимости от наличия у таких лиц статуса налогоплательщика или контрагента.

Если организация является участником сделки, налоговый орган вправе истребовать у нее документы (информацию) об этой сделке с учетом положений ст. 93<sup>1</sup> НК РФ.

» Постановление Правительства РФ от 25 января 2017 г. № 70 «Об основаниях использования фискального накопителя, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 13 месяцев»

Установлено, что организации и индивидуальные предприниматели, применяющие контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов, указанные в абз. 1 п. 6 ст. 4<sup>1</sup> Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа», вправе использовать фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 13 месяцев, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

» применение организациями и индивидуальными предпринимателями общего режима налогообложения;

- » организация или индивидуальный предприниматель являются платежными агентами (субагентами).
- » Приказ ФНС России от 12 декабря 2016 г. № ММВ-7-14/677<sup>®</sup> «Об утверждении форм и форматов заявлений, используемых в налоговых органах при учете иностранных организаций, указанных в пункте 4<sup>6</sup> статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядков заполнения форм заявлений»

Утверждены следующие формы, а также порядки их заполнения и формат представления в электронной форме:

- » «Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4<sup>6</sup> статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, о постановке на учет в налоговом органе»;
- » «Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4<sup>6</sup> статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях»;
- » «Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4<sup>6</sup> статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, о снятии с учета в налоговом органе».

## § ОТЧЕТНОСТЬ

- » Информация ФНС России <О применении новой формы декларации по транспортному налогу>

Утверждена новая форма декларации по транспортному налогу (приказ ФНС России от 5 декабря 2016 г. № ММВ-7-21/668<sup>®</sup>).

Новая декларация не требует заверения печатью налогоплательщика.

В новой декларации налогоплательщик может указать налоговую льготу и (или) вычет по транспортному средству, имеющему разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированному в реестре транспортных средств системы взимания платы (ПЛАТОН).

Также в декларации появилась возможность указать общую сумму налога по всем транспортным средствам, местом нахождения которых является территория субъекта Российской Федерации, по согласованию с налоговым органом данного региона. Такое согласование должно быть получено до начала

налогового периода, за который представляется декларация.

Уточнены правила заполнения декларации в случае, если регистрация либо снятие с регистрации транспортного средства произошли до или после 15-го числа соответствующего месяца.

Приказ действует начиная с представления налоговой декларации за 2017 г. В течение текущего года новая форма декларации может использоваться по инициативе налогоплательщика, например, в случае необходимости применения льготы за транспортное средство, по которому в 2016 г. внесена плата по системе ПЛАТОН.

- » Приказ ФНС России от 20 декабря 2016 г. № ММВ-7-3/696<sup>®</sup> «О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу ФНС России от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558<sup>®</sup>»

Корректируется форма декларации и соответственно уточняются порядок заполнения налоговой декларации и форматы представления сведений в электронной форме.

## § ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 499-ФЗ «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона “О внесении изменений в подразделы 4 и 5 раздела I части первой и статью 1153 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации”»

Часть 9 ст. 3 Федерального закона от 7 мая 2013 г. № 100-ФЗ «О внесении изменений в подразделы 4 и 5 раздела I части первой и статью 1153 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации» дополнена положением, согласно которому десятилетние сроки, предусмотренные п. 1 ст. 181, п. 2 ст. 196 и п. 2 ст. 200 ГК РФ (в редакции этого Закона), начинают течь не ранее 1 сентября 2013 г.

Лица, которым до дня вступления в силу данного Закона судом было отказано в удовлетворении исковых требований в связи с истечением десятилетних сроков, предусмотренных п. 1 ст. 181, п. 2 ст. 196 и п. 2 ст. 200 ГК РФ, вправе обжаловать судебные акты в порядке и сроки, которые установлены арбитражным и гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

» Информация ФНС России <Об упрощении оформления документов при регистрации и учете налогоплательщиков с 1 января 2017 г.>

Сообщается, что с 1 января 2017 г. свидетельство о постановке на учет в налоговом органе российской организации или физического лица, а также свидетельство об аккредитации филиалов и представительств иностранных юридических лиц оформляются без использования типографских бланков.

При регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств с 1 января 2017 г. вместо свидетельства о государственной регистрации выдается Лист записи соответствующего реестра — ЕГРЮЛ или ЕГРИП.

## § ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

» Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 471-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Изменениями, внесенными в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, в частности, предусмотрено, что административный штраф может выражаться в величине, кратной сумме ранее наложенного административного штрафа.

Определено также, что размер административного штрафа, кратный сумме ранее наложенного административного штрафа, не может превышать двукратный размер наложенного административного штрафа.

Вводится ответственность за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством РФ в области электронной подписи.

## § ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

» Информация Росстандарта «О применении общероссийских классификаторов с 1 января 2017 года»

Росстандарт напоминает, что с 1 января 2017 г. вместо пяти общероссийских классификаторов будут применяться только два:

- » Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2);

- » Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

С 1 января 2017 г. отменяются полностью:

- » Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1);
- » Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2007 (КДЕС Ред. 1.1);
- » Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД) ОК 034-2007 (КПЕС 2002);
- » Общероссийский классификатор видов экономической деятельности, продукции и услуг (ОКДП) ОК 004-93;
- » Общероссийский классификатор услуг населению (ОКУН) ОК 002-93.

В Общероссийский классификатор продукции (ОКП) ОК 005-93 внесены изменения, предусматривающие его применение только в части «закрытых» классов продукции для нужд обороны и безопасности Российской Федерации.

Коды «закрытых» классов ОКП применяют предприятия и организации по согласованию с вышестоящим министерством или ведомством в режиме ограниченного доступа к информации, составляющей государственную тайну.

## § СТРАХОВАНИЕ

» Указание Банка России от 14 ноября 2016 г. № 4192-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 19 сентября 2014 года № 431-П «О правилах обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств»»

Определено, в частности, что, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения, Положение распространяется на лиц, имеющих намерение заключить договор обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Форма страхового полиса с 1 января 2018 г. дополняется двухмерным штриховым QR-кодом.

Предусмотрено, что в случае заключения договора обязательного страхования в виде электронного документа бланк извещения о дорожно-транспортном происшествии в количестве двух экземпляров выдается страховщиком бесплатно по обращению

страхователя. Страхователь вправе самостоятельно распечатать бланк извещения о ДТП с официального сайта страховщика в сети Интернет.

Установлено, что полис выдается страхователю, представившему необходимые документы и оплатившему страховую премию, незамедлительно после осуществления указанных действий.

Уточняется порядок представления документов (электронных копий документов), необходимых для заключения договора обязательного страхования.

Закреплено, что при непосредственном личном обращении страхователя к страховщику для заключения договора обязательного страхования бланк заявления о заключении договора обязательного страхования бесплатно представляется страховщиком страхователю по его требованию.

Уточняется порядок заключения договора обязательного страхования в виде электронного документа.

В новой редакции изложена форма бланка страхового полиса. Кроме того, Положение дополнено формой извещения о дорожно-транспортном происшествии.

» Указание Банка России от 14 ноября 2016 г. № 4190-У «О требованиях к использованию электронных документов и порядке обмена информацией в электронной форме при осуществлении обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств»

Указанием устанавливаются требования к использованию электронных документов и порядок обмена информацией в электронной форме между страхователем, потерпевшим (выгодоприобретателем) и страховщиком при осуществлении обязательного страхования, в частности признание информации в электронной форме, подписанной простой электронной подписью, электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

## § ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 507-ФЗ «О внесении изменений в статью 3<sup>1</sup> Закона Российской Федерации “О таможенном тарифе”»

Внесенными в ст. 3<sup>1</sup> Закона РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» изменениями уста-

навливается, что в отношении нефти сырой с вязкостью в пластовых условиях не менее 10 000 миллипаскаль-секунд ставки вывозной таможенной пошлины, рассчитанные по особой формуле, определенной Правительством РФ, могут применяться в течение 120 последовательных календарных месяцев с даты начала применения названных ставок, но не позднее предельного срока — 1 января 2023 г.

Определены условия, при которых такой предельный срок не устанавливается.

» Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 510-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 104 Федерального закона “О таможенном регулировании в Российской Федерации” и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

Изменениями, внесенными в Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», уточняется порядок ведения статистики взаимной торговли с государствами — членами Евразийского экономического союза.

Поправками в КоАП РФ устанавливается ответственность за непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров.

## § ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Приказ Минюста России от 30 декабря 2016 г. № 333 «Об утверждении Порядка подачи заявлений, ходатайств, объяснений, отводов и жалоб стороной исполнительного производства должностному лицу Федеральной службы судебных приставов в форме электронного документа, подписанного стороной исполнительного производства электронной подписью»

Электронные обращения могут быть поданы взыскателем, должником или представителем стороны исполнительного производства посредством инфраструктуры, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг и исполнения государственных и муниципальных функций в электронной форме, в том числе личного кабинета федеральной государственной информационной системы



«Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)».

Взыскателем, должником или представителем стороны исполнительного производства к электронному обращению могут быть приложены иные документы в форме электронного документа.

## § АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 489-ФЗ «О внесении изменений в статью 31 Федерального закона “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд”»

Поправками в ч. 1 ст. 31 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» перечень единых требований, устанавливаемых заказчиком при осуществлении закупки, дополнен следующими требованиями:

- » отсутствие у участника закупки — лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа, судимости за преступления, предусмотренные ст. 289, 290, 291, 291<sup>1</sup> УК РФ;
- » участник закупки — юридическое лицо, которое в течение двух лет до момента подачи заявки на участие в закупке не было привлечено к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.28 КоАП РФ.

- » Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 500-ФЗ «О внесении изменения в статью 93 Федерального закона “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд”»

Внесенными в п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» изменениями предусмотрено, что на заказчиков, осуществляющих деятельность на территории иностранного государства, при осуществлении закупок у единственного поставщика не распространяются ограничения в части установления цены контракта, не превышающей 100 000 руб.

- » Разъяснение ФАС России от 12 декабря 2016 г. «О формате размещения в ЕИС технической части документации о закупках»

Заказчик, уполномоченный орган обязаны разместить информацию о закупке на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет без каких-либо ограничений, связанных с ее ознакомлением.

Размещение технической части документации в файле, защищенном паролем, не позволяющем совершать действия по ознакомлению, копированию и выводу документа на печать без ввода пароля, не допускается.

Таким образом, по мнению ФАС России, если техническая часть документации о закупке, размещенная заказчиком на официальном сайте, содержит ограничения для ознакомления: текст размещен в формате, не обеспечивающем возможности копирования фрагментов, если такой текст необходимо использовать для заполнения заявки, то данное действие не соответствует ч. 4 ст. 4 Закона о контрактной системе и содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ.

## § ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Приказ Минтруда России от 5 декабря 2016 г. № 709н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной службой по труду и занятости государственной услуги по рассмотрению разногласий по вопросам проведения специальной оценки условий труда, несогласия работника с результатами проведения специальной оценки условий труда на его рабочем месте, а также жалоб работодателей на действия (бездействие) организации, проводящей специальную оценку условий труда»

Заявителями на получение государственной услуги являются работники, работодатели, объединения работодателей, профессиональные союзы, их объединения, иные уполномоченные работниками представительные органы, а также организации, осуществляющие проведение специальной оценки условий труда.

Обзор подготовлен специалистами «ФБК Право». Полная версия обзора — на сайте компании «ФБК» <http://www.fbk.ru/library/publications/>

# УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## Приглашаем зарубежного специалиста: решение практических налоговых вопросов



Д.И. Парамонов  
адвокат «ФБК Право»

Российский рынок труда по-прежнему открыт для иностранных специалистов, обладающих уникальными для нашей страны экспертными знаниями. В то же время, учитывая свойственную современному миру легкость перемещения трудовых ресурсов между государствами, российский работодатель может столкнуться с целым ворохом юридических и налоговых вопросов, которые ему необходимо будет решить при приглашении иностранного работника.

Разберем часть вопросов на следующем примере. Предположим, российская компания (далее — Бюро) занимается разработкой дизайна проектов частного жилья. В качестве дизайнера она намеревается пригласить в Россию на срок более одного года гражданина Японии, который в настоящий момент является налоговым резидентом Италии (далее — Дизайнер). В Италии он работает как частный предприниматель.

Предполагается, что вознаграждение Дизайнера не будет фиксированным, но будет зависеть от объема конкретного проекта, в который он вовлечен.

Перед Бюро стоит задача оформить отношения с Дизайнером, но каким образом? Это может быть, например, трудовой договор с высококвалифицированным специалистом (ВКС) либо гражданско-правовой договор с физическим лицом, зарегистрированным в России в качестве индивидуального предпринимателя (ИП).

Окончательное решение зависит от совокупности применения многочисленных аспектов российского налогового и миграционного законодательства при найме Дизайнера на работу в качестве ВКС либо заключении договора с ним как с ИП: оформление разрешения на работу, вид визы, налоги и страховые взносы, применение специальных налоговых режимов, влияние статуса Дизайнера как резидента Италии на его иностранные налоговые обязательства, сохранение статуса резидента, вопросы избежания двойного налогообложения и т.д.

Рассмотрим все важные аспекты последовательно.

### Вопросы, касающиеся российского законодательства

#### Требования миграционного законодательства при найме Дизайнера на работу в качестве ВКС

**Общие вопросы миграционного законодательства.** Основными нормативными правовыми актами РФ, регулирующими особенности трудовой деятельности иностранных граждан в России, являются Трудовой кодекс РФ, в частности глава 50<sup>1</sup>, и Федеральный закон от 25 июля 2002 г.



№ 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (далее — Закон № 115-ФЗ).

Отличия ВКС от других иностранных работников следуют из п. 1 ст. 13<sup>2</sup> Закона № 115-ФЗ и заключаются:

- » в уровне квалификации — уровень квалификации иностранного гражданина, которого планируется привлечь к трудовой деятельности в качестве ВКС, определяется работодателем или заказчиком услуг самостоятельно. Связанные с результатами этой оценки риски несет работодатель (заказчик услуг) (п. 3 ст. 13<sup>2</sup> Закона № 115-ФЗ);
- » размере заработной платы (вознаграждения) — заработная плата (вознаграждение) иностранного гражданина должна составлять 167 000 руб. и более из расчета за один календарный месяц (абз. 3 п. 1 ст. 13<sup>2</sup> Закона № 115-ФЗ).

Таким образом, договор с ВКС должен содержать указание на размер заработной платы в размере 167 000 руб. из расчета за один календарный месяц.

**Получение разрешения на работу.** Работодатели или заказчики работ (услуг) имеют право привлекать и использовать иностранных работников при наличии соответствующего разрешения, а иностранный гражданин имеет право осуществлять трудовую деятельность, если он достиг возраста 18 лет, при наличии разрешения на работу (для иностранных граждан, прибывающих в Россию в визовом порядке) (п. 4 ст. 13, абз. 16 п. 1 ст. 2 Закона № 115-ФЗ).

Перечень документов, необходимых для получения разрешения на работу, установлен п. 6 ст. 13<sup>2</sup> Закона № 115-ФЗ, п. 37 Административного регламента предоставления Федеральной миграционной службой государственной услуги по выдаче разрешений на привлечение и использование иностранных работников, а также разрешений на работу иностранным гражданам и лицам без гражданства<sup>1</sup> (далее — Административный регламент).

Среди прочего для целей получения разрешения на работу для ВКС необходимо выполнить следующие требования:

- » у иностранного гражданина должен иметься действующий на территории России полис медицинского страхования (следует из п. 14 ст. 13<sup>2</sup> Закона № 115-ФЗ);
- » срок действия документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина, должен заканчиваться не ранее года со дня подачи заявления о выдаче разрешения на работу (п. 52 Административного регламента).

Разрешение на работу выдается ВКС на срок действия заключенного им трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с привлекающим его работодателем или заказчиком работ (услуг), но не более чем на три года (п. 12 ст. 13<sup>2</sup> Закона № 115-ФЗ).

Соответственно, трудовой или гражданско-правовой договор должен устанавливать конкретный срок его действия, но не более трех лет.

**Уведомление о заключении трудового (гражданско-правового) договора с иностранным гражданином.** Работодатели и заказчики работ (услуг), привлекающие к трудовой деятельности иностранного гражданина, обязаны уведомлять территориальный орган федерального органа исполнительной власти в сфере миграции в субъекте РФ, на территории которого работает такой гражданин, о заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг).

Срок уведомления — не позднее трех рабочих дней с даты заключения соответствующего договора (абз. 1 п. 8 ст. 13 Закона № 115-ФЗ). Формы и порядок подачи уведомления устанавливаются федеральным органом исполнительной власти в сфере миграции (абз. 3 п. 8 ст. 13 Закона № 115-ФЗ). В настоящее время применяются формы и порядок уведомления, установленные приказом № 147<sup>2</sup>.

**Получение деловой визы.** Разрешение на работу иностранный гражданин получает лично (п. 150 Административного регламента).

Для въезда на территорию России для целей получения разрешения на работу иностранному работнику может быть оформлена деловая виза. Она оформляется на основании письменного предложения работодателя (заказчика работ, услуг) о въезде. На основании предложения дипломатическое представительство или консульство выдает иностранному гражданину обыкновенную деловую визу сроком действия до 30 суток (абз. 1 п. 23 ст. 13<sup>2</sup> Закона № 115-ФЗ).

Если у иностранного работника уже имеется действующая виза (например, туристическая), получать деловую визу не обязательно.

**Получение многократной обыкновенной рабочей визы.** В целях осуществления трудовой деятельности на срок действия трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) иностранному гражданину, въезжающему в РФ, выдается обыкновенная рабочая виза (ч. 7 ст. 25<sup>6</sup> Фе-

<sup>1</sup> Утвержден приказом ФМС России от 30 октября 2014 г. № 589.

<sup>2</sup> Приказ ФМС России от 28 июня 2010 г. № 147 «О формах и порядке уведомления Федеральной миграционной службы об осуществлении иностранными гражданами трудовой деятельности на территории Российской Федерации».

дерального закона от 15 августа 1996 г. № 114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию»).

Иными словами, отличие деловой визы от многократной обыкновенной рабочей заключается в цели ее выдачи и сроке действия:

|                      | Деловая виза  | Многократная обыкновенная рабочая виза   |
|----------------------|---|--|
| <b>Цель выдачи</b>   | Участие в переговорах с работодателем, получение разрешения на работу | Осуществление трудовой деятельности  |
| <b>Срок действия</b> | До 30 дней  | Срок действия трудового или гражданско-правового договора, но не более чем три года со дня въезда в РФ |

Если на момент удовлетворения ходатайства работодателя (заказчика работ, услуг) о привлечении ВКС у иностранного гражданина имеется обыкновенная деловая виза, то она аннулируется и одновременно иностранному гражданину оформляется многократная обыкновенная рабочая виза на срок действия трудового договора (гражданско-правового договора на выполнение работ или оказание услуг), но не более чем на три года со дня въезда данного гражданина в РФ (п. 25 ст. 13<sup>2</sup> Закона № 115-ФЗ).

Если деловая виза иностранному гражданину не выдавалась, многократная обыкновенная рабочая виза оформляется в общем порядке.

**Постановка на миграционный учет по месту пребывания.** При въезде на территорию России иностранные граждане подлежат постановке на учет по месту пребывания в порядке, установленном ст. 20, 22 Федерального закона от 18 июля 2006 г. № 109-ФЗ «О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации» (далее — Закон № 109-ФЗ).

По общему правилу обязанность по постановке на учет лежит на работодателе как принимающей стороне, что следует из п. 7 ч. 1 ст. 2 Закона № 109-ФЗ. Уведомить орган миграционного учета о прибытии иностранного гражданина в место пребывания необходимо не позднее семи рабочих дней со дня его прибытия (п. 1, 2 ч. 3 ст. 20 Закона № 109-ФЗ).

Иностранцы граждане, имеющие статус ВКС, вправе не вставать на миграционный учет по месту пребывания в течение 90 дней со дня их въезда на территорию РФ. По истечении указанного срока действия, необходимые для их постановки на миграционный учет по месту пребывания, должны быть выполнены в срок, не превышающий семи рабочих дней (п. 4<sup>1</sup> ст. 20 Закона № 109-ФЗ).

**Уведомление о выплате ВКС заработной платы (вознаграждения) в установленном законодательством размере.** Работодатели и заказчики работ (услуг), привлекающие к трудовой деятельности ВКС, обязаны ежеквартально не позднее последнего рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, уведомлять федеральный орган исполнительной власти в сфере миграции или его уполномоченный территориальный орган об исполнении обязательств по выплате заработной платы (вознаграждения) ВКС.

Форма и порядок подачи такого уведомления устанавливаются федеральным органом исполнительной власти в сфере миграции (абз. 1 п. 13 ст. 13<sup>2</sup> Закона № 115-ФЗ). В настоящее время применяются формы, утвержденные приказом № 147:

- » форма уведомления об исполнении работодателями и заказчиками работ (услуг) обязательств по выплате заработной платы (вознаграждения) иностранному гражданину — высококвалифицированному специалисту (Приложение № 7 к приказу № 147);
- » Порядок представления работодателями и заказчиками работ (услуг) уведомлений об исполнении обязательств по выплате заработной платы (вознаграждения) высококвалифицированным специалистам (далее — Порядок представления уведомлений по выплатам ВКС) (Приложение № 22 к приказу № 147).

Таким образом, для найма Дизайнера в качестве ВКС необходимо соблюсти следующие требования действующего миграционного законодательства России:

- » получить разрешение на работу;
- » уведомить территориальный орган федерального органа исполнительной власти в сфере миграции о заключении трудового договора с иностранным гражданином;
- » получить деловую визу (если на момент въезда иностранного гражданина на территорию России у иностранного гражданина отсутствует иная виза в Россию);
- » получить многократную обыкновенную рабочую визу;
- » поставить иностранного гражданина на миграционный учет по месту пребывания;
- » уведомить федеральный орган исполнительной власти в сфере миграции о выплате ВКС заработной платы (вознаграждения) в установленном законодательством размере.

**Риски, связанные с реализацией этой модели сотрудничества.** В случае заключения с иностранным гражданином трудового договора к отношениям между Бюро и Дизайнером будут в полной мере

применяться положения трудового законодательства, в частности:

- » Дизайнеру необходимо будет предоставлять все гарантии и компенсации, установленные трудовым законодательством (в том числе отпуска, больничные и т.д.);
- » выплачивать Дизайнеру заработную плату будет необходимо два раза в месяц в порядке, установленном ст. 136 ТК РФ.

Принимая во внимание риски, связанные с применением трудового законодательства, стоит рассмотреть возможность заключения с иностранным гражданином гражданско-правового договора и оформления его в качестве ВКС.

В случае заключения гражданско-правового договора описанные ранее требования миграционного законодательства будут в равной степени применимы к отношениям между Бюро и Дизайнером. Вместе с тем для соблюдения требований миграционного законодательства и получения разрешения на работу необходимо, чтобы как трудовой, так и гражданско-правовой договор содержали следующие условия:

- » условие о заработной плате (вознаграждении) иностранного гражданина в размере минимум 167 000 руб. из расчета за один календарный месяц;
- » условие о конкретном сроке договора (не более трех лет).

Иными словами, договор с иностранным гражданином не может быть заключен на срок «до окончания проекта», конкретный срок договора должен указываться при заключении договора.

В связи с этим в случае необходимости прекращения договора до истечения указанного в нем срока договор можно будет расторгнуть только по общим основаниям (в зависимости от вида заключенного договора).

По общему правилу гражданско-правовой договор (договор оказания услуг) может быть расторгнут по инициативе любой из сторон в любое время с уведомлением другой стороны. В то время как перечень оснований для прекращения трудового договора носит закрытый характер и не предусматривает расторжения трудового договора по инициативе работодателя без наличия соответствующих оснований (см. ст. 450, 782 Гражданского кодекса РФ, ст. 77 ТК РФ).

Таким образом, перечень оснований для расторжения гражданско-правового договора шире, чем перечень оснований для расторжения трудового договора.

В рассматриваемом примере заключение гражданско-правового договора имеет следующие преимущества перед заключением трудового договора:

- » у Бюро не возникает обязанности предоставлять иностранному гражданину гарантии, предусмотренные трудовым законодательством России;

- » порядок выплаты вознаграждения иностранному гражданину менее регламентирован законодательством и может быть в большей степени конкретизирован Бюро и Дизайнером в договорном порядке;
- » существует возможность расторжения договора до истечения его срока действия.

Однако следует иметь в виду, что в случае заключения гражданско-правового договора нельзя исключить риск его перекалфикации в договор трудовой.

Заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается (ч. 2 ст. 15 ТК РФ).

Если государственная инспекция труда или суд установят, что договор гражданско-правового характера фактически регулирует трудовые отношения между работником и работодателем, то к таким отношениям должны применяться положения трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, т.е. гражданско-правовой договор может быть перекалфицирован в трудовой договор (ч. 4 ст. 11, ст. 19<sup>1</sup> ТК РФ, п. 8 Постановления Пленума ВС РФ от 17 марта 2004 г. № 2). В этом случае исполнитель по гражданско-правовому договору признается работником, имеющим право на гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством.

## Требования миграционного законодательства при регистрации Дизайнера в качестве ИП на территории России

**Общие условия регистрации иностранного гражданина в качестве ИП.** Иностранец имеет право зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, если он временно или постоянно проживает на территории России. Данный вывод следует из подп. «е» п. 1 ст. 22<sup>1</sup> Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», ст. 6 Закона № 115-ФЗ и подтверждается неофициальными разъяснениями государственных органов<sup>1</sup>.

Иными словами, иностранный гражданин может получить статус индивидуального предпринимателя, если он имеет разрешение на временное проживание или вид на жительство.

<sup>1</sup> Вопрос: ...Одним из документов, представляемых для государственной регистрации иностранного гражданина или лица без гражданства в качестве индивидуального предпринимателя, является документ, подтверждающий право данного гражданина или лица временно проживать в РФ. Какому образцу должен соответствовать указанный документ? (Консультация эксперта, ФНС России, 27.04.2009); Вопрос: Требуется ли разрешение на работу визовому иностранному гражданину, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя? (Консультация эксперта, Минтруд России, 11.04.2016).

**Риски, связанные с реализацией этой модели сотрудничества.** Процедура получения разрешения на временное проживание является продолжительной и трудозатратной, поскольку:

- » решение о выдаче разрешения на временное проживание рассматривается в течение шести месяцев с момента подачи соответствующего заявления (п. 4 ст. 6 Закона № 115-ФЗ);
- » перечень документов, необходимых для получения разрешения на временное проживание, довольно обширен (утвержден приказом ФМС России от 22 апреля 2013 г. № 214).

Среди прочего для получения разрешения на временное проживание иностранному гражданину по общему правилу необходимо подтвердить знание русского языка. Исключения из этого правила установлены п. 5 ст. 15<sup>1</sup> Закона № 115-ФЗ, но они неприменимы в нашем примере.

В свою очередь, для получения вида на жительство иностранный гражданин обязан прожить в Российской Федерации не менее года на основании разрешения на временное проживание, которое должно быть получено в указанном порядке (п. 2 ст. 8 Закона № 115-ФЗ).

В связи с этим в рассматриваемом случае модель сотрудничества, предусматривающая регистрацию Дизайнера в качестве ИП, представляется нецелесообразной.

## **Налоговые аспекты заключения с Дизайнером трудового договора или договора гражданско-правового характера**

### **Уплата налогов**

#### **Налоги в случае заключения трудового договора.**

В соответствии с положениями Российско-итальянской конвенции по вопросам двойного налогообложения<sup>1</sup> (далее — Конвенция) термин «резидент» означает любое лицо, которое по законодательству соответствующего государства подлежит налогообложению в нем на основании его местожительства, постоянного местопребывания, места управления, места регистрации или любого другого критерия аналогичного характера. Однако этот термин не имеет отношения к любым лицам, которые подлежат налогообложению в таком государстве только в отношении дохода из источников, находящихся в этом государстве (п. 1 ст. 4 Конвенции).

В рассматриваемой ситуации Дизайнер может признаваться налоговым резидентом как Италии, так и России.

В соответствии с п. 2 ст. 4 Конвенции если физическое лицо является резидентом России и Италии, то его статус определяется следующим образом:

а) оно считается резидентом того государства, в котором оно располагает постоянным жилищем. Если лицо располагает постоянным жилищем в обоих государствах, оно считается резидентом того государства, в котором имеет наиболее тесные личные и экономические связи (центр жизненных интересов);

б) если государство, в котором лицо имеет центр жизненных интересов, не может быть определено или если физическое лицо не располагает постоянным жилищем ни в одном из государств, оно считается резидентом того государства, где обычно проживает;

в) если физическое лицо обычно проживает в обоих государствах или не проживает ни в одном из них, оно считается резидентом того государства, национальным лицом которого оно является;

г) если физическое лицо является национальным лицом обоих государств или ни одного из них, то компетентные органы обоих государств решают этот вопрос по взаимному согласию.

Принимая во внимание, что на момент приезда в Россию Дизайнер преимущественно проживает в Италии, имеет там постоянное жилище и центр жизненных интересов, то Дизайнера следует считать резидентом Италии для целей применения Конвенции.

Заработная плата и другие подобные вознаграждения, получаемые резидентом Италии за работу по найму, облагаются налогом только в Италии, если только работа по найму не осуществляется в России. В этом случае полученное вознаграждение может облагаться налогом в России (п. 1 ст. 15 Конвенции).

Таким образом, доходы Дизайнера в виде заработной платы могут быть обложены налогом в РФ.

В случае заключения с Дизайнером трудового договора его доходы будут облагаться налогом по ставке 13% (п. 3 ст. 224 Налогового кодекса РФ), который должно будет удерживать Бюро (п. 1 ст. 226 НК РФ).

При нахождении в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев Дизайнер будет признаваться налоговым резидентом России (п. 2 ст. 207 НК РФ). Однако в связи с данным обстоятельством применимая ставка налогообложения 13% не изменится (п. 1 ст. 224 НК РФ).

**Налоги в случае заключения договора гражданско-правового характера.** Доход, получаемый резидентом Италии от оказания профессиональных услуг или другой независимой деятельности аналогичного характера, облагается налогом только в Италии, за

<sup>1</sup> Конвенция между Правительством РФ и Правительством Итальянской Республики от 9 апреля 1996 г. «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и предотвращении уклонения от налогообложения».



исключением случаев, когда резидент Италии имеет постоянную базу, которая постоянно доступна ему в России для цели осуществления своей деятельности. Если он имеет такую постоянную базу, доход может облагаться в России, но только в той части, которая относится к такой постоянной базе. Термин «профессиональные услуги» включает в себя, в частности, независимую деятельность инженеров и архитекторов (ст. 14 Конвенции).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации Дизайнер должен будет уплачивать налог в России только с доходов, полученных с использованием постоянной базы (офиса) в России. К таким доходам, в частности, относятся доходы по договору с Бюро.

В случае заключения Дизайнером договора гражданско-правового характера его доходы будут облагаться налогом по ставке 13% (п. 3 ст. 224 НК РФ), который будет удерживать Бюро (п. 1 ст. 226 НК РФ). При нахождении в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев Дизайнер будет признаваться налоговым резидентом России (п. 2 ст. 207 НК РФ). Однако применимая ставка налогообложения 13% меняться не будет (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Также Дизайнер будет вправе уменьшить полученные по гражданско-правовому договору доходы на суммы фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с оказанием услуг (п. 2 ст. 221 НК РФ). К таким расходам относятся, в частности, расходы на приобретение товаров (работ, услуг), аренда помещений, оплата коммунальных услуг.

Дизайнер сможет реализовать право на получение данных профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления Бюро как налоговому агенту.

#### Уплата страховых взносов

**Взносы в случае заключения Дизайнером трудового договора.** По общему правилу не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа, в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ, за исключением сумм выплат и иных вознаграждений в пользу таких лиц, признаваемых застрахованными лицами в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (подп. 15 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Исходя из положений действующего законодательства иностранные граждане, являющиеся высококвали-

фицированными специалистами, временно пребывающие на территории РФ и работающие по трудовым договорам, не подлежат обязательному пенсионному страхованию, обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательному медицинскому страхованию в Российской Федерации (п. 1 ст. 7 Закона № 167-ФЗ<sup>1</sup>, п. 1 ст. 2 Закона № 255-ФЗ<sup>2</sup> и ст. 10 Закона № 326-ФЗ<sup>3</sup>). Данный вывод подтверждается контролирующими органами (см., в частности, письмо Минтруда России от 18 ноября 2015 г. № 17-3/В-560).

Таким образом, в случае заключения Бюро трудового договора с Дизайнером страховые платежи уплачивать не потребуется.

В случае заключения Дизайнером договора гражданско-правового характера уплачивать страховые взносы Бюро также будет не нужно (подп. 15 п. 1 ст. 422 НК РФ, п. 1 ст. 7 Закона № 167-ФЗ, п. 1 ст. 2 Закона № 255-ФЗ и ст. 10 Закона № 326-ФЗ).

### Налоги и страховые взносы, уплачиваемые Дизайнером в связи с регистрацией в качестве ИП. Возможность применения специальных налоговых режимов

#### Уплата налогов

**НДФЛ.** В рассматриваемой ситуации Дизайнер должен будет уплачивать налог в России только с доходов, полученных с использованием постоянной базы (офиса) в России. К таким доходам, в частности, относятся доходы по договору с Бюро.

По общему правилу индивидуальные предприниматели самостоятельно уплачивают НДФЛ по ставке 13% (п. 1 ст. 224, подп. 1 п. 1 ст. 227 НК РФ).

В то же время Дизайнер будет вправе уменьшить полученные от Бюро по договору доходы на суммы фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с оказанием услуг (п. 1 ст. 221 НК РФ). К таким расходам относятся, в частности, расходы на приобретение товаров, вознаграждение субподрядчиков, аренду помещений, оплату коммунальных услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, начисленные либо уплаченные им за соответствующий период в установленном законодательством РФ порядке.

<sup>1</sup> Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

<sup>2</sup> Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

<sup>3</sup> Федеральный закон от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Если документальное подтверждение расходов Дизайнера будет отсутствовать, то профессиональный налоговый вычет производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной Дизайнером от предпринимательской деятельности. При определении налоговой базы расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного норматива 20%.

Указанные профессиональные налоговые вычеты будут предоставлены Дизайнеру при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода.

**НДС.** В случае применения общей системы налогообложения Дизайнер, зарегистрированный в качестве ИП, будет признаваться плательщиком НДС (п. 1 ст. 143 НК РФ). Стоимость его услуг будет облагаться по ставке 18% (п. 3 ст. 164 НК РФ).

**Упрощенная система налогообложения.** Налогоплательщиками признаются, в частности, индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном главой 26<sup>2</sup> НК РФ (п. 1 ст. 346<sup>12</sup> НК РФ).

Законодательство не содержит ограничений для применения УСН иностранными гражданами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей (п. 3 ст. 346<sup>12</sup> НК РФ).

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДС (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ), а также НДС, за исключением налога, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 174<sup>1</sup> НК РФ.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации Дизайнер вправе перейти на УСН и выбрать объект налогообложения (п. 1 ст. 346<sup>14</sup>, п. 1 и 2 ст. 346<sup>20</sup> НК РФ):

- » доходы (применяемая ставка 6%);
- » доходы, уменьшенные на величину расходов (применяемая ставка 15%).

В случае выбора в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в составе расходов могут учитываться, в частности (подп. 4, 5, 7 п. 1 ст. 346<sup>16</sup> НК РФ):

- » арендные платежи за арендуемое имущество;
- » материальные расходы;
- » расходы в виде страховых взносов, уплачиваемых за себя в виде фиксированного платежа (письмо Минфина России от 15 марта 2016 г. № 03-11-11/14242).

Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере, без ограничения размера (п. 3<sup>1</sup> ст. 346<sup>21</sup> НК РФ, письмо ФНС России от 11 декабря 2015 г. № СД-4-3/21793<sup>09</sup>).

В соответствии с п. 3 ст. 2 Конвенции налогами, к которым она применяется, являются, в частности, применительно к Российской Федерации НДС, а применительно к Италии — индивидуальный подоходный налог.

Таким образом, сумма налога, уплаченная в России при применении УСН, не может быть использована для уменьшения налога, подлежащего уплате в Италии.

#### Уплата страховых взносов

В соответствии с п. 1 ст. 430 НК РФ размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых ИП, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, определяется в следующем порядке:

- 1) если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 руб. — в размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда (МРОТ), установленного федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного п. 2 ст. 425 НК РФ;
- 2) если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период превышает 300 000 руб. — в размере, определяемом как произведение МРОТ, установленного федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного п. 2 ст. 425 НК РФ, плюс 1,0% суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 руб. за расчетный период.

Но при этом установлено, что максимальный размер взноса не может быть более размера, определяемого как произведение 8-кратного МРОТ, установленного



федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

На начало 2017 г. МРОТ составляет 7500 руб. (Федеральный закон от 2 июня 2016 г. № 164-ФЗ). Таким образом, в настоящее время максимальный размер взноса на обязательное пенсионное страхование составляет:

$$8 \times 7500 \text{ руб.} \times 26\% \times 12 = 187\,200 \text{ руб.}$$

Фиксированный размер страхового взноса на обязательное медицинское страхование определяется как произведение МРОТ, установленного федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное медицинское страхование, установленного подп. 3 п. 2 ст. 425 НК РФ (подп. 2 п. 1 ст. 430 НК РФ).

Фиксированный размер страхового взноса на обязательное медицинское страхование для ИП, не осуществляющих выплаты физическим лицам, составляет:

$$7500 \text{ руб.} \times 5,1\% \times 12 = 4590 \text{ руб.}$$

## Вопросы, касающиеся иностранного законодательства

### Сохранение Дизайнером статуса налогового резидента Италии в связи с заключением трудового договора или договора гражданско-правового характера в России

В соответствии с законодательством Италии (ст. 2(2) Закона о налоге на доходы Италии) физическое лицо признается резидентом для целей налогообложения, если хотя бы одно из следующих условий соблюдается в период времени, превышающий половину налогового периода (т.е. более 183 дней):

а) регистрация физического лица в муниципальных реестрах населения. Если физическое лицо включено в такой Реестр в течение конкретного периода времени, данного основания достаточно для сохранения его статуса налогового резидента Италии;

б) постоянное местонахождение физического лица находится в Италии согласно гражданскому законодательству. В соответствии со ст. 43(1) Гражданского кодекса Италии термин «постоянное местонахождение» означает основное место ведения деятельности или интересов физического лица. Постоянное местонахождение не зависит от фактического нахождения физического лица;

в) местом жительства физического лица признается территория Италии в соответствии с гражданским законодательством. Согласно ст. 43(2) Гражданского

кодекса Италии термин «место жительства» означает место, где физическое лицо обычно проживает.

В Италии отсутствует специальная процедура регистрации в качестве налогового резидента, но есть процедура регистрации в качестве резидента, которая осуществляется местными органами власти, а не налоговой службой.

Таким образом, сохранение Дизайнером статуса налогового резидента Италии во многом зависит от сохранения статуса резидента Италии как безусловного основания, позволяющего сохранить налоговый статус, поскольку определение статуса налогового резидента на основании постоянного местонахождения более субъективно и зависит от конкретных жизненных обстоятельств.

Кроме того, Дизайнер потеряет действующий вид на жительство в Италии в случае отказа от резидентства Италии и при отсутствии на территории Италии в течение 12 месяцев подряд. Однако даже если регистрация в качестве резидента не будет отозвана Дизайнером, вид на жительство может быть аннулирован, если Дизайнер будет отсутствовать на территории Италии в течение 12 месяцев подряд. Поэтому для сохранения вида на жительство в Италии Дизайнер должен сохранить свою регистрацию в качестве резидента Италии и периодически возвращаться в Италию, чтобы прервать срок отсутствия.

### Сохранение Дизайнером статуса налогового резидента Италии в связи с регистрацией в качестве ИП в России

Сохранение статуса резидента Италии возможно в порядке, аналогичном описанному выше.

### Уплата налогов в Италии в период пребывания в России. Решение вопросов избежания двойного налогообложения

**Общие правила уплаты налога на доходы физических лиц в Италии.** Общегосударственный налог на доходы взимается по прогрессивной шкале налогообложения от 23 до 43% в зависимости от размера дохода:

- » до 15 000 евро — 23%;
- » от 15 001 до 28 000 евро — 27%;
- » от 28 001 до 55 000 евро — 38%;
- » от 55 001 до 75 000 евро — 41%;
- » более 75 001 евро — 43%.

Согласно п. 2 ст. 24 Конвенции применительно к Италии двойное налогообложение будет устраняться следующим образом.

Если резидент Италии владеет видами дохода, которые облагаются налогами в России, Италия при опре-

делении своих подоходных налогов может включать в налогооблагаемую базу указанные виды доходов, если иное не предусмотрено специальными положениями Конвенции.

В этом случае Италия вычитает из рассчитанных таким образом налогов подоходный налог, уплаченный в России, но только в пределах суммы, не превышающей той части указанного итальянского налога, которая соответствует пропорции, в которой такие виды доходов относятся ко всему доходу.

Однако никакой вычет не будет предоставляться, если с вида дохода в Италии удержан окончательный налог у источника по заявлению получателя такого дохода в соответствии с итальянским законодательством. Это означает, что иностранный налог должен быть уплачен до момента окончания срока подачи налоговой декларации в Италии.

Зачет налога на доходы, уплаченного за рубежом, может быть осуществлен только в отношении общегосударственного налога на доходы.

Региональный и муниципальный налоги на доходы не могут быть уменьшены на суммы налога, уплаченного в иностранном государстве.

#### **Налогообложение доходов Дизайнера в Италии в случае заключения трудового договора с Бюро.**

В случае сохранения статуса налогового резидента в Италии Дизайнер должен будет уплачивать налог со всех доходов, полученных как в Италии, так и за ее пределами, по указанным выше ставкам налога.

**Налогообложение доходов Дизайнера в Италии в случае заключения договора гражданско-правового характера с Бюро или деятельности в качестве ИП.** В случае сохранения статуса налогового резидента в Италии Дизайнер должен будет уплачивать налог со всех доходов, полученных как в Италии, так и за ее пределами, по указанным ранее ставкам налога.

Обратите внимание: если Дизайнер сохранит статус резидента Италии и заключит с Бюро договор гражданско-правового характера, в том числе находясь в статусе ИП, то он должен будет соблюдать обязанности плательщика НДС в Италии, т.е. выставять счета с учетом итальянского налогового закона.

#### **Сохранение Дизайнером возможности уплачивать страховые взносы в Италии**

Если Дизайнер будет по-прежнему являться плательщиком НДС в Италии, оказывая услуги Бюро по гражданско-правовому договору, в том числе в качестве ИП, то он также будет обязан выплачивать обязательные страховые взносы в Италии. При этом вычет социальных взносов, уплаченных в России, в Италии невозможен.

Если Дизайнер сохранит свой статус резидента и заключит трудовой договор с Бюро, то его заработная плата не будет облагаться социальными взносами в Италии. Если же Дизайнер не будет заинтересован в сохранении вида на жительство в Италии, то он может сняться с учета в качестве плательщика НДС и сняться с учета в качестве резидента Италии. В этом случае он не будет признаваться налоговым резидентом Италии и страховые платежи уплачивать ему будет не нужно в случае заключения как трудового договора, так и гражданско-правового договора, в том числе в качестве ИП.

В этой ситуации Дизайнер может запросить разрешение у уполномоченных органов Италии об уплате добровольных платежей по социальному страхованию. Для получения такого разрешения физическое лицо должно уплачивать данные платежи пять лет в течение жизни либо три года в течение пяти лет, предшествующих подаче запроса на добровольную уплату.

По общему правилу для тех физических лиц, которые начали платить страховые взносы после 1 января 1996 г., размер взносов составляет 9,19% суммы, не превышающей 100 324 евро; кроме того, уплачиваются взносы в размере 1% от всей суммы дохода, превышающей 46 123 евро.

#### **Налоговые последствия для Дизайнера в Японии в связи с переездом в Россию в качестве работника Бюро, заключением договора гражданско-правового характера либо регистрации в качестве ИП. Решение вопросов об избежании двойного налогообложения**

В соответствии с законодательством Японии (ст. 2(iii) Закона о налоге на доходы) термин «резидент» означает физическое лицо, если:

- 1) его постоянным местом жительства является Япония или
- 2) он проживает в Японии непрерывно в течение одного года и более.

Физическое лицо, в отношении которого соблюдается хотя бы одно из следующих условий, не признается лицом, имеющим постоянное место жительства в Японии (ст. 15 Порядка применения закона о налоге на доходы):

- 1) род деятельности физического лица обычно предполагает проживание за рубежом в течение одного года и более;
- 2) не может быть обоснованно признано, что физическое лицо вернется в Японию и в основном проживает в Японии, в связи с такими обстоятельствами, как обладание иностранным граждан-

ством или постоянное проживание за рубежом; отсутствие поддержки родственников, проживающих в Японии, или он не работает и не владеет имуществом в Японии.

Следовательно, в рассматриваемой ситуации Дизайнер не может признаваться налоговым резидентом Японии, поскольку продолжительное время (более одного года) работает за пределами Японии.

Таким образом, доходы, полученные Дизайнером в России, не будут облагаться налогом в Японии. Двойного налогообложения данных доходов не возникнет.

Подводя итог рассмотрению различных правовых последствий реализации различных способов оформления отношений с иностранным работником, можно прийти к следующим выводам.

Наиболее предпочтительным вариантом представляется заключение с иностранным гражданином не

трудового, а гражданско-правового договора, оформление иностранного гражданина в качестве ВКС. Исходя из сроков и сложности процедуры регистрации иностранца в качестве ИП, данная форма присутствия может быть выбрана только при наличии очень веских оснований.

Хотя в России иностранец будет вправе применять упрощенную систему налогообложения, учесть для целей налога на доходы в Италии можно будет только НДФЛ, уплаченный по ставке 13%. В целом налоговая нагрузка на Дизайнера будет наименьшей в случае заключения с российской компанией договора гражданско-правового характера. ©

*Для получения дополнительной информации по вопросам, сходным с поднятыми в данном материале, обращайтесь в компанию «ФБК» по адресу [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru).*



# КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

## Возможность возмездного оказания услуг фондом



Е.С. Капустина  
старший юрист  
«ФБК Право»

Отличительной чертой некоммерческих организаций является направленность их деятельности на общественно полезные или иные цели, а не на извлечение прибыли. Вместе с тем некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям (п. 4 ст. 50 Гражданского кодекса РФ). Рассмотрим возможность возмездного оказания услуг одной из некоммерческих организаций — фондом.

Фондом признается унитарная некоммерческая организация (НКО), не имеющая членства, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая благотворительные, культурные, образовательные или иные социальные, общественно полезные цели (п. 1 ст. 123<sup>17</sup> ГК РФ).

По результатам проведенного анализа норм действующего права России и судебной практики в области возможности оказания фондом возмездных услуг были сделаны следующие выводы:

- » действующим законодательством не запрещено осуществление фондом деятельности, приносящей доход, в том числе путем оказания услуг;
- » в случае оказания фондом возмездных услуг они должны отвечать общим условиям занятия деятельностью, приносящей доход, не противоречить уставным целям фонда и быть направленными на реализацию таких целей. При отсутствии прямого закрепления подобных целей деятельности в уставе фонда не исключены риски признания деятельности по возмездному оказанию услуг не соответствующей целям фонда. В таких ситуациях рекомендуется указать в уставе фонда конкретные цели и виды деятельности, планируемые к осуществлению;
- » в случаях взаимодействия с иностранными контрагентами необходимо принимать во внимание положения законодательства о легализации доходов, а также законодательства, регулирующего деятельность НКО, осуществляющих функции иностранного агента. Также при осуществлении деятельности, приносящей доход, необходимо соблюдать правила о конфликте интересов;
- » действующим законодательством не предусмотрены какие-либо ограничения и (или) специальные требования к порядку определения цены услуг фонда. При заключении договоров стороны свободны в установлении договорной цены;

- » вознаграждение по договору возмездного оказания услуг может определяться в виде почасовых ставок работы специалистов фонда. Определение цены в договоре оказания услуг фонда в зависимости от достижения коммерческого результата также допускается действующим законодательством и подтверждается судебной практикой высших судебных инстанций. Однако следует принимать во внимание имевшие место случаи применения нижестоящими судами положений о недействительности условий о гонораре успеха к ситуациям, когда отсутствует зависимость от судебных решений (решений государственных и иных органов);
- » законодательство РФ не запрещает фондам участвовать в хозяйственных обществах; в договоре возмездного оказания услуг или комиссии могут быть предусмотрены условия опциона на заключение договора купли-продажи долей (акций) с указанием о том, что опцион на заключение договора на приобретение долей (акций) хозяйственных обществ предоставляется в счет оказания услуг по соответствующему договору (п. 1 ст. 429<sup>2</sup> ГК РФ);
- » необходимо учитывать, что такое возможное участие не должно быть запрещено уставом фонда и должно служить достижению целей деятельности фонда;
- » фонд вправе участвовать в создании организаций, если это направлено на достижение целей фонда и соответствует его целям деятельности. Деятельность создаваемых организаций должна быть направлена на реализацию целей основного фонда и не противоречить им, а доходы от деятельности «дочерних» компаний должны быть направлены на реализацию уставных целей фонда;
- » соответствие целям фонда может быть рассмотрено в соотношении с деятельностью такого созданного фондом общества, в том числе путем оценки указанных в уставе созданного общества кодов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД). Участие фонда в хозяйственном обществе может быть оформлено следующими способами:
  - учреждения «дочернего» общества с 100-процентной долей участия фонда или совместно с другими компаниями,
  - приобретения доли или акций уже существующего общества;
- » фонд вправе создавать организации как в России, так и за рубежом. Ограничений на совместное с иными иностранными компаниями создание организаций законодательством РФ не установ-

лено. Следовательно, фонд может как обладать 100-процентной долей участия в хозяйственном обществе, так и быть участником совместно с другими коммерческими или некоммерческими организациями. Законодательством РФ не установлено ограничений на получение фондом дивидендов или прибыли от «дочерних» организаций, кроме правила о целевом использовании полученных денежных средств и общих правил о распределении дивидендов (прибыли), закрепленных ст. 42, 43 Закона об АО<sup>1</sup>, ст. 28, 29 Закона об ООО<sup>2</sup>. Кроме того, отношения между «дочерней» организацией и фондом могут быть основаны на гражданско-правовых договорах: агентском договоре, договорах возмездного оказания услуг или подряда, иных договорах или соглашениях. Не исключены иные правила, дополнительные требования и ограничения, которые могут быть установлены законодательством страны, в которой будет зарегистрирована организация;

- » специальных правил относительно размера участия НКО в другом хозяйственном обществе, влияющих на возможность НКО иметь такое участие, законодательством РФ не установлено. Единственное ограничение в деятельности созданного фондом общества — направленность его деятельности на цели, определенные уставом фонда, — не поставлено в зависимость от того, в какой доле фонд участвует в данной организации.

Ниже представлено обоснование указанных выводов.

### **Ограничения права фонда заниматься предпринимательской деятельностью и возможность оказания платных услуг**

Фонд является некоммерческой организацией (ст. 123<sup>17</sup> ГК РФ; ст. 7 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», далее — Закон о НКО).

Некоммерческой признается организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками (ст. 50 ГК РФ, ст. 2 Закона о НКО).

В то же время действующее законодательство предусматривает возможность НКО осуществлять приносящую доход деятельность. Однако, поскольку основной целью деятельности некоммерческих организаций не является извлечение прибыли, закон устанавливает

<sup>1</sup> Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

<sup>2</sup> Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».



ряд условий для занятия НКО приносящей доход деятельностью (ст. 24 Закона о НКО, ст. 50 ГК РФ).

Некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям (п. 4 ст. 50 ГК РФ, п. 2 ст. 24 Закона о НКО).

Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика (п. 2 ст. 24 Закона о НКО).

Кроме того, согласно п. 5 ст. 50 ГК РФ некоммерческая организация, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, должна иметь достаточное для осуществления указанной деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью (п. 1 ст. 66<sup>2</sup> ГК РФ), т.е. 10 000 руб. Следовательно, для осуществления деятельности, приносящей доход, в том числе в виде возмездного оказания услуг, фонд должен иметь имущество стоимостью 10 000 руб.

Возможность оказания некоммерческими организациями возмездных услуг подтверждается и судебной практикой (см., например, Постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 30 мая 2014 г. по делу № А81-2669/2013, ФАС Уральского округа от 13 сентября 2010 г. № Ф09-7434/10-С3 по делу № А76-38180/2009-9-822/142, от 25 января 2010 г. № Ф09-10272/09-С2 по делу № А76-10482/2009-25-123, Постановление Девятого ААС от 21 апреля 2015 г. № 09АП-10204/2015 по делу № А40-203429/14).

В любом случае полученный доход не подлежит распределению среди учредителей фонда, а должен быть направлен на формирование имущества фонда и использоваться впоследствии на цели деятельности фонда (п. 1, 3 ст. 26, ст. 24 Закона о НКО).

Кроме того, при взаимодействии в рамках оказания услуг с иностранными контрагентами следует учитывать требования действующего законодательства РФ об обязательном государственном контроле операций по получению или расходованию денежных средств или иного имущества на сумму в рублях или иностранной валюте, равную или превышающую 100 000 руб., поступающих от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства (п. 1<sup>2</sup> ст. 6 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О про-

тиводействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»). Такой контроль налагает на фонд обязанность по раскрытию информации об источниках поступления денежных средств и иной информации по требованию уполномоченных органов.

Необходимо также принимать во внимание положения законодательства о признании НКО некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента.

### **Возможность признания фонда иностранным агентом**

В соответствии с п. 6 ст. 2 Закона о НКО под некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента, понимается российская некоммерческая организация, которая получает денежные средства и иное имущество от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц и (или) от российских юридических лиц, получающих денежные средства и иное имущество от указанных источников (за исключением открытых акционерных обществ с государственным участием и их дочерних обществ) (далее — иностранные источники), и которая участвует, в том числе в интересах иностранных источников, в политической деятельности, осуществляемой на территории РФ.

Таким образом, для признания некоммерческой организации иностранным агентом необходимо одновременное наличие нескольких условий.

Согласно имеющейся практике включения НКО в реестр иностранных агентов критерий участия некоммерческой организации в политической деятельности, осуществляемой на территории РФ, является определяющим при признании НКО иностранным агентом. Если Министерство юстиции РФ признает деятельность российской НКО политической, размер, объем и порядок финансирования не имеют существенного значения.

В силу действующего законодательства РФ НКО может быть признана участвующей в политической деятельности, если она осуществляет деятельность в сфере государственного строительства, защиты основ конституционного строя РФ, федеративного устройства РФ, защиты суверенитета и обеспечения территориальной целостности РФ, обеспечения законности, правопорядка, государственной и общественной безопасности, обороны страны, внешней политики, социально-экономического и национального развития РФ, развития политической системы,



деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, законодательного регулирования прав и свобод человека и гражданина в целях оказания влияния на выработку и реализацию государственной политики, формирование государственных органов, органов местного самоуправления, на их решения и действия (абз. 2 п. 6 ст. 2 Закона о НКО).

Пункт 6 ст. 2 Закона о НКО также устанавливает формы, в которых может осуществляться политическая деятельность. В частности, это публичные обращения к государственным органам, органам местного самоуправления, их должностным лицам или иные действия, оказывающие влияние на деятельность этих органов; распространение, в том числе с использованием современных информационных технологий, мнений о принимаемых государственными органами решениях и проводимой ими политике.

Таким образом, понятие политической деятельности носит достаточно общий и оценочный характер, а также не содержит конкретных случаев, когда та или иная деятельность будет соответствовать указанным признакам и формам.

Отметим, что в случае признания НКО осуществляющей функции иностранного агента и внесения ее в соответствующий реестр у такой НКО возникают обязанности по представлению отчетности в уполномоченные органы о своей деятельности и параметрах финансирования, а также по раскрытию информации о своей деятельности (ст. 32 Закона о НКО).

## Конфликт интересов

Законом о НКО предусмотрена необходимость одобрения любых сделок (купли-продажи, оказания услуг и т.п.) при наличии заинтересованности в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе в совершении сделок, что влечет за собой конфликт интересов заинтересованных лиц и некоммерческой организации.

При наличии заинтересованности в сделке, стороной которой является или намеревается быть некоммерческая организация, а также в случае иного противоречия интересов заинтересованного лица<sup>1</sup> и некоммерческой организации в отношении существующей или предполагаемой сделки:

- » заинтересованное лицо обязано сообщить о своей заинтересованности органу управления НКО или органу надзора за ее деятельностью до момента принятия решения о заключении сделки (в бюд-

жетном учреждении — соответствующему органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя);

- » сделка должна быть одобрена органом управления НКО или органом надзора за ее деятельностью (в бюджетном учреждении — соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя).

Сделка, в совершении которой имеется заинтересованность и которая совершена с нарушением указанных требований, может быть признана судом недействительной, а заинтересованное лицо несет перед некоммерческой организацией ответственность в размере убытков, причиненных им этой некоммерческой организации (п. 4 ст. 27 Закона о НКО).

## Требования и ограничения цены оказываемых фондом услуг

Как разъяснено в абз. 3 п. 21 Постановления Пленума ВС РФ от 23 июня 2015 г. № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», на некоммерческую организацию в части осуществления приносящей доход деятельности распространяются положения законодательства, применимые к лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность (п. 1 ст. 2, п. 1 ст. 6 ГК РФ).

По общим правилам гражданского законодательства по договору возмездного оказания услуг цена определяется соглашением сторон и может быть, в частности, приблизительной или твердой (ст. 783, п. 4 ст. 709 ГК РФ).

Каких-либо специальных норм относительно формирования цены при заключении договора НКО не предусмотрено. Следовательно, цена оказываемых услуг при заключении договоров фондом будет определяться на основании соответствующего договора по соглашению сторон.

Отметим, что если фонд планирует оказывать услуги, относящиеся к сферам деятельности, в которых цены и тарифы подлежат государственному регулированию, то необходимо применять соответствующие правила и нормы.

Кроме того, как правило, фонды не отвечают признакам субъекта, занимающего доминирующее положение, что могло бы повлечь за собой контроль за ценами<sup>2</sup> в соответствии с требованиями антимонопольного законодательства. В случае соответствия

<sup>1</sup> Заинтересованным лицом признаются руководитель (заместитель руководителя) НКО, а также лицо, входящее в состав органов управления НКО или органов надзора за ее деятельностью, в случаях, установленных ст. 27 Закона о НКО.

<sup>2</sup> Отдельные требования к порядку определения цены услуг установлены для субъектов, занимающих доминирующее положение (ст. 6, 7 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», далее — Закон о защите конкуренции).

фонда указанным признакам к нему обозначенные требования антимонопольного законодательства будут применяться.

На основании вышеизложенного, с учетом вышеуказанных исключений можно сделать вывод, что специальных требований к порядку определения цены услуг фонда законодательством не установлено, стороны свободны в установлении договорной цены оказываемых фондом услуг.

## Способы формирования вознаграждения за услуги

На практике встречаются следующие способы оплаты услуг:

- » почасовая оплата оказанных услуг;
- » процент с продаж или иная плата за успешный результат оказанных услуг по договору комиссии;
- » опцион на приобретение фондом доли или акций хозяйственных обществ.

## Вознаграждение за услуги, оказываемые фондом, в виде почасовой оплаты

Закрепление в договоре возмездного оказания услуг порядка расчета цены договора исходя из почасовой оплаты услуг не противоречит действующему законодательству (см. Постановление Конституционного Суда РФ от 23 января 2007 г. № 1-П).

## Вознаграждение за услуги в виде процента от продаж или иной платы за успешный результат

Способ расчета вознаграждения в виде процента от продаж также не противоречит закону. Этот способ используется, в частности, при заключении договора комиссии (см., например, Определение ВС РФ от 14 января 2015 г. № 304-ЭС14-6406 по делу № А02-2031/2013).

Заключение договора с условием об оплате в определенном размере за успешный результат (например, в случае достижения установленных показателей по привлеченным клиентам) не запрещено действующим законодательством и возможно в такого рода отношениях.

Данный вывод подтверждается судебной практикой. Особо обратим внимание на следующие судебные акты.

Сама по себе возможность взыскания так называемого гонорара успеха, когда гонорар успеха зависит от решения суда либо государственного и (или) иного подобного органа без какого-либо обоснования

этой суммы и без учета фактически оказанных услуг, в отдельных случаях ставится судами под сомнение и взыскание признается недействительным в силу противоречия определению такого вознаграждения<sup>1</sup> публичному порядку. Однако в практике ВАС РФ известны случаи признания правомерности условия договора возмездного оказания услуг о выплате вознаграждения исполнителю в зависимости от достижения предусмотренного в договоре результата.

Так, ФАС Московского округа в Постановлении от 31 мая 2012 г. по делу № А40-72263/11-21-611 рассмотрел следующий спор. Между сторонами был заключен договор, предметом которого являлось осуществление консультантом (истцом) фактических действий по представлению интересов клиента (ответчика) при проведении коммерческих переговоров с арендодателем (ЗАО «Северная Башня») на предмет досрочного прекращения договоров аренды путем подписания документа о сделке.

В договоре стороны согласовали, что консультант (истец) не уполномочен на осуществление каких-либо юридических действий от лица клиента (ответчика).

Оценив предмет договора, а также его условия, суды пришли к выводу, что между сторонами заключен договор возмездного оказания услуг, по которому истец принял на себя обязательства оказать ответчику представительские, посреднические, консультационные услуги в правоотношениях с арендодателем с целью досрочного прекращения договора аренды.

Договором определена обязанность ответчика по оплате услуг в зависимости от заключения ответчиком документа о сделке с третьим лицом. Размер вознаграждения истца определен как процент от суммы сэкономленных для ответчика денежных средств по факту подписания соглашения о расторжении договора аренды либо сделки уступки прав и обязанностей по нему. Никакой речи о взыскании в пользу ответчика каких-либо средств в договоре не идет.

При этом суд сделал следующий вывод.

«В основу указанных положений договора был положен исключительно рыночный принцип, предусматривающий справедливый механизм вознаграждения, в соответствии с которым чем больше выгода заказчика, тем большее вознаграждение получает исполнитель. Ни о какой судебной или иной публичной составляющей в этих положениях не упоминается.

<sup>1</sup> См., например, информационное письмо Президиума ВАС РФ от 29 сентября 1999 г. № 48 «О некоторых вопросах судебной практики, возникающих при рассмотрении споров, связанных с договорами на оказание правовых услуг», Постановление Конституционного Суда РФ от 23 января 2007 г. № 1-П «По делу о проверке конституционности положений пункта 1 статьи 779 и пункта 1 статьи 781 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобами общества с ограниченной ответственностью «Агентство корпоративной безопасности» и гражданина В.В. Макеева».

Все обоснование невозможности закрепить порядок оплаты по принципу “гонорар успеха” основывалось на особом характере услуг по представительству интересов клиента в суде.

В то же время в отношении иных услуг, в том числе правовых, но не связанных с судебной деятельностью, в которых отсутствует элемент публичности (зависимости от действий, решений органов государственной власти), какие-либо ограничения отсутствуют.

Подход определения цены на основе результата оказанных услуг — стандартный подход, признаваемый судебной практикой, поскольку определение размера вознаграждения услугодателя в зависимости от стоимости сделки, цены реализованной продукции, размера взысканной задолженности и (или) иного экономического эффекта является нормальным порядком ценообразования».

Кроме того, в Постановлении Президиума ВАС РФ от 24 января 2012 г. № 11563/11 по делу № А41-27081/10 суд, рассматривая спор о выплате вознаграждения по договору оказания услуг, указал следующее.

«Между истцом и ответчиком заключен договор на оказание консультационных услуг по страхованию. При этом исходя из договоренности сторон оказание таких услуг направлено на достижение конкретной цели — урегулирование страхового случая и выплату страхового возмещения.

Согласно пунктам 3.1–3.3 названного договора стоимость услуг зависит от результатов работы агентства и составляет два процента от размера страхового возмещения, выплаченного обществу “Аккорд Директ Групп”, но не менее 1 000 000 рублей.

В силу статьи 779 Гражданского кодекса по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик — оплатить эти услуги. Правила главы 39 (“Возмездное оказание услуг”) Кодекса применяются и к договорам оказания консультационных услуг.

Предметом договора возмездного оказания услуг является совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности (пункт 1 статьи 779 Гражданского кодекса).

Исходя из указанной нормы и поскольку стороны в силу статьи 421 Гражданского кодекса вправе определять условия договора по своему усмотрению, обязанности исполнителя по договору возмездного оказания услуг могут включать в себя не только совершение определенных действий (деятельности), но и представление заказчику результата своих действий, как то: письменные консультации и разъяснения; проекты договоров, заявлений, жалоб и других документов.

Эти обязанности предполагают различную степень прилежания при исполнении обязательства. Если в первом

случае исполнитель гарантирует приложение максимальных усилий, то во втором — достижение определенного результата».

Таким образом, фактически суд допустил возможность оплаты услуг в зависимости от достижения результата оказания услуг.

Аналогичная позиция рассмотрена при взыскании агентского вознаграждения по агентскому договору, который предусматривал обязанности агента осуществлять поиск и привлечение застрахованных лиц с целью заключения договоров обязательного пенсионного страхования (далее — договоры ОПС) и уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, а также совершать юридические и иные действия, предусмотренные агентским договором и доверенностью<sup>1</sup>.

Суд указал следующее.

«По условиям агентского договора общая воля сторон была направлена на привлечение застрахованных лиц в целях заключения между ними и фондом договоров ОПС, в том числе привлечение застрахованных лиц для оформления заявлений о добровольном вступлении в правоотношения по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

Исходя из правовой природы сложившихся между сторонами отношений (агентский договор по модели поручения, являющийся разновидностью договора о деятельности в чужом интересе) и того, что предмет и условия агентского договора определены таким образом, чтобы обеспечить основной экономический интерес принципала (фонда) — получение средств клиентов для аккумуляции их в целях осуществления деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда и деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, оплата услуг агента могла быть осуществлена при достижении определенного результата в виде аккумуляции средств в результате действий агента либо в отсутствие такого результата — при доказывании факта приложения максимальных усилий со стороны агента, а также вины принципала (третьих лиц), препятствий вне разумного контроля.

В той мере, в какой обязательство стороны включает в себя обязанность максимальных усилий при выполнении каких-либо действий, эта сторона обязана проявить усилия, которые проявило бы такое же разумное лицо в таких же обстоятельствах (статья 5.1.4 Принципов международных коммерческих договоров УНИДРУА 2010; статья IV.C.-2:106 Модельных правил европейского частного права).

В связи с этим суд апелляционной инстанции верно определил критерии, которые подлежали проверке су-

<sup>1</sup> Постановление Девятого ААС от 12 октября 2016 г. № 09АП-41261/2016-ГК по делу № А40-138800/12.

дом при установлении прав и обязанностей сторон по такому специальному агентскому договору, как договор агентирования в целях привлечения средств граждан в негосударственный пенсионный фонд, с учетом установленных в данном случае условий оплаты услуг агента.

В данном случае стороны согласовали, что определяющим критерием для оплаты услуг агента, соответствующим экономической сути этих отношений, будет являться факт перевода пенсионных накоплений из государственного пенсионного фонда в негосударственный пенсионный фонд в результате работы агента и при отсутствии доказательств того, что недостижение данного результата было вызвано действиями иных лиц (в том числе принципа) или препятствиями вне разумного контроля агента.

Руководствуясь этой целью, экономической обоснованностью взаимодействия сторон и расчетом на долгосрочное сотрудничество, стороны определили следующий порядок оплаты услуг агента, предполагающий авансовое финансирование и окончательное определение вознаграждения исходя из фактически поступивших в результате усилий агента и вовлеченных в финансовый оборот денежных средств: фонд выплачивает предпринимателю за первый и второй год работы по агентскому договору вознаграждение в размере 350 рублей за привлечение застрахованного лица с оформлением договора ОПС, а также начиная с третьего года работы дополнительное вознаграждение. Формула расчета дохода агента предусматривает формирование пула агента, включающего все поступления по заключенным с помощью агента договорам ОПС, который может увеличиваться или уменьшаться; фонд ежегодно, не позднее 30 июля года, следующего за отчетным, направляет агенту письменное извещение о состоянии лицевого счета агента, отражающее состояние пула агента на 31 декабря отчетного года с приложением к извещению аудиторского заключения о правильности сведений, указанных в извещении. Источником выплаты дохода агента является получаемый фондом доход от инвестирования пенсионных накоплений застрахованных лиц.

Такая позиция подтверждается и действующей судебной арбитражной практикой, согласно которой размер вознаграждения агента может быть поставлен в зависимость от последующего эффекта оказанных им услуг.

Таким образом, полагаем, что определение цены в договоре оказания услуг фондом в зависимости от достижения коммерческого результата допускается действующим законодательством и подтверждается судебной практикой высших судебных инстанций.

Однако следует принимать во внимание имевшие место случаи применения нижестоящими судами положений о недействительности условий о гонораре успеха к ситуациям, когда отсутствует зависимость от судебных решений (решений) государственных и иных органов.

## **Вознаграждение за услуги, оказываемые фондом, в форме опционов на приобретение фондом доли или акций хозяйственных обществ**

Закон о НКО устанавливает, что для осуществления предпринимательской деятельности фонды вправе создавать хозяйственные общества или участвовать в них (п. 2 ст. 7).

Участие фонда в хозяйственных обществах является одним из видов деятельности, приносящей доход, следовательно, такая деятельность должна соответствовать уставным целям фонда и быть направлена на их реализацию. Гражданский кодекс РФ прямо не устанавливает запрета на заключение фондом опциона на заключение договора купли-продажи доли или акций хозяйственных обществ.

В свою очередь, в соответствии с п. 1 ст. 429<sup>2</sup> ГК РФ в силу соглашения о предоставлении опциона на заключение договора одна сторона посредством безотзывной оферты предоставляет другой стороне право заключить один или несколько договоров на условиях, предусмотренных опционом.

Опцион на заключение договора:

- » предоставляется за плату или другое встречное предоставление, если иное не предусмотрено соглашением, в том числе заключенным между коммерческими организациями;
- » может быть подписан сторонами и для целей купли-продажи акций (долей) хозяйственных обществ.

Как уже отмечалось, порядок и способ оплаты договора на оказание услуг устанавливаются по соглашению сторон договора.

Таким образом, в договоре возмездного оказания услуг или комиссии могут быть предусмотрены условия опциона на заключение договора купли-продажи долей (акций), предусмотренные действующим законодательством, с указанием о том, что опцион на заключение договора на приобретение доли (акций) хозяйственных обществ предоставляется в счет оказания услуг по соответствующему договору (п. 1 ст. 429<sup>2</sup> ГК РФ).

Необходимо учитывать, что такое возможное участие также должно служить достижению целей фонда и соответствовать его целям деятельности. Кроме того, данное соглашение должно соответствовать требованиям ст. 429<sup>2</sup> ГК РФ и ст. 21 Закона об ООО (в отношении долей общества с ограниченной ответственностью).

Отметим, что путем подписания опциона на заключение договора одна сторона предоставляет другой стороне право заключить в будущем договор, предусмотренный опционом.



Таким образом, сам по себе опцион на заключение договора купли-продажи доли (акций) не предусматривает реального участия фонда в деятельности ООО (АО), в отношении долей (акций) которого предоставлено такое право. Права участника (акционера) у фонда возникнут после заключения договора непосредственно на приобретение долей (акций) и его исполнения.

Обратите внимание: если опционом будет предусмотрено приобретение долей или акций иностранного юридического лица, то законодательством страны — резидента компании, в которой будут приобретаться акции или доли, могут быть установлены иные правила, особенности и ограничения на участие некоммерческих организаций в таких компаниях и порядке участия в таких компаниях.

### **Создание (учреждение) фондом «дочерних» организации в России. Законодательные ограничения, накладываемые на деятельность таких организаций**

Как указывалось ранее, фонд вправе осуществлять деятельность, приносящую доход, в том числе участвовать в хозяйственных обществах (ст. 7, п. 2 ст. 24 Закона о НКО). Поскольку учреждение хозяйственных обществ является одним из видов такой деятельности, на него также распространяются правила и ограничения, установленные в отношении деятельности, приносящей доход. Уставом фонда должна быть предусмотрена возможность создания хозяйственных обществ.

Однако создание таких обществ, так же как и любой другой вид деятельности, приносящей доход, должно соответствовать целям деятельности фонда и быть необходимым для достижения общественно полезных целей, ради которых фонд создан (п. 4 ст. 50 ГК РФ, п. 2 ст. 7 Закона о НКО). Иные ограничения в части создания фондом хозяйственных обществ законом не установлены.

Приведем примеры из судебной практики, где суд оценивал участие НКО в другом хозяйственном обществе с точки зрения соответствия деятельности такого общества целям и видам деятельности НКО, указанным в уставе.

Так, в Апелляционном определении ВС РФ от 24 марта 2016 г. № АПЛ16-52 указано следующее.

НКО (далее — Организация) «было учреждено общество с ограниченной ответственностью «Промышленная корпорация «Центр», экономическая деятельность которого не соответствует целям, указанным в уставе Организации.

...Коды видов экономической деятельности данного общества, сведения о которых содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц, не соответствуют целям Организации, указанным в пункте 2.2 ее устава, что является нарушением статьи 37 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 82-ФЗ, и обоснованно положено судом в основу решения об удовлетворении требования Минюста России».

Следовательно, не исключена оценка участия в других хозяйственных обществах на предмет соответствия такого участия целям фонда путем соотношения деятельности такого общества целям фонда, в том числе на основе указанных в уставе хозяйственного общества кодов ОКВЭД.

Таким образом, буквально Законом о НКО и ГК РФ не установлены ограничения в деятельности созданных фондом обществ, но поскольку их создание должно соответствовать целям фонда и быть направлено на их реализацию, то, полагаем, деятельность создаваемых организаций должна быть также направлена на реализацию целей фонда, а полученные доходы — на реализацию уставных целей фонда.

Соответствие целям фонда может быть рассмотрено в соотношении с деятельностью такого созданного фондом общества, в том числе путем оценки указанных в уставе созданного общества кодов ОКВЭД.

Участие фонда в хозяйственном обществе может быть оформлено следующими способами:

- » путем учреждения «дочернего» общества с 100-процентной долей участия фонда или совместно с другими компаниями;
- » путем приобретения доли или акций уже существующего общества.

Отметим, что опцион на приобретение долей (акций) не в полной мере отвечает форме участия, поскольку предоставляет только право в дальнейшем приобрести доли (акции) при наступлении определенных условий. Прав участника (акционера) опцион не предоставляет. В то же время такой способ приобретения долей (акций) следует принимать во внимание.

В случае создания хозяйственного общества на территории России порядок учреждения обществ регулируется главой II Закона об АО и главой II Закона об ООО.

В случае приобретения долей (акций) хозяйственного общества:

- » сделка по приобретению долей в ООО по общему правилу требует нотариального удостоверения и внесения в ЕГРЮЛ сведений об участниках;
- » переход права на акции в случае приобретения акций АО требует внесения записей в реестр акционеров, который ведет реестродержатель (регистратор).



Кроме того, в интересах достижения целей, предусмотренных уставом НКО, она может создавать другие некоммерческие организации и вступать в ассоциации и союзы (п. 4 ст. 24 Закона о НКО).

На основании изложенного полагаем, что в интересах достижения уставных целей фонд вправе создавать коммерческие и некоммерческие организации, деятельность которых также должна соответствовать целям фонда. Других ограничений в деятельности организаций, созданных фондом, закон не содержит.

Более того, само по себе владение долями (акциями) ООО (АО) предоставляет право участнику (акционеру) получать прибыль (дивиденды) по итогам соответствующего периода деятельности общества (ст. 8 Закона об ООО, ст. 31 Закона об АО).

В то же время не исключены взаимодействия между фондом и обществом, в котором фонд владеет долями (акциями), на основе каких-либо коммерческих сделок с получением фондом соответствующего вознаграждения, предусмотренного такими сделками. К указанным сделкам могут быть отнесены агентские договоры, договоры возмездного оказания услуг или подряда, иные договоры и соглашения.

Законодательством РФ не установлен запрет на заключение каких-либо гражданско-правовых сделок фондом в рамках осуществления деятельности, предусмотренной уставом, если при этом фонд владеет акциями (долями) контрагента по сделке.

### **Создание фондом «дочерних» организаций за рубежом, в том числе совместных предприятий с иностранными компаниями. Законодательные ограничения, накладываемые на деятельность таких организаций**

Как уже отмечалось, законодательные ограничения в части создания фондом коммерческих и некоммерческих организаций предусмотрены только в части направленности их деятельности на реализацию целей фонда. Специальных положений относительно участия в иностранных организациях закон не содержит.

Соответственно, в законодательстве РФ не установлен запрет на создание или участие фонда в создании

организаций за рубежом. Как следствие, в российском законодательстве отсутствует запрет на получение от таких компаний прибыли от участия (дивидендов), форма и порядок получения которой определяются законодательством страны-резидента.

Отметим, что законодательством страны — резидента компании, в которой будут приобретаться акции или доли, могут быть установлены иные правила, особенности и ограничения на участие некоммерческих организаций в таких компаниях.

Однако дополнительные ограничения могут быть установлены законодательством страны, в которой будет зарегистрирована организация.

### **Изменение законодательных ограничений, накладываемых на деятельность «дочерних» (аффилированных с фондом) организаций в зависимости от доли участия фонда**

Законодательно не установлено разграничений в регулировании участия НКО в других коммерческих или некоммерческих организациях в зависимости от доли участия фонда в такой организации.

Обратите внимание: сам термин «дочернее общество» сформулирован только в отношении хозяйственных обществ и не может быть применен к некоммерческим организациям: хозяйственное общество признается дочерним, если другое (основное) хозяйственное товарищество или общество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом (ст. 67<sup>3</sup> ГК РФ).

Таким образом, единственное ограничение в деятельности созданного фондом общества — направленность его деятельности на цели, определенные уставом фонда, — не поставлено в зависимость от того, в какой доле фонд участвует в данной организации. ©

*Для получения дополнительной информации по вопросам, сходным с поднятыми в данном материале, обращайтесь в компанию «ФБК» по адресу [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru).*

# НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

## Конференции

### Эксперты ФБК рассказали о новшествах в учете и налогах в 2017 г.

08.02.2017

Ведущие юристы «ФБК Право» и эксперты «ФБК Грант Торнтон» провели для традиционных клиентов бизнес-завтрак, в ходе которого рассказали о наиболее важных изменениях в налогообложении, актуальных разъяснениях контролирующих органов по вопросам уплаты налогов и страховых взносов, последних тенденциях налогового администрирования и рассмотрения налоговых споров в судах, а также о международных стандартах аудита, применяемых в России.

**Руководитель практики налогового консалтинга Татьяна Матвейчева** рассказала участникам встречи о сложных вопросах, связанных с уплатой и учетом транспортного налога. По мнению юриста, конструктивная в целом идея о том, что транспортный налог должен уменьшаться на сумму, уплаченную в системе «Платон», на практике приводит к тому, что сумму транспортного налога не удастся полностью учесть в качестве расходов организации: только разница между налогом и платежами в «Платон» признается налоговыми органами расходами по уплате транспортного налога.

При этом если организация платит в систему взимания транспортных платежей «Платон» суммы большие, чем исчисленный транспортный налог, то признать расходы по уплате транспортного налога не удастся совсем. «Позиция юристов “ФБК Право” такова: по какой бы статье ни уплачивались транспортные платежи, их следует считать расходами организации на уплату транспортного налога. Но признание этой позиции налоговыми органами — дело будущего», — отметила Т. Матвейчева.

**Менеджер департамента методологии аудита Екатерина Лащинина**, в свою очередь, сообщила об изменениях в процедуре аудита в связи с переходом России на международные стандарты аудита в частности, о новациях, связанных с взаимодействием аудитора и аудируемого лица, аудитора и лиц, отвечающих за корпоративное управление, а также о новом формате аудиторского заключения.

О новшествах, которые готовит нам налоговое администрирование в 2017 г., рассказала **юрист практики налогового консалтинга Екатерина Голубева**, подробно осветив изменения в расчете и уплате НДС, налога на прибыль, трансфертном ценообразовании, налоге на имущество и земельном налоге.

**Старший менеджер практики налогового консалтинга Наталья Рябова** ознакомила собравшихся с проблемными вопросами исчисления НДФЛ, в том числе с такими, как определение налогового статуса



физического лица, сроки перечисления НДФЛ в бюджет при выплате заработной платы, налогообложение выплат при увольнении работников.

**Старший эксперт практики налогового консалтинга Алеся Хомич** рассказала о новых правилах обложения налогом на добавленную стоимость электронных услуг, оказываемых иностранными организациями на территории РФ (известен также как «налог на Гугл»), о неурегулированных на законодательном уровне вопросах, возникающих в связи с его применением.

**Старший менеджер департамента финансового консультирования Алексей Анищенко** ознакомил собравшихся с принципами системного подхода к трансфертному ценообразованию и основными этапами работ по контролю над трансфертными ценами в компании или группе компаний.

**Менеджер департамента налоговых споров Александр Григорьев** рассмотрел в своем выступлении основные тенденции судебной практики по налоговым спорам, в том числе позицию судов по вопросам «однодневок», трансфертных цен, взыскания недоимок с собственника активов.

**Менеджер департамента налоговых споров Михаил Голованев** подробно осветил изменения в порядке налогового администрирования страховых взносов начиная с 2017 г. В фокусе докладчика были такие темы, как новые правила представления отчетности по страховым взносам, порядок проведения выездных и камеральных налоговых проверок по отчетности о страховых взносах, изменения процедуры привлечения к ответственности в сфере законодательства о страховых взносах и ряд других.

В финале бизнес-завтрака юристы «ФБК Право» и эксперты «ФБК Грант Торнтон» ответили на вопросы участников встречи.

Бизнес-завтраки «ФБК Грант Торнтон» проводятся более десяти лет и традиционно собирают лучших бизнес-консультантов и представителей бизнеса для профессиональной дискуссии.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-fbk-rasskazali-o-novshestvakh-2017-goda-v-uchete-i-nalogakh/>

## Новые проекты ФБК

### ФБК проведет проверку РАО

18.01.2017

**ФБК Grant Thornton** приступила к проверке финансово-хозяйственной деятельности Российского Авторского Общества (РАО) и его дочерней организации — ЗАО «Сервисно-эксплуатирующая компания» (СЭК).

В ходе проверки будут определены объем и характер финансовых поступлений в пользу РАО и ЗАО «СЭК», а также направлений расходования средств. Кроме того, выборочно будут проанализированы операции по выплате денежных средств, проведенные с расчетных счетов РАО и ЗАО «СЭК» в адрес как его работников, так и третьих лиц.

На основании результатов проверки будут подготовлены предложения по финансовому оздоровлению и реорганизации РАО.

**Общероссийская общественная организация «Российское Авторское Общество» (РАО)** — крупнейшая негосударственная некоммерческая организация, созданная авторами в 1993 г. для управления авторскими правами на коллективной основе.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provedet-proverku-rao/>

## **ФБК — аудитор холдинга «Вертолеты России»**

19.01.2017

**Компания «ФБК»** проводит аудит холдинга «Вертолеты России», а также предприятий, входящих в его структуру. В их числе — ведущие производители вертолетов: Ростовский-на-Дону, Казанский, Улан-Удэнский, Арсеньевский, Кумертауский заводы, всемирно известные опытно-конструкторские бюро Камова и Миля и сервисные предприятия холдинга.

Эксперты ФБК в течение первого полугодия 2017 г. проверят годовую финансовую отчетность 15 предприятий объединения, составленную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за 2016 г., в том числе отчетность АО «Вертолеты России».

«В ФБК привыкли к масштабным проектам, но даже по нашим меркам проект аудита отчетности холдинга “Вертолеты России” — один из самых крупных. Предприятия расположены от Москвы до Дальнего Востока, каждое из них — это мини-государство со сложной структурой логистики и бизнес-процессов. Знание отраслевой специфики позволяет нам оптимизировать процедуру аудита, сделав ее максимально полной и эффективной, и гарантировать заказчику выполнение проекта в требуемые им сроки», — отметила **заместитель директора департамента общего аудита ФБК Наталья Кулакова**.

АО «Вертолеты России» — один из мировых лидеров вертолетостроительной отрасли, единственный разработчик и производитель вертолетов в России, одна из немногих вертолетостроительных компаний в мире, обладающих возможностями осуществления полного цикла проектирования, производства и обслуживания вертолетной техники.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-auditor-kholdinga-vertolety-rossii/>

## **ФБК завершила проверку отчетности ПАО «Газпром» за 9 месяцев 2016 г.**

31.01.2017

**Аудиторы ФБК** завершили обзорную проверку консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «Газпром», подготовленной в соответствии с МСФО, за 9 месяцев 2016 г.

Начиная с 2015 г., когда ФБК была признана победителем открытого конкурса на право оказания услуг по аудиту отчетности «Газпрома», специалисты компании ежеквартально проводят обзорные проверки, а также аудит консолидированной финансовой и сводной бухгалтерской отчетности ПАО «Газпром» за год.

По словам **руководителя проекта, старшего менеджера департамента международной отчетности ФБК Ксении Шириковой**, проверка отчетности ПАО «Газпром» — это масштабный и сложный проект, успешное завершение которого зависит от качества командной работы и взаимодействия участников.

«Накопленный опыт и максимальное использование профессиональных навыков аудиторов позволили сделать нашу работу эффективной и завершить проект в установленные сроки», — отметила К. Ширикова.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-zavershila-proverku-otchetnosti-pao-gazprom-za-9-mes-2016-g/>



## Юристы «ФБК Право» успешно оспорили решение Департамента имущества г. Москвы

31.01.2017

Юристы «ФБК Право» успешно завершили спор с Департаментом имущества г. Москвы о выдаче дополнительного соглашения к договору аренды земельного участка, предусматривающего изменение цели предоставления участка на строительство или реконструкцию.

«Создан уникальный прецедент, позволяющий оспаривать решение Департамента городского имущества г. Москвы по передаче вопроса о выдаче дополнительного соглашения к договору аренды в Градостроительно-земельную комиссию города (ГЗК)», — отметила менеджер департамента правового консалтинга «ФБК Право» Елена Бокарева.

По словам члена проектной группы, ведущего юриста «ФБК Право» Алены Ермоленко, данный спор крайне важен для всех инвесторов, которые получили градостроительные планы земельного участка (ГПЗУ) до создания Градостроительно-земельной комиссии г. Москвы в конце 2010 г.: «Сложность в том, что ГЗК не является юридическим лицом и ее решения являются внутриведомственными актами, которые нельзя оспорить в суде. Нам же удалось доказать, что вопрос о выдаче дополнительных соглашений инвесторам, получившим ГПЗУ в период действия старого правового регулирования, относится к компетенции Департамента городского имущества г. Москвы и может быть успешно оспорен в суде».

Группа юристов «ФБК Право» на протяжении четырех лет сопровождает проект, включающий в себя серию судебных споров клиента «ФБК Право» с Правительством г. Москвы по получению разрешительных документов на реконструкцию административного здания в центре Москвы.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/yuristy-fbk-pravo-uspeshno-osporili-reshenie-departamenta-imushchestva-moskvy/>

## Прецедентный процесс: юристы «ФБК Право» помогли вернуть товарные знаки законному владельцу

08.02.2017

Юристы «ФБК Право» выиграли процесс по оспариванию сделок об отчуждении товарных знаков, которые были незаконно переданы третьим лицам. Вынесенное вчера определение Верховного Суда РФ окончательно возвращает спорные товарные знаки законному владельцу — производителю элитного алкоголя Marie Brizard.

Объектом спора являются девять товарных знаков, в числе которых такие известные мировые бренды водки, как «Юрий Долгорукий», «Иван Калита», «Чайковский» и «Окно в Европу».

По словам руководителя проекта, ведущего юриста «ФБК Право» Алены Ермоленко, решение судей Экономической коллегии Верховного Суда РФ завершает четырехгодичную процедуру нескольких кругов судебных разбирательств в судах апелляционной инстанции и Суде по интеллектуальным правам, который рассматривал дело в качестве суда кассационной инстанции.

«Сформированный Верховным Судом РФ в рамках данного дела прецедент касается толкования положений п. 2 ст. 1488 ГК РФ о запрете отчуждения товарных знаков под угрозой введения потребителя в заблужде-

ние относительно производителя товара. Нам удалось убедить коллегиню в том, что идентичные или сходные до степени смешения товарные знаки имеют экстерриториальный характер и не могут принадлежать в разных странах разным правообладателям, — добавила А. Ермоленко. — Это решение по-настоящему прецедентное в сфере интеллектуального права и, как мы надеемся, будет способствовать улучшению бизнес-среды в России».

Партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко обратил внимание на то, что важность и прецедентность процесса подчеркиваются тем, что окончательное решение по делу вынесла Экономическая коллегия ВС РФ, которая принимает на рассмотрение незначительное количество дел.

«В данном случае определение Верховного Суда РФ фиксирует не только законное решение, но и принцип. И это очень важно и ценно для многих предпринимателей, работающих в России», — сказал А. Ермоленко.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/pretsedentnyy-protsess-yuristy-fbk-pravo-pomogli-vernut-tovarnye-znaki-zakonnomu-vladeltsu/>

## Наши события

### ЭПШ ФБК — 15 лет

16.01.2017

Созданная в январе 2002 г., Экономико-правовая школа ФБК сегодня признанный лидер отечественного бизнес-образования. Ее клиентами стали АЛРОСА и Банк России, «Газпром» и Сбербанк, десятки ведущих российских компаний. ЭПШ ФБК неизменно входит в первую тройку рейтингов учебно-методических центров профессиональных бухгалтеров и аудиторов. На некоторых направлениях обучения Школа стала настоящим первопроходцем, а многие разработанные в ней программы остаются уникальными для отечественного бизнес-образования.

В частности, ЭПШ ФБК одной из первых запустила обучение по МСФО и GAAP, начала подготовку по международным сертификационным программам IAB и DipIFR, предложила своим клиентам семинары по внутреннему аудиту и первой в России разработала русскоязычные программы для получения престижной квалификации CIA.

Экономико-правовая школа также принимает участие в крупных многопрофильных проектах, к которым можно отнести масштабное обучение по МСФО в рамках перехода на международные стандарты в банковском секторе; разработку программы MBA по повышению финансовой квалификации в области трансфера технологий (по заказу МИСиС); обучение правилам личной безопасности в рамках гранта Президента РФ.

ЭПШ ФБК также выступила официальным консультантом при разработке документа в системе государственного стратегического планирования — Национальной стратегии повышения финансовой грамотности.

За 15 лет работы Экономико-правовой школы ФБК было проведено более 2500 учебных семинаров, ее клиентами стали около 250 крупных компаний и банков, а ее слушателями — свыше 50 000 специалистов.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/epsh-fbk-15-let/>

## Минфин России зарегистрировал международную сеть Grant Thornton

02.02.2017

Совет по аудиторской деятельности при Минфине России на основании заключения Рабочего органа Совета принял единогласное решение о включении Grant Thornton в перечень международных сетей аудиторских организаций.

По словам **президента ФБК Grant Thornton Сергея Шапигузова**, в компании, являющейся единственным и полномочным представителем сети Grant Thornton в России, рассматривают это решение как очень важное и позитивное.

«Мы рады, что эксперты и члены Совета по аудиторской деятельности высоко оценили опыт и квалификацию наших сотрудников в реализации международных проектов, и мы гордимся тем, что Министерство финансов РФ стало первым национальным органом, официально зарегистрировавшим Grant Thornton в России в качестве аудиторской сети и ФБК как ее независимого участника», — отметил С. Шапигузов.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/minfin-zaregistroval-mezhdunarodnuyu-set-grant-thornton/> @

## Подписка на журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации»:



Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ»



Агентство «Книга-Сервис»



Объединенный каталог «Пресса России»



ул. Мясницкая, 44/1,  
Москва, Россия 101990

T.: +7 495 737 5353  
Ф.: +7 495 737 5347

E: [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru)

[fbk.ru](http://fbk.ru)

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

© ООО «ФБК», 2017

Перепечатка материалов электронного журнала «Финансовые и бухгалтерские консультации» допускается только по согласованию с редакцией журнала.

При любом использовании материалов журнала активная ссылка на электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации» обязательна.